



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL “CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG” DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

AUTORA:

Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo

DIRECTORA:

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PHD.

LOJA-ECUADOR

2018

DRA. ELVIA MARICELA ZHAPA AMAY PHD., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada "APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL "CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG" DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017" elaborada por la egresada Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación, ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 09 de agosto del 2018



Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PHd.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo, declaro ser autora de la presente tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente, acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis, en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

AUTORA: Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo

FIRMA:



CÉDULA: 1105834731

FECHA: Loja, agosto del 2018

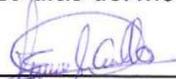
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS, POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.

Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo, declaro ser la autora de la tesis titulada: "APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL "CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG" DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017", como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, suscribe la autora, en la ciudad de Loja, a los 23 días del mes de agosto del dos mil dieciocho.

Firma:



Autora: Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo

Cédula: 1105834731

Dirección: Loja, Pasaje Cinchona entre Rocafuerte y Miguel Riofrío

Correo Electrónico: alejaiz_1992@hotmail.com

Celular: 0982517262

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay, PHd.

Presidente del Tribunal: Dra. Mary Beatriz Maldonado Román, Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Dra. Rita Martínez Ordoñez, Mg. Sc.

DEDICATORIA.

El presente trabajo de grado dedico a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor, a mis padres Valentín y Mónica, por ser el pilar fundamental en mi vida y fuente de inspiración, quienes con su amor, consejos, sacrificio y apoyo incondicional, hicieron posible que culmine con éxito mi carrera Universitaria, A mis hermanos Diego, Cristina y David que siempre me han apoyado moralmente para seguir con mis estudios, a más familiares que de una u otra manera me brindaron su apoyo para que culmine con éxito mi carrera y prospere en todos los aspectos de mi vida. Y en memoria de mi querida Abuelita Rosa.

Dedicado a ellos con cariño por ser quienes me impulsan a superarme día a día.

Jessica Alexandra

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja; a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa; a la Carrera de Contabilidad y Auditoría; a las autoridades y personal docente, quienes, con dedicación, responsabilidad y experiencia académica, me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial a la Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PHd., Directora de Tesis, quien con sus conocimientos y perseverancia ha sabido guiarme profesional e incondicionalmente en la realización y culminación exitosa de la presente tesis de grado

Finalmente, agradezco a la Dra. Paulina Gordillo Gerente-Propietaria del **“CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG”**, al Dr. Richar López y a todo su personal, quienes no escatimaron esfuerzo alguno, en proporcionarme la información necesaria, para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo investigativo.

LA AUTORA

a. TÍTULO:

**“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL
“CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG”
DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE
SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”**

b. RESUMEN

La tesis titulada “APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE, EN EL “CENTRO VETERINARIO Y ESTEICA CANINA CATDOG”, DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”, está orientada aplicar herramientas contables, con el propósito de registrar en forma ordenada sus actividades diarias y generar información clara, confiable y oportuna, facilitando de esta manera, la toma de decisiones adecuadas.

En la ejecución y aplicación de los objetivos, se realizó el Inventario Inicial, mediante la constatación física, con la finalidad de conocer las mercaderías que posee para la venta, los insumos para la atención veterinaria, los bienes muebles y los valores monetarios con un valor en Activos de \$ 23.058,72 así también se determinó las obligaciones contraídas con sus proveedores obteniendo en Pasivos \$ 526,75 y un Patrimonio de \$ 22.531,97.

Consta de un plan de cuentas acorde a las necesidades y políticas del Centro Veterinario y Estética canina CATDOG, fue elaborado de forma cronológica por las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos las mismas que se identifican con un código, en el Manual se describe cada una de las cuentas incluidas en el plan donde se describe el concepto de cada cuenta, su movimiento y el saldo, facilitando

el registro de sus actividades económicas, con los datos obtenidos del inventario inicial se realizó el Estado de situación inicial que refleja la información financiera que dispone el Centro Veterinario al comienzo del ejercicio económico.

Basándose en la documentación fuente se elaboró y diseño los auxiliares de compras, de ventas, los roles de pago y provisiones sociales y con esta información se desarrolló el proceso contable de forma ordenada y sistemática el registro de las operaciones económicas en los principales libros contables, con los resultados obtenidos se presenta la información resumida en los Estados Financieros y obteniéndose la situación financiera con un Activo, valorado en \$ 23. 486,60; el Pasivo con un valor de \$ 3.754,76; y, el total del Patrimonio de \$ 19.731,84. En el Estado de Resultados se presentan los ingresos generados por \$ 5.432,60; los gastos incurridos ascienden a \$ 8.232,73; la diferencia entre los ingresos y gastos constituye la pérdida del ejercicio económico por un valor de \$ 2.800,13. Por su parte el estado del Flujo de Efectivo, muestra las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes con un valor de - \$ 2.923,15.

ABSTRACT

The thesis entitled "APPLICATION OF THE ACCOUNTING PROCESS, IN THE" CENTRO VETERINARIO Y ESTEICA CANINA CATDOG ", OF THE CITY OF LOJA, IN THE PERIOD FROM 01 SEPTEMBER TO DECEMBER 31, 2017", is oriented to apply accounting tools, with the purpose to record their daily activities in an orderly manner and generate clear, reliable and timely information, facilitating in this way, making appropriate decisions.

In the execution and application of the objectives, the Initial Inventory was made, through physical verification, with the purpose of knowing the merchandise that it has for sale, the supplies for the veterinary attention, the movable property and the monetary values with a value in Assets of \$ 23,058.72, the obligations contracted with its suppliers were also determined, obtaining \$ 526,75 in Liabilities and \$ 22.531,97.in Equity.

It consists of a chart of accounts according to the needs and policies of CATDOG Veterinary and Aesthetic Center, was developed chronologically by the accounts that make up the assets, liabilities, assets, income and expenses that are identified with a code, in The Manual describes each of the accounts included in the plan where the concept of each account is described, its movement and the balance, facilitating the registration of its

economic activities, with the data obtained from the initial inventory the initial status was made which reflects the financial information available to the Veterinary Center at the beginning of the fiscal year.

Based on the source documentation, the purchasing and sales assistants, the payment roles and social provisions were prepared and designed, and with this information the accounting process was developed in an orderly and systematic way, the recording of economic operations in the main accounting books. with the results obtained, the information summarized in the Financial Statements is presented and the financial situation is obtained with an Asset, valued at \$23. 486, 60; the Liabilities with a value of \$ 3.754,76; and, the total of the Patrimony of \$ 19.731,84. In the Income Statement, the income generated is \$ 5,432.60; the expenses incurred amount to \$ 8.232,73; the difference between income and expenses constitutes the loss of the financial year for a value of \$ 2.800,13. For its part, the statement of Cash Flow shows the variations and movements of cash and their equivalents with a value of - \$ 2.923,15.

c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad es concebida como un proceso que corrige y selecciona la información económico financiera relevante, interpretándola y registrándola, con el objeto de demostrar un conjunto de informes que permitan a los usuarios y de manera concreta a la gerencia; consecuente su importancia.

La creación de un buen sistema contable surge de la necesidad de información por parte del componente empresarial, que debe estar estructurado para clasificar todos los hechos económicos que ocurren en el negocio, por tanto, se constituye como una estructura ordenada y coherente donde se selecciona la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales.

El propósito en la Aplicación del Proceso Contable en el Centro Veterinario y Estética Canina CatDog, es brindar un aporte a su propietaria, entregando un documento que contiene un registro cronológico de las operaciones que se presentan a diario, siguiendo su proceso lógico hasta conocer la información económica financiera, mediante la presentación de Estados Financieros, los cuales, permitirán la toma de decisiones oportunas que beneficien el constante crecimiento, desarrollo y permanencia de la veterinaria en el mundo de los negocios.

La presente tesis, cumple con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, por lo tanto se

encuentra estructurada de la siguiente manera: **TÍTULO** que es la denominación de la presente tesis; **RESUMEN** fue desarrollado en base a los objetivos planteados, en donde se detalla cada uno de los pasos que se utilizaron para llevar a cabo el desarrollo de la tesis, se la presenta en castellano y traducido al inglés; **INTRODUCCIÓN** que resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa y el contenido del trabajo; **REVISIÓN DE LITERATURA** que contiene un conjunto de conceptos y teorías de los diferentes aspectos relacionados al objeto de estudio, que permite conocer y comprender los elementos más relevantes de la contabilidad; **MATERIALES Y MÉTODOS** son los recursos utilizados, además detallan cada uno de los métodos empleados en el desarrollo de la tesis; **RESULTADOS** donde se realiza el proceso contable mediante el cual las transacciones comerciales de la veterinaria son registradas en los principales libros contables y resumidas para la presentación de los Estados Financieros, que comprende el periodo de Septiembre-Diciembre del 2017; **DISCUSIÓN** se describe la situación en la que se encontraba el centro veterinario antes de la aplicación del proceso contable, así como los datos obtenidos después de su aplicación; **CONCLUSIONES** fueron planteadas en base a los resultados obtenidos en el trabajo de tesis; **RECOMENDACIONES** sugerencias a la propietaria y demás personas relacionadas tomar decisiones en forma precisa y oportuna, encaminadas al crecimiento y mejor gestión contable; **BIBLIOGRAFÍA** es un resumen donde constan los documentos, libros, etc. que sirvieron de fuente de consulta; **ANEXOS** información de soporte que respalda la presente tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA COMERCIAL

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios.

CONTABILIDAD

Definición

“Proceso que corrige y selecciona la información económico-financiera relevante, interpretándola y registrándola, con el objeto de mostrar un conjunto de informes que permitan al usuario la toma de decisiones o la relación de un control sobre las cuentas de una determinada actividad.”¹

¹ ACEDO, Gemma; JIMÉNEZ, Elene; LEGASA, Marta. *Contabilidad General*. Editorial Anaya Multimedia. 2012. Pág. 22

Importancia

En la práctica cotidiana de las empresas o negocios es sumamente importante tener un control eficiente, que permita, analizar y revisar las operaciones contables y por otra parte dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores. Es allí donde radica la importancia de la contabilidad

Objetivos

- ✓ “Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes.
- ✓ Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil.
- ✓ Servir de base para la valorización de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.”²

² CARRILLO DE ROJAS, Gladys. *Contabilidad para la gestión Empresarial*. Editorial THOMSON. Colombia. 2004

Características

- a. **Comprensible.** La información contable debe ser clara y fácil de entender.
- b. **Útil y oportuna.** Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.
- c. **Confiable.** Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.
- d. **Comparable.** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis.

Clasificación de la Contabilidad

- ✓ **Contabilidad Privada:** Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.
- ✓ **Contabilidad Comercial:** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar las operaciones.

- ✓ **Contabilidad de Costos:** Aplicación en el sector industrial, de servicios, y de extracción de mineral registra de manera técnica los procedimientos operaciones que determinan el costo de los productos terminados.
- ✓ **Contabilidad Bancaria:** Tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dineros que realizan los clientes.
- ✓ **Contabilidad de Cooperativas:** 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. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.
- ✓ **Contabilidad Hotelera:** Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
- ✓ **Contabilidad de Servicios:** Prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales, etc.
- ✓ **Contabilidad Pública:** Tiene como objetivo el control y registro de las operaciones efectuadas por las entidades del sector público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aplicada en empresas o negocios que compran mercadería, agregan un porcentaje que les permite solventar sus costos de administración y venta, además de obtener una utilidad.

Importancia

Permite llevar todo un registro de lo que entra y sale del negocio es decir debemos tener la información financiera contable y en orden para poder conocer si nuestro negocio está dando utilidades o pérdidas y de esta manera poder tener un control adecuado para la toma de decisiones.

Objetivo

- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.
- ✓ Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero.

Objetivo Administrativo: Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones.

Objetivo Financiero: Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

“Estos principios establecen la forma correcta de realizar la Contabilidad en la empresa, son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través, de los Estados Financieros.

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los Principios Contables.”³

- ✓ **Ente Contable:** Lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.
- ✓ **Equidad:** La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores.
- ✓ **Medición de Recursos:** La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

³ BRAVO, Mercedes. *Contabilidad general. Octava edición. Pág. 9. Año 2008*

- ✓ **Período de Tiempo:** La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos.
- ✓ **Continuidad del Ente Contable:** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha.
- ✓ **Medición en términos Monetarios:** La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos.
- ✓ **Uniformidad:** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.
- ✓ **Unidad de medida:** Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida, por regla general se utiliza como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país.
- ✓ **Conservatismo:** Los ingresos y las ganancias, no se deben anticipar, sobrestimar, por lo que se requiere un alto grado de prudencia. Los costos y gastos contabilizados deben corresponder al periodo contable en el que son informados.

Principio de la Partida Doble

“Es el principio fundamental de la Contabilidad, No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, significa que toda transacción debe

registrar valores deudores y acreedores, por lo tanto, él debe y el haber debe sumar lo mismo.

En cualquier operación o hecho contable puede distinguirse una relación de causa/efecto que explica los incrementos y disminuciones del patrimonio.”⁴

Principales Sistemas de Control

“Para el control de inventarios tenemos básicamente dos métodos: El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico y el Sistema de Inventario permanente o inventario perpetuo.”⁵

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

El sistema de inventario permanente utiliza tres cuentas contables:

- ✓ **Inventario de Mercaderías:** La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente
- ✓ **Ventas:** Esta cuenta pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o nota de venta

⁴ *Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Año 2005. Pág. 8*

⁵ *HORNGREN, T; CHARLES; HARRISON, WALTER. Contabilidad. Editorial Pearson. Quinta edición. México 2003. Pág. 29*

- ✓ **Costo de ventas:** Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo.

Sistema de Cuenta Múltiple

Denominado también sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas, que por su nombre indican que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de datos constantes en documentos soporte.

Cuentas que intervienen

Para registrar el movimiento de las mercaderías destinadas para la venta se utiliza la cuenta llamada mercaderías; para llevar a cabo el control de sistema de cuenta múltiple se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente, se utiliza las siguientes cuentas:

- ✓ **Mercaderías:** la cuenta mercadería pertenece al activo corriente, representa los productos que dispone una empresa comercial para la venta. En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-sep	CAJA BANCOS MERCADERÍAS CUENTAS POR COBRAR MUEBLES DE OFICINA DOCUMENTOS POR PAGAR CAPITAL SOCIAL P/r los valores que inicia el negocio		xxx xxx xxx xxx xxx	xxx xxx

- ✓ **Ventas:** los ingresos generados por las empresas comerciales se obtienen a partir de las ventas de mercancías, por lo tanto, esta información deberá llevarse en una cuenta de ingresos.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CAJA VENTAS IVA VENTAS P/r la venta de mercadería según factura		xxx	xxx xxx

- ✓ **Descuento en Ventas:** en esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CAJA DESCUENTO EN VENTAS VENTAS P/r la venta de mercadería con descuento		xxx xxx	xxx

- ✓ **Devolución en Ventas:** en esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas a terceras personas devuelven a la empresa.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	DEVOLUCIÓN EN VENTAS IVA VENTAS CAJA P/r la devolución de mercadería		xxx xxx	xxx

- ✓ **Compras:** es la adquisición de un bien o servicio por el cual se origina una Obligación de pago.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	COMPRAS IVA COMPRAS CAJA P/r la compra de mercadería		xxx xxx	xxx

- ✓ **Devolución en Compras:** en esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías adquiridas al costo.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CAJA DEVOLUCIÓN EN COMPRAS IVA COMPRAS P/r la devolución de mercaderías al proveedor		xxx xxx	xxx

- ✓ **Descuento en Compras:** en esta cuenta se registran los valores que por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre las mercaderías.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	COMPRAS		xxx	
	IVA COMPRAS		xxx	
	DESCUENTO EN COMPRAS			xxx
	BANCOS			xxx
	P/r la compra de mercaderías			

- ✓ **Transporte en Compras:** para el registro contable se utiliza la cuenta transporte en compras que se ubica en el grupo de gastos.

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	TRANSPORTE EN COMPRAS		xxx	
	CAJA			xxx
	P/r el pago de transporte			

- ✓ **Costo de Ventas:** representa la salida de las mercaderías al precio de costo.
- ✓ **Utilidad Bruta en Ventas:** se considera como un ingreso operacional, representa entre la diferencia entre las ventas netas y costo de ventas. Puede ocurrir que el valor del costo de ventas sea superior al valor de las ventas netas, obteniendo pérdida bruta en ventas, cuenta que se ubica en el grupo de gastos.

El Inventario

“El Inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la Empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Son parte del activo corriente de la Empresa y constituye toda aquella mercadería que se encuentra lista para la venta, valorada al costo de adquisición.”⁶

Tarjeta kárdex. - permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa.

CENTRO VETERINARIO ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"										
Tarjeta Kárdex										
Artículo:					Código:					
Unidad de Medida:					Cantidad máxima:					
Método de valoración:					Cantidad mínima:					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	Unit.	Total	Cant.	Unit.	Total	Cant.	Unit.	Total

⁶ RAMÍREZ, José. *Fundamentos de Inventarios*. Editorial Readic. Año 2007. Pág. 4

Los datos que constan en la kárdex son:

- ✓ **Nombre de la empresa:**
- ✓ **Artículo:** Especifica el nombre del producto sujeto a control.
- ✓ **Código:** Indica el código asignado a cada producto.
- ✓ **Unidad de medida:** Unidades, libras, quintales, etc.
- ✓ **Cantidad máxima:** Existencia máxima que económicamente pueden mantenerse en stock los productos.
- ✓ **Cantidad mínima:** nivel mínimo de stock que debe mantenerse en existencias.
- ✓ **Fecha:** según documentación soporte.
- ✓ **Detalle:** explicación de la transacción.
- ✓ **Ingresos:** contiene columnas para la cantidad del producto, costo unitario y costo total.
- ✓ **Egresos:** contiene columnas para la cantidad del producto, costo unitario y costo total.
- ✓ **Saldos:** tiene las columnas de cantidad del producto, costo unitario y costo total. Las columnas de saldo permiten determinar las existencias de productos que dispone la empresa en cantidad y costo.

ECUACIÓN CONTABLE

La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros y los aportes de los propietarios.

El equilibrio o igualdad que existe en la ecuación contable es fundamental, el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio.

La ecuación contable se presenta con la siguiente fórmula:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

- ✓ **Activo:** comprende el total de los recursos que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones, representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.
- ✓ **Pasivo:** las empresas para el desarrollo de sus actividades solicitan préstamos a terceras personas, instituciones bancarias, realizan compras a crédito; estas obligaciones o deudas contablemente se denominan pasivos.
- ✓ **Patrimonio:** una parte del patrimonio constituyen los aportes realizados por los socios, o el dueño que se denomina capital.

PLAN DE CUENTAS

“Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que, al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Para definir un plan de cuentas se debe considerar dos condiciones importantes:

- a. El conocimiento profundo del negocio, en sus aspectos técnicos, jurídicos, administrativos, económicos, financieros, etc.
- b. Las necesidades del ente de brindar información patrimonial, económica, financiera y de gestión.

Para abarcar el análisis de los puntos precedentes debe tomar en consideración diversos aspectos relacionados con la empresa:

- ✓ La organización legal o la constitución societaria de la entidad
- ✓ El tipo de negocio (objeto, tamaño), y la actividad que desarrollará (mercado, tipo de bienes, etc.)

- ✓ La existencia de negocios diversificados geográficamente
- ✓ La forma en que se ha dispuesto la estructura administrativa
- ✓ Las normas legales y profesionales vigentes
- ✓ Las necesidades informativas para cumplir con los requerimientos externos
- ✓ Las posibles necesidades de información de los niveles directivos de la organización.”⁷

Características

Todo plan de cuentas debe estar diseñado bajo ciertos parámetros que permitan cumplir con los requerimientos básicos de información que solicitan los usuarios. Debe estar diseñado de tal forma que cumpla con los distintos objetivos de la contabilidad y se ajuste siempre a las necesidades específicas de la empresa.

- a. **“Flexibilidad:** el plan de cuentas debe estar diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieren bajo las condiciones existentes.
- b. **Adecuada clasificación:** una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.

⁷. *CHAVES, Osvaldo. Sistemas contables. Ediciones Macchi. Argentina. Año 2005*

- c. Jerarquizado:** un plan de cuentas debe establecer subdivisiones para cada de uno de los grupos y subgrupos de partida que conforman los estados financieros, a fin de presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.
- d. Claridad en las descripciones:** uno de los aspectos más importantes para el diseño de un plan de cuentas, es la claridad en las descripciones y denominación de las cuentas contables, con el objetivo de asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.”⁸

Sistema de codificación

Decimal: utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema se utiliza con mayor frecuencia.⁹

1.1 ACTIVO

1.1.1 CORRIENTE

1.1.01 Caja

1.1.02 Bancos

1.1.03 Documentos por Cobrar

1.1.04 Inventario de Mercaderías

⁸. *CATACORA CARPIO, Fernando. Contabilidad La base para las decisiones gerenciales. Editorial Mc Graw Hill. Pág. 45-46. Año 2006*

⁹. *PAZ, Enrique. Introducción a la Contaduría. Editorial Thomson Learni. México. 2001*

MANUAL DE CUENTAS

“El Manual de Cuentas es una lista de todas las cuentas que pueden necesitarse en vista de las actividades a las que la empresa se dedica. Facilita identificar con exactitud cada una de las cuentas ya que aquí se describe los casos en los cuales se debe asignar el valor a una cuenta determinada y si el mismo debe ser registrado en el débito o en el crédito.”¹⁰

Se denomina manual de contabilidad al documento contable que describe claramente la naturaleza de las cuentas.

Cuando nos referimos a la naturaleza de las cuentas, incluimos los siguientes componentes:

Código:

Se denomina código a la identificación numérica, alfabética o alfanumérica asignada a una cuenta para su identificación.

El código de una cuenta emerge como consecuencia de realizar una adecuada codificación de éstas, consistente en la asignación de números, letras o alfanumérico a todas y cada una de las partidas que se apropian o posiblemente se puedan apropiar en una empresa, para que cualquiera de estas partidas pueda ser fácilmente identificada.

¹⁰ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima Edición 45. Año 2011

Título de la cuenta:

El título de cuenta representa el nombre específico asignado a una determinada partida contable.

Concepto de la cuenta:

Se denomina concepto de una cuenta, a la descripción de las transacciones u operaciones comerciales similares que agrupa.

Movimiento de la cuenta:

Se denomina movimiento de la cuenta, a la descripción de casos cuando ésta podrá ser debitada o acreditada con sus respectivos valores.

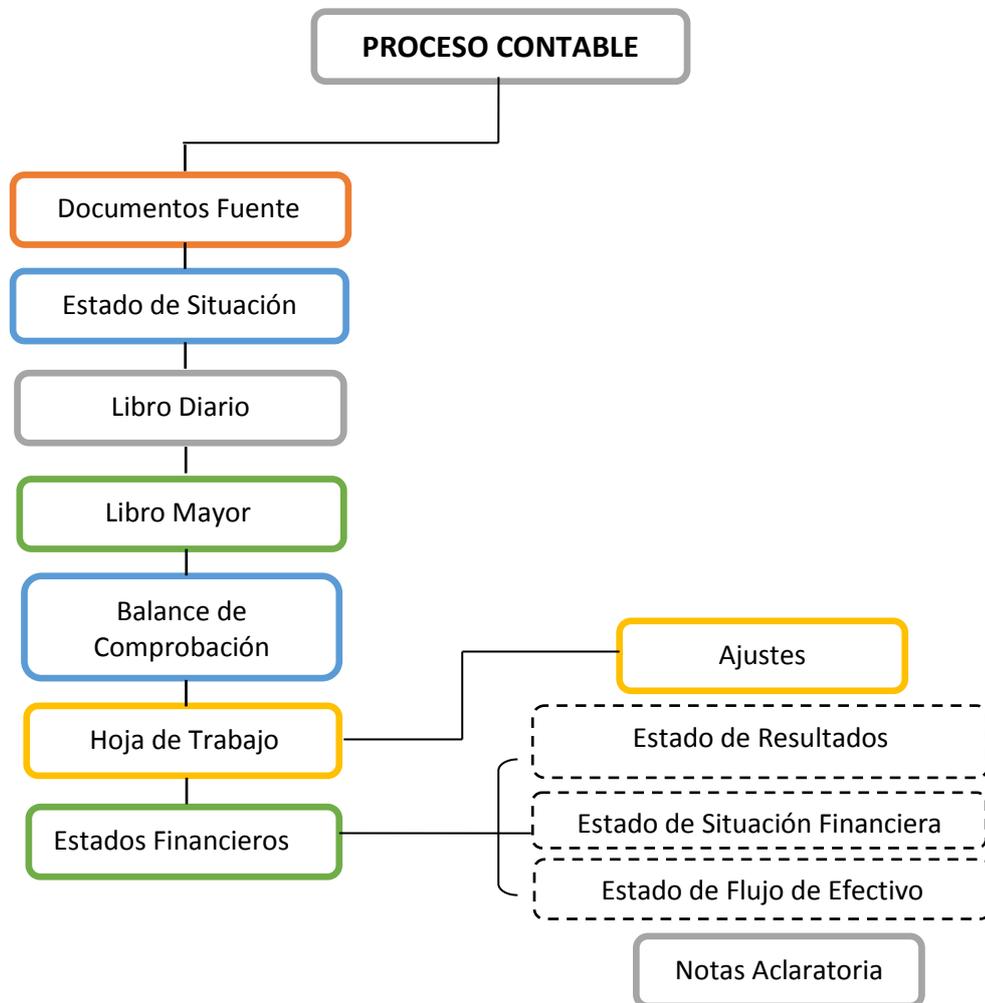
Saldo que debe presentar

Se denomina saldo al sobrante o residuo de una cuenta, determinado por diferencia entre el Debe y el Haber, razón por la cual las cuentas tendrán la posibilidad de presentar saldos deudores o saldos acreedores en términos de unidades monetarias y expresados en cantidades, según su clasificación.

Exposición en estados financieros:

Se denomina exposición en estados financieros, al lugar donde una cuenta con su respectivo saldo e importe en términos de unidades monetarias deba ser presentada.

PROCESO CONTABLE



Fuente: BRAVO, Mercedes; Contabilidad General

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

El ciclo contable comprende las siguientes etapas:

1. Análisis de las transacciones a través de los documentos fuente.
2. Registro de las operaciones en el libro diario.
3. Registro de los movimientos de las cuentas principales y auxiliares en el libro mayor.
4. Elaboración del balance de comprobación.
5. Elaboración de los Estados Financieros con sus correspondientes notas explicativas.

DOCUMENTOS FUENTE

“La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizada por la empresa y el elemento esencial para el registro contable, es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constatar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica.

Todos los gastos y, en general, los ingresos y egresos relacionados con las actividades comerciales que desarrollen, deben estar respaldados por

los respectivos recibos, comprobante de depósito, órdenes de pago y demás documentos necesarios.

La finalidad de esta exigencia es el asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo.

Clasificación

Los documentos se clasifican considerando los siguientes criterios:

a. Por su importancia: en principales y secundarios.

Documentos principales: son aquellos documentos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa. Ejemplos: facturas, notas de crédito, notas de débito, rol de pagos, etc.

Documentos secundarios: son aquellos documentos que se adjuntan a las transacciones realizadas como complemento de información. Ejemplo: facturas proformas, guías de remisión.

b. Por su origen: en internos y externos.

Documentos internos: son aquellos documentos o soportes elaborados por la empresa, de acuerdo a sus necesidades. Ejemplo: nota de pedido.

Documentos externos: son aquellos documentos que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa con terceras personas. Ejemplo: facturas, notas de crédito.

Comprobantes de Venta y Documentos de Complementarios

Se entiende por comprobante de venta, todo documento que acredite las transferencias de bienes o la prestación de servicios.

- ✓ **Facturas:** se emitirá y entregarán facturas, cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho al uso de crédito tributario.
- ✓ **Notas o boletos de venta:** se emitirán y entregarán notas de venta en operaciones con consumidores o usuarios finales. Cuando los contribuyentes requieran sustentar costos y gastos para efectos de la determinación del impuesto a la renta.
- ✓ **Tiquetes o vales emitidos por máquinas registradoras:** se emitirán tiquetes de máquinas registradoras autorizadas por el SRI en operaciones con consumidores o usuarios finales.
- ✓ **Boletos de entrada a espectáculos públicos:** los boletos o entradas a espectáculos públicos los emiten los organizadores de estos espectáculos, no dan lugar a crédito tributario ni sustentan costos y gastos al no identificar al comprador.

También son documentos autorizados para sustentar crédito tributario del IVA los costos y gastos para efectos del impuesto a la renta, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC o cedula de

identidad, razón social o nombres ya apellidos y que se haga constar por separados el valor del IVA, los siguientes:

- ✓ Los emitidos por los bancos, instituciones financieras crediticias que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos.
- ✓ El documento único de aduanas y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación.
- ✓ Los boletos o tiques aéreos, así como los documentos que por sobrecarga expidan las compañías de aviación o las agencias de viajes por el servicio de transporte aéreo de personas, siempre que cumplan con los requisitos impresos y de llenado.

Documentos complementarios

- ✓ **Notas de crédito:** son documentos que se emiten por la modificación en las condiciones de las transacciones originalmente pactadas.
- ✓ **Notas de débito:** se emiten por el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.
- ✓ **Guías de remisión:** es un documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

- ✓ **Comprobantes de retención:** documento que acredita las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención. Sustentarán crédito tributario del impuesto a la renta y del IVA conforme a las normas tributarias.”¹¹

FORMAS DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES

Tanto los libros básicos y auxiliares, deberán llevarse atendiendo a las siguientes reglas:

- ✓ El orden y la fecha de las operaciones no podrán ser alteradas en os respectivos asientos.
- ✓ No se puede dejar espacios en blanco en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.
- ✓ Está prohibido poner asientos al margen o hacer interlineación, raspaduras o enmiendas.
- ✓ Los asientos no podrán ser borrados en todo o en parte. Cualquier error u omisión contenido, se salvará en un asiento distinto, en la fecha en que se notare la falla.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por

¹¹ . *ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2007. Pág 367*

varios periodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

Activo: Es la primera parte del estado en donde están cuentas que representan los bienes y derechos que posee la empresa.

Pasivo: Es la segunda parte del estado de situación inicial en donde están todas las cuentas que significan obligaciones que tiene la empresa por pagar a terceras personas.

Patrimonio: Representa el derecho de propiedad que tienen la empresa; es decir, de la diferencia que existe entre activo y pasivo se da el patrimonio.

Importancia

El estado de situación inicial es de gran importancia para el empresario, porque clasifica, ordena las cuentas que representan los valores, bienes y derechos (activo); deudas y obligaciones (pasivos); la diferencia entre el activo y el pasivo es igual al capital contable.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas:

- ✓ En forma de T u horizontal
- ✓ En forma de reporte o vertical

LIBRO DIARIO

El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las

transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

Procedimiento para registrar las transacciones en el libro diario

El rayado consta de las columnas:

- ✓ **Fecha:** se escribe el día y mes de la transacción,
- ✓ **Código:** se anota el código que corresponda a cada cuenta contable, según el plan de cuentas.
- ✓ **Detalle:** se asigna un número secuencial a cada una de las transacciones, se escribe en la misma dirección de la fecha; se registra las cuentas deudoras y acreedoras
- ✓ **Parcial:** se anota los valores de las cuentas auxiliares.
- ✓ **Debe:** se escribe los valores de las cuentas deudoras.
- ✓ **Haber:** se escribe los valores de las cuentas acreedores.

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"					
LIBRO DIARIO					
Folio:					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			

LIBRO MAYOR

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que consta en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación.

Por la naturaleza de la información que consta en el libro diario hay dos tipos de libro mayor:

- ✓ **Libro mayor principal:** registra los movimientos de las cuentas principales.
- ✓ **Libro mayor auxiliar:** sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.

Procedimiento para la Mayorización

“En los registros del libro mayor principal y auxiliar es necesario hacer constar en la parte superior los datos de identificación de la empresa, nombre del registro contable, nombre de la cuenta o subcuenta, código de la cuenta o subcuenta, según el plan de cuentas, el año y número de página. En el rayado constan las siguientes columnas:

- ✓ **Fecha:** se traslada el día y mes de la transacción.
- ✓ **Detalle:** se escribe una explicación resumida de la transacción, con el objeto de conocer la razón del débito o crédito de la cuenta.
- ✓ **Debe:** se trasladan los valores de las cuentas deudoras.
- ✓ **Haber:** se traslada los valores de las cuentas acreedoras.
- ✓ **Saldo:** es la diferencia entre los valores que constan en la columna del debe y haber.¹²

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:				CÓDIGO:	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

BALANCE DE COMPROBACIÓN

El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales

^{12.} *RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín. Organización contable y administrativa de las empresas. Tercera edición. Editorial THOMPON. México. 2002*

del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

El balance de comprobación ajustado muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, lo cual permite presentar la situación financiera y económica de la empresa con cifras reales.

Procedimiento para la elaboración del Balance de Comprobación

En la parte superior del balance constan los datos de identificación de la empresa, nombre del registro contable (Balance de comprobación) y el periodo al que corresponde la información, especificando la fecha de inicio y de término del periodo.

El rayado consta de las siguientes columnas:

- ✓ **Código:** se traslada el código de cada una de las cuentas del libro mayor, el mismo que debe ser en estricto orden de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
- ✓ **Cuentas:** se escribe el nombre de las cuentas contables de cada mayor.

- ✓ **Sumas:** se divide en debe y haber, se traslada los valores totales de cada cuenta del mayor, la sumatoria de estas dos columnas tiene que coincidir con la sumatoria del libro diario, caso contrario existe algún error, por lo que es necesario revisar.
- ✓ **Saldos:** contiene dos columnas para los saldos de las cuentas deudoras y acreedoras; así mismo, se traslada el respectivo saldo de las cuentas del libro mayor. Si las dos columnas anteriores arrojan sumas iguales, los saldos (deudor y acreedor) también sumarán iguales, aunque por cantidades distintas.

CENTRO VETERINARIO ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN				

AJUSTE CONTABLES

“A medida que transcurre el periodo contable se consume algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún

no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que, al no constituir movimiento de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por esto que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre. Si es así la cuenta esta lista para ocupar su lugar en el estado financiero que le corresponda, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha. Estas modificaciones se hacen por medio de asientos de diario.”¹³

Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:

- ✓ **Ajustes por errores y omisiones:** durante el proceso de registro de las transacciones, es posible cometer en forma involuntaria errores en el registro numérico, o en la asignación de las cuentas contables; así como, la omisión de operaciones en los libros contables. Estas situaciones pueden modificarse el momento que se detecta el error u omisión mediante asientos de ajuste.

- ✓ **Ajustes por usos indebidos:** las personas responsables del manejo de caja, caja chica o de los bienes de propiedad de la empresa pueden efectuar uso indebido tanto del dinero como de los bienes, por lo que es importante que los directivos de la empresa implementen mecanismos adecuados de control para evitar estas situaciones, como arqueos de caja, constatación física de los bienes, confirmación de saldos.

¹³. *CARRILLO DE ROJAS, Gladys. Contabilidad para la gestión Empresarial. Editorial THOMSON. Colombia. 2004*

- ✓ **Ajustes por pre pagados:** son aquellos conceptos que se cancelan antes de recibir el servicio, una vez devengado se reconoce la respectiva porción del gasto.
- ✓ **Ajustes por pre cobrados:** los ingresos pre cobrados son aquellos conceptos que se cobran por anticipado por un servicio que se va a prestar, una vez devengado se reconoce la respectiva porción del ingreso.
- ✓ **Ajustes por gastos pendientes de pago:** permite registrar aquellos gastos causados y que a una determinada fecha aún no han sido cancelados. Este tipo de ajustes tiene el efecto de registrar el gasto y reconocer la deuda u obligación.

DEPRECIACIÓN

Es el proceso de asignar a gastos o costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo. Es considerada como la pérdida paulatina del valor de los activos fijos por desgaste, es decir corresponde al desgaste que sufren los activos fijos por el paso del tiempo, el uso, el avance tecnológico.

DETALLE	PORCENTAJE	AÑOS
Inmuebles (excepto terrenos, naves, aeronaves)	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual	5 años
Equipo de cómputo y software	33% anual	3 años

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario del Ecuador son los siguientes:

Método de Línea Recta

“Consiste en aplicar la misma cuota constante durante cada uno de los años de vida útil del activo. Es el método más utilizado, pero presenta inconvenientes de orden técnico porque se supone que el activo no se utiliza con la misma intensidad en cada uno de los años de su vida estimada.”¹⁴

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

Asiento tipo:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	DEPRECIACIÓN DE VEHICULO		xxx	
	DEPRE ACUM DE VEHÍCULO			xxx
	P/r la depreciación anual			

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

¹⁴. *DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prentice Hall. Colombia. 2001*

Es un documento que, sin tener un carácter obligatorio, el contador debe utilizar para evitar posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta elaboración de los Estados Financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo también se la conoce como Papel de Trabajo o de Borrador.

Al fin de cada periodo contable de la empresa debe conocer su situación económica y financiera, y la utilidad o pérdida obtenida como resultado de sus operaciones, dicha información consigue la empresa al realizar sus estados financieros, que son el Estado de Situación Financiera y Estado Resultados para el cierre de los libros y elaboración de los Estados Financieros.

CENTRO VETERINARIO ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"											
HOJA DE TRABAJO											
CÓD	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
	SUMAN										

ESTADOS FINANCIEROS

“Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad.

Objetivo

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos:

- ✓ Activos;
- ✓ Pasivos;
- ✓ Patrimonio neto;
- ✓ Gastos e Ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- ✓ Otros cambios en el patrimonio neto; y
- ✓ Flujos de efectivo¹⁵

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- ✓ Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- ✓ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.

¹⁵. *Norma Internacional de Contabilidad (NIC1); Año 2005*

- ✓ Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.
- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito.

Componentes de Estados Financieros

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.

Reglas de presentación de los Estados Financieros

En la presentación de los estados financieros, se deben considerar algunos aspectos importantes y normas a seguir:

- ✓ Nombre de la empresa que presenta la información.
- ✓ Título del estado financiero.
- ✓ Período al que corresponde la información.
- ✓ En el balance general, se presenta la fecha de cierre del ejercicio económico.

- ✓ En el estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, el periodo se indica desde la fecha de inicio hasta la del cierre del ejercicio económico.
- ✓ Moneda en la que se presenta la información.
- ✓ Cortes de subtotales y totales claramente identificados.
- ✓ El nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras de los estados financieros (millones, miles, etc.).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado tiempo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse los formatos:

- ✓ **Horizontal o en forma de cuenta:** consiste en presentar al lado izquierdo las cuentas del activo y al lado derecho las cuentas de pasivo y patrimonio.
- ✓ **Vertical o en forma de reporte:** consta en primer lugar los activos, posteriormente los pasivos y patrimonio, se considera más práctico esta presentación porque facilita realizar comparaciones, cualquiera de los formatos es aceptable.

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2017

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	XXX	
BANCOS	XXX	
CUENTAS POR COBRAR	XXX	
MERCADERÍAS	XXX	
SUMINISTROS DE OFICINA	XXX	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
MUEBLES DE OFICINA	XXX	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA	(XXX)	
EQUIPO DE OFICINA	XXX	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	(XXX)	
TOTAL ACTIVO		<u>\$ XXX</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
IESS POR PAGAR	XXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXX	
PASIVO NO CORRIENTE		
PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	XXX	
TOTAL PASIVOS		<u>\$ XXX</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		
CAPITAL	XXX	
RESULTADOS		
UTILIDAD PRESENTE DEL EJERCICIO	XXX	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ XXX</u>

Fecha:

GERENTE

CONTADORA

ESTADO DE RESULTADOS

Es un informe financiero que presenta de manera ordena y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Con el propósito de facilitar el análisis de la información del estado de resultados debe separarse los ingresos y gastos operativos para demostrar la utilidad operacional, a continuación, se suma los ingresos no operacionales y se resta los gastos no operacionales, dando como resultado final la utilidad o pérdida del ejercicio.

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CAT DOG"	
ESTADO DE RESULTADOS	
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017	
INGRESOS ORDINARIOS	xxx
COSTO DE LAS VENTAS	<u>(xxx)</u>
MARGEN BRUTO	xxx
OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN	xxx
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	(xxx)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(xxx)
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	<u>(xxx)</u>
RESULTADO DE OPERACIÓN	<u>xxx</u>
	Feha:
GERENTE	CONTADORA

“Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio se incluirán en el resultado del mismo. Esto incluye los efectos de los cambios en las estimaciones contables. Sin embargo, pueden existir circunstancias en las que determinadas partidas podrían ser excluidas del resultado del ejercicio corriente. La NIC 8 se ocupa de dos de tales circunstancias: la corrección de errores y el efecto de los cambios en las políticas contables.”¹⁶

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos del efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un período determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera a fin de que, en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan:

- ✓ Evaluar la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos en el futuro,
- ✓ Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- ✓ Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad neta y el flujo operativo de la empresa; y,

¹⁶. *Norma Internacional de Contabilidad (NIC1); Pág. 14; Año 2005*

- ✓ Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tiene las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un periodo determinado.

“La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.”¹⁷

Tipos de Actividades

El estado de flujo de efectivo debe clasificar los ingresos y egresos de efectivo distinguiendo tres tipos de actividades.

- ✓ **De operación:** incluye todas aquellas actividades no definidas como inversión o financiamiento, comprende la producción y distribución de bienes y la provisión de servicios.
- ✓ **De inversión:** incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, así como la adquisición y venta de instrumentos de deuda o accionarios, propiedades, planta y equipo y otros activos productivos.
- ✓ **De financiamiento:** incluye la obtención de recursos de los accionistas, así como facilitar un rendimiento sobre la inversión y el retorno de la misma.

¹⁷. *Norma Internacional de Contabilidad (NIC1); Pág. 18; Año 2005*

Métodos de presentación

Método directo: Presenta con claridad las principales entradas y salidas de efectivo reales del período. Requiere presentar una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de las actividades operativas.

Comprende cuatro partes:

1. Flujos de efectivo de las actividades de operación.
2. Flujos de efectivo por actividades de inversión.
3. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento.
4. Conciliación de la actividad neta antes de impuesto y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de actividades operativas.

Método indirecto: Determina el flujo operativo partiendo de la conciliación con la utilidad neta. Proporciona un mejor vínculo entre el estado de resultados y el balance general.

Comprende tres partes:

1. Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de actividades operativas.
2. Flujos de efectivo por actividades de inversión.
3. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CAT DOG" FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	xxx
AJUSTES POR PARDIDAD DISTINTAS AL EFECTIVO:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	xxx
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	xxx
(Incremento) disminución en inventarios	xxx
(Incremento) disminución en otro activos	xxx
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	xxx
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	xxx
(Incremento) disminución en beneficios empleados	xxx
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	xxx
Fecha:	
GERENTE	CONTADORA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Permite demostrar por separado el rubro patrimonio de una empresa. Presenta en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en el período; así como, la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores.

Entre las transacciones que cambian al patrimonio tenemos:

- ✓ El ingreso de nuevos socios, que aumenta el capital.
- ✓ El retiro de un socio que disminuye el capital.
- ✓ La utilidad o pérdida del ejercicio representa cambios en el patrimonio.
- ✓ Las donaciones de capital representan un incremento de superávit.
- ✓ Distribución de utilidades o excedentes del período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y pueden interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias.

La elaboración de las notas a los estados financieros por parte del contador exige un arduo trabajo, ya que la información no se obtiene únicamente de los registros contables, se requiere un conocimiento profundo de la empresa y sus operaciones, las políticas contables adoptadas, los principios contables aplicados, entre otros aspectos. Las notas a los estados deben presentarse de una forma sistemática.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Registro Único de Contribuyentes (RUC)

“El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias.

Se deben inscribir en el RUC todas las personas naturales que realicen alguna actividad económica independiente o adicional a relación de dependencia, dentro de los 30 días hábiles posteriores a la fecha de inicio de actividades.

Impuestos

Impuesto al Valor Agregado

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

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los

servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).¹⁸

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

Noveno Dígito	Fecha máxima de Declaración (si es mensual)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente

¹⁸ Sistema de Rentas Internas del Ecuador; Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/sri/portal>

5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado

- ✓ 30 % Adquisición de bienes.
- ✓ 70% Prestación de servicios.
- ✓ 100% Servicios profesionales con instrucción superior, arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, cuando el adquirente de bienes y servicios haya emitido una liquidación de compra de bienes.

Impuesto a la Renta

“Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la ley.”¹⁹

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1° de enero al 31 de diciembre. Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente. La declaración del Impuesto a la Renta

¹⁹ *LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador. Pág. 35*

se debe realizar cada año en el Formulario 102, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al estado de situación financiera, estado de resultados y conciliación tributaria.

Plazos para declarar el Impuesto a la Renta

La declaración se la realizará anualmente y según el tipo de contribuyente que es como se lo indica en el siguiente cuadro.

Noveno Dígito	Personas Naturales
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Retención en la fuente del impuesto a la renta

- ✓ 1 % Compra de bienes muebles excepto combustibles.
- ✓ 2% Servicios en los que predomina la mano de obra, Restaurantes, hoteles, cafeterías y similares, servicios petroleros.
- ✓ 8% Honorarios a personas en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

- ✓ 10% Honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

Impuesto a la Renta para Personas Naturales

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las personas naturales, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

Año 2017 Expresado en dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Exedente
0	11.290	-	0 %
11.290	14.390	-	5 %
14.390	17.990	155	10 %
17.990	21.600	515	12 %
21.600	43.190	948	15 %
43.190	64.770	4.187	20 %
64.770	86.370	8.503	25 %
86.370	115.140	13.903	30 %
115.140	En adelante	22.534	35 %

“Factor de Proporcionalidad: Es un valor proporcional que sirve para calcular el porcentaje del IVA pagado en las compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del período. Este porcentaje se calcula en base a las ventas.

$$\frac{\text{VENTAS 12 \%}}{\text{TOTAL DE VENTAS}}$$

Crédito Tributario: Los contribuyentes deben entregar mensualmente al Estado el IVA que han cobrado a sus clientes, a través de su declaración del impuesto. Este rubro constituye el valor a pagar en cada declaración del impuesto; sin embargo, el IVA pagado en las compras, (que guarden relación directa con su actividad económica) contribuye a que el valor a cancelar sea menor. A esto se le denomina Crédito Tributario.”²⁰

Obligaciones Patronales

“Art.79.-Igualdad de remuneración. - A trabajo igual corresponde igual remuneración, sin discriminación en razón de nacimiento, edad, sexo, etnia, color, origen social, idioma, religión, filiación política, posición económica, orientación sexual, estado de salud, discapacidad, o diferencia de cualquier otra índole; más, la especialización y práctica en la ejecución del trabajo se tendrán en cuenta para los efectos de la remuneración.

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

Art. 111.-Derecho a la décima tercera remuneración o bono navideño. - Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario. A pedido escrito

²⁰. *SRI disponible en: <http://ecu11.com/impuesto-al-valor-agregado-iva/>*

de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.

Art. 113.-Derecho a la décima cuarta remuneración. - Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general. que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Art. 196.- Derecho al fondo de reserva. - Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. ²¹

El valor que corresponde pagar al empleador por fondo de reserva es el equivalente al 8,33% del salario de aportación de cada afiliado. El IESS es recaudador del fondo de reserva de los empleados, obreros y servidores públicos.

²¹ *Código de Trabajo; Registro Oficial Suplemento 167; Capítulo VI, Parágrafo nro1, Parágrafo 3ro.*

Ley de Seguridad Social

“**Art.15.-**Cálculo de aportaciones. – Las aportaciones obligatorias, individual y patronal del trabajador en relación de dependencia, se calcularán sobre la materia gravada.

Art.83.-Derecho del Empleador para descontar aportes al Trabajador. – Sin perjuicio de las obligaciones patronales correspondientes, el patrono tiene derecho a descontar a los afiliados, al efectuar los pagos de sueldos y salarios, el valor de los aportes personales, el de los descuentos por otros conceptos que el IESS ordenare.”²²

Resolución No. 501

“Aportaciones al IESS: En el sector privado el aporte personal es del 9,45% y el patronal 11,15%.”²³

De los trabajadores del sector privado bajo relación de dependencia, así como de los miembros del clero secular.

Conceptos	Personal	Patronal	Total
SEGURO DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE (12 pensiones mensuales, decimotercera, decimocuarta y auxilio de funerales)	6.64	3.10	9.74
LEY ORGÁNICA DE DISCAPACIDADES LOD	0.10	0.00	0.10

²². *Ley de Seguridad Social; Registro Oficial Suplemento 465*

²³. *Disposición transitoria 16 de la Ley de la Seguridad Social. Resolución CD 501 Consolidación de tablas de Distribución de las Tasas de Aportaciones al IESS.*

SEGURO DE SALUD	0.00	5.71	5.71
SEGURO DEL RIESGO DE TRABAJO	0.00	0.55	0.55
SEGURO DE CESANTÍA	2.00	1.00	3.00
SEGURO SOCIAL CAMPESINO	0.35	0.35	0.70
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	0.36	0.44	0.80
TOTAL	9.45	11.15	20.60

“Costo real de la Mano de Obra para trabajadores en general, pequeña industria, maquila, agrícolas, microempresas y servicio doméstico.”²⁴

INGRESO REAL MENSUAL	USD 437,50
1. Remuneración básica mínima unificada.	375.00
2. Décimo tercera remuneración.	31.25
3. Décimo cuarta remuneración	31.25
COSTOS ADICIONALES	USD 61,17
1. Aportes al IESS (11.15 %)	41.80
2. CNCF (0.50 %)	1.87
3. IECE (0.50 %)	1.87
COSTO TOTAL POR TRABAJADOR	USD 498,67

24. Acuerdo Ministerial No. MDT- 2016-0300, Suplemento R.O. 919, 10 de enero 2017.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales:

Los materiales utilizados en el desarrollo del trabajo investigativo fueron:

Materiales de Oficina:

- ✓ Papel bond
- ✓ Tinta para impresora
- ✓ Esferos
- ✓ Cuadernos
- ✓ Lápiz
- ✓ Borrador
- ✓ Calculadora
- ✓ USB

Material Bibliográfico:

- ✓ Libros
- ✓ Páginas Web

Equipo de Computación:

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora

Métodos:

Los métodos utilizados en el desarrollo de la tesis se detallan a continuación:

Método Científico

Permitió obtener una base de conceptos y conocimientos claros mediante la recopilación de información actualizada de libros y páginas web, y en base a esto relacionar la teoría con la práctica.

Método Inductivo

Fue utilizado para analizar de forma adecuada la información contable que posee la Veterinaria, de tal forma realizar los registros contables, auxiliares de compras y ventas y al final presentar un resumen de su situación económica, a través de los Estados Financieros.

Método Deductivo

Sirvió para realizar un análisis general de la Veterinaria sobre los aspectos contables, tributarios y otras disposiciones legales, que fueron aplicadas para realizar el Proceso Contable.

Método Analítico

Este método se lo utilizo para el análisis de la documentación fuente recopilada y con base a ello establecer los informes financieros reales para una correcta toma de decisiones.

Método Sintético

Contribuyó para presentar los resultados de todo el proceso contable de forma resumida, clara y precisa, para conocer la situación económica de la Veterinaria y con ello poder elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Método Matemático

Permitió realizar los cálculos matemáticos inherentes al proceso contable (Inventario, balance, libros auxiliares, etc.) para posteriormente elaborar los estados financieros, sustentado la realidad económica de la Veterinaria, los mismos que constituyen la base fundamental para la toma de decisiones empresariales.

f. RESULTADOS

Contexto Empresarial

El Centro Veterinario y Estética Canina “CATDOG” inicia sus operaciones en la ciudad de Loja, el 21 de febrero del 2005 ubicada en la Avenida Universitaria 14-44 y la calle Catacocha. Es una microempresa dedicada a ofrecer la venta de alimentación, productos de higiene, productos dermatológicos, productos antiparasitarios, accesorios (arneses, correas, juguetes, colchonetas, ropa), de igual forma ofrece servicios veterinarios tales como revisiones, vacunaciones, cirugías, desparasitaciones, Su propietaria la Dra. Paulina del Carmen Gordillo Espinosa, persona natural no obligada a llevar contabilidad, su negocio en la actualidad tiene gran aceptación del público, por lo que requiere de la presencia de 1 médico veterinario y dos auxiliares para atender en forma conjunta con la propietaria del negocio.

Base Legal

El Centro Veterinario y Estética Canina “CATDOG”, por su actividad, por su enfoque de negocio y por el servicio relacionado con salud que presta, necesariamente debe estar regida por las pertinentes Leyes ecuatorianas que regularan su actividad.

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Ley de Seguridad Social y su Reglamento

- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ordenanzas Municipales Vigentes

PLAN Y MANUAL DE CUENTAS**CENTRO VETERINARIOS Y ESTÉTICA CANINA “CATDOG”****PLAN DE CUENTAS**

1	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	Cooperativa Coopmego
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.05	INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA
1.1.05.01	IVA 0%
1.1.05.02	IVA 12%
1.1.06	MERCADERÍAS
1.1.06.01	Productos veterinarios
1.1.06.02	Alimentos para mascotas
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.08	BIENES DE USO CORRIENTE

- 1.1.09 IVA COMPRAS
- 1.1.10 ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE
 - 1.1.10.01 Anticipo Retención en la Fuente 1%
 - 1.1.10.02 Anticipo Retención en la Fuente 2%
 - 1.1.10.03 Anticipo Retención en la Fuente 8%
 - 1.1.10.04 Anticipo Retención en la Fuente 10%
- 1.1.11 ANTICIPO IVA RETENIDO
 - 1.1.11.01 Anticipo IVA retenido 30%
 - 1.1.11.02 Anticipo IVA retenido 70%
 - 1.1.11.03 Anticipo IVA retenido 100%
- 1.1.12 CRÉDITO TRIBUTARIO
- 1.1.13 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.2 **ACTIVOS NO CORRIENTES****
- 1.2.01 MUEBLES DE OFICINA
- 1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA
- 1.2.03 EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

1.2.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO
COMPUTACIÓN

1.2.07 EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA

1.2.08 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE ATENCIÓN
VETERINARIA

2 PASIVOS

2.1 PASIVOS CORRIENTES

2.1.01 SUELDOS POR PAGAR

2.1.02 IESS POR PAGAR

2.1.02.01 Aporte Individual por Pagar

2.1.02.02 Aporte Patronal por Pagar

2.1.03 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

2.1.03.01 Décimo Tercer Sueldo

2.1.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

2.1.03.03 Fondos de Reserva

2.1.03.04 Vacaciones

2.1.04 IVA EN VENTAS

2.1.05 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

- 2.1.06 RETENCIÓN IVA POR PAGAR
 - 2.1.07 CUENTAS POR PAGAR
 - 2.1.08 IVA POR PAGAR
 - 2.1.09 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
-
- 3 PATRIMONIO**
 - 3.1 CAPITAL**
 - 3.1.01 CAPITAL
 - 3.2 RESULTADOS**
 - 3.2.01 UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
 - 3.2.02 PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO
 - 3.2.03 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
-
- 4 INGRESOS**
 - 4.1 INGRESOS OPERACIONALES**
 - 4.1.01 VENTAS
 - 4.1.01.01 Ventas 0%
 - 4.1.01.02 Ventas 12%

- 4.1.02 OTROS INGRESOS
 - 4.1.02.01 Actividades de consulta y tratamiento
- 4.1.03 (-) DESCUENTO EN VENTAS
- 4.1.04 (-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS
- 4.1.05 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
- 4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES**
 - 4.2.01 INTERESES GANADOS
- 5 GASTOS**
 - 5.1 ADMINISTRATIVOS**
 - 5.1.01 SUELDOS
 - 5.1.02 APOORTE PATRONAL AL IEES
 - 5.1.03 PROVISIONES SOCIALES
 - 5.1.03.01 Décimo tercer sueldo
 - 5.1.03.02 Décimo cuarto sueldo
 - 5.1.03.03 Fondos de reserva
 - 5.1.03.04 Vacaciones
 - 5.1.04 SERVICIOS BÁSICOS

- 5.1.04.01 Agua Potable
- 5.1.04.02 Luz Eléctrica
- 5.1.04.03 Teléfono
- 5.1.05 ARRIENDOS PAGADOS
- 5.1.06 CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA
- 5.1.07 CUENTAS INCOBRABLES
- 5.1.08 GASTO IVA
- 5.1.09 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA
- 5.1.10 DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA
- 5.1.11 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 5.1.12 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA

- 5.2 DE VENTA**
- 5.2.01 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

- 5.3 COSTO DE MERCADERÍA VENDIDAS**
- 5.3.01 COSTO DE VENTAS
- 5.3.02 COMPRAS
- 5.3.02.01 Compras 0%

5.3.02.02 Compras 12%

5.3.03 TRANSPORTE

5.3.04 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

5.3.05 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

6 CUENTAS TRANSITORIAS

6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

6.1.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CENTRO VETERINARIOS Y ESTÉTICA CANINA “CATDOG”
MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTAS	DESCRIPCIÓN	DEBITA	ACREDITA	SALDO
1	ACTIVOS				
1.1	ACTIVOS CORRIENTES				
1.1.01	CAJA	Representa el dinero en efectivo billetes, monedas y cheques a la vista que dispone la veterinaria	✓ Por el ingreso de dinero en efectivo.	✓ Por las compras realizadas en efectivo. ✓ Por depósitos realizados en bancos ✓ Por faltantes de caja	DEUDOR
1.1.02	BANCOS	Representa el dinero que dispone la veterinaria depositado en instituciones financieras	✓ Por depósitos	✓ Por pagos realizados con cheques ✓ Retiros	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	Registra los créditos concedidos por la veterinaria a clientes por venta de mercadería, no tienen respaldo de un documento	✓ Por el valor de créditos concedidos, sin respaldo de documento	✓ Por los pagos realizados por los clientes parciales o totales	
1.1.04	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	Registra los valores para cubrir probables pérdidas por imposibilidad de cobro de las deudas	✓ Por los valores que se ha decidido dar de baja	✓ Por los valores estimados como incobrables al cierre del ejercicio contable	
1.1.05	INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA	Representa los insumos que se adquiere para uso de la veterinaria	✓ Por la compra de insumos	✓ Por el consumo ✓ Por devoluciones	
1.1.06	MERCADERÍAS	Representa el importe del inventario inicial de mercadería	✓ Por el valor del inventario inicial de mercadería	✓ Por devoluciones en compras ✓ Por venta	
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	Registra aquellos suministros que adquiere para usar (clips, grapas, lápices, papeles, esferos, etc.)	✓ Por la compra de suministros	✓ Por el consumo ✓ Por devoluciones	
1.1.08	BIENES DE USO CORRIENTE	Registra los bienes, muebles destinados para el uso de la empresa.	✓ Por error en registro, regulación por venta, canje	✓ Por el incremento del desgaste del activo.	

1.1.09	IVA COMPRAS	Registra el valor pagado en la adquisición de mercaderías que se encuentran gravados con este impuesto.	✓ Por la compra de mercadería grabados con el IVA.	✓ Por devoluciones de mercadería. ✓ Por la declaración del IVA	DEUDOR
1.1.10	ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	Registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicios que estén sujetos a la retención en la fuente del IR.	✓ Por la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como agentes de retención	✓ Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.	
1.1.11	ANTICIPO IVA RETENIDO	Registra los valores retenidos del IVA en la venta de bienes y /o servicios gravado.	✓ Por la venta de bienes o servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención	✓ Por la declaración del IVA	
1.1.12	CRÉDITO TRIBUTARIO	Registra los valores pagados por concepto de impuestos al valor agregado IVA en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.	✓ Cuando el saldo del IVA compras es mayor al IVA ventas.	✓ En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.	
1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Registra el valor de arriendos pagados por anticipado, que realiza la empresa por períodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.	✓ Por el valor pagado anticipadamente	✓ Por el valor devengado periódicamente ✓ Por la recuperación total o parcial	
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES				
1.2.01	MUEBLES DE OFICINA	Registra los diferentes muebles de propiedad de la veterinaria que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones	✓ Por el valor de las adquisiciones ✓ Por el valor estimado en donaciones	✓ Por la venta ✓ Cuando se dan de baja, por pérdida, robo caso fortuito o fuerza mayor	DEUDOR
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA	Registra el valor de la disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.	✓ Por el valor de la depreciación al momento de la venta, baja, donación o pérdida ✓ Por ajustes realizados	✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos	
1.2.03	EQUIPO DE	Registra los equipos electrónicos y mecánicos calculadoras, impresoras,	✓ Por la adquisición ✓ Por el valor de	✓ Por venta ✓ Cuando se dan de baja, por	

	OFICINA	teléfonos de propiedad de la veterinaria y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	mejoras ✓ Por el valor estimado en donaciones	pérdida, robo caso fortuito.	DEUDOR
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMLUDA EQUIPO DE OFICINA	Registra el valor de la disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.	✓ Por el valor de la depreciación al momento de la venta, baja, donación o pérdida ✓ Por ajustes realizados	✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Registra los equipos informáticos de propiedad de la veterinaria y utilizados para el desarrollo de la empresa.	✓ Por la adquisición ✓ Por el valor de mejoras ✓ Por el valor estimado en donaciones	✓ Por la venta ✓ Cuando se dan de baja, por pérdida, robo o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas	
1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO COMPUTACIÓN	Registra el valor de la disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.	✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados.	✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	
1.2.07	EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA	Registra el equipo veterinario que es utilizado para las actividades diarias de la veterinaria.	✓ Por la adquisición ✓ Por el valor estimado en donaciones.	✓ Por la venta ✓ Cuando se dan de baja, por perdida, robo o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas.	DEUDOR
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA	Registra el valor de la disminución de los equipos de atención veterinarias por efecto de uso u obsolescencia.	✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. ✓ Por ajuste realizados.	✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	
2	PASIVOS				
2.1	PASIVOS CORRIENTES				

2.1.01	SUELDOS POR PAGAR	Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	✓ El momento que se realiza el pago de las obligaciones	✓ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago	ACREEDOR
2.1.02	IESS POR PAGAR	Comprende los valores adeudados que se originan por las aportaciones personales y patronales que se deben efectuar de forma mensual con el rol de pagos.	✓ Por los depósitos mensuales de los aportes en el IESS	✓ Por retenciones en el rol de pagos	
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en las fechas establecidas, es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones.	✓ Por el valor de las provisiones pagadas	✓ Por el valor adeudado a los empleados	
2.1.04	IVA EN VENTAS	Representa los valores del impuesto al IVA que se recauda el momento de la venta de bienes y /o servicios gravados con IVA.	✓ Por las devoluciones realizadas ✓ Por la declaración mensual del IVA.	✓ El momento que se realiza la venta de bienes o servicios gravados con IVA.	
2.1.05	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto la renta en la compra de bienes y/o servicios.	✓ Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	✓ Cuando se realiza la retención en la fuente por compra de bienes y /o servicios.	
2.1.06	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	Representa los valores que se retienen por concepto del IVA en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.	✓ Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.	✓ Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.	
2.1.07	CUENTAS POR PAGAR	Registra las obligaciones contraídas por la	✓ Por las devoluciones de las	✓ Por las obligaciones contraídas con los	

	PAGAR	veterinaria por concepto de adquisición de mercadería con los diferentes proveedores.	✓ mercaderías. Por los pagos parciales o totales a los proveedores.	proveedores en la adquisición de mercadería.		
2.1.08	IVA POR PAGAR	Representa el valor del IVA que la empresa debe cancelar ya sea mensual o semestralmente.	✓ Por la declaración del IVA.	✓ Por el valor del IVA causado y se encuentra pendiente.	ACREEDOR	
2.1.09	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.	✓ Por la cancelación del impuesto a la renta.	✓ Por el valor del impuesto a la renta causado pendiente de pago.		
3	PATRIMONIO					
3.1	CAPITAL					
3.1.01	CAPITAL	Representa el valor del aporte la propietaria de la empresa, para el ejercicio de las actividades.	✓ Por el retiro parcial del aporte la propietaria y por pérdidas del ejercicio.	✓ Por el aporte de la propietaria. ✓ Por incremento de capital y por capitalización de utilidades.		
3.2	RESULTADOS					
3.2.01	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	Registra la utilidad obtenida por la veterinaria en el periodo económico.	✓ Por obligaciones patronales y fiscales, por la determinación de las reservas.	✓ Por el valor de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.		
3.2.02	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	Registra el resultado en contra o pérdida de la veterinaria en el ejercicio económico.	✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	✓ Por la amortización de las pérdidas obtenidas.		

3.2.03	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Registra el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el registro de resultados negativos provenientes del ejercicio anterior. <input checked="" type="checkbox"/> Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores en los casos de omisión o de cambio de metodología	<input checked="" type="checkbox"/> Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior. <input checked="" type="checkbox"/> Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores de omisión o de cambio de metodología	ACREEDOR
4	INGRESOS				
4.1	INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.01	VENTAS	Refleja los valores por concepto de las ventas efectuadas en la empresa.	<input checked="" type="checkbox"/> Al finalizar el ejercicio por el cierre de los descuentos y devoluciones.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el valor de las ventas efectuadas.	ACREEDOR
4.1.02	OTROS INGRESOS	Registra los valores recibidos y/o causados por la empresa por concepto de servicios prestados.	<input checked="" type="checkbox"/> Por ajustes realizados. <input checked="" type="checkbox"/> Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de ingreso.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.	
4.1.03	DESCUENTO EN VENTAS	Constituye el valor por el descuento en la venta de mercaderías.	<input checked="" type="checkbox"/> Al momento de realizar una venta con descuento.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el asiento de ajuste.	
4.1.04	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	Refleja los valores por retorno de la mercadería a la veterinaria por parte de los clientes.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el valor de la mercadería devuelta.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el asiento de ajuste.	
4.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Representa la ganancia obtenida en la venta de mercaderías. Se determina por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.	<input checked="" type="checkbox"/> Por el asiento de cierre	<input checked="" type="checkbox"/> Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.	

4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES				ACREEDOR
4.2.01	INTERESES GANADOS	Refleja los valores por concepto de los intereses ganados por el dinero de la veterinaria que se encuentra en las Instituciones financieras.	✓ Por el cierre del ejercicio económico.	✓ Por el valor de los intereses a través de las notas de crédito.	
5	GASTO				DEUDOR
5.1	GASTOS OPERACIONALES				
5.1.01	SUELDOS	Se registran todos los valores pagados a los empleados de la veterinaria.	✓ Por el valor que se cancela a los empleados según el rol de pagos.	✓ Por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio.	
5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	Representa el valor generado por concepto de aporte patronal al IESS.	✓ Por el valor pagado por aporte patronal al IESS del personal.	✓ Por el asiento de cierre.	
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	Registra los gastos por concepto del décimo tercer y cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones.	✓ Por el valor pagado a los empleados.	✓ Por el asiento de cierre.	
5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	Registra el valor de los gastos por servicios básicos: luz, teléfono, agua, etc. Utilizados por la veterinaria.	✓ Por el valor que se cancela según las planillas o facturas.	✓ Por el asiento de cierre.	
5.2.05	ARRIENDOS PAGADOS	Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.	✓ Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Por el asiento de cierre.	
5.1.06	CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA	Registra el consumo de útiles en un periodo contable por su utilización.	✓ Por el valor del consumo de los útiles.	✓ Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio.	
5.1.07	CUENTAS INCOBRABLES	Por su naturaleza es una cuenta de resultado negativo y por su saldo es Deudor. Está compuesta por aquellos deudores que la empresa estima, por diversos factores, que no abonaran la deuda que poseen con la misma.	✓ Al constituirse la previsión para deudores incobrables o al producirse un incobrable por una venta realizada.	✓ Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.	

5.1.08	GASTO IVA	Es un valor proporcional que sirve para calcular el porcentaje del IVA pagado en las compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del período.	✓ Por el valor del factor en la liquidación del IVA.	✓ Al final del ejercicio por el cierre de la cuenta de egreso.	DEUDOR	
5.1.09	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA	Representa el valor de la depreciación de muebles y enseres, calculado por la empresa, según el método de depreciación utilizado.	✓ Por el valor de la depreciación efectuada en el periodo económico.	✓ Por el asiento de cierre.		
5.1.10	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	Representa el valor de la depreciación de equipos de oficina, calculado por la veterinaria, según el método de depreciación utilizado.	✓ Por el valor calculado según su porcentaje.	✓ Por el asiento de cierre.	DEUDOR	
5.1.11	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	Representa el valor de la depreciación de equipos de cómputo, calculado por la veterinaria, según el método de depreciación utilizado.	✓ Por el valor calculado según su porcentaje.	✓ Por el asiento de cierre.		
5.1.12	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE ATENCIÓN VETERINARIA	Representa el valor de la depreciación de equipos de oficina, calculado por la veterinaria, según el método de depreciación utilizado.	✓ Por el valor calculado según su porcentaje.	✓ Por el asiento de cierre.		
5.2	DE VENTA					
5.2.01	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.	✓ Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Por el asiento de cierre.		
5.3	COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS					
5.3.01	COSTO DE VENTAS	Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de costo.	✓ Al final del ejercicio por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	✓ Al final del ejercicio por el ingreso del inventario final. ✓ Por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.	DEUDOR	
5.3.02	COMPRAS	Registra los valores por la compra de mercadería destinadas para la venta.	✓ Por la adquisición de mercadería.	✓ Al final del ejercicio para cerrar los valores de las		

				devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. ✓ Al final del ejercicio para cerrar el valor de las compras.	DEUDOR
5.3.03	TRANSPORTE	Registra los pagos por concepto del traslado de la mercadería desde la bodega del proveedor hasta la bodega de la empresa.	✓ Por el pago de traslado de la mercadería hasta la bodega de la veterinaria.	✓ Por el ajuste para determinar las compras netas.	
5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS	Registra los descuentos que los proveedores otorgan a la veterinaria en la compra de mercaderías.	✓ Al final del ejercicio para cerrar los descuentos y determinar las compras netas.	✓ Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.	
5.3.05	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercaderías.	✓ Al final del ejercicio para cerrar las devoluciones y determinar las compras netas.	✓ Por los devoluciones que realiza la veterinaria el momento de la compra.	
6	CUENTAS TRANSITORIAS				
6.1	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
6.1.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final el ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.	✓ Por el cierre de las cuentas de gasto ✓ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).	✓ Por el cierre de las cuentas de ingreso. ✓ Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).	CERO

INVENTARIO

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG					
		INVENTARIO INICIAL		AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	
				FOLIO: 01	
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.01		CAJA			\$ 1.270,25
	150	MONEDAS DE 0.01	0,01	1,50	
	100	MONEDAS DE 0.05	0,05	5,00	
	70	MONEDAS DE 0.10	0,10	7,00	
	55	MONEDAS DE 0.25	0,25	13,75	
	50	MONEDAS DE 0.50	0,50	25,00	
	85	MONEDAS DE 1.00	1,00	85,00	
	43	BILLETES DE 1.00	1,00	43,00	
	34	BILLETES DE 5.00	5,00	170,00	
	42	BILLETES DE 10.00	10,00	420,00	
	25	BILLETES DE 20.00	20,00	500,00	
1.1.02		BANCOS			\$ 1.972,68
1.1.02.01		COOP. COOPMEGO			
1.1.03		CUENTAS POR COBRAR			\$ 200,00
1.1.05		INSUMOS PARA ATENCION VETERINARIA			\$ 1.041,72
	2	BATAS MANGA LARGA ANTISEPTICOS Y	7,50	15,00	
	3	DESINFECTANTES	6,20	18,60	
	25	CATETERES WIN 22G	0,76	19,00	
	100	GUANTES SMALL	0,06	6,00	
	1	AGUJAS CAJA X 100	4,10	4,10	
	200	JERINGUILLAS SAFTI	0,12	24,00	
	200	JERINGUILLAS DE 3cc	0,10	20,00	
	150	GASAS	0,05	7,50	
	20	ALGON 500GR	7,38	147,60	
	100	GUANTES DE NITRO AZUL TALLA M	0,10	10,00	
	2	PORTA OBJETOS	1,72	3,44	
	1	AGUA DESTILADA GALON	4,25	4,25	
	4	NATALENE 25ml	11,87	47,48	
	20	CUADRUPLE VACUNA	4,50	90,00	
	20	SEXTUPLE VACUNA	5,00	100,00	
	10	FELIGEN VACUNA	4,00	40,00	
		SHAMPOO			
	5	ANTICEBORREICO 380ML	6,00	30,00	
	1	SHAMPOO ANTIMICOTICO 3.8 LT	57,60	57,60	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017 FOLIO: 2					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
	1	MANGUERA DE SUCCIÓN 3.6 METROS	3,40	3,40	
	24	ENVASE PLATICO GOTERO	0,14	3,36	
	25	ACIDO POLICLICOLICO	2,24	56,00	
	3	COLIRIO ZOO GOTERO	4,40	13,20	
	3	NEXGARD 25 A 50 KG	18,80	56,40	
	6	VI-SORBITS X 50 TABS	14,92	89,52	
	50	VACUNA DEFENSOR	2,30	115,00	
	4	VETAMOXYLLA X 50ML	7,20	28,80	
	3	DOMI XyL 30 ML	10,49	31,47	
1.1.06		MERCADERÍAS			\$ 3.111,07
1.1.06.01		PRODUCTOS VETERINARIOS		2.816,86	
	3	PECHERAS PET SUPPLIES PEQUEÑOS	3,00	9,00	
	5	PECHERAS PET SUPPLIES MEDIANOS	5,00	25,00	
	4	PECHERAS PET SUPPLIES GRANDES	7,00	28,00	
	10	COLLARES PRIMIUUM VARIOS COLORES	3,00	30,00	
	7	COLLARES DONG	2,50	17,50	
	1	ROPA PERRO PET FASHION XXS	6,50	6,50	
	2	ROPA PERRO PET FASHION XS	7,50	15,00	
	2	ROPA PERRO PET FASHION L	10,50	21,00	
	4	CHOMPAS AMORINO 25cm	8,50	34,00	
	3	CHOMPAS AMORINO 20cm	7,50	22,50	
	2	DOG FASHION GUAU XXS	6,50	13,00	
	4	DOG FASHION GUAU XS	7,50	30,00	
	4	DOG FASHION GUAU S	8,50	34,00	
	2	DOG FASHION GUAU M	9,50	19,00	
	7	DOG FASHION GUAU L	10,50	73,50	
	4	CORBATA CARE FOR PETS	3,50	14,00	
	3	DISPENSADOR DE FUNDA PET KING GRANDE	3,50	10,50	
	1	PREDNI-ZOO	0,50	0,50	
	25	PLACAS PARA PERRO	1,25	31,25	
	3	SHAMPOO CANINO DOGS	7,50	22,50	
	1	FOR DOG	2,50	2,50	

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG					
					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017					
FOLIO: 03					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
	1	DISPENSADOR DE FUNDA PET KING PEQUEÑO	2,70	2,70	
	6	ROLLOS DE FUNDAS PET KING	2,10	12,60	
	2	CORTA UÑAS PARA PERROS	6,50	13,00	
	15	BAÑO SECO DOGS	2,50	37,50	
	5	COLONIA BRILLO	19,00	95,00	
	4	GEL ANTIPLACA	8,00	32,00	
	1	ALFA 3-CICATRIZANTE	7,00	7,00	
	23	CUTAMU CAN-VF	4,75	109,25	
	3	JABÓN SANO CAN	3,10	9,30	
	2	JABÓN DOGS	5,00	10,00	
	1	SPLASH-PET	10,00	10,00	
	3	SHAMPOO HERBAL CARE	12,00	36,00	
	2	SHAMPOO KERA CLEEN	11,00	22,00	
	3	TALCO CAN AMOR	4,50	13,50	
	3	ABSORBENTE DE ORINA CAN	4,20	12,60	
	5	TALCO DESODORANTE CAN	4,00	20,00	
	1	SYNULOX TABLETAS	9,60	9,60	
	1	PROBIOTIC	15,76	15,76	
	3	AMOX C	19,45	58,35	
	3	LAXA-FORM	8,00	24,00	
	1	RELAY C	40,00	40,00	
	3	CARDIAL	28,00	84,00	
	6	OCUFLOX	10,25	61,50	
	8	COLIRIO-ZOO	7,00	56,00	
	1	CERULINE	9,20	9,20	
	1	BISMO-PET	6,60	6,60	
	1	TRISEPTIL- SUSPENSIÓN	6,00	6,00	
	2	GENTAX- OFTÁLMICO	5,40	10,80	
	2	MELODOL	5,00	10,00	
	5	ESTREPTO	3,90	19,50	
	1	ENDOGORD 30	125,00	125,00	
	2	KILTIX- COLLAR ANTIPARASIT	7,00	14,00	
	4	REVOLUTION 6%	18,20	72,80	
	1	BACTROVET PLATA AM	7,00	7,00	
	5	FRONTLINE COMBO GATOS	9,00	45,00	
	4	APOQUEL 16ml	57,60	230,40	
	1	CEFALEXIMA	300,00	300,00	

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG						
		INVENTARIO INICIAL				
		AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017				
FOLIO: 04						
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T	
1.1.06.02	1	PREDNISOLONA	165,00	165,00		
	11	NETECAN	3,25	35,75		
	1	DRONTAL GATOS	4,30	4,30		
	3	THECAN	5,00	15,00		
	5	MELTRA- ANTIPARASITARIO	6,50	32,50		
	2	EQUILIBRIUM- CALCIO	12,60	25,20		
	7	EQUILIBRIUM- ARTROFLEX	20,50	143,50		
	3	VI- SORBITS	15,00	45,00		
	1	OXANTEL 5	25,00	25,00		
	12	VIGOBEST	1,00	12,00		
	4	ONE	51,60	206,40		
			ALIMEN PARA MASCOTAS		294,21	
	1		SNACK PROTEÍNICO	4,26	4,26	
	1		SNACK ANTIOXIDANTE	3,75	3,75	
	2		FUN MEDCOMIDA CANI	9,25	18,50	
	10		FUN PEQU COMINA CANI	2,15	21,50	
	5		COMIDA DOG HOLLIDAY MV	48,50	242,50	
1		GALLETAS PARA PERROS	3,70	3,70		
1.1.07		SUMINISTROS DE OFICINA			\$ 78,00	
	2	CALCULADORAS PEQUEÑAS	2,50	5,00		
	1	REMAS DE PAPEL BOND	2,50	2,50		
	2	PERFORADORAS	2,50	5,00		
	2	SELLOS	5,00	10,00		
	1	CAJA DE GRAPAS	1,50	1,50		
	1	TINTA DE SELLO	1,00	1,00		
	1	BIOPLAST GOMA	1,00	1,00		
	1	CINTA ADHESIVA DOBLE FAZ	2,50	2,50		
	11	ARCHIVADORES	1,50	16,50		
	1	PISTOLA DE PRECIOS	5,00	5,00		
	2	CAJAS DE ESPEROS	2,50	5,00		
	10	BOLOCK FACTURAS Y RECETAS	2,30	23,00		
1.1.08		BIENES DE USO CORRIENTE			\$ 665,00	
		ESCRITORIOS DE MADERA				
	2	COLOR CAFÉ MUEBLE PARA COMPUTADORA COLOR	60,00	120,00		
	1	CAFÉ	80,00	80,00		
	1	ORGANIZADOR DE MADERA	70,00	70,00		

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG					
 INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017					
FOLIO: 05					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
	2	CAJONERAS DE COLOR BLANCO	80,00	160,00	
	1	VITRINA VERDE	40,00	40,00	
	1	ESTANTE BLANCO	90,00	90,00	
	1	ARMARIO DE PLASTICO COLOR CAFÉ	30,00	30,00	
	1	TELEFONO INALAMBRICO	25,00	25,00	
	1	EQUIPO DE SONIDO LG	50,00	50,00	
		TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			\$ 8.338,72
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		MUEBLES DE OFICINA			\$ 3.110,00
	1	SILLON DE CUERO COLOR NEGRO	130,00	130,00	
	1	COUNTER BLANCO	130,00	130,00	
	1	MESA DE EXPLORACIÓN	350,00	350,00	
	1	MESA DE CIRUGÍA	700,00	700,00	
	1	MESA DE PELUQUERIA	250,00	250,00	
	1	JAULA DE HOSPITALIZACIÓN	1.200,00	1.200,00	
	1	TINA DE BAÑO METALICA	350,00	350,00	
1.2.05		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$ 500,00
	1	IMPRESORA CANON 230	100,00	100,00	
	1	LAPTO ROJA HP	400,00	400,00	
1.2.07		EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA			\$ 11.110,00
	1	LAMPARA WELDY ALLYN	700,00	700,00	
	1	TANQUE DE OXIGENO	300,00	300,00	
	1	MONITOR MUTIPARAMETROS	1.900,00	1.900,00	
	1	ULTRASONIDO CABITRON	250,00	250,00	
	1	TOMBA DE SUCCIÓN	250,00	250,00	
	1	AUTOCLAVE ESTELIRIZADORA	250,00	250,00	
	1	BALANZA CAMBRISH	180,00	180,00	
	1	TALADRO DE CIRUGIA	1.200,00	1.200,00	
	2	MICROSCOPIOS	250,00	500,00	
	2	SOPLADORAS SECADORAS	350,00	700,00	
	1	ECÓGRAFO	3.800,00	3.800,00	
	4	MAQUINAS DE CORTAR PELO	270,00	1.080,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$14.720,00
		TOTAL ACTIVOS			\$23.058,72

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017					
FOLIO:06					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
2		PASIVOS			
2.1		PASIVOS CORRIENTES			
2.1.02		IESS POR PAGAR		146,04	
2.1.07		CUENTAS POR PAGAR		380,00	
2.1.08		IVA POR PAGAR		0,71	
		TOTAL PASIVOS			\$ 526,75
3		PATRIMONIO			\$ 22.531,97
3.1		CAPITAL			
3.1.01		CAPITAL		22.531,97	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO					<u>\$ 23.058,72</u>
Loja, 01 de septiembre del 2017					
GERENTE			CONTADORA		

MEMORANDUM

El 01 de septiembre del 2017 El Centro Veterinario y Estética Canina “CATDOG” con RUC nro. 1103217038001 inicia su actividad económica con los siguientes valores:

Caja	1.270,25
Bancos	1.972,68
Cuentas por cobrar	200,00
Insumos Aten Veterinaria	1.041,72
Mercadería	3.111,07
Suministros de Oficina	78,00
Bienes de uso corriente	665,00
Muebles de oficina	3.110,00
Equipo de Computación	500,00
Equipo Aten Veterinaria	11.110,00
IVA por Pagar	0,71
Cuentas por Pagar	380,00
IESS por pagar	146,04

01-09-2017 Se vende Producto veterinario por el valor de \$11,50 paga en efectivo, según factura nro. 3134.

- ✓ Se paga arriendo del mes de septiembre del 2017 al señor Carlos Miguel Jaramillo Castro por el valor de \$400,00 más 12% de IVA cancela en efectivo.

02-09-2017 Se vende Producto veterinario por el valor de \$44,50 paga en efectivo, según factura nro. 3135.

04-09-2017 Se compra a SURAVIMENTOS, Alimento para mascota a \$98,43 y nos otorgan un descuento de \$19,68 más 12% del IVA, según factura nro. 6276 a crédito por 30 días.

05-09-2017 Se vende a la Señora Maritza Cordero, el Servicio de esterilización para su mascota por \$65,00 según factura nro. 3137 cancela en efectivo.

- ✓ Se vende Producto veterinario por el valor de \$4,75 según factura nro. 3138 cancela en efectivo.

07-09-2017 Se presta Servicio veterinario para la mascota de la señora Vanesa Ramón por el valor de \$60,00 según factura nro.3139 cancela en efectivo.

- ✓ Se presta Servicio veterinario para la mascota del señor Ramiro Gaona por el valor de \$22,25 según factura nro. 3140 cancela en efectivo.

08-09-2017 Se compra a ECUAQUIMICA, varios Productos Veterinarios por \$ 117,05 0% IVA, con un descuento de \$4,38, según factura nro. 1454 a crédito por 30 días.

- ✓ Se vende Producto veterinario por el valor de \$20,00 según factura nro. 3141, cancela en efectivo.

09-09-2017 Se vende a la señora Soraya Mendoza producto veterinario a \$10,00 según factura nro. 3142, cancela en efectivo.

- ✓ Se vende al señor Cesar Rueda, varios Productos veterinarios a \$100,25 según factura nro. 3143 cancela en efectivo.

11-09-2017 Se compra a MEDIC VENTAS varios insumos médicos para uso de la veterinaria por \$258,86 más 12% IVA, según factura nro. 17205 se cancela en efectivo el 30% y lo demás a crédito

13-09-2017 Se vende a la señora Graciela Romero varios productos veterinarios a \$53,70 según factura nro. 3144 y cancela en efectivo.

13-09-2017 Se vende a la señora Verónica Serrano varios Productos veterinarios a \$33,60 según factura nro. 3145 cancela en efectivo.

14-09-2017 Se realiza el pago del IVA del mes de agosto, se cancela en efectivo.

15-09-2017 Se cancela el pago al IESS, en efectivo.

15-09-2017 Se compra a DISTRIBUCIONES AGRICOLAS "R.G" varios Productos Veterinarios por un valor de \$324,80 0% IVA, según factura nro. 8921 nos otorgan un crédito por 5 meses.

15-09-2017 Se vende Producto veterinario a \$15,00 según factura nro. 3146 cancela en efectivo.

18-09-2017 Se compra al Dr. Vázquez Galarza Julio Leonardo, varios Insumo médicos para uso de la veterinaria a \$277,50 más \$2,00 de transporte, según factura 8404 se cancela en efectivo.

19-09-2017 Se presta Servicio Veterinario para la mascota de la señora Maruja Ojeda a \$25,50 según factura nro. 3147 cancela en efectivo.

- ✓ Se compra a LOJAMED varios insumos médicos para uso de la veterinaria por un valor de \$12,50 0% IVA y \$162,43 más 12% IVA, según factura nro. 2850 y 2852 a crédito por 30 días.
- ✓ Se vende Productos veterinarios a \$42,00 y se presta Servicio Veterinario a \$20,00 según factura nro. 3148 y 3149 cancela en efectivo.
- ✓ Se retira dinero de la cooperativa de ahorro y crédito CoopMego el valor de \$500,00.
- ✓ Se deposita en la cooperativa el valor de \$376,91

20-09-2017 Se vende Producto veterinario a \$4,35 según factura nro. 3150 cancela en efectivo.

21-09-2017 Se compra a BIOREGENEREC, varios Productos veterinarios por un valor de \$320,44 con un descuento de 44,44 según factura nro. 1674 se cancela en efectivo.

22-09-2017 Se vende a la señora Marianita Silva varios Productos veterinarios a \$65,00 según factura nro. 3151 cancela en efectivo.

26-09-2017 Se vende Producto veterinario por el valor de \$12,00 según factura nro. 3152 Y se presta el Servicio de veterinaria a \$50,00 según factura nro. 3153 cancela en efectivo.

27-09-2017 Se vende a la señora Soyla producto veterinario a \$3,50 según factura nro. 3154 cancela en efectivo.

28-09-2017 Se compra a KIRPAL VET, varios Productos Veterinarios a \$234,00 según factura nro. 6360, a crédito por 4 meses.

- ✓ Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota de la señora Soraya Mendoza a \$29,00 según factura nro. 3155 cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de sueldos a los empleados según el rol de pagos
- ✓ Se realiza el pago de los Servicios Básicos, luz agua teléfono

29-09-2017 Se compra a Distribuciones M.G, varios Insumos médicos por un valor de \$57,55 más 12% de IVA, según factura nro. 9124 a crédito por 15 días.

30-09-2017 Se registra el valor devengado del mes de septiembre por el uso del local de arriendo por \$448,00.

- ✓ Se realiza la liquidación del IVA

01-10-2017 Se paga arriendo por el mes de octubre del 2017 al señor Carlos Miguel Jaramillo Castro el valor de \$400 más 12% de IVA cancela en efectivo.

02-10-2017 Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota de la Señora Rosa Delgado a \$250,00 según factura nro. 3157 cancela en efectivo.

03-10-2017 Se compra a SURAVIMENTOS, Alimento para Mascotas a \$24,11 con un descuento de \$4,82 más 12% de IVA según factura nro. 6831, se cancela en efectivo.

04-10-2017 Se vende a la Señora Norma Espinoza, Producto veterinario a \$25 según factura nro.3158 cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela el crédito a la empresa SURAVIMENTOS de la fecha 04 de septiembre según factura nro. 6276, se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a DISPROVEF Ecuador S.A, varios Insumos médicos a \$184,76 para uso de la veterinaria y varios Productos Veterinarios a \$443,20 con 0% de IVA, según factura nro. 4303 a crédito por 4 meses.

05-10-2017 Se vende a la señora Ángela Jiménez Producto veterinario a \$8,00 y se presta Servicio veterinario por el valor de \$32,00 según factura nro. 3159 cancela en efectivo.

- ✓ Se paga servicio de carga a la empresa VIAJERO TRANS C.A por un valor de \$2,50 se cancela en efectivo, según factura nro. 5941.

06-10-2017 Se presta el Servicio de Veterinaria por el valor de \$85,05 según factura nro. 3160 y 3161cancela en efectivo.

07-10-2017 Se compra a SURAVIMENTOS, Alimento para Mascotas a \$67,63 con un descuento de \$13,53 más 12% de IVA, según factura nro. 6921 a crédito por 30 días.

- ✓ Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota de la señora Janeth Robalino a \$13,00 según factura nro. 3162 cancela en efectivo.

08-10-2017 Se paga el crédito a la empresa ECUAQUIMICA de la fecha 08 de septiembre del 2017, según factura nro. 1454, se paga en efectivo.

- ✓ Se presta el Servicio de Veterinaria para la mascota del señor Klever Granda a \$52,50 según factura nro. 3163 cancela en efectivo.

09-10-2017 Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota del señor Juan Carlos Torres a \$15,00 según factura nro. 3164 cancela en efectivo.

14-10-2017 Se vende Producto veterinario a \$15,00 según factura nro. 3165 cancela en efectivo.

- ✓ Se presta Servicio veterinario para la mascota del señor Franklin Sánchez a \$25,00 según factura nro. 3166 cancela en efectivo.

15-10-2017 Se paga el crédito a la empresa DISTRIBUCIONES M.G., según factura nro. 9124, se paga en efectivo.

15-10-2017 Se cancela el pago al IESS, en efectivo.

17-10-2017 Se vende Producto veterinario al señor Raúl Campana a \$27,50 según factura nro.3167 cancela en efectivo.

18-10-2017 Se vende Producto veterinario a la señora Yolanda Hidalgo a \$11,50 y se presta Servicios Veterinarios por el valor de \$71,70 según factura nro. 3168, 3169 y 3170 cancela en efectivo.

19-10-2017 Se cancela el crédito a la empresa LOJAMED de la fecha 19 de septiembre del 2017, según factura nro. 2850 y 2852, se paga en efectivo.

20-10-2017 Se compra a Distribuciones Agrícolas R.G, (obligado a llevar contabilidad) varios Productos Veterinarios a \$134,40 con 0% IVA, según factura nro. 9051, a crédito por 30 días.

- ✓ Se presta el Servicio de Veterinaria a \$39,00 según factura nro. 3171 y 3172 cancela en efectivo.

21-10-2017 Se vende Producto veterinario a \$42,95 según factura nro. 3173 y 3174 cancela en efectivo.

23-10-2017 Se compra a AGROPEC veterinaria, (obligado a llevar contabilidad) varios Insumos Médicos para uso de la veterinaria a \$80,27 con 0% de IVA, a crédito por 30 días plazo.

- ✓ Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$42,50 según factura nro. 3175 y 3176 cancela en efectivo.
- ✓ Se compra Dr. Vázquez Galarza Julio (obligado a llevar contabilidad), varios Productos Veterinarios a \$43,00 más 12% de IVA y 261,34 con 0% de IVA y \$2,00 de transporte según factura nro. 8743, a crédito por 3 meses.
- ✓ Se paga por transporte a la empresa IPATRANS S.A el valor de \$1,50 según factura nro. 6043, se paga en efectivo.

25-10-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$187,00 según factura nro. 3177, 3178, 3179 y 3180 cancela en efectivo.

27-10-2017 Se vende Producto veterinario a \$10,00 según factura nro. 3181 cancela en efectivo y se presta el Servicio de veterinaria para la mascota del señor Luis Celi a \$10,00 según factura nro. 3182 cancela en efectivo.

28-10-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$23,00 según factura nro. 3183 cancela en efectivo.

30-10-2017 Se compra a AGROVETERINARIA (obligado a llevar contabilidad) varios Insumos Médicos para uso de la veterinaria a \$48,00 según factura nro. 1334 se cancela en efectivo.

- ✓ Se presta el Servicio de Veterinaria a \$38,50 según factura nro. 3184 y 3185 cancela en efectivo.

31-10-2017 Se compra a El CHACARERO (obligado a llevar contabilidad) varios Productos Veterinarios a \$195,28 nos otorgan un descuento de \$12,56 según factura nro. 6891 a crédito por 30 días.

31-10-2017 Se registra el valor devengado del mes de OCTUBRE por el uso del local de arriendo por \$448,00.

- ✓ Se realiza el pago de sueldos a los empleados según el rol de pagos

- ✓ Se realiza el pago de los Servicios Básicos, luz agua y teléfono.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA

01-11-2017 Se paga el arriendo del local del mes de noviembre de 2017 al señor Carlos Miguel Jaramillo Castro el valor de \$400 más 12% de IVA cancela en efectivo.

01-11-2017 Se vende Producto veterinario a la señora Rosita Fernández a \$6,50 según factura nro. 3187 cancela en efectivo.

04-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$122,00 según factura nro. 3188, 3189 y 3190 cancela en efectivo.

06-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$103,35 según factura nro. 3191 y 3192 cancela en efectivo.

07-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota del señor Rodrigo Cuenca a \$42,00 según factura nro. 3193 cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela el crédito a SURAVIMENTOS según factura nro. 6921 de la fecha 7 de octubre se cancela en efectivo.

08-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$130,25 según factura nro. 3194, 3195, 3196, 3197 y 3198 cancela en efectivo.

09-11-2017 Se realiza el pago del IVA del mes de octubre, se cancela en efectivo.

10-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota de la señora Lupe Carreño a \$73,00 cancela en efectivo, según factura nro. 3199 y 3200.

13-11-2017 Se compra Insumos médicos para uso de la veterinaria a DISPROVEF Ecuador S.A por el valor de \$477,41 a crédito por 30 días según factura nro. 4489

15-11-2017 Se cancela el pago al IESS, en efectivo

18-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$307,95 según factura nro. 3201, 3202, 3203, 3204, 3205, 3206, 3207 y 3208 cancela en efectivo.

18-11-2017 Se vende Producto veterinario a \$21,70 según factura nro. 3209 cancela en efectivo.

20-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$166,00 según factura nro. 3210, 3211, 3212, 3213 y 3214 cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela el crédito a Distribuciones Agrícolas R.G, según factura nro. 9051 de la fecha 20 de octubre se cancela en efectivo.

21-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota de la señora Joyce Espejo a \$12,00 según factura nro. 3215 cancela en efectivo.

- ✓ Se compra a Muñoz Campozano José Sebastián Insumos veterinarios para uso del negocio según factura nro. 0330 por \$190,68 más 12% de IVA a crédito por 2 meses.
- ✓ Se compra a Campozano Álvarez Ana Isabel (contribuyente Régimen Simplificado) varios Productos veterinarios para la venta a \$144,96 según factura nro. 041 se paga en efectivo.

- ✓ Se compra a Campozano Álvarez Ana Isabel (contribuyente Régimen Simplificado) varios Productos veterinarios para la venta a \$86,66 según factura nro. 042 se paga en efectivo.

22-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria para la mascota de la señora Andrea Jiménez a \$20,00 según factura nro. 3216 cancela en efectivo.

- ✓ Se vende Producto veterinario a \$8,65 según factura nro. 3217 cancela en efectivo.

23-11-2017 Se vende Producto veterinaria a \$26,95 y se presta Servicios veterinarios a \$90,50 según factura nro. 3218, 3219, 3220, 3221 y 3222 cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela el crédito a AGROPEC veterinaria en efectivo de la fecha 23 de octubre.
- ✓ Se paga transporte de mercadería a IPATRANS S.A según factura nro. 7136 a \$2,00 cancela en efectivo.

27-11-2017 Se vende Producto veterinario a \$8,50 según factura nro. 3223 cancela en efectivo.

28-11-2017 Se presta Servicio veterinario para la mascota del señor Erasmo Galván a \$24,00 según factura nro. 3224 cancela en efectivo.

29-11-2017 Se vende Producto veterinario al señor Víctor Pacheco a \$3,50 y por Servicios de veterinaria a \$11,00 según factura nro. 3225 cancela en efectivo.

30-11-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$70,00 y se vende Producto veterinario a \$31,10 según factura nro. 3226, 3227, 3228, 3229, 3230 y 3231 cancela en efectivo.

- ✓ Se compra mercadería a Morocho Quinde Silvia de Lourdes a \$330,34 con un descuento de \$13,15, \$237,49 con 0% de IVA y \$79,70 con 12% de IVA según factura nro. 2682 a crédito por 30 días.
- ✓ Se cancela el crédito a El CHACARERO según factura nro. 6891 de la fecha 31 de octubre se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a Distribuciones M.G. varios Insumos médicos para uso de la veterinaria a \$57,55 más el 12% de IVA se cancela en efectivo

30-11-2017 Se registra el valor devengado del mes de NOVIEMBRE por el uso del local de arriendo por \$448,00.

- ✓ Se realiza el pago de sueldos a los empleados según el rol de pagos
- ✓ Se realiza el pago de los Servicios Básicos, luz agua y teléfono.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA

01-12-2017 Se vende Producto veterinario a la señora Rosario Malla a \$4,40 más 12% de IVA según factura nro.3232 cancela en efectivo.

- ✓ Se paga arriendo del local del mes de diciembre del 2017 2017 al señor Carlos Miguel Jaramillo Castro el valor de \$400 más 12% de IVA cancela en efectivo.

04-12-2017 Se vende varios Productos veterinarios por el valor de \$28,00 y se presta Servicios veterinarios a \$105,10 según facturas nro. 3233, 3234, 3235, 3236 y 3237 cancela en efectivo.

05-12-2017 Se vende varios Productos veterinarios a \$13,00 y se presta Servicios veterinarios a \$51,50 según facturas nro. 3238, 3239, 3240, 3241, 3242 cancela en efectivo.

- ✓ Se compra a LOJAMED varios Insumos médicos para uso de la veterinaria a \$66,10 con 0% de IVA y 93,19 más 12% de IVA según factura nro. 3139 a crédito por 60 días.

06-12-2017 Se compra a LOJAMED Insumos médicos para uso de la veterinaria a \$32,00 más 12% de IVA se cancela en efectivo según factura nro. 3145.

06-12-2017 Depositán \$150,00 en la cooperativa para cancelar una cuenta por cobrar.

07-12-2017 Se realiza el pago del IVA del mes de noviembre, se cancela en efectivo.

08-12-2017 Se vende Alimento para mascota a \$2,00 más 12% de IVA, se presta varios Servicios veterinarios a \$446,50 y se vende Productos veterinarios a \$6,60 según facturas nro. 3243, 3244, 3245, 3246, 3247, 3248, 3249, 3250. 3251, 3252, 3253, 3254, 3255, 3256 cancela en efectivo.

09-12-2017 Se vende varios Productos veterinarios a \$10,30 y se presta Servicios veterinarios a \$104,20 según facturas nro. 3257, 3258, 3259, 3260. 3262, 3263, 3264 cancela en efectivo.

12-12-2017 Se vende Producto veterinario a \$12,00 y se presta varios Servicios veterinarios a \$270,00 con un descuento de \$2,00 según facturas nro. 3265, 3267, 3268, 3269 cancela en efectivo.

13-12-2017 Se vende Producto veterinario a \$30,25 y se presta Servicios de veterinaria a \$28,00 según factura nro. 3270, 3271 y 3272 cancela en efectivo.

- ✓ Se cancela el crédito a DISPROVEF Ecuador S.A de la fecha 13 de noviembre factura nro. 4489 cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a ECUAQUIMICA mercadería a \$291,86 con 0% de IVA y \$46,42 más 12% de IVA a crédito por 30 días.

14-12-2017 Se compra a ECUAQUIMICA Insumos veterinarios para uso del local a \$76,00 según factura nro.7086 a crédito por 30 días.

- ✓ Se compra a TADDEC mercadería a \$82,56 según factura nro. 7537 a 30 días plazo.

15-12-2017 Se vende Producto veterinaria a \$8,80 más 12% de IVA y se presta Servicios veterinarios a \$177,00 según factura nro. 3273, 3274, 3275, 3276 y 3277 cancela en efectivo.

15-12-2017 Se cancela el pago al IESS, en efectivo

16-12-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$176,50 según factura nro. 3278, 3279, 3280, 3281, 3282, 3283 y 3284 cancela en efectivo.

18-12-2017 Se compra a EL CHACARRERO Insumos veterinarios para uso del negocio a \$100,64 con un descuento de \$9,92 se cancela en efectivo según factura nro. 7304.

- ✓ Se compra a LOJAMED Insumos veterinarios para uso del negocio a \$76,00 a crédito por 30 días según factura nro. 3196.

19-12-2017 Se vende Producto veterinario a \$16,72 más 12% y \$6,50 a 0% y se presta el Servicio de veterinaria a \$132,50 según factura nro. 3285, 3286, 3287, 3288 y 3289 cancela en efectivo.

20-12-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$210,00 según factura nro. 3290, 3291, 3292, 3293, 3294 y 3295 cancela en efectivo.

21-12-2017 Se vende Producto veterinario a \$66,66 más 12% de IVA y se presta el Servicio de veterinaria a \$117,50 según factura nro. 3296, 3297, 3298, 3299 y 3300 cancela en efectivo.

22-12-2017 Se presta el Servicio de veterinaria a \$91,50 según factura nro. 3301, 3302 y 3304 cancela en efectivo.

23-12-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$185,30 según factura nro. 3305, 3306, 3307, 3308, 3309, 3310, 3311, 3312, 3313, 3314, 3315 y 3316 cancela en efectivo.

24-12-2017 2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$135,85 según factura nro.3317, 3318, 3319, 3320, 3321, 3322, 3323 y 3324 cancela en efectivo.

✓ Se paga a los empleados por concepto del Decimotercer sueldo, en efectivo.

28-12-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$177,80 según factura nro.3325, 3326, 3327, 3328, 3329, 3330, 3331, 3332, 3333,3334, 3335 y 3336 y cancela en efectivo.

29-12-2017 Se vende Producto veterinario a \$13,00 y se presta el Servicio de veterinaria a \$37,00 según factura nro. 3337, 3338, 3339, 3340 y 3341 cancela en efectivo.

30-12-2017 Se presta el Servicio de veterinaria por el valor de \$234,25 según factura nro.3343, 3344, 3345, 3346, 3347, 3348 y 3349 cancela en efectivo.

✓ Se cancela el crédito a Morocho Quinde Silvia de Lourdes de la fecha 30 de noviembre según factura nro. 2682 se cancela en efectivo.

✓ Se registra el valor devengado del mes de DICIEMBRE por el uso del local de arriendo por \$448,00.

✓ Se realiza el pago de sueldos a los empleados según el rol de pagos y rol de provisiones.

- ✓ Se realiza el pago de los Servicios Básicos, luz agua y teléfono.
- ✓ Se paga cuentas por pagar de varios proveedores por el valor de \$250,00 se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA.

DATOS ADICIONALES

- ✓ Los suministros de oficina se han consumido el 100%.
- ✓ Las depreciaciones se realizan por el método de línea recta.

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CATDOG	
	
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	
1	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01	CAJA 1.270,25
1.1.02	BANCOS 1.972,68
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR 200,00
	INSUMOS PARA ATENCIÓN
1.1.05	VETERINARIA 1.041,72
1.1.06	MERCADERÍAS 3.111,07
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA 78,00
1.1.08	BIENES DE USO CORRIENTE 665,00
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01	MUEBLES DE OFICINA 3.110,00
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN 500,00
1.2.07	EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA 11.110,00
	TOTAL ACTIVO <u>\$ 23.058,72</u>
2	PASIVO
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.02	IEES POR PAGAR 146,08
2.1.07	CUENTAS POR PAGAR 380,00
2.1.08	IVA POR PAGAR 0,71
	TOTAL PASIVO \$ 526,79
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL 22.531,93
	TOTAL PATRIMONIO \$ 22.531,93
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO <u>\$ 23.058,72</u>
Loja, 01 de Septiembre del 2017	
_____ GERENTE	_____ CONTADORA

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE					
FOLIO: 1					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-sep-17		1			
	1.1.01	CAJA		1.270,25	
	1.1.02	BANCOS		1.972,68	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		200,00	
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		1.041,72	
	1.1.06	MERCADERÍA		3.111,07	
	1.1.07	SUMINISTROS OFICINA		78,00	
	1.1.08	MUEBLES Y ENSERES		665,00	
	1.2.01	MUEBLES DE OFICINA		3.110,00	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		500,00	
	1.2.07	EQUIPO ATENCIÓN VETERINARIA		11.110,00	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			146,04
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			380,00
	2.1.08	IVA POR PAGAR			0,71
	3.1.01	CAPITAL			22.531,97
		P/r asiento de apertura.			
1-sep-17		2			
	1.1.01	CAJA		11,50	
	4.1.01	VENTAS			11,50
	4.4.01.01	Ventas 0%	11,50		
		P/r la venta de mercadería, según anexo 5.			
1-sep-17		3			
	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		400,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		48,00	
	1.1.01	CAJA			448,00
		P/r el pago anticipado del arriendo del mes de septiembre.			
2-sep-17		4			
	1.1.01	CAJA		44,50	
	4.1.01	VENTAS			44,50
	4.1.01.01	Ventas 0%	44,50		
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
4-sep-17		5			
	5.3.02	COMPRAS		98,43	
	5.3.02.02	Compras 12%	78,75		
	1.1.09	IVA COMPRAS		9,45	
		SUMAN		\$ 23.670,60	\$ 23.562,72

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
		LIBRO DIARIO			
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE					
FOLIO: 2					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 23.670,60	\$ 23.562,72
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			88,20
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			19,68
		P/r compra de mercadería según anexo 1			
5-sep-17		6			
	1.1.01	CAJA		65,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			65,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	65,00		
		P/r venta de servicios según anexo 5.			
5-sep-17		7			
	1.1.01	CAJA		4,75	
	4.1.01	VENTAS			4,75
	4.1.01.01	Ventas 0%	4,75		
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
		8			
7-sep-17	1.1.01	CAJA		60,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			60,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	60,00		
		P/r la venta de servicios según anexo 5.			
		9			
7-sep-17	1.1.01	CAJA		22,25	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			22,25
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	22,25		
		P/r la venta de servicios según anexo 5.			
		10			
8-sep-17	5.3.02	COMPRAS		177,05	
	5.3.02.01	Compras 0%	177,05		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			172,67
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			4,38
		P/r compra de mercadería según anexo 1.			
8-sep-17		11			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			20,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	20,00		
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
9-sep-17		12			
	1.1.01	CAJA		10,00	
	4.1.01	VENTAS			10,00
		SUMAN		\$ 24.029,65	\$ 24.029,65

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 3					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 24.029,65	\$ 24.029,65
9-sep-17	4.1.01.01	Ventas 0% P/r venta de mercadería según anexo 5. 13	10,00		
	1.1.01	CAJA		100,25	
	4.1.01	VENTAS			100,25
11-sep-17	4.1.01.01	Ventas 0% P/r venta de mercadería según anexo 5. 14	100,25		
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		258,86	
	1.1.05.02	IVA 12%	258,86		
	1.1.09	IVA COMPRAS		31,06	
	1.1.01	CAJA			108,72
13-sep-17	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR P/r compra de insumos según anexo 1. 15			181,20
	1.1.01	CAJA		53,70	
13-sep-17	4.1.01	VENTAS			53,70
	4.1.01.01	Ventas 0% P/r venta de mercadería según anexo 5. 16	53,70		
	1.1.01	CAJA		33,60	
14-sep-17	4.1.01	VENTAS			33,60
	4.1.01.01	Ventas 0% P/r venta de mercadería según anexo 5. 17	33,60		
	2.1.08	IVA POR PAGAR		0,71	
15-sep-17	1.1.01	CAJA P/r pago de IVA del mes anterior. 18			0,71
	2.1.02	IESS POR PAGAR		146,04	
15-sep-17	1.1.01	CAJA P/r el pago al IESS del mes anterior. 19			146,04
	5.3.02	COMPRAS		324,80	
	5.3.02.01	Compras 0%	324,80		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR P/r compra de mercadería según anexo 1.			324,80
		SUMAN		\$ 24.978,67	\$ 24.978,67

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 4					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 24.978,67	\$ 24.978,67
15-sep-17		20			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	15,00		
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
18-sep-17		21			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		277,50	
	1.1.05.01	IVA 0%	277,50		
	5.3.03	TRANSPORTE		2,00	
	1.1.01	CAJA			279,50
		P/r compra de insumos para atención veterinaria según anexo 1.			
19-sep-17		22			
	1.1.01	CAJA		25,50	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			25,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	25,50		
		P/r la venta de servicios según anexo 5.			
19-sep-17		23			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		174,93	
	1.1.05.01	IVA 0%	12,50		
	1.1.05.02	IVA 12%	162,43		
	1.1.09	IVA COMPRAS		19,50	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			194,43
		P/r la compra de insumos según anexo 1.			
19-sep-17		24			
	1.1.01	CAJA		62,00	
	4.1.01	VENTAS			39,64
	4.1.01.01	Ventas 0%	20,00		
	4.1.01.02	Ventas 12%	19,64		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			2,36
	4.1.02	OTROS INGRESOS			20,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	20,00		
		P/r la venta de mercadería y venta de servicios veterinarios según anexo 5.			
19-sep-17		25			
	1.1.01	CAJA		500,00	
	1.1.02	BANCOS			500,00
		P/r retiro de dinero.			
		SUMAN		\$ 26.055,10	\$ 26.055,10

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 5					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 26.055,10	\$ 26.055,10
19-sep-17		26			
	1.1.02	BANCOS		376,91	
	1.1.01	CAJA			376,91
		P/r se deposita en la coop COOPMEGO.			
20-sep-17		27			
	1.1.01	CAJA		4,35	
	4.1.01	VENTAS			4,35
	4.1.01.01	Ventas 0%	4,35		
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
21-sep-17		28			
	5.3.02	COMPRAS		320,44	
	5.3.02.01	Compras 0%	320,44		
	1.1.01	CAJA			276,00
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			44,44
		P/r compra de mercadería según anexo 1.			
22-sep-17		29			
	1.1.01	CAJA		65,00	
	4.1.01	VENTAS			60,71
	4.1.01.01	Ventas 0%	25,00		
	4.1.01.02	Ventas 12%	35,71		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			4,29
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
26-sep-17		30			
	1.1.01	CAJA		62,00	
	4.1.01	VENTAS			12,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	12,00		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			50,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	50,00		
		P/r la venta de mercaderías y la prestación de servicios según anexo 1.			
27-sep-17		31			
	1.1.01	CAJA		3,50	
	4.1.01	VENTAS			3,50
	4.1.01.01	Ventas 0%	3,50		
		P/r venta de mercadería según anexo 5.			
28-sep-17		32			
	5.3.02	COMPRAS		234,00	
		SUMAN		\$ 27.121,30	\$ 26.887,30

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 6					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 27.121,30	\$ 26.887,30
	5.3.02.01	Compras 0%	234,00		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			234,00
28-sep-17		P/r compra de mercadería a Kirpal Vet.			
		33			
	1.1.01	CAJA		29,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			29,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	29,00		
28-sep-17		P/r la venta de servicios según anexo 5.			
		34			
	5.1.01	SUELDOS		676,12	
	5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS		82,15	
	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		206,44	
	5.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	5.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	5.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
	1.1.02	BANCOS			612,23
	2.1.02	IESS POR PAGAR			146,04
	2.1.02.01	Aporte Individual Por pagar	63,89		
	2.1.02.02	Aporte Patronal Por pagar	75,39		
	2.1.03	PROVISIÓN SOCIAL POR PAGAR			206,44
	2.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	2.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
28-sep-17		P/r el pago de sueldos según el rol de pago y rol de provisiones.			
		35			
	5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		60,00	
	5.1.04.01	Agua potable	35,00		
	5.1.04.02	Luz electrica	15,00		
	5.1.04.03	Teléfono	10,00		
	1.1.08	IVA COMPRAS		1,20	
	1.1.01	CAJA			61,20
29-sep-17		P/r el pago de servicios básicos.			
		36			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		57,55	
	1.1.05.02	IVA 12%	57,55		
		SUMAN		\$ 28.233,76	\$ 28.176,21

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 7					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 28.233,76	\$ 28.176,21
	1.1.09	IVA COMPRAS		6,91	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			64,46
		P/r compra de insumos según anexo 1.			
		37			
30-sep-17	5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS		400,00	
	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			400,00
		P/r el valor devengado del mes de septiembre por arriendo de local.			
30-sep-17		38			
	2.1.04	IVA VENTAS		6,65	
	5.1.08	GASTO IVA		106,74	
	1.1.12	CRÉDITO TRIBUTARIO		2,73	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			116,12
		P/r la liquidación del IVA.			
1-oct-17		39			
	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		400,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		48,00	
	1.1.01	CAJA			448,00
		P/r el pago anticipado del arriendo del mes de octubre			
2-oct-17		40			
	1.1.01	CAJA		250,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			250,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	250,00		
		P/r la venta de servicios según anexo 6.			
3-oct-17		41			
	5.3.02	COMPRAS		24,11	
	5.3.02.02	Compras 12%	19,29		
	1.1.09	IVA COMPRAS		2,31	
	1.1.01	CAJA			21,60
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			4,82
		P/r compra de mercadería según anexo 2.			
4-oct-17		42			
	1.1.01	CAJA		25,00	
	4.1.01	VENTAS			25,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	25,00		
		P/r venta de mercadería según anexo 6.			
		SUMAN		\$ 29.506,21	\$ 29.506,21

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 8					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 29.506,21	\$ 29.506,21
4-oct-17		43			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		88,20	
	1.1.01	CAJA			88,20
		P/r el pago a SURAVIMENTOS.			
4-oct-17		44			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		184,76	
	1.1.05.01	IVA 0%	184,76		
	5.3.02	COMPRAS		443,20	
	5.3.02.01	Compras 0%	443,20		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			627,96
		P/r la compra de insumos y mercadería a DISPROVEF según anexo 2.			
5-oct-17		45			
	1.1.01	CAJA		40,00	
	4.1.01	VENTAS			8,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	8,00		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			32,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	32,00		
		P/r la venta de mercadería y venta de servicios según anexo 6.			
5-oct-17		46			
	5.3.03	TRANSPORTE		2,50	
	1.1.01	CAJA			2,50
		P/r pago de transporte.			
6-oct-17		47			
	1.1.01	CAJA		85,05	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			85,05
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	85,05		
		P/r la venta de servicios según anexo 6.			
7-oct-17		48			
	5.3.02	COMPRAS		67,63	
	5.3.02.02	Compras 12%	54,10		
	1.1.09	IVA COMPRAS		6,49	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			60,59
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			13,53
		P/r la compra de mercadería según anexo 2.			
7-oct-17		49			
	1.1.01	CAJA		13,00	
		SUMAN		\$ 30.437,04	\$ 30.424,04

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 9					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 30.437,04	\$ 30.424,04
	4.1.02	OTROS INGRESOS			\$13,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	13,00		
8-oct-17		P/r la venta de servicio según anexo 6.			
		50			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		172,67	
	1.1.01	CAJA			172,67
8-oct-17		P/r el pago a ECUAQUIMICA.			
		51			
	1.1.01	CAJA		52,50	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			52,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	52,50		
9-oct-17		P/r venta de servicios según anexo 6.			
		52			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			15,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	15,00		
14-oct-17		P/r venta de servicios según anexo 6.			
		53			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			15,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	15,00		
14-oct-17		P/r la venta de mercadería según anexo 6.			
		54			
	1.1.01	CAJA		25,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			25,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	25,00		
15-oct-17		P/r venta de servicios según anexo 6.			
		55			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		64,46	
	1.1.01	CAJA			64,46
		P/r pago del crédito a distribuciones M.G.			
		56			
15-oct-17	2.1.02	IESS POR PAGAR		146,04	
	1.1.01	CAJA			146,04
		P/r el pago al IESS del mes de septiembre.			
		SUMAN		\$ 30.927,71	\$ 30.927,71

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE					
FOLIO: 10					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 30.927,71	\$ 30.927,71
17-oct-17		57			
	1.1.01	CAJA		27,50	
	4.1.01	VENTAS			24,55
	4.1.01.02	Ventas 12%	24,55		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			2,95
		P/r la venta de mercadería según anexo 6.			
18-oct-17		58			
	1.1.01	CAJA		83,20	
	4.1.01	VENTAS			11,50
	4.1.01.01	Ventas 0%	11,50		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			71,70
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	71,70		
		P/r la venta de mercadería y venta de servicios según anexo 6.			
19-oct-17		59			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		194,43	
	1.1.01	CAJA			194,43
		P/r el pago del crédito a LOJAMED.			
20-oct-17		60			
	5.3.02	COMPRAS		134,40	
	5.3.02.01	Compras 0%	134,40		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			134,40
		P/r la compra de mercadería a Distribuciones Agrícolas R.G.			
20-oct-17		61			
	1.1.01	CAJA		39,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			39,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	39,00		
		P/r venta de servicios según anexo 6.			
21-oct-17		62			
	1.1.01	CAJA		42,95	
	4.1.01	VENTAS			38,35
	4.1.01.02	Ventas 12%	38,35		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			4,60
		P/r la venta de mercadería según anexo 6.			
23-oct-17		63			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		80,27	
		SUMAN		\$ 31.529,46	\$ 31.449,19

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 11					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 31.529,46	\$ 31.449,19
	1.1.05.01	IVA 0%	80,27		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			80,27
		P/r la compra de insumos veterinarios a Agroprec según anexo 2.			
23-oct-17		64			
	1.1.01	CAJA		42,50	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			42,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	42,50		
		P/r venta de servicios según anexo 6.			
23-oct-17		65			
	5.3.02	COMPRAS		304,34	
	5.3.02.01	Compras 0%	261,34		
	5.3.02.02	Compras 12%	43,00		
	1.1.09	IVA COMPRAS		5,16	
	5.3.03	TRANSPORTE		2,00	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			311,50
		P/r la compra de mercadería según anexo 2.			
23-oct-17		66			
	5.3.03	TRANSPORTE		1,50	
	1.1.01	CAJA			1,50
		P/r pago de transporte de mercadería.			
25-oct-17		67			
	1.1.01	CAJA		187,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			187,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	187,00		
		P/r venta de servicios según anexo 6.			
27-oct-17		68			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.01	VENTAS			10,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	10,00		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			10,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	10,00		
		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 6.			
28-oct-17		69			
	1.1.01	CAJA		23,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			23,00
		SUMAN		\$ 32.114,96	\$ 32.114,96

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 12					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 32.114,96	\$ 32.114,96
30-oct-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 6. 70	23,00		
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		48,00	
	1.1.05.01	IVA 0%	48,00		
30-oct-17	1.1.01	CAJA P/r compra de insumos según anexo 2. 71			48,00
	1.1.01	CAJA		38,50	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			38,50
31-oct-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 6. 72	38,50		
	5.3.02	COMPRAS		195,28	
	5.3.02.01	Compras 0%	195,28		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			182,72
31-oct-17	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS P/r compra a EI CHACARRERO. 73			12,56
	5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS		400,00	
31-oct-17	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO P/r el valor devengado del mes de octubre por arriendo de local. 74			400,00
	5.1.01	SUELDOS		676,12	
	5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS		82,15	
	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		206,44	
	5.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	5.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	5.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
	1.1.02	BANCOS			612,23
	2.1.02	IESS POR PAGAR			146,04
	2.1.02.01	Aporte Individual Por pagar	63,89		
	2.1.02.02	Aporte Patronal Por pagar	75,39		
	2.1.03	PROVISIÓN SOCIAL POR PAGAR			206,44
	2.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	2.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
		SUMAN		\$ 33.761,45	\$ 33.761,45

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 13					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 33.761,45	\$ 33.761,45
31-oct-17	2.1.03.03	Fondos de Reserva P/r el pago de sueldos según el rol de pago y rol de provisiones.	56,34		
		75			
	5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		70,00	
	5.1.04.01	Agua potable	45,00		
	5.1.04.02	Luz electrica	15,00		
	5.1.04.03	Teléfono	10,00		
	1.1.09	IVA COMPRAS		1,20	
	1.1.01	CAJA			71,20
		P/r el pago de servicios básicos.			
31-oct-17		76			
	2.1.04	IVA VENTAS		7,55	
	5.1.08	GASTO IVA		59,25	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			63,16
	2.1.08	IVA POR PAGAR			3,64
		P/r la liquidación del IVA.			
		77			
1-nov-17	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		400,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		48,00	
	1.1.01	CAJA			448,00
		P/r el pago anticipado del arriendo del mes de noviembre.			
1-nov-17		78			
	1.1.01	CAJA		6,50	
	4.1.01	VENTAS			6,50
	4.1.01.01	Ventas 0%	6,50		
		P/r la venta de mercadería según anexo 7.			
4-nov-17		79			
	1.1.01	CAJA		122,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			122,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	122,00		
		P/r venta de servicios según anexo 7.			
6-nov-17		80			
	1.1.01	CAJA		103,35	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			103,35
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	103,35		
		SUMAN		\$ 34.579,30	\$ 34.579,30

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 14					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 34.579,30	\$ 34.579,30
7-nov-17		P/r venta de servicios según anexo 7. 81			
	1.1.01	CAJA		42,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			42,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	42,00		
7-nov-17		P/r venta de servicios según anexo 7. 82			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		60,59	
	1.1.01	CAJA			60,59
8-nov-17		P/r el pago del crédito a SURAVIMENTOS. 83			
	1.1.01	CAJA		130,25	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			130,25
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	130,25		
9-nov-17		P/r venta de servicios según anexo 7. 84			
	2.1.08	IVA POR PAGAR		3,64	
	1.1.12	CRÉDITO TRIBUTARIO			2,73
	1.1.01	CAJA			0,91
10-nov-17		P/r el pago del IVA del mes de octubre. 85	3,64		
	1.1.01	CAJA		73,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			73,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	73,00		
13-nov-17		P/r venta de servicios según anexo 7. 86			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		477,41	
	1.1.05.01	IVA 0%	477,41		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			477,41
15-nov-17		P/r compra de insumos a DISPROVEF. 87			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		146,04	
	1.1.01	CAJA			146,04
18-nov-17		P/r el pago al IESS del mes de octubre. 88			
	1.1.01	CAJA		307,95	
		SUMAN		\$ 35.820,18	\$ 35.512,23

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 15					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 35.820,18	\$ 35.512,23
	4.1.02	OTROS INGRESOS			307,95
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	307,95		
18-nov-17		P/r venta de servicios según anexo 7. 89			
	1.1.01	CAJA		21,70	
	4.1.01	VENTAS			19,38
	4.1.01.02	Ventas 12%	19,38		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			2,32
20-nov-17		P/r la venta de mercadería según anexo 7. 90			
	1.1.01	CAJA		166,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			166,00
20-nov-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	166,00		
		P/r venta de servicios según anexo 7. 91			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		133,40	
	1.1.01	CAJA			133,40
21-nov-17		P/r el pago del crédito a Distribuciones Agrícolas R.G. 92			
	1.1.01	CAJA		12,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			12,00
21-nov-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	12,00		
		P/r venta de servicios según anexo 7. 93			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		190,68	
	1.1.05.02	IVA 12%	190,68		
	1.1.09	IVA COMPRAS		22,88	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			213,56
21-nov-17		P/r compra de insumos según anexo 3. 94			
	5.3.02	COMPRAS		144,96	
	5.3.02.01	Compras 0%	144,96		
	1.1.01	CAJA			144,96
21-nov-17		P/r la compra de mercadería según anexo 3. 95			
	5.3.02	COMPRAS		86,66	
		SUMAN		\$ 36.598,46	\$ 36.511,80

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 16					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 36.598,46	\$ 36.511,80
	5.3.02.01	Compras 0%	86,66		
	1.1.01	CAJA			86,66
22-nov-17		P/r la compra de mercadería según anexo 3. 96			
	1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			20,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	20,00		
22-nov-17		P/r venta de servicios según anexo 7. 97			
	1.1.01	CAJA		8,65	
	4.1.01	VENTAS			8,65
	4.1.01.01	Ventas 0%	8,65		
23-nov-17		P/r la venta de mercadería según anexo 7. 98			
	1.1.01	CAJA		117,45	
	4.1.01	VENTAS			26,95
	4.1.01.01	Ventas 0%	26,95		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			90,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	90,50		
23-nov-17		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 7. 99			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		80,27	
	1.1.01	CAJA			80,27
23-nov-17		P/r la cancelación a Agropec. 100			
	5.3.03	TRANSPORTE		2,00	
	1.1.01	CAJA			2,00
27-nov-17		P/r pago de transporte de mercadería. 101			
	1.1.01	CAJA		8,50	
	4.1.01	VENTAS			8,50
	4.1.01.01	Ventas 0%	8,50		
28-nov-17		P/r la venta de mercadería según anexo 7. 102			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			24,00
		SUMAN		\$ 36.859,33	\$ 36.859,33

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 17					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 36.859,33	\$ 36.859,33
29-nov-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 7. 103	24,00		
	1.1.01	CAJA		14,50	
	4.1.01	VENTAS			3,50
	4.1.01.01	Ventas 0%	3,50		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			11,00
30-nov-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r la venta de mercadería y prestación de servicios anexo 7. 104	11,00		
	1.1.01	CAJA		101,10	
	4.1.01	VENTAS			27,76
	4.1.01.02	Ventas 12%	27,77		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			3,34
	4.1.02	OTROS INGRESOS			70,00
30-nov-17	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r la venta de mercadería y prestación de servicios en efectivo anexo 7. 105	70,00		
	5.3.02	COMPRAS		330,34	
	5.3.02.01	Compras 0%	250,64		
	5.3.02.02	Compras 12%	79,70		
	1.1.09	IVA COMPRAS		9,56	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			326,75
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			13,15
30-nov-17		P/r la compra a Morocho Silvia según anexo 3. 106			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		182,72	
	1.1.01	CAJA P/r el pago del crédito a Chacarrero, se cancela en efectivo.			182,72
30-nov-17		107			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		57,55	
	1.1.05.02	IVA 12%	57,55		
	1.1.09	IVA COMPRAS		6,91	
	1.1.01	CAJA			64,46
		SUMAN		\$ 37.562,01	\$ 37.562,01

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 18					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 37.562,01	\$ 37.562,01
30-nov-17		P/r compra de insumos anexo 3. 108			
	5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS		400,00	
	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO P/r el valor devengado del mes de noviembre por arriendo de local.			400,00
30-nov-17		109			
	5.1.01	SUELDOS		676,12	
	5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS		82,15	
	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		206,44	
	5.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	5.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	5.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
	1.1.02	BANCOS			612,23
	2.1.02	IESS POR PAGAR			146,04
	2.1.02.01	Aporte Individual Por pagar	63,89		
	2.1.02.02	Aporte Patronal Por pagar	75,39		
	2.1.03	PROVISIÓN SOCIAL POR PAGAR			206,44
	2.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	2.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
30-nov-17		P/r el pago de sueldos según el rol de pago y rol de provisiones. 110			
	5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		75,00	
	5.1.04.01	Agua potable	45,00		
	5.1.04.02	Luz eléctrica	20,00		
	5.1.04.03	Teléfono	10,00		
	1.1.08	IVA COMPRAS		1,20	
	1.1.01	CAJA			76,20
30-nov-17		P/r el pago de servicios básicos. 111			
	2.1.04	IVA VENTAS		5,66	
	5.1.08	GASTO IVA		85,09	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			88,55
	2.1.08	IVA POR PAGAR			2,20
		P/r la liquidación del IVA.			
		SUMAN		\$ 39.093,67	\$ 39.093,67

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 19					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 39.093,67	\$ 39.093,67
1-dic-17		112			
	1.1.01	CAJA		4,93	
	4.1.01	VENTAS			4,40
	4.1.01.02	Ventas 12%	4,40		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			0,53
		P/r la venta de mercadería según anexo 8.			
1-dic-17		113			
	1.1.13	ARRIENDO PAGADOS POR ANTICIPADO		400,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		48,00	
	1.1.01	CAJA			448,00
		P/r el pago anticipado del arriendo del mes de diciembre.			
4-dic-17		114			
	1.1.01	CAJA		133,10	
	4.1.01	VENTAS			28,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	28,00		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			105,10
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	105,10		
		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8.			
5-dic-17		115			
	1.1.01	CAJA		64,10	
	4.1.01	VENTAS			13,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	13,00		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			51,10
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	51,10		
		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8.			
5-dic-17		116			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		159,29	
	1.1.05.01	IVA 0%	66,10		
	1.1.05.02	IVA 12%	93,19		
	1.1.09	IVA COMPRAS		11,18	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			170,47
		P/r la compra de insumos según anexo 4.			
6-dic-17		117			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		32,00	
	1.1.05.02	IVA 12%	32,00		
		SUMAN		\$ 39.946,27	\$ 39.914,27

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 20					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 39.946,27	\$ 39.914,27
	1.1.09	IVA COMPRAS		3,84	
	1.1.01	CAJA			35,84
6-dic-17		P/r la compra de insumos según anexo 4. 118			
	1.1.02	BANCOS		200,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			200,00
7-dic-17		P/r el cobro de una cuenta pendiente de pago. 119			
	2.1.08	IVA POR PAGAR		2,20	
	1.1.01	CAJA			2,20
8-dic-17		P/r el pago del IVA del mes de noviembre. 120			
	1.1.01	CAJA		455,34	
	4.1.01	VENTAS			8,60
	4.1.01.01	Ventas 0%	6,60		
	4.1.01.02	Ventas 12%	2,00		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			0,24
	4.1.02	OTROS INGRESOS			446,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	196,50		
9-dic-17		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8. 121			
	1.1.01	CAJA		114,50	
	4.1.01	VENTAS			10,30
	4.1.01.01	Ventas 0%	10,30		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			104,20
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	104,20		
12-dic-17		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8. 122			
	1.1.01	CAJA		280,00	
	4.1.03	DESCUENTO EN VENTAS		2,00	
	4.1.01	VENTAS			12,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	10,00		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			270,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	45,00		
		SUMAN		\$ 41.004,15	\$ 41.004,15

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 21					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 41.004,15	\$ 41.004,15
13-dic-17		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8. 123			
	1.1.01	CAJA		58,25	
	4.1.01	VENTAS			30,25
	4.1.01.01	Ventas 0%	30,25		
	4.1.02	OTROS INGRESOS			28,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	28,00		
13-dic-17		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8. 124			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		477,41	
	1.1.01	CAJA			477,41
13-dic-17		P/r pago del crédito a DISPROVEF. 125			
	5.3.02	COMPRAS		338,28	
	5.3.02.01	Compras 0%	291,86		
	5.3.02.02	Compras 12%	46,42		
	1.1.09	IVA COMPRAS		5,57	
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			343,85
14-dic-17		P/r la compra de mercadería anexo 4. 126			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		76,00	
	1.1.05.01	IVA 0%	76,00		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			76,00
14-dic-17		P/r la compra de insumos según anexo 4. 127			
	5.3.02	COMPRAS		82,56	
	5.3.02.01	Compras 0%	82,56		82,56
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			
15-dic-17		P/r la compra de mercadería según anexo 4. 128			
	1.1.01	CAJA		177,00	
	4.1.01	VENTAS			8,80
	4.1.01.02	Ventas 12%	8,80		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			1,06
	4.1.02	OTROS INGRESOS			167,14
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	43,80		
		SUMAN		\$ 42.219,22	\$ 42.219,22

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE					
FOLIO: 22					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 42.219,22	\$ 42.219,22
		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8.			
15-dic-17		129			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		146,04	
	1.1.01	CAJA			146,04
		P/r el pago al IESS del mes de noviembre.			
16-dic-17		130			
	1.1.01	CAJA		176,50	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			176,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	176,50		
		P/r venta de servicios según anexo 8.			
18-dic-17		131			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		100,64	
	1.1.05.01	IVA 0%	100,64		
	1.1.01	CAJA			90,72
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS			9,92
		P/r la compra de insumos según anexo 4.			
18-dic-17		132			
	1.1.05	INSUMOS ATENCIÓN VETERINARIA		76,00	
	1.1.05.01	IVA 0%	76,00		
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR			76,00
		P/r la compra de insumos según anexo 4.			
19-dic-17		133			
	1.1.01	CAJA		157,72	
	4.1.01	VENTAS			23,22
	4.1.01.01	Ventas 0%	6,50		
	4.1.01.02	Ventas 12%	16,72		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			2,00
	4.1.02	OTROS INGRESOS			132,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	132,50		
		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8.			
20-dic-17		134			
	1.1.01	CAJA		210,00	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			210,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	87,00		
		P/r venta de servicios según anexo 8.			
		135			
		SUMAN		\$ 43.086,12	\$ 43.086,12

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 23					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 43.086,12	\$ 43.086,12
21-dic-17	1.1.01	CAJA		192,16	
	4.1.01	VENTAS			66,66
	4.1.01.02	Ventas 12%	66,66		
	2.1.04	IVA EN VENTAS			8,00
	4.1.02	OTROS INGRESOS			117,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8.	117,50		
22-dic-17		136			
	1.1.01	CAJA		91,50	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			91,50
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 8.	91,50		
23-dic-17		137			
	1.1.01	CAJA		185,30	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			185,30
		Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 8.			
24-dic-17		138			
	1.1.01	CAJA		135,85	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			135,85
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 8.	135,85		
24-dic-17		139			
	5.1.03	PROVISIÓN SOCIAL POR PAGAR		676,12	
	2.1.03.01	Décimotercer sueldo	676,12		
	1.1.01	CAJA			676,12
		P/r el pago del decimo tercer sueldo.			
28-dic-17		140			
	1.1.01	CAJA		177,80	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			177,80
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento P/r venta de servicios según anexo 8.	177,80		
29-dic-17		141			
	1.1.01	CAJA		50,00	
	4.1.01	VENTAS			11,61
	4.1.01.02	Ventas 12%	11,61		
		SUMAN		\$ 44.594,85	\$ 44.556,46

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 24					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 44.594,85	\$ 44.556,46
	2.1.04	IVA EN VENTAS			1,39
	4.1.02	OTROS INGRESOS			37,00
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	37,00		
		P/r la venta de mercadería y prestación de servicios según anexo 8.			
		142			
	1.1.01	CAJA		234,25	
	4.1.02	OTROS INGRESOS			234,25
	4.1.02.01	Consulta y tratamiento	234,25		
		P/r venta de servicios según anexo 8.			
30-dic-17		143			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		326,75	
	1.1.01	CAJA			326,75
		P/r el pago del crédito.			
30-dic-17		144			
	5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS		400,00	
	1.1.13	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			400,00
		P/r el valor devengado del mes de diciembre por arriendo de local.			
30-dic-17		145			
	5.1.01	SUELDOS		676,12	
	5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS		82,15	
	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES		206,44	
	5.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	5.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	5.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
	1.1.01	CAJA			612,23
	2.1.02	IESS POR PAGAR			146,04
	2.1.02.01	Aporte Individual Por pagar	63,89		
	2.1.02.02	Aporte Patronal Por pagar	75,39		
	2.1.03	PROVISIÓN SOCIAL POR PAGAR			206,44
	2.1.03.01	Décimotercer sueldo	56,34		
	2.1.03.02	Décimocuarto sueldo	93,75		
	2.1.03.03	Fondos de Reserva	56,34		
		P/r el pago de sueldos según el rol de pago y rol de provisiones.			
30-dic-17		146			
	5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		105,35	
	5.1.04.01	Agua potable	69,85		
		SUMAN		\$ 46.625,91	\$ 46.520,56

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 25					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 46.625,91	\$ 46.520,56
	5.1.04.02	Luz electrica	23,50		
	5.1.04.03	Teléfono	12,00		
	1.1.09	IVA COMPRAS		1,44	
	1.1.01	CAJA			106,79
		P/r el pago de servicios básicos.			
30-dic-17		147			
	2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		250,00	
	1.1.01	CAJA			250,00
		P/r pago de a varios proveedores.			
30-dic-17		148			
	2.1.04	IVA VENTAS		13,22	
	5.1.08	GASTO IVA		66,87	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS			70,03
	2.1.08	IVA POR PAGAR			10,06
		P/r la liquidación del IVA.			
		TOTAL		\$ 46.957,44	\$ 46.957,44
30-dic-17		149			
	5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS		122,48	
	5.3.02	COMPRAS			122,48
		P/r compras netas.			
30-dic-17		150			
	5.3.02	COMPRAS		10,00	
	5.3.03	TRANSPORTE			10,00
		P/r el valor de transporte a compras.			
30-dic-17		151			
	4.1.01	VENTAS		2,00	
	4.1.03	DESCUENTO EN VENTAS			2,00
		P/r el cierre de descuentos.			
30-dic-17		152			
	5.3.01	COSTO DE VENTAS		6.305,07	
	1.1.06	MERCADERÍAS (Inv inicial)			3.111,07
	5.3.02	COMPRAS (Netas)			3.194,00
		P/r la eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.			
		SUMAN		\$ 53.321,17	\$ 53.321,17

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO DIARIO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE FOLIO: 26					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 53.321,17	\$ 53.321,17
30-dic-17		153			
	1.1.06	MERCADERÍAS (Inventario final)		5.877,40	
	5.3.01	COSTO DE VENTAS P/r el ingreso del inventario final de mercaderías.			5.877,40
		154			
	4.1.01	VENTAS		861,98	
	4.1.02	OTROS INGRESOS		4.998,29	
	5.3.01	COSTO DE VENTAS			427,67
	4.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS P/r la eliminación de las ventas netas, determinar el costo de ventas y la utilidad en ventas			5.432,60
30-dic-17		155			
	5.1.09	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA		279,90	
	5.1.11	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		111,67	
	5.1.12	DEPRECIACIÓN EQUIPO ATENCIÓN VETERINA		999,90	
	1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA			279,90
	1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			111,67
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO ATENCIÓN VETERINARIA			999,90
		P/r depreciaciones de los activos no corrientes.			
30-dic-17		156			
	5.1.06	CONSUMO SUMINISTRO OFICINA		78,00	
	1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA P/r consumo de suministros.			78,00
30-dic-17		157			
	4.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5.432,60	
	6.1.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS P/r el cierre de los ingresos.			5.432,60
30-dic-17		158			
	6.1.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		8.232,73	
	5.1.01	SUELDOS			2.704,48
		SUMAN		\$ 80.193,64	\$ 74.665,39

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE					
FOLIO: 27					
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 80.193,64	\$ 74.665,39
	5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS			328,60
	5.1.03	PROVISIONES SOCIALES			1.501,88
	5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS			310,35
	5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS			1.600,00
	5.1.06	CONSUMO SUMINISTRO OFICINA			78,00
	5.1.08	GASTO IVA			317,95
	5.1.09	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA			279,90
	5.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			111,67
	5.1.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA			999,90
		P/r el cierre de las cuentas de gastos.			
30-dic-17		159			
	6.1.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		2.800,13	
	3.2.02	PÉRDIDA PRESENTE DEL EJERCICIO			2.800,13
		P/r la pérdida del ejercicio.			
		TOTAL		\$ 82.993,77	\$ 82.993,77

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: CAJA				CÓDIGO: 1.1.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	1.270,25		1.270,25
1-sep-17	P/r la venta de mercadería	1	2	11,50		1.281,75
1-sep-17	P/r el pago anticipado del arriendo	1	3		448,00	833,75
2-sep-17	P/r venta de mercadería	1	4	44,50		878,25
5-sep-17	P/r venta de servicios	2	6	65,00		943,25
5-sep-17	P/r venta de mercadería	2	7	4,75		948,00
7-sep-17	P/r la venta de servicios	2	8	60,00		1.008,00
7-sep-17	P/r la venta de servicios	2	9	22,25		1.030,25
8-sep-17	P/r venta de mercadería	2	11	20,00		1.050,25
9-sep-17	P/r venta de mercadería	2	12	10,00		1.060,25
9-sep-17	P/r venta de mercadería	3	13	100,25		1.160,50
11-sep-17	P/r compra de insumos	3	14		108,72	1.051,78
13-sep-17	P/r venta de mercadería	3	15	53,70		1.105,48
13-sep-17	P/r venta de mercadería	3	16	33,60		1.139,08
14-sep-17	P/r la liquidación del IVA	3	17		0,71	1.138,37
15-sep-17	P/r el pago al IESS	3	18		146,04	992,33
15-sep-17	P/r venta de mercadería	4	20	15,00		1.007,33
18-sep-17	P/r compra de insumos	4	21		279,50	727,83
19-sep-17	P/r la venta de servicios	4	22	25,50		753,33
19-sep-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	4	24	62,00		815,33
19-sep-17	P/r retiro de dinero	4	25	500,00		1.315,33
19-sep-17	P/r compra de mercadería	5	26		376,91	938,42
20-sep-17	P/r venta de mercadería	5	27	4,35		942,77
21-sep-17	P/r compra de mercadería	5	28		276,00	666,77
22-sep-17	P/r venta de mercadería	5	29	65,00		731,77
26-sep-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	5	30	62,00		793,77
27-sep-17	P/r venta de mercadería	5	31	3,50		797,27
28-sep-17	P/r la venta de servicios	6	33	29,00		826,27
28-sep-17	P/r el pago de servicios básicos	6	35		61,20	765,07
1-oct-17	P/r pago de arriendo	7	39		448,00	317,07
2-oct-17	P/r la venta de servicios	7	40	250,00		567,07
3-oct-17	P/r compra de mercadería	7	41		21,60	545,47
4-oct-17	P/r venta de mercadería	7	42	25,00		570,47
4-oct-17	P/r el pago a SURAVIMENTOS	8	43		88,20	482,27
	TOTAL			\$ 2.737,15	\$ 2.254,88	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: CAJA			CÓDIGO: 1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			\$ 2.737,15	\$ 2.254,88	\$ 482,27
5-oct-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	8	45	40,00		522,27
5-oct-17	P/r pago de transporte	8	46		2,50	519,77
6-oct-17	P/r la venta de servicios	8	47	85,05		604,82
7-oct-17	P/r la venta de servicio	8	49	13,00		617,82
7-oct-17	P/r el pago a ECUAQUIMICA	9	50		172,67	445,15
8-oct-17	P/r venta de servicios	9	51	52,50		497,65
9-oct-17	P/r venta de servicios	9	52	15,00		512,65
14-oct-17	P/r venta de mercadería	9	53	15,00		527,65
14-oct-17	P/r venta de servicios	9	54	25,00		552,65
14-oct-17	P/r pago del crédito a distribuciones M.G.	9	55		64,46	488,19
15-oct-17	P/r el pago al IESS	9	56		146,04	342,15
17-oct-17	P/r venta de mercadería	10	57	27,50		369,65
18-oct-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	10	58	83,20		452,85
19-oct-17	P/r el pago del crédito a LOJAMED	10	59		194,43	258,42
20-oct-17	P/r la venta de servicio	10	61	39,00		297,42
21-oct-17	P/r venta de mercadería	10	62	42,95		340,37
23-oct-17	P/r la venta de servicio	11	64	42,50		382,87
23-oct-17	P/r pago de transporte de mercadería	11	66		1,50	381,37
25-oct-17	P/r venta de servicios	11	67	187,00		568,37
27-oct-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	11	68	20,00		588,37
28-oct-17	P/r venta de servicios	11	69	23,00		611,37
30-oct-17	P/r compra de insumos.	12	70		48,00	563,37
30-oct-17	P/r venta de servicios	12	71	38,50		601,87
31-oct-17	P/r el pago de servicios básicos	13	75		71,20	530,67
1-nov-17	P/r el pago anticipado del arriendo	13	77		448,00	82,67
1-nov-17	P/r la venta de mercadería	13	78	6,50		89,17
4-nov-17	P/r venta de servicios	13	79	122,00		211,17
6-nov-17	P/r venta de servicios	13	80	103,35		314,52
7-nov-17	P/r venta de servicios	14	81	42,00		356,52
	TOTAL			\$ 3.760,20	\$ 3.403,68	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CAJA CÓDIGO: 1.1.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			\$ 3.760,20	\$ 3.403,68	\$ 356,52
7-nov-17	P/r el pago del crédito a SURAVIMENTOS	14	82		60,59	295,93
8-nov-17	P/r venta de servicios	14	83	130,25		426,18
9-nov-17	P/r pago del IVA	14	84		0,91	425,27
10-nov-17	P/r venta de servicios	14	85	73,00		498,27
15-nov-17	P/r el pago al IESS	14	87		146,04	352,23
18-nov-17	P/r venta de servicios	14	88	307,95		660,18
18-nov-17	P/r la venta de mercadería	15	89	21,70		681,88
20-nov-17	P/r venta de servicios	15	90	166,00		847,88
20-nov-17	P/r el pago del crédito a Distribuciones Agrícolas R.G.	15	91		133,40	714,48
21-nov-17	P/r venta de servicios	15	92	12,00		726,48
21-nov-17	P/r la compra de mercadería.	15	94		144,96	581,52
21-nov-17	P/r la compra de mercadería.	16	95		86,66	494,86
22-nov-17	P/r venta de servicios	16	96	20,00		514,86
22-nov-17	P/r la venta de mercadería	16	97	8,65		523,51
23-nov-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	16	98	117,45		640,96
23-nov-17	P/r la cancelación del crédito a Agropec	16	99		80,27	560,69
23-nov-17	P/r pago de transporte de mercadería	16	100		2,00	558,69
27-nov-17	P/r la venta de mercadería	16	101	8,50		567,19
28-nov-17	P/r venta de servicios	16	102	24,00		591,19
29-nov-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	17	103	14,50		605,69
30-nov-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	17	104	101,10		706,79
30-nov-17	P/r el pago del crédito a Chacarrero	17	106		182,72	524,07
30-nov-17	P/r compra de insumos.	17	107		64,46	459,61
30-nov-17	P/r el pago de servicios basicos	18	110		76,20	383,41
1-dic-17	P/r la venta de mercadería	19	112	4,93		388,34
1-dic-17	P/r pago de arriendo	19	113		448,00	-59,66
4-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	19	114	133,10		73,44
	TOTAL			\$ 4.903,33	\$ 4.829,89	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CAJA CÓDIGO: 1.1.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			4.903,33	4.829,89	73,44
5-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	19	115	64,10		137,54
6-dic-17	P/r la compra de insumos a LOJAMED	19	117		35,84	101,70
7-dic-17	P/r pago del IVA	20	119		2,20	99,50
8-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	20	120	455,34		554,84
9-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	20	121	114,50		669,34
12-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	20	122	280,00		949,34
13-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	21	123	58,25		1.007,59
13-dic-17	P/r el pago del crédito a DISPROVEF	21	124		477,41	530,18
15-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	21	128	177,00		707,18
15-dic-17	P/r el pago al IESS	22	129		146,04	561,14
16-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	22	130	176,50		737,64
18-dic-17	P/r la compra de insumos	22	131		90,72	646,92
19-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	22	133	157,72		804,64
20-dic-17	P/r venta de servicios	22	134	210,00		1.014,64
21-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	23	135	192,16		1.206,80
22-dic-17	P/r venta de servicios	23	136	91,50		1.298,30
23-dic-17	P/r venta de servicios	23	137	185,30		1.483,60
24-dic-17	P/r venta de servicios	23	138	135,85		1.619,45
24-dic-17	P/r el pago del decimo tercer sueldo.	23	139		676,12	943,33
28-dic-17	P/r venta de servicios	23	140	177,80		1.121,13
29-dic-17	P/r la venta de mercadería y prestación de servicios	23	141	50,00		1.171,13
30-dic-17	P/r venta de servicios	24	142	234,25		1.405,38
30-dic-17	P/r el pago del crédito	24	143		326,75	1.078,63
30-dic-17	P/r pago de sueldos	24	145		612,23	466,40
30-dic-17	P/r el pago de servicios basicos	25	146		106,79	359,61
30-dic-17	P/r el pago a varios proveedores	25	147		250,00	109,61
				\$ 7.663,60	\$ 7.553,99	
					\$ 109,61	
	SUMAN			\$ 7.663,60	\$ 7.663,60	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.1.02			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	1.972,68		1.972,68
19-sep-17	P/r retiro de dinero	4	25		500,00	1.472,68
19-sep-17	P/r se deposita en la coop	5	26	376,91		1.849,59
28-sep-17	P/r el pago de sueldos	6	34		612,23	1.237,36
31-oct-17	P/r el pago de sueldos	13	74		612,23	625,13
30-nov-17	P/r el pago de sueldos	18	109		612,23	12,90
6-dic-17	P/r deposita de una cuenta pendiente de cobro	20	118	200,00		212,90
	TOTAL			2.549,59	2.336,69	
					212,90	
				\$ 2.549,59	\$ 2.549,59	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR			CÓDIGO: 1.1.03			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	200,00		200,00
6-dic-17	P/r deposita de una cuenta pendiente de cobro	20	118		200,00	-
	TOTAL			\$ 200,00	\$ 200,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA			CÓDIGO: 1.1.05			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	1.041,72		1.041,72
11-sep-17	P/r compra de insumos	3	14	258,86		1.300,58
18-sep-17	P/r compra de insumos	4	21	277,50		1.578,08
19-sep-17	P/r compra de insumos	4	23	174,93		1.753,01
29-sep-17	P/r compra de insumos	6	36	57,55		1.810,56
4-oct-17	P/r compra de insumos	8	44	184,76		1.995,32
23-oct-17	P/r compra de insumos	10	60	80,27		2.075,59
30-oct-17	P/r compra de insumos	12	70	48,00		2.123,59
13-nov-17	P/r compra de insumos	14	86	477,41		2.601,00

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA CÓDIGO: 1.1.05						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
21-nov-17	P/r compra de insumos	15	93	190,68		2.791,68
30-nov-17	P/r compra de insumos	17	107	57,55		2.849,23
5-dic-17	P/r compra de insumos	19	116	159,29		3.008,52
6-dic-17	P/r compra de insumos	19	117	32,00		3.040,52
14-dic-17	P/r compra de insumos	21	126	76,00		3.116,52
18-dic-17	P/r compra de insumos	22	131	100,64		3.217,16
18-dic-17	P/r compra de insumos	22	132	76,00		3.293,16
	TOTAL			\$ 3.293,16	\$ 3.293,16	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA CÓDIGO: 1.1.07						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	78,00		78,00
30-dic-17	P/r consumo de suministros		156		78,00	-
	TOTAL			\$ 78,00	\$ 78,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: BIENES DE USO CORRIENTE CÓDIGO: 1.1.08						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	665,00		665,00
	TOTAL			\$ 665,00	\$ 665,00	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: IVA COMPRAS				CÓDIGO: 1.1.09		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r el pago de arriendo	1	3	48,00		48,00
4-sep-17	P/r compra de mercaderías	1	5	9,45		57,45
11-sep-17	P/r compra de insumos	3	14	31,06		88,51
19-sep-17	P/r compra de insumos	4	23	19,50		108,01
28-sep-17	P/r el pago se servicios básicos	6	35	1,20		109,21
29-sep-17	P/r compra de insumos	7	36	6,91		116,12
30-sep-17	P/r la liquidación del IVA	7	38		116,12	-
1-oct-17	P/r el pago de arriendo	7	39	48,00		48,00
3-oct-17	P/r compra de mercaderías	7	41	2,31		50,31
7-oct-17	P/r compra de mercaderías	8	48	6,49		56,80
23-oct-17	P/r compra de mercaderías	11	65	5,16		61,96
31-oct-17	P/r el pago se servicios básicos	13	75	1,20		63,16
31-oct-17	P/r la liquidación del IVA	13	76		63,16	-
1-nov-17	P/r el pago de arriendo	13	77	48,00		48,00
21-nov-17	P/r compra de insumos	15	93	22,88		70,88
30-nov-17	P/r compra de mercaderías	17	105	9,56		80,44
30-nov-17	P/r compra de insumos	17	107	6,91		87,35
30-nov-17	P/r el pago se servicios básicos	18	110	1,20		88,55
30-nov-17	P/r la liquidación del IVA	18	111		88,55	-
1-dic-17	P/r el pago de arriendo	19	113	48,00		48,00
5-dic-17	P/r compra de insumos	19	116	11,18		59,18
6-dic-17	P/r compra de insumos	20	117	3,84		63,02
13-dic-17	P/r compra de mercaderías	21	125	5,57		68,59
30-dic-17	P/r el pago se servicios básicos	25	146	1,44		70,03
30-dic-17	P/r la liquidación del IVA	25	148		70,03	-
	TOTAL			\$ 337,86	\$ 337,86	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO				CÓDIGO: 1.1.12		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-sep-17	P/r la liquidación del IVA	7	38	2,73		2,73
9-nov-17	P/r pago del Iva mes de octubre	14	84		2,73	-
	TOTAL			\$ 2,73	\$ 2,73	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
ARRIENDOS PAGADOS POR						
CUENTA: ANTICIPADO				CÓDIGO: 1.1.13		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r el pago anticipado de arriendo	1	3	400,00		400,00
30-sep-17	P/r el valor devengado	7	37		400,00	-
1-oct-17	P/r el pago anticipado de arriendo	7	39	400,00		400,00
31-oct-17	P/r el valor devengado	12	73		400,00	-
1-nov-17	P/r el pago anticipado de arriendo	13	77	400,00		400,00
30-nov-17	P/r el valor devengado	18	108		400,00	-
1-dic-17	P/r el pago anticipado de arriendo	19	113	400,00		400,00
30-dic-17	P/r el valor devengado	24	144		400,00	-
	TOTAL			\$ 1.600,00	\$ 1.600,00	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: MUEBLES DE OFICINA				CÓDIGO: 1.2.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	3.110,00		3.110,00
	TOTAL			\$ 3.110,00	\$ 3.110,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r depreciaciones	26	155		279,90	279,90
	TOTAL			279,90 \$ 279,90	279,90 \$ 279,90	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	500,00		500,00
	TOTAL			\$ 500,00	500,00 \$ 500,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-17	P/r depreciaciones	26	155		111,67	111,67
	TOTAL			111,67 \$ 111,67	111,67 \$ 111,67	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE ATENCIÓN						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1	11.110,00		11.110,00
	TOTAL			\$11.110,00	11.110,00 \$ 11.110,00	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
DEPRECIACIÓN						
ACUMULADA EQUIPO DE ATENCIÓN						
CUENTA: VETERINARIA			CÓDIGO: 1.2.08			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-17	P/r depreciaciones	26	155		999,90	999,90
	TOTAL			999,90 \$ 999,90	999,90 \$ 999,90	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
DEPRECIACIÓN						
ACUMULADA EQUIPO DE ATENCIÓN						
CUENTA: IESS POR PAGAR			CÓDIGO: 2.1.02			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1		146,04	146,04
15-sep-17	P/r el pago al IESS	3	18	146,04		-
28-sep-17	P/r pago de sueldos	6	34		146,04	146,04
15-oct-17	P/r el pago al IESS	9	56	146,04		-
31-oct-17	P/r pago de sueldos	12	74		146,04	146,04
15-oct-17	P/r el pago al IESS	14	87	146,04		-
30-nov-17	P/r pago de sueldos	18	109		146,04	146,04
15-oct-17	P/r el pago al IESS	22	129	146,04		-
30-dic-17	P/r pago de sueldos	24	144		146,04	146,04
	TOTAL			584,16 146,04 \$ 730,20	730,20 \$ 730,20	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
DEPRECIACIÓN						
ACUMULADA EQUIPO DE ATENCIÓN						
CUENTA: POR PAGAR			CÓDIGO: 2.1.03			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-sep-17	P/r pago de sueldos	6	34		206,44	206,44
31-oct-17	P/r pago de sueldos	12	74		206,44	412,88
30-nov-17	P/r pago de sueldos	18	109		206,44	619,32
30-dic-17	P/r pago de sueldos	24	144		206,44	825,76
	TOTAL			\$ 825,76	\$ 825,76	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: IVA EN VENTAS CÓDIGO: 2.1.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
19-sep-17	P/r la venta de mercadería	4	24		2,36	2,36
22-sep-17	P/r la venta de mercadería	5	29		4,29	6,65
30-sep-17	P/r la liquidación del IVA	7	38	6,65		-
17-oct-17	P/r la venta de mercadería	10	57		2,95	2,95
21-oct-17	P/r la venta de mercadería	10	62		4,60	7,55
31-oct-17	P/r la liquidación del IVA	13	76	7,55		-
18-nov-17	P/r la venta de mercadería	15	89		2,32	2,32
30-nov-17	P/r la venta de mercadería	17	104		3,34	5,66
30-nov-17	P/r la liquidación del IVA	18	111	5,66		-
1-dic-17	P/r la venta de mercadería	19	112		0,53	0,53
8-dic-17	P/r la venta de mercadería	20	120		0,24	0,77
15-dic-17	P/r la venta de mercadería	21	128		1,06	1,83
19-dic-17	P/r la venta de mercadería	22	133		2,00	3,83
21-dic-17	P/r la venta de mercadería	23	135		8,00	11,83
29-dic-17	P/r la venta de mercadería	23	141		1,39	13,22
30-dic-17	P/r la liquidación del IVA	25	148	13,22		-
	TOTAL			33,08	33,08	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CUENTAS POR PAGAR CÓDIGO: 2.1.07						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r el asiento de apertura	1	1		380,00	380,00
4-sep-17	P/r compra de mercadería	1	5		88,20	468,20
8-sep-17	P/r compra de mercadería	2	10		172,67	640,87
9-sep-17	P/r compra de insumos	3	14		181,20	822,07
15-sep-17	P/r compra de mercadería	3	19		324,80	1.146,87
19-sep-17	P/r compra de insumos	4	23		194,43	1.341,30
28-sep-17	P/r compra de mercadería	6	32		234,00	1.575,30
29-sep-17	P/r compra de insumos	7	36		64,46	1.639,76
4-oct-17	P/r el pago a Suravimentos	8	43	88,20		1.551,56
4-oct-17	P/r compra de insumos y mercadería	8	44		627,96	2.179,52
6-oct-17	P/r compra de mercadería	8	48		60,59	2.240,11
8-oct-17	P/r el pago a Ecuaquimica	9	50	172,67		2.067,44

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CUENTAS POR PAGAR CÓDIGO: 2.1.07						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			\$ 260,87	\$ 2.328,31	\$ 2.334,72
15-oct-17	P/r el pago a distribuciones M.G.	9	55	64,46		2.002,98
19-oct-17	P/r el pago a Lojamed	10	59	194,43		1.808,55
20-oct-17	P/r compra de mercadería	10	60		134,40	1.942,95
23-oct-17	P/r compra de insumos	11	63		80,27	2.023,22
23-oct-17	P/r compra de mercadería	11	65		311,50	2.334,72
31-oct-17	P/r compra de mercadería	12	72		182,72	2.517,44
7-nov-17	P/r el pago a Suravimentos	14	82	60,59		2.456,85
13-nov-17	P/r compra de insumos	14	86		477,41	2.934,26
20-nov-17	P/r el pago a distribuciones agricolas	15	91	133,40		2.800,86
21-nov-17	P/r compra de insumos	15	93		213,56	3.014,42
23-nov-17	P/r el pago a Agropec	16	99	80,27		2.934,15
30-nov-17	P/r compra de mercadería	17	105		326,75	3.260,90
30-nov-17	P/r el pago a el chacarrero	17	106	182,72		3.078,18
5-dic-17	P/r compra de insumos	19	116		170,47	3.248,65
13-dic-17	P/r el pago a Disprovef	21	124	477,41		2.771,24
13-dic-17	P/r compra de mercadería	21	125		343,85	3.115,09
14-dic-17	P/r compra de insumos	21	126		76,00	3.191,09
14-dic-17	P/r compra de mercadería	21	127		82,56	3.273,65
18-dic-17	P/r compra de insumos	22	132		76,00	3.349,65
30-dic-17	P/r el pago del crédito	24	143	326,75		3.022,90
30-dic-17	P/r el pago a varios proveedores	25	147	250,00		2.772,90
				2.030,90	4.803,80	
				2.772,90		
	TOTAL			\$ 4.803,80	\$ 4.803,80	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: IVA POR PAGAR CÓDIGO: 2.1.08						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r asiento de apertura	1	1		0,71	0,71
14-sep-17	P/r pago de IVA	3	17	0,71		-
31-oct-17	P/r la liquidación del IVA.	13	76		3,64	3,64
9-nov-17	P/r pago de IVA	14	84	3,64		-
30-nov-17	P/r la liquidación del IVA.	18	111		2,20	2,20
7-dic-17	P/r pago de IVA	20	119	2,20		-
30-dic-17	P/r la liquidación del IVA.	25	148		10,06	10,00
				6,55		
				10,06		
	TOTAL			\$ 16,61	\$ 16,61	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CAPITAL CÓDIGO: 3.1.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r el asiento de apertura	1	1		22.538,73	22.538,73
	TOTAL			22.538,73 \$ 22.538,73	22.538,73 \$ 22.538,73	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 PERDIDA PRESENTE DEL CUENTA: EJERCICIO CÓDIGO: 3.2.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r la perdida del ejercicio	27	159		2.800,13	2.800,13
	TOTAL			2.800,13 \$ 2.800,13	2.800,13 \$ 2.800,13	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: VENTAS CÓDIGO: 4.1.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-sep-17	P/r la venta de mercadería	1	2		11,50	11,50
2-sep-17	P/r la venta de mercadería	1	4		44,50	56,00
5-sep-17	P/r la venta de mercadería	2	7		4,75	60,75
8-sep-17	P/r venta de mercaderia	2	11		20,00	80,75
9-sep-17	P/r venta de mercaderia	2	12		10,00	90,75
9-sep-17	P/r venta de mercaderia	3	13		100,25	191,00
13-sep-17	P/r venta de mercaderia	3	15		53,70	244,70
13-sep-17	P/r venta de mercaderia	3	16		33,60	278,30
15-sep-17	P/r venta de mercaderia	4	20		15,00	293,30
19-sep-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	4	24		39,64	332,94
20-sep-17	P/r venta de mercaderia	5	27		4,35	337,29
22-sep-17	P/r venta de mercaderia	5	29		60,71	398,00
26-sep-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	5	30		12,00	410,00

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: VENTAS			CÓDIGO: 4.1.01			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN				410,00	410,00
27-sep-17	P/r venta de mercaderia	5	31		3,50	413,50
4-oct-17	P/r venta de mercaderia	7	42		25,00	438,50
5-oct-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	8	45		8,00	446,50
14-oct-17	P/r venta de mercaderia	9	53		15,00	461,50
17-oct-17	P/r venta de mercaderia	10	57		24,55	486,05
18-oct-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	10	58		11,50	497,55
21-oct-17	P/r venta de mercaderia	10	62		38,35	535,90
27-oct-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	11	68		10,00	545,90
1-nov-17	P/r venta de mercaderia	13	78		6,50	552,40
18-nov-17	P/r venta de mercaderia	15	89		19,38	571,78
22-nov-17	P/r venta de mercaderia	16	97		8,65	580,43
23-nov-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	16	98		26,95	607,38
27-nov-17	P/r venta de mercaderia	16	101		8,50	615,88
29-nov-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	17	103		3,50	619,38
30-nov-17	P/r venta de mercaderia	17	104		27,76	647,14
1-dic-17	P/r venta de mercaderia	19	112		4,40	651,54
4-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	19	114		28,00	679,54
5-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	19	115		13,00	692,54
8-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	20	120		8,60	701,14
9-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	20	121		10,30	711,44
12-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	20	122		12,00	723,44
13-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	21	123		30,25	753,69
15-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	22	128		8,80	762,49
19-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	22	133		23,22	785,71
21-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	23	135		66,66	852,37
29-dic-17	P/r la venta de mercaderia y venta de servicios	23	140		11,61	863,98
	P/r las ventas netas	25	151	2,00		861,98
	P/r utilidad bruta en ventas	26	154	861,98		-
	TOTAL			863,98	\$ 863,98	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG							
		LIBRO MAYOR			DEBE	HABER	SALDO
		DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
CUENTA: OTROS INGRESOS			CÓDIGO: 4.1.02				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO	
		F	A				
	VIENEN				\$ 2.100,55	\$ 2.100,55	
21-nov-17	P/r venta de servicios	15	92		12,00	2.112,55	
22-nov-17	P/r venta de servicios	16	96		20,00	2.132,55	
23-nov-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	16	98		90,50	2.223,05	
28-nov-17	P/r venta de servicios	16	102		24,00	2.247,05	
29-nov-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	17	103		11,00	2.258,05	
30-nov-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	17	104		70,00	2.328,05	
4-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	19	114		105,10	2.433,15	
5-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	19	115		51,10	2.484,25	
8-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	20	120		446,50	2.930,75	
9-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	20	121		104,20	3.034,95	
12-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	20	122		270,00	3.304,95	
13-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	21	123		28,00	3.332,95	
15-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	21	128		167,14	3.500,09	
16-dic-17	P/r venta de servicios	22	130		176,50	3.676,59	
19-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	22	133		132,50	3.809,09	
20-dic-17	P/r venta de servicios	22	134		210,00	4.019,09	
21-dic-17	P/r la venta de mercadería y venta de servicios	23	135		117,50	4.136,59	
22-dic-17	P/r venta de servicios	23	136		91,50	4.228,09	
23-dic-17	P/r venta de servicios	23	137		185,30	4.413,39	
24-dic-17	P/r venta de servicios	23	138		135,85	4.549,24	
28-dic-17	P/r venta de servicios	23	140		177,80	4.727,04	
29-dic-17	P/r venta de servicios	23	141		37,00	4.764,04	
30-dic-17	P/r venta de servicios	23	142		234,25	4.998,29	
	P/r utilidad bruta en ventas	24	143	\$ 4.998,29	\$ 4.998,29	\$ 0,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: DESCUENTO EN VENTAS CÓDIGO: 4.1.03						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
12-dic-17	P/r venta de mercadería	20	122	2,00		2,00
30-dic-17	P/r las ventas netas	25	151		2,00	-
	TOTAL			\$ 2,00	\$ 2,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS CÓDIGO: 4.1.05						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r la eliminación de las ventas netas, determinar el costo de ventas y la utilidad en ventas	26	154		5.432,60	5.432,60
30-dic-17	P/r el cierre de los ingresos	26	157	5.432,60		\$ 0,00
	TOTAL			\$ 5.432,60	\$ 5.432,60	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: SUELDOS CÓDIGO: 5.1.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-sep-17	P/r el pago de sueldos	6	34	676,12		676,12
31-oct-17	P/r el pago de sueldos	12	74	676,12		1.352,24
30-nov-17	P/r el pago de sueldos	18	109	676,12		2.028,36
30-dic-17	P/r el pago de sueldos	24	145	676,12		2.704,48
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	26	158		2.704,48	-
	TOTAL			\$ 2.704,48	\$ 2.704,48	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: APORTE PATRONAL AL IESS CÓDIGO: 5.1.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-sep-17	P/r el pago de sueldos	6	34	82,15		82,15
31-oct-17	P/r el pago de sueldos	12	74	82,15		164,30
30-nov-17	P/r el pago de sueldos	18	109	82,15		246,45
30-dic-17	P/r el pago de sueldos	24	145	82,15		328,60
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	26	158		328,60	-
	TOTAL			\$ 328,60	\$ 328,60	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: PROVISIONES SOCIALES CÓDIGO: 5.1.03						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-sep-17	P/r el pago de sueldos	6	34	206,44		206,44
31-oct-17	P/r el pago de sueldos	12	74	206,44		412,88
30-nov-17	P/r el pago de sueldos	18	109	206,44		619,32
30-dic-17	P/r el pago de sueldos	24	145	206,44		825,76
24-dic-17	P/r el pago del decimo tercer sueldo.	23	139	676,12		1.501,88
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	26	158		1.501,88	-
	TOTAL			\$ 1.501,88	1.501,88	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS CÓDIGO: 5.1.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
28-sep-17	P/r pago de servicios básicos	6	35	60,00		60,00
31-oct-17	P/r pago de servicios básicos	12	75	70,00		130,00
30-nov-17	P/r pago de servicios básicos	18	110	75,00		205,00
30-dic-17	P/r pago de servicios básicos	24	145	105,35		310,35
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	26	158		310,35	-
	TOTAL			\$ 310,35	\$ 310,35	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: ARRIENDOS PAGADOS CÓDIGO: 5.1.05						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-sep-17	P/r el valor devengado	7	37	400,00		400,00
31-oct-17	P/r el valor devengado	12	73	400,00		800,00
30-nov-17	P/r el valor devengado	18	108	400,00		1.200,00
30-dic-17	P/r el valor devengado	24	144	400,00		1.600,00
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	26	158		1.600,00	-
	TOTAL			\$ 1.600,00	\$ 1.600,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CONSUMO SUMISTROS DE OFICINA CÓDIGO: 5.1.06						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r consumo de suministros	26	156	78,00		78,00
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	27	158		78,00	-
	TOTAL			\$ 78,00	\$ 78,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: GASTO IVA CÓDIGO: 5.1.08						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-sep-17	P/r la liquidación del IVA	7	38	106,74		106,74
31-oct-17	P/r la liquidación del IVA	13	76	59,25		165,99
30-nov-17	P/r la liquidación del IVA	18	111	85,09		251,08
30-dic-17	P/r la liquidación del IVA	25	148	66,87		317,95
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	27	158		317,95	-
	TOTAL			\$ 317,95	\$ 317,95	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA CÓDIGO: 5.1.09						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r depreciaciones	26	155	279,90		279,90
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	27	158		279,90	-
	TOTAL			\$ 279,90	\$ 279,90	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r depreciaciones	26	155	111,67		111,67
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	27	158		111,67	
	TOTAL			\$ 111,67	\$ 111,67	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE ATENCIÓN VETERINARIA						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r depreciaciones	26	155	\$ 999,90		\$ 999,90
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	27	158		\$ 999,90	\$ 0,00
	TOTAL			\$ 999,90	\$ 999,90	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 COSTO DE VENTAS						
CUENTA:		CÓDIGO:				
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r la eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	25	152	6.305,07		6.305,07
30-dic-17	P/r el ingreso del inventario final de mercaderías	26	153		5.877,40	427,67
30-dic-17	P/r la eliminación de las ventas netas, determinar el costo de ventas y la utilidad en ventas	26	154		427,67	
	TOTAL			\$ 6.305,07	\$ 6.305,07	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: COMPRAS CÓDIGO: 5.3.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
4-sep-17	P/r compra de mercadería	1	5	98,43		98,43
8-sep-17	P/r compra de mercadería	2	10	177,05		275,48
15-sep-17	P/r compra de mercadería	3	19	324,80		600,28
21-sep-17	P/r compra de mercadería	5	28	320,44		920,72
28-sep-17	P/r compra de mercadería	5	32	234,00		1.154,72
3-oct-17	P/r compra de mercadería	7	41	24,11		1.178,83
4-oct-17	P/r compra de mercadería	8	44	443,20		1.622,03
7-oct-17	P/r compra de mercadería	8	48	67,63		1.689,66
20-oct-17	P/r compra de mercadería	10	60	134,40		1.824,06
23-oct-17	P/r compra de mercadería	11	65	304,34		2.128,40
31-oct-17	P/r compra de mercadería	12	72	195,28		2.323,68
21-nov-17	P/r compra de mercadería	15	94	144,96		2.468,64
21-nov-17	P/r compra de mercadería	15	95	86,66		2.555,30
30-nov-17	P/r compra de mercadería	17	105	330,34		2.885,64
13-dic-17	P/r compra de mercadería	21	125	338,28		3.223,92
14-dic-17	P/r compra de mercadería	21	127	82,56		3.306,48
30-dic-17	P/r compras netas	25	148		122,48	3.184,00
30-dic-17	P/r el valor de transporte a compras	25	149	10,00		3.194,00
30-dic-17	P/r el cierre de las compras	25	152		3.194,00	
	TOTAL			\$ 3.316,48	\$ 3.316,48	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: TRANSPORTE CÓDIGO: 5.3.03						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
18-sep-17	P/r compra de insumos	4	21	2,00		2,00
5-oct-17	P/r pago de transporte	8	46	2,50		4,50
23-oct-17	P/r compra de mercadería	11	65	2,00		6,50
23-oct-17	P/r pago de transporte	11	66	1,50		8,00
23-nov-17	P/r pago de transporte	16	100	2,00		10,00
30-dic-17	P/r el valor de transporte a compras	25	150		10,00	-
	TOTAL			\$ 10,00	\$ 10,00	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS CÓDIGO: 5.3.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
4-sep-17	P/r compra de mercadería	2	5		19,68	19,68
8-sep-17	P/r compra de mercadería	2	10		4,38	24,06
21-sep-17	P/r compra de mercadería	5	28		44,44	68,50
3-oct-17	P/r compra de mercadería	7	41		4,82	73,32
7-oct-17	P/r compra de mercadería	8	48		13,53	86,85
31-oct-17	P/r compra de mercadería	12	72		12,56	99,41
30-nov-17	P/r compra de mercadería	17	105		13,15	112,56
18-dic-17	P/r compra de insumos	22	131		9,92	122,48
	P/r compras netas	25	149	122,48		-
	TOTAL			\$ 122,48	\$ 122,48	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG LIBRO MAYOR DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: PÉRDIDAS Y GANANCIAS CÓDIGO: 5.3.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-dic-17	P/r el cierre de los ingresos	26	157		\$ 5.432,60	\$ 5.432,60
30-dic-17	P/r el cierre de las cuentas de gastos	26	158	\$ 8.232,73		-\$ 2.800,13
	TOTAL			\$ 8.232,73	\$ 8.232,73	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017					
COD	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	7.663,60	7.553,99	109,61	
1.1.02	BANCOS	2.549,59	2.336,69	212,90	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	200,00	200,00	-	
1.1.05	INSUMOS PARA ATENCION VETERINARIA			3.293,16	
1.1.06	MERCADERÍAS	3.111,07		3.111,07	
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	78,00		78,00	
1.1.08	BIENES DE USO CORRIENTE	665,00		665,00	
1.1.09	IVA COMPRAS	337,86	337,86	-	
1.1.12	CRÉDITO TIRIBUTARIO	2,73	2,73	-	
1.1.13	ARRIENDS PAGADS POR ANTICIPADO	1.600,00	1.600,00	-	
1.2.01	MUEBLES DE OFICINA	3.110,00		3.110,00	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	500,00		500,00	
1.2.07	EQUIPO DE ATENCION VETERINARIA	11.110,00		11.110,00	
2.1.02	IESS POR PAGAR	584,16	730,20		146,04
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		825,76		825,76
2.1.04	IVA VENTAS	33,08	33,08		-
2.1.07	CUENTAS POR PAGAR	2.030,90	4.803,80		2.772,90
2.1.08	IVA POR PAGAR	6,55	16,61		10,06
3.1.01	CAPITAL		22.531,97		22.531,97
4.1.01	VENTAS		863,98		863,98
4.1.02	OTROS INGRESOS		4.998,29		4.998,29
4.1.03	DESCUENTO EN VENTAS	2,00		2,00	
5.1.01	SUELDOS	2.704,48		2.704,48	
5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	328,60		328,60	
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	1.501,88		1.501,88	
5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	310,35		310,35	
5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS	1.600,00		1.600,00	
5.1.08	GASTO IVA	317,95		317,95	
5.3.02	COMPRAS	3.306,48		3.306,48	
5.3.03	TRANSPORTE	10,00		10,00	
5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS		122,48		122,48
		\$ 46.957,44	\$ 46.957,44	\$ 32.271,48	\$ 32.271,48

Loja, 31 de Diciembre del 2017

_____ GERENTE	_____ CONTADORA
------------------	--------------------

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017											
COD	DESCRIPCIÓN	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1.1.01	CAJA	109,61				109,61				109,61	
1.1.02	BANCOS	212,90				212,90				212,90	
1.1.05	INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA	3.293,16				3.293,16				3.293,16	
1.1.06	MERCADERÍAS	3.111,07		5.877,40	3.111,07	5.877,40				5.877,40	
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	78,00			78,00	-				-	
1.1.08	BIENES DE USO CORRIENTE	665,00				665,00				665,00	
1.2.01	MUEBLES DE OFICINA	3.110,00				3.110,00				3.110,00	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	500,00				500,00				500,00	
1.2.07	EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA	11.110,00				11.110,00				11.110,00	
2.1.02	IESS POR PAGAR		146,04				146,04				146,04
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		825,76				825,76				825,76
2.1.07	CUENTAS POR PAGAR		2.772,90				2.772,90				2.772,90
2.1.08	IVA POR PAGAR		10,06				10,06				10,06
3.1.01	CAPITAL		22.531,97				22.531,97				22.531,97
4.1.01	VENTAS		863,98	863,98							
4.1.02	OTROS INGRESOS		4.998,29	4.998,29							
4.1.03	DESCUENTO EN VENTAS	2,00			2,00						
5.1.01	SUELDOS	2.704,48				2.704,48		2.704,48			
5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	328,60				328,60		328,60			
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	1.501,88				1.501,88		1.501,88			
5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	310,35				310,35		310,35			
5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS	1.600,00				1.600,00		1.600,00			
5.1.08	GASTO IVA	317,95				317,95		317,95			
5.3.02	COMPRAS	3.306,48			3.306,48						
5.3.03	TRANSPORTE	10,00			10,00						

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017											
COD	DESCRIPCIÓN	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
5.3.04	DESCUENTO EN COMPRAS		122,48	122,48							
	TOTAL	32.271,48	32.271,48								
5.3.01	COSTO DE VENTAS			6.305,07	6.305,07						
4.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				5.432,60		5.432,60		5.432,60		
5.1.06	CONSUMO SUMINISTRO OFICINA			78,00		78,00		78,00			
5.1.09	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA			279,90		279,90		279,90			
5.1.11	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			111,67		111,67		111,67			
5.1.12	DEPRECIACION EQUIPO ATENCION VETERINARIA			999,90		999,90		999,90			
1.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA				279,90		279,90				-279,90
1.2.06	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN				111,67		111,67				-111,67
1.2.08	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ATENCIÓN VETERINARIA				999,90		999,90				-999,90
	SUMAN			\$ 19.636,69	\$ 19.636,69	\$ 33.110,80	\$ 33.110,80	\$ 8.232,73	\$ 5.432,60	\$ 23.486,60	\$ 26.286,73
	PÉRDIDA DEL EJERCICIO							-\$ 2.800,13			-\$ 2.800,13
								\$ 5.432,60	\$ 5.432,60	\$ 23.486,60	\$ 23.486,60
Loja, 31 de Diciembre del 2017											
_____ GERENTE						_____ CONTADORA					

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG		
		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017		
Expresado en Dolares		
4 INGRESOS		
4.1.01	VENTAS	863,98
4.1.02	OTROS INGRESOS	4.998,29
4.1.03	DESCUENTO EN VENTAS	-2,00
5.3.01	COSTO DE VENTAS	<u>-427,67</u>
4.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5.432,60
TOTAL INGRESOS		\$ 5.432,60
5 GASTOS		
ADMINISTRATIVOS		
5.1.01	SUELDOS	2.704,48
5.1.02	APORTE PATRONAL AL IESS	328,60
5.1.03	PROVISIONES SOCIALES	1.501,88
5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	310,35
5.1.05	ARRIENDOS PAGADOS	1.600,00
5.1.06	CONSUMO SUMINISTRO OFICINA	78,00
5.1.08	GASTO IVA	317,95
5.1.09	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA	279,90
5.1.11	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	111,67
5.1.12	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA	999,90
TOTAL GASTOS		\$ 8.232,73
3.2.02	PÉRDIDA PRESENTE DEL EJERCICIO	<u>-\$ 2.800,13</u>
Loja, 31 de Diciembre del 2017		
GERENTE		CONTADORA

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG	
	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
Expresado en Dolares	
1	ACTIVOS
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01	CAJA 109,61
1.1.02	BANCOS 212,90
1.1.05	INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA 3.293,16
1.1.06	MERCADERÍAS 5.877,40
1.1.08	BIENES DE USO CORRIENTE 665,00
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01	MUEBLES DE OFICINA 3.110,00
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLE OFICINA -279,90
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN 500,00
1.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTACIÓN -111,67
1.2.07	EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA 11.110,00
1.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA -999,90
	TOTAL ACTIVO <u>\$ 23.486,60</u>
2	PASIVO
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.02	IESS POR PAGAR 146,04
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR 825,76
2.1.07	CUENTAS POR PAGAR 2.772,90
2.1.08	IVA POR PAGAR 10,06
	TOTAL PASIVO <u>\$ 3.754,76</u>
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL 22.531,97
3.2	RESULTADOS
3.2.02	PÉRDIDA PRESENTE DEL EJERCICIO -2.800,13
	TOTAL PATRIMONIO <u>\$ 19.731,84</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO <u>\$ 23.486,60</u>
Loja, 31 de Diciembre del 2017	
GERENTE	CONTADORA

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG

**FLUJO DEL EFECTIVO****MÉTODO INDIRECTO**

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en Dolares

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-2.800,13
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.391,47
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	200,00
(Incremento) disminución en inventarios	-4.939,77
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	2.392,90
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	9,35
(Incremento) disminución en beneficios empleados	825,76
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	-\$ 2.920,42

Loja, 31 de Diciembre del 2017

GERENTE

CONTADORA

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA CAT DOG

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Al 31 de diciembre del 2017

NOTA 1:

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y SU ACTIVIDAD

El centro veterinario y estética canina CAT DOG, ubicada en la ciudad de Loja, en la Avenida Universitaria 14-44 y la calle Catacocha, su propietaria la doctora Paulina Gordillo, actividad principal venta al por menor de productos veterinarios, consulta y tratamiento realizado por médico veterinario, venta al por menor de alimentos para mascotas y estética canina; persona natural no obligada a llevar contabilidad, inicia su negocio el 21 de febrero del 2005 con el RUC nro. 1103217038001.

NOTA 2:

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFIATIVAS

Las políticas contables significativas utilizadas por la Veterinaria en la preparación y presentación de los Estados financieros son las siguientes:

- ✓ Los Estados Financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- ✓ Los Estados Financieros están presentados en la moneda funcional del Ecuador que es la unidad del Dólar.

NOTA 3:

BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales para pequeñas y medianas Empresas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos y gastos. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de grupo.

Entre las cuales podemos destacar:

- ✓ Caja y Bancos: comprende el efectivo que recibe por la venta de productos veterinarios y prestación de servicios más los fondos disponibles en la Cooperativa Coopmego, los mismos que sirven para cumplir los compromisos a corto plazo.
- ✓ Activos No Corrientes: durante los cuatro meses, la Propietaria de la veterinaria no realizó compras de activos no corrientes ya que cuenta con un déficit de dinero, por cuanto solo se aplicó la depreciación por el método de línea recta.

- ✓ IESS por pagar y Provisiones Sociales por pagar: son pagos pendientes a los empleados del mes de diciembre ya que se los cancela hasta los primeros 15 días del mes siguiente.
- ✓ Cuentas por pagar: son los pagos pendientes a los proveedores.

GERENTE

CONTADORA

g. DISCUSIÓN

Del diagnóstico efectuado a la Veterinaria, se pudo evidenciar, ciertas falencias que dificultan el normal desarrollo de las actividades del negocio, dado que posee un inventario desactualizado de los bienes, lo cual no le permite determinar con exactitud la mercadería disponible para la venta, a ello se suma la falta de un Proceso Contable, impidiéndole de esta manera un control en sus operaciones diarias que permita determinar sus ingresos y gastos.

Ante esta situación, es importante que la Propietaria de la veterinaria opte por la Aplicación del Proceso Contable, que registra de forma ordenada y correcta los movimientos económicos relacionados directamente con la actividad del negocio, realizando los registros auxiliares y principales con relación a la fecha en la que ocurren las transacciones comerciales, hasta la obtención de los Estados Financieros.

El propósito del presente trabajo de tesis es brindar un aporte a su Propietaria proporcionando un registro cronológico de las operaciones que se presentan a diario, para de esta manera conocer la situación económica financiera mediante la presentación de Estados Financieros, información que permitirá la toma de decisiones oportunas, además con la información necesaria para realizar las declaraciones en la fecha correspondiente de acuerdo a su RUC con la finalidad de evitar multas lo

que beneficiara el constante desarrollo, crecimiento y permanencia de la veterinaria.

h. CONCLUSIONES

Luego de haber concluido el trabajo de tesis se concluye lo siguiente:

1. La Aplicación del Proceso Contable, permitió un registro ordenado y sistemático de las operaciones diarias en los libros contables, resultados reflejados y expresados en los Estados Financieros, información que será de vital importancia para que la propietaria tome las decisiones en beneficio de su negocio.
2. Se efectuó la actualización del Inventario, a través de la constatación física, lo que permitió determinar el total de Activos, cuyo valor asciende a \$ 23.058,72; así como también, se determinó los Pasivos \$ 526,75 y un Patrimonio de \$ 22.531,97.
3. Se elaboró un Plan y Manual de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la veterinaria, para facilitar el registro de las transacciones comerciales de una forma ordenada.
4. Se diseñó los registros auxiliares, para detallar valores exactos de las transacciones facilitando su correspondiente registro.
5. Se presentó el Estado de Resultados con ingresos generados por \$ 5.432,60 los gastos \$ 8.232,73, determinando una Pérdida de \$ 2.800,13; el Estado de Situación Financiera en Activos \$ 23.486,60 en Pasivos \$ 3.754,76 y un Patrimonio de \$ 19.731,84 y el Flujo del Efectivo por un valor de -\$ 2.920,42.

i. RECOMENDACIONES

1. Considerar la Aplicación del Proceso Contable propuesto, para poder obtener la información de sus operaciones diarias, que le permita controlar y registrar ordenadamente los movimientos económicos, para facilitar la elaboración de los Estados Financieros, con la finalidad de evaluar la situación económica de la veterinaria y tomar las mejores decisiones.
2. Actualizar por lo menos una vez al año el inventario de mercaderías existentes, tanto de los productos veterinarios, como de los insumos para la atención veterinaria, con lo cual se llevará un mejor control de las existencias en la veterinaria.
3. Realizar los registros contables de acuerdo con las cuentas especificadas en el Plan y Manual de Cuentas elaborado para la presente tesis y actualizarlo cuando sea necesario.
4. Aplicar los registros auxiliares, diseñados para la Veterinaria, con el fin de lograr un registro detallado de valores exactos de las transacciones realizadas diariamente.
5. Considerar la información que presentan los Estados Financieros y el Flujo del Efectivo, con el objeto que la propietaria pueda aplicar políticas y procedimientos que ayuden a salvaguardar los recursos económicos, materiales y humanos; y de esta manera asegurar el desarrollo sostenible de la Veterinaria.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. ACEDO, Gemma; JIMÉNEZ, Elene; LEGASA, Marta. Contabilidad General. Editorial Anaya Multimedia. 2012.
2. BRAVO, Mercedes. Contabilidad general. Octava edición. 2008
3. CARRILLO DE ROJAS, Gladys. Contabilidad para la gestión Empresarial. Editorial THOMSON. Colombia. 2004
4. CATACORA CARPIO, Fernando. Contabilidad La base para las decisiones gerenciales. Editorial Mc Graw Hill. 2006
5. CHAVES, Osvaldo. Sistemas contables. Ediciones Macchi. Argentina. 2005
6. Código de Trabajo; Registro Oficial Suplemento 167; Capítulo VI, Parágrafo nro1, Parágrafo 3ro. Mayo 2017
7. DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prentice Hall. Colombia. 2001
8. Disposición transitoria 16 de la Ley de Seguridad Social. Resolución CD 501. Consolidación de tablas de distribución de las tasas de Aportaciones al IESS.
9. ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2007.

10. HORNGREN, T; CHARLES; HARRISON, WALTER. Contabilidad. Editorial Person. Quinta edición. México 2003.
11. Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. 2005
12. LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador.
13. LEY DE SEGURIDAD SOCIAL; Registro Oficial Suplemento 465.
14. Norma Internacional de Contabilidad (NIC1). 2005
15. RAMÍREZ, José. Fundamentos de Inventarios. Editorial Readic. Año 2007.
16. RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín. Organización contable y administrativa de las empresas. Tercera edición. Editorial THOMPON. México. 2002
17. PAZ ZAVALA, Enrique. Introducción a la Contaduría. Fundamentos. Editorial Thomson Learning. México. 2001
18. Sistema de Rentas Internas del Ecuador; Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/sri/portal>
19. ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima Edición. 2011

k. ANEXOS

Anexo 1

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE COMPRAS- SEPTIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES										
FECHA	PROVEEDOR	N/F	12%	0%	DSCTO	SUB TOTAL	IVA	TRANS	TOTAL	FORMA DE PAGO
4/9/2017	Survimentos	003-001-016276	98,43		19,68	78,75	9,45		88,20	crédito
8/9/2017	Ecuaquimica	007-900-000051454		177,05	4,38	172,67			172,67	crédito
11/9/2017	Medic Ventas	001-001-000017205	258,86			258,86	31,06		289,92	efectivo
15/9/2017	Distribuciones Agricolas "R.G"	002-001-0008921		324,80		324,80			324,80	efectivo
18/8/2017	Dr. Vazquez Glarza Julio	001-001-000008404		277,50		277,50		2,00	279,50	efectivo
19/9/2017	Lojamed	001-001-000002850	112,63	12,50		125,13	13,52		138,65	crédito
20/9/2017	Lojamed	001-001-000002852	49,80			49,80	5,98		55,78	crédito
21/9/2017	Bioregenerec	002-001-000001674		320,44	44,44	276,00			231,56	efectivo
28/9/2017	Kirpal Vet	001-001-0006360		234,00		234,00			234,00	efectivo
29/9/2017	Distribuciones M.G.	001-001-000019124	57,55			57,55	6,91		64,46	efectivo
	TOTAL		\$ 577,27	\$ 1.346,29		\$ 1.855,06	\$ 66,92		\$ 1.879,54	

Anexo 2

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE COMPRAS- OCTUBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES										
FECHA	PROVEEDOR	N/F	12%	0%	DSCTO	SUB TOTAL	IVA	TRANS	TOTAL	FORMA DE PAGO
3/10/2017	Survimentos	003-001-0016831	24,11		4,82	19,29	2,31		21,60	efectivo
4/10/2017	Disprovef	002-001-000004303		627,96		627,96			627,96	crédito
5/10/2017	Viajero Trans C.A.	001-001-0105941				2,50			2,50	efectivo
7/10/2017	Survimentos	003-001-0016921	67,63		13,53	54,10	6,49		60,59	crédito
20/10/2017	Distribuciones Agricolas "R.G"	002-001-0009051				134,40			134,40	efectivo
23/10/2017	Agropec	001-001-0019037		80,27		80,27			80,27	efectivo
23/10/2017	Dr. Vazquez Galarza Julio	001-001-0008743	43,00	261,34		304,34	5,16	2,00	311,50	efectivo
23/10/2017	Ipatrans	001-001-0056043				1,50			1,50	efectivo
30/10/2017	Agroveterinaria	001-001-000011334				48,00			48,00	efectivo
31/10/2017	Elchacarero	001-001-000026891		195,28	12,56	182,72			182,72	crédito
	TOTAL		\$ 134,74	\$ 1.164,85			\$ 13,96		\$ 1.471,04	

Anexo 3

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE COMPRAS- NOVIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES										
FECHA	PROVEEDOR	N/F	12%	0%	DSCTO	SUB TOTAL	IVA	TRANS	TOTAL	FORMA DE PAGO
13/11/2017	DISPROVEF	022-001-000004489		477,41		477,41			477,41	
21/11/2017	Campozano Alvarez Ana Isabel	001-001-0000041		144,96		144,96			144,96	efectivo
21/11/2017	Campozano Alvarez Ana Isabel	001-001-0000042		86,66		86,66			86,66	efectivo
21/11/2017	Muñoz Campozano José Sebastián	001-001-0000330	190,68			190,68	22,88		213,56	crédito
23/11/2017	IPATRANS	001-001-0057136		2,00		2,00			2,00	efectivo
30/11/2017	Morocho Quinde Silvia de Lourdes	001-001-0012682	79,70	250,64	13,15	317,19	9,56		326,75	crédito
30/11/2017	DISTRIBUCIONES M.G.	001-001-000019156	57,55			57,55	6,91		64,46	efectivo
	TOTAL		\$ 327,93	\$ 961,67			\$ 39,35		\$ 1.315,80	

Anexo 4

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE COMPRAS- DICIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES										
FECHA	PROVEEDOR	N/F	12%	0%	DSCTO	SUB TOTAL	IVA	TRANS	TOTAL	FORMA DE PAGO
5/12/2017	LOJAMED	001-001-000003139	93,19	66,10		159,29	11,18		170,47	crédito
6/12/2017	LOJAMED	001-001-000003145	32,00			32,00	3,84		35,84	crédito
13/12/2017	ECUAQUIMICA	007-900-000057033	46,42	291,86		338,28	5,57		343,85	crédito
14/12/2017	ECUAQUIMICA	007-900-000057086		76,00		76,00			76,00	crédito
14/12/2017	TADEC	003-002-000007537		82,56		82,56			82,56	crédito
18/12/2017	EL CHACARRERO	001-001-000027304		100,64	9,92	90,72			90,72	efectivo
18/12/2017	LOJAMED	001-001-000003196		76,00		76,00			76,00	crédito
	TOTAL		\$ 171,61	\$ 693,16			\$ 20,59		\$ 875,44	

Anexo 5

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - SEPTIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
1/9/2017	Silvia del Pilar	001-001-000013134		11,50				11,50	efectivo
2/9/2017	Consumidor final	001-001-000013135		44,50				44,50	efectivo
	ANULADA	001-001-000013136							
5/9/2017	Maritza Cordero	001-001-000013137		65,00				65,00	efectivo
5/9/2017	Consumidor final	001-001-000013138		4,75				4,75	efectivo
7/9/2017	Vanesa Ramón	001-001-000013139		60,00				60,00	efectivo
7/9/2017	Ramiro Gaona	001-001-000013140		22,25				22,25	efectivo
8/9/2017	Consumidor final	001-001-000013141		20,00				20,00	efectivo
9/9/2017	Soraya Mendoza	001-001-000013142		10,00				10,00	efectivo
9/9/2017	Cesar Rueda	001-001-000013143		100,25				100,25	efectivo
13/9/2017	Graciela Romero	001-001-000013144		53,70				53,70	efectivo
13/9/2017	Veronica Serrano	001-001-000013145		33,60				33,60	efectivo
15/9/2017	Consumidor final	001-001-000013146		15,00				15,00	efectivo
19/9/2017	Maruja Ojeda	001-001-000013147		25,50				25,50	efectivo
19/9/2017	Janet Maldonado	001-001-000013148				19,64	2,36	22,00	efectivo
19/9/2017	Dolores Espinoza	001-001-000013149		40,00				40,00	efectivo
20/9/2017	Consumidor final	001-001-000013150		4,35				4,35	efectivo
22/9/2017	Marianita Silva	001-001-000013151		25,00		35,71	4,29	65,00	efectivo
26/9/2017	Consumidor final	001-001-000013152		12,00				12,00	efectivo
26/9/2017	Carlos Tuqueres	001-001-000013153		50,00				50,00	efectivo
27/9/2017	Soila	001-001-000013154		3,50				3,50	efectivo
28/9/2017	Soraya Mendoza	001-001-000013155		29,00				29,00	efectivo
	TOTAL			\$ 629,90		\$55,35	\$6,65	\$691,90	

Anexo 6

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - OCTUBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	NF	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
2/10/2017	Rosa Delgado	001-001-000013157		250,00				250,00	efectivo
4/10/2017	Norma Espinoza	001-001-000013158		25,00				25,00	efectivo
6/10/2017	Pablo Lopez	001-001-000013159		40,00				40,00	efectivo
6/10/2017	Consumidor final	001-001-000013160-1		85,05				85,05	efectivo
7/10/2017	Janeth Robalino	001-001-000013162		13,00				13,00	efectivo
8/10/2017	Klever Granda	001-001-000013163		52,50				52,50	efectivo
9/10/2017	Juan Carlos Torres	001-001-000013164		15,00				15,00	efectivo
14/10/2017	Consumidor final	001-001-000013165		15,00				15,00	efectivo
14/11/2017	Franklin Sanchez	001-001-000013166		25,00				25,00	efectivo
17/10/2017	Raul Campana	001-001-000013167				24,55	2,95	27,50	efectivo
18/10/2017	Marco Carrión	001-001-000013168		11,50				11,50	efectivo
18/10/2017	Yolanda Hidalgo	001-001-000013169		35,00				35,00	efectivo
18/10/2017	Fabiola Palacio	001-001-000013170		36,70				36,70	efectivo
20/10/2017	José Ramirez	001-001-000013171		27,00				27,00	efectivo
20/10/2017	Katia Arevalo	001-001-000013172		12,00				12,00	efectivo
21/10/2017	Elizabet Zarango	001-001-000013173				25,00	3,00	28,00	efectivo
21/10/2017	Consumidor final	001-001-000013174				13,35	1,60	14,95	efectivo
23/10/2017	Consumidor final	001-001-000013175		10,00				10,00	efectivo
23/10/2017	Consumidor final	001-001-000013176		32,50				32,50	efectivo
25/10/2017	Diego Lozano	001-001-000013177		55,00				55,00	efectivo
25/10/2017	Rudy Valdivieso	001-001-0000131778		28,00				28,00	efectivo
25/10/2017	Bruee	001-001-000013179		80,00				80,00	efectivo
25/10/2017	Rosa Tenezaca	001-001-000013180		24,00				24,00	efectivo
27/10/2017	Consumidor final	001-001-000013181		10,00				10,00	efectivo
27/10/2017	Luis Celi	001-001-000013182		10,00				10,00	efectivo
28/10/2017	Consumidor final	001-001-000013183		23,00				23,00	efectivo
30/10/2017	Juan Pablo Angama	001-001-000013184		12,00				12,00	efectivo
30/10/2017	Lupita	001-001-000013185		26,50				26,50	efectivo
		TOTAL		\$ 953,75		\$ 62,90	\$ 7,55	\$ 1.024,20	

Anexo 7

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - NOVIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
	ANULADA	001-001-000013186							
1/11/2017	Rosita Fernandez	001-001-000013187		6,50				6,50	efectivo
4/11/2017	Soraya Mendoza	001-001-000013188		34,45				34,45	efectivo
4/11/2017	Elizabeth Maria	001-001-000013189		72,55				72,55	efectivo
4/11/2017	Tania Guzman	001-001-000013190		15,00				15,00	efectivo
6/11/2017	Consumidor final	001-001-000013191		23,35				23,35	efectivo
6/11/2017	Lupita Carreño	001-001-000013192		80,00				80,00	efectivo
7/11/2017	Rodrigo Cuenca	001-001-000013193		42,00				42,00	efectivo
8/11/2017	Graciela Romero	001-001-000013194		37,00				37,00	efectivo
8/11/2017	Orfa Cueva	001-001-000013195		52,00				52,00	efectivo
8/11/2017	Vilma Sanchez	001-001-000013196		12,00				12,00	efectivo
8/11/2017	Consumidor final	001-001-000013197		15,00				15,00	efectivo
9/11/2017	Idania Paucar	001-001-000013198		14,25				14,25	efectivo
10/11/2017	Lupe Carreño	001-001-000013199		28,00				28,00	efectivo
10/11/2017	Ramiro Cevallos	001-001-000013200		45,00				45,00	efectivo
14/11/2017	Ecuador	001-001-000013201		95,00				95,00	efectivo
14/11/2017	Consumidor final	001-001-000013202		12,00				12,00	efectivo
15/11/2017	Consumidor final	001-001-000013203		37,95				37,95	efectivo
15/11/2017	Jorge Torres	001-001-000013204		45,00				45,00	efectivo
16/11/2017	Consumidor final	001-001-000013205		12,00				12,00	efectivo
17/11/2017	Jorge Serrano	001-001-000013206		10,00				10,00	efectivo
17/11/2017	Ximena Sanchez	001-001-000013207		12,00				12,00	efectivo
	TOTAL			\$ 701,05				\$ 701,05	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - NOVIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
18/11/2017	Rosa Flores	001-001-000013208		84,00				84,00	efectivo
18/11/2017	Consumidor final	001-001-000013209				19,38	2,32	21,70	efectivo
20/11/2017	Ulises Cueva	001-001-000013212		52,00				52,00	efectivo
20/11/2017	Consumidor final	001-001-000013213		20,50				20,50	efectivo
20/11/2017	Angelica Gordillo	001-001-000013214		23,50				23,50	efectivo
21/11/2017	Joyce Espejo	001-001-000013215		12,00				12,00	efectivo
22/11/2017	Andre Jimenez	001-001-000013216		20,00				20,00	efectivo
22/11/2017	Consumidor final	001-001-000013217		8,65				8,65	efectivo
23/11/2017	Maria Briceño	001-001-000013218		12,00				12,00	efectivo
23/11/2017	Mariela Carreño	001-001-000013219		37,00				37,00	efectivo
23/11/2017	Consumidor final	001-001-000013220		14,95				14,95	efectivo
23/11/2017	Consumidor final	001-001-000013221		12,00				12,00	efectivo
23/11/2017	Maria Briceño	001-001-000013222		41,50				41,50	efectivo
27/11/2017	Consumidor final	001-001-000013223		8,50				8,50	efectivo
28/11/2017	Erasmo Galvan	001-001-000013224		24,00				24,00	efectivo
29/11/2017	Victor Pacheco	001-001-000013225		14,50				14,50	efectivo
30/11/2017	Silvia Marval	001-001-000013226		22,00				22,00	efectivo
30/11/2017	Silvia del Pilar	001-001-000013227		15,00				15,00	efectivo
30/11/2017	Consumidor final	001-001-000013228		18,00				18,00	efectivo
30/11/2017	Luis Celi	001-001-000013229		10,00				10,00	efectivo
30/11/2017	Jonny	001-001-000013230				5,80	0,70	6,50	efectivo
30/11/2017	Maria Peña	001-001-000013231		5,00		21,96	2,64	29,60	efectivo
TOTAL					\$ 455,10	\$ 47,14	\$ 5,66	\$ 507,90	
					\$ 1.156,15				

Anexo 8

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - DICIEMBRE2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
1/12/2017	Rosario Malla	001-001-000013232				4,40	0,53	4,93	efectivo
4/12/2017	Cristian	001-001-000013233		38,50				38,50	efectivo
4/12/2017	Animal	001-001-000013234		10,00				10,00	efectivo
4/12/2017	Manuel Loja	001-001-000013235		15,00				15,00	efectivo
4/12/2017	Consumidor final	001-001-000013236		51,60				51,60	efectivo
4/12/2017	Adolfo Aguirre	001-001-000013237		18,00				18,00	efectivo
5/12/2017	Consumidor final	001-001-000013238		5,50				5,50	efectivo
5/12/2017	Consumidor final	001-001-000013239		7,50				7,50	efectivo
5/12/2017	Consumidor final	001-001-000013240		12,00				12,00	efectivo
5/12/2017	Ramiro Gaona	001-001-000013241		27,50				27,50	efectivo
5/12/2017	Consumidor final	001-001-000013242		12,00				12,00	efectivo
6/12/2017	Fundación Cielo	001-001-000013243		157,00				157,00	efectivo
6/12/2017	Rene Endora	001-001-000013244		28,00				28,00	efectivo
7/12/2017	Valdivieso	001-001-000013245		65,00				65,00	efectivo
8/12/2017	Nelson Pilco	001-001-000013246		15,00				15,00	efectivo
8/12/2017	Consumidor final	001-001-000013247		13,00				13,00	efectivo
8/12/2017	Consumidor final	001-001-000013248		5,00				5,00	efectivo
8/12/2017	Javier Castillo	001-001-000013249		12,00				12,00	efectivo
8/12/2017	Katty Arévalo	001-001-000013250		19,50				19,50	efectivo
8/12/2017	Consumidor final	001-001-000013251		12,00		2,00	0,25	14,25	efectivo
8/12/2017	Jaime Ruiz	001-001-000013252		12,00				12,00	efectivo
8/12/2017	Sandro Toro	001-001-000013253		30,00				30,00	efectivo
		TOTAL		\$ 566,10		\$ 6,40	\$ 0,78	\$ 573,28	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - DICIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
8/12/2017	Consumidor final	001-001-000013254		45,00				45,00	efectivo
8/12/2017	Jean Alarcon	001-001-000013255		11,60				11,60	efectivo
9/12/2017	Manuel Lara	001-001-000013258		6,00				6,00	efectivo
9/12/2017	Edwin Jiménez	001-001-000013259		28,60				28,60	efectivo
9/12/2017	Flor Buele	001-001-000013260		16,40				16,40	efectivo
9/12/2017	ANULADA	001-001-000013261							
9/12/2017	Dolores Palacios	001-001-000013262		22,70				22,70	efectivo
9/12/2017	Sandro Sanchez	001-001-000013263		15,00				15,00	efectivo
9/12/2017	Augustin Samaniego	001-001-000013264		15,80				15,80	efectivo
12/12/2017	Animal	001-001-000013265		12,00	2,00			10,00	efectivo
	ANULADA	001-001-000013266							
12/12/2017	Consumidor final	001-001-000013267		200,00				200,00	efectivo
12/12/2017	Sandro Pacheco	001-001-000013268		30,00				30,00	efectivo
12/12/2017	Paola Espejo	001-001-000013269		40,00				40,00	efectivo
13/12/2017	Consumidor final	001-001-000013270		28,00				28,00	efectivo
13/12/2017	Consumidor final	001-001-000013271		2,25				2,25	efectivo
13/12/2017	Juana Lituma	001-001-000013272		28,00				28,00	efectivo
15/12/2017	Consumidor final	001-001-000013273		100,00				100,00	efectivo
15/12/2017	Consumidor final	001-001-000013274		20,00				20,00	efectivo
15/12/2017	Francisco	001-001-000013275				8,80	1,06	9,86	efectivo
15/12/2017	Consumidor final	001-001-000013276		12,00				12,00	efectivo
15/12/2017	Consumidor final	001-001-000013277		36,20				36,20	efectivo
	TOTAL			\$ 669,55		\$ 8,80	\$ 1,06	\$ 677,41	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - DICIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
16/12/2017	Dunia Lucia	001-001-000013278		20,00				20,00	efectivo
16/12/2017	Fredy Paredes	001-001-000013279		21,50				21,50	efectivo
16/12/2017	Agustin Samaniego	001-001-000013280		55,00				55,00	efectivo
16/12/2017	Lucia Azauza	001-001-000013281		15,00				15,00	efectivo
16/12/2017	Juan Gallo	001-001-000013282		45,00				45,00	efectivo
16/12/2017	Dunia Lucia	001-001-000013283		15,00				15,00	efectivo
16/12/2017	Dunia Lucia	001-001-000013284		5,00				5,00	efectivo
18/12/2017	Juan Gabriel	001-001-000013285		22,50				22,50	efectivo
19/12/2917	Joe Erreyes	001-001-000013286		10,00				10,00	efectivo
19/12/2917	Joffre Tandazo	001-001-000013287				16,72	2,00	18,72	efectivo
19/12/2917	Consumidor final	001-001-000013288		6,50				6,50	efectivo
19/12/2917	Ester Carrión	001-001-000013289		100,00				100,00	efectivo
20/12/2017	Consumidor final	001-001-000013290		100,00				100,00	efectivo
20/12/2017	Silvia del Pilar	001-001-000013291		44,00				44,00	efectivo
20/12/2017	Consumidor final	001-001-000013292		25,00				25,00	efectivo
20/12/2017	Victor Pacheco	001-001-000013293		12,00				12,00	efectivo
20/12/2017	Consumidor final	001-001-000013294		9,50				9,50	efectivo
20/12/2017	Fabiola Palacio	001-001-000013295		19,50				19,50	efectivo
21/12/2017	Jose Errapes	001-001-000013296		10,00				10,00	efectivo
21/12/2017	Ramiro Sanchez	001-001-000013297		39,00				39,00	efectivo
21/12/2017	Angel Iñiguez	001-001-000013298				66,66	8,00	74,66	efectivo
21/12/2017	Elizabeth Suarez	001-001-000013299		23,50				23,50	efectivo
		TOTAL		\$ 598,00		\$ 83,38	\$ 10,00	\$ 691,38	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - DICIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
21/12/2017	Augusto Samaniego	001-001-000013300		45,00				45,00	efectivo
22/12/2017	Antoniela Celso	001-001-000013301		23,50				23,50	efectivo
22/12/2017	José Navas	001-001-000013304		56,00				56,00	efectivo
23/12/2017	Consumidor final	001-001-000013305		12,00				12,00	efectivo
23/12/2017	Consumidor final	001-001-000013306		15,00				15,00	efectivo
23/12/2017	Cristobal Romero	001-001-000013307		10,00				10,00	efectivo
23/12/2017	Krupskaya Jara	001-001-000013308		8,50				8,50	efectivo
23/12/2017	Willam Morocho	001-001-000013309		27,80				27,80	efectivo
23/12/2017	Oscar	001-001-000013310		29,00				29,00	efectivo
23/12/2017	Josi Paz	001-001-000013311		24,00				24,00	efectivo
23/12/2017	Consumidor final	001-001-000013312		10,00				10,00	efectivo
23/12/2017	Darwin Apolo	001-001-000013313		15,00				15,00	efectivo
23/12/2017	Vanesa Zhingre	001-001-000013314		10,00				10,00	efectivo
23/12/2017	Jorge Gonzalez	001-001-000013315		12,00				12,00	efectivo
23/12/2017	Consumidor final	001-001-000013316		12,00				12,00	efectivo
24/12/2017	Consumidor final	001-001-000013317		12,00				12,00	efectivo
24/12/2017	Cristobal Romero	001-001-000013318		7,10				7,10	efectivo
24/12/2017	Luis Tena	001-001-000013319		15,00				15,00	efectivo
24/12/2017	Cristobal Romero	001-001-000013320		2,50				2,50	efectivo
24/12/2017	Consumidor final	001-001-000013321		13,75				13,75	efectivo
24/12/2017	Jorge Armijos	001-001-000013322		12,00				12,00	efectivo
24/12/2017	Fredy Uchuari	001-001-000013323		24,00				24,00	efectivo
TOTAL								\$ 396,15	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - DICIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
24/12/2017	Orlando Saritama	001-001-000013324		50,00				50,00	efectivo
26/12/2017	María Cristina	001-001-000013325		13,50				13,50	efectivo
26/12/2017	Franklin Gualaquiza	001-001-000013326		23,25				23,25	efectivo
26/12/2017	Consumidor final	001-001-000013327		20,00				20,00	efectivo
26/12/2017	Estefany Perez	001-001-000013328		12,00				12,00	efectivo
26/12/2017	Consumidor final	001-001-000013329		9,50				9,50	efectivo
27/12/2017	Consumidor final	001-001-000013330		12,00				12,00	efectivo
27/12/2017	Consumidor final	001-001-000013331		16,05				16,05	efectivo
27/12/2017	Emiliano Espinoza	001-001-000013332		28,00				28,00	efectivo
27/12/2017	María Coronel	001-001-000013333		12,00				12,00	efectivo
28/12/2017	María Jimenez	001-001-000013334		11,50				11,50	efectivo
28/12/2017	Consumidor final	001-001-000013335		10,00				10,00	efectivo
28/12/2017	Soraya Mendoza	001-001-000013336		10,00				10,00	efectivo
29/12/2017	Consumidor final	001-001-000013337		12,00				12,00	efectivo
29/12/2017	Vannesa	001-001-000013338				11,61	1,39	13,00	efectivo
29/12/2017	Humberto Saritama	001-001-000013339		5,00				5,00	efectivo
29/12/2017	Consumidor final	001-001-000013340		10,00				10,00	efectivo
29/12/2017	Larry Quevedo	001-001-000013341		10,00				10,00	efectivo
30/12/2017	ANULADA	001-001-000013342							
30/12/2017	Consumidor final	001-001-000013343		60,00				60,00	efectivo
30/12/2017	Jorge Enriquez	001-001-000013344		12,00				12,00	efectivo
30/12/2017	Viviana Torres	001-001-000013345		30,00				30,00	efectivo
30/12/2017	Sonia Roman	001-001-000013346		20,00				20,00	efectivo
30/12/2017	Karla Tapia	001-001-000013347		58,50				58,50	efectivo
	TOTAL			\$445,30		\$11,61	\$1,39	\$458,30	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG AUXILIAR DE VENTAS - DICIEMBRE 2017 EXPRESADO EN DOLARES									
FECHA	CLIENTE	N/F	SUB TOTAL	0%	DESCTO	SUB TOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
30/12/2017	Ivanova Tapia	001-001-000013348		38,75				38,75	efectivo
30/12/2017	Consumidor final	001-001-000013349		15,00				15,00	efectivo
				53,75				53,75	
		TOTAL		\$ 499,05				\$ 512,05	

Anexo 9

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CATDOG"		
ARQUEO DE CAJA		
26 de Septiembre 2017		
Saldo Según Libros:	\$ 62,00	
Detalle del Arqueo:	BILLETES	
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
2	\$ 20,00	\$ 40,00
1	\$ 10,00	\$ 10,00
1	\$ 5,00	\$ 5,00
TOTAL BILLETES:		\$ 55,00
Detalle del Arqueo:	MONEDAS	
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
5	\$ 1,00	\$ 5,00
4	\$ 0,50	\$ 2,00
TOTAL MONEDAS:		\$ 7,00
TOTAL ARQUEO:		\$ 62,00

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CATDOG"		
ARQUEO DE CAJA		
25 de Octubre 2017		
Saldo Según Libros:	\$ 187,00	
Detalle del Arqueo:	BILLETES	
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
5	\$ 20,00	\$ 100,00
4	\$ 10,00	\$ 40,00
6	\$ 5,00	\$ 30,00
5	\$ 1,00	\$ 5,00
TOTAL BILLETES:		\$ 175,00
Detalle del Arqueo:	MONEDAS	
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
4	\$ 1,00	\$ 4,00
6	\$ 0,50	\$ 3,00
12	\$ 0,25	\$ 3,00
20	\$ 0,10	\$ 2,00
TOTAL MONEDAS:		\$ 12,00
TOTAL ARQUEO:		\$ 187,00

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CATDOG"		
ARQUEO DE CAJA		
30 de Noviembre 2017		
Saldo Según Libros: \$ 101,10		
Detalle del Arqueo: BILLETES		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
2	\$ 20,00	\$ 40,00
3	\$ 10,00	\$ 30,00
2	\$ 5,00	\$ 10,00
4	\$ 1,00	\$ 4,00
TOTAL BILLETES:		\$ 84,00
Detalle del Arqueo: MONEDAS		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
5	\$ 1,00	\$ 5,00
10	\$ 0,50	\$ 5,00
16	\$ 0,25	\$ 4,00
31	\$ 0,10	\$ 3,10
TOTAL MONEDAS:		\$ 17,10
TOTAL ARQUEO:		\$ 101,10

CENTRO VETERINARIO Y ESTÉTICA CANINA "CATDOG"		
ARQUEO DE CAJA		
09 de Diciembre 2017		
Saldo Según Libros: \$ 114,50		
Detalle del Arqueo: BILLETES		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
2	\$ 20,00	\$ 40,00
4	\$ 10,00	\$ 40,00
4	\$ 5,00	\$ 20,00
3	\$ 1,00	\$ 3,00
TOTAL BILLETES:		\$ 103,00
Detalle del Arqueo: MONEDAS		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
2	\$ 1,00	\$ 2,00
9	\$ 0,50	\$ 4,50
12	\$ 0,25	\$ 3,00
20	\$ 0,10	\$ 2,00
TOTAL MONEDAS:		\$ 11,50
TOTAL ARQUEO:		\$ 114,50

Anexo 10

Regulación de la Cuenta Mercaderías

Compras Brutas	\$ 3.306,48
Descuento en Compras	\$ 122,48
Transporte en Compras	\$ 10,00
Compras Netas	\$ 3.194,00

Ventas Brutas	\$ 863,98
Descuento en Ventas	\$ 2,00
Ventas Netas	\$ 861,98

Inventario Inicial Mercadería	\$ 3.111,07
Compras Netas	\$ 3.194,00
Mercaderías Disp Ventas =	\$ 6.305,07
Inventario Final Mercadería -	\$ 5.877,40
Costo de Venta	\$ 427,67

Ventas Netas	\$ 861,98
Otros Ingresos	\$ 4.998,29
Costo de Ventas	\$ 427,67
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 5.432,60

Inventario Inicial	\$ 3.111,07
Compras Netas +	\$ 3.194,00
Mercaderías Disp Ventas =	\$ 6.305,07
Costo de Ventas -	\$ 427,67
Inventario Final Mercadería	\$ 5.877,40

Anexo 11**DEPRECIACIÓN ACTIVO NO CORRIENTE****Depreciación de Muebles de Oficina**

$$\text{Muebles de oficina} = \frac{3.110,00 - 311,00}{10 \text{ años}}$$

$$\text{Muebles de oficina} = 279,90$$

Depreciación de Equipo de Computación

$$\text{Equipo de computación} = \frac{500,00 - 165,00}{3 \text{ años}}$$

$$\text{Equipo de computación} = 111,67$$

Depreciación de Equipo de Atención Veterinaria

$$\text{Equipo de atención veterinaria} = \frac{11.110,00 - 1.111,00}{10 \text{ años}}$$

$$\text{Equipo de atención veterinaria} = 999,90$$

Anexo 12

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG HOJA DE TRABAJO PARA EL FLUJO DE EFECTIVO							
DETALLE	ACTUAL	INICIAL	VARIACIÓN	USO	FUENTE	FLUJO	ACTIVIDAD
CAJA	109,61	1.270,25	-1.160,64		1.160,64		
BANCOS	212,90	1.972,68	-1.759,78		1.759,78		
CUENTAS POR COBRAR	-	200,00	-200,00		200,00	200,00	operación
INSUMOS PARA ATEN VETERINARIA	3.293,16	1.041,72	2.251,44	-2.251,44		-2.251,44	operación
MERCADERÍAS	5.877,40	3.111,07	2.766,33	-2.766,33		-2.766,33	operación
SUMINISTROS DE OFICINA	-	78,00	-78,00		78,00	78,00	operación
MUEBLES Y ENSERES	665,00	665,00	-				
MUEBLES DE OFICINA	3.110,00	3.110,00	-				
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	500,00	500,00	-				
EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA	11.110,00	11.110,00	-				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	-1.391,47		-1.391,47		1.391,47	1.391,47	Cta no monetaria
IESS POR PAGAR	146,04	146,04	-				
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	825,76		825,76		825,76	825,76	operación
CUENTAS POR PAGAR	2.772,90	380,00	2.392,90		2.392,90	2.392,90	operación
IVA POR PAGAR	10,06	0,71	9,35		9,35	9,35	operación
CAPITAL	22.531,97	22.531,97	-				
PÉRDIDA PRESENTE DEL EJERCICIO	2.800,13		2.800,13	-2.800,13		-2.800,13	
				-\$ 7.817,90	\$ 7.817,90	-\$ 2.920,42	
Loja, 31 de Diciembre del 2017							
GERENTE				CONTADORA			

Anexo 13



CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG
Factor de Proporcionalidad

SEPTIEMBRE

$$\frac{\text{VENTAS 12 \%}}{\text{TOTAL DE VENTAS}} = \frac{55,35}{685,25} = 0,0808 \quad * \quad \text{IVA COMPRAS}$$

$$0,0808 \quad * \quad 116,12 = \mathbf{9,3825} \quad \text{crédito tributario parcial}$$

$$\text{IVA COMPRAS - Crédito tributario parcial} = 116,12 - 9,3825 = \mathbf{106,74} \quad \text{GASTO IVA}$$

OCTUBRE

$$\frac{\text{VENTAS 12 \%}}{\text{TOTAL DE VENTAS}} = \frac{62,90}{1.016,65} = 0,0619 \quad * \quad \text{IVA COMPRAS}$$

$$0,0619 \quad * \quad 63,16 = \mathbf{3,9096} \quad \text{crédito tributario parcial}$$

$$\text{IVA COMPRAS - Crédito tributario parcial} = 63,1600 - 3,9096 = \mathbf{59,25} \quad \text{GASTO IVA}$$

NOVIEMBRE

$$\frac{\text{VENTAS 12 \%}}{\text{TOTAL DE VENTAS}} = \frac{47,14}{1.203,29} = 0,0391 \quad * \quad \text{IVA COMPRAS}$$

$$0,0391 \quad * \quad 88,55 = \mathbf{3,4623} \quad \text{crédito tributario parcial}$$

$$\text{IVA COMPRAS - Crédito tributario parcial} = 88,55 - 3,4623 = \mathbf{85,09} \quad \text{GASTO IVA}$$

DICIEMBRE

$$\frac{\text{VENTAS 12 \%}}{\text{TOTAL DE VENTAS}} = \frac{110,19}{2.442,89} = 0,0451 \quad * \quad \text{IVA COMPRAS}$$

$$0,0451 \quad * \quad 70,03 = \mathbf{3,1583} \quad \text{crédito tributario parcial}$$

$$\text{IVA COMPRAS - Crédito tributario parcial} = 70,0300 - 3,1583 = \mathbf{66,87} \quad \text{GASTO IVA}$$

Anexo 14

ROL DE PAGOS						
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017						
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
		SUELDO		APORTE INDIVIDUAL		
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	375,00	35,44	35,44	339,56
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	146,00	13,80	13,80	132,20
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	155,12	14,66	14,66	140,46
	TOTAL	\$676,12	\$676,12	\$ 63,89	\$ 63,89	\$612,23

ROL DE PROVISIONES							
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG							
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017							
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15 %	DECIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	45,56	31,25	31,25	31,25	139,31
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	17,74	12,17	31,25	12,17	73,32
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	18,85	12,93	31,25	12,93	75,95
	TOTAL	\$ 676,12	\$ 82,15	\$ 56,34	\$ 93,75	\$ 56,34	\$ 288,59

Anexo 15

ROL DE PAGOS						
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017						
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
		SUELDO		APORTE INDIVIDUAL		
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	375,00	35,44	35,44	339,56
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	146,00	13,80	13,80	132,20
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	155,12	14,66	14,66	140,46
	TOTAL	\$676,12	\$676,12	\$ 63,89	\$ 63,89	\$612,23

ROL DE PROVISIONES							
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG							
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017							
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15 %	DECIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	45,56	31,25	31,25	31,25	139,31
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	17,74	12,17	31,25	12,17	73,32
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	18,85	12,93	31,25	12,93	75,95
	TOTAL	\$ 676,12	\$ 82,15	\$ 56,34	\$ 93,75	\$ 56,34	\$ 288,59

Anexo 16

ROL DE PAGOS						
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2017						
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
		SUELDO		APOORTE INDIVIDUAL		
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	375,00	35,44	35,44	339,56
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	146,00	13,80	13,80	132,20
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	155,12	14,66	14,66	140,46
	TOTAL	\$676,12	\$676,12	\$ 63,89	\$ 63,89	\$612,23

ROL DE PROVISIONES							
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG							
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2017							
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	TOTAL DE INGRESOS	APOORTE PATRONAL 12,15%	DECIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	45,56	31,25	31,25	31,25	139,31
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	17,74	12,17	31,25	12,17	73,32
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	18,85	12,93	31,25	12,93	75,95
	TOTAL	\$ 676,12	\$ 82,15	\$ 56,34	\$ 93,75	\$ 56,34	\$ 288,59

Anexo 17

ROL DE PAGOS						
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
		SUELDO		APOORTE INDIVIDUAL		
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	375,00	35,44	35,44	339,56
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	146,00	13,80	13,80	132,20
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	155,12	14,66	14,66	140,46
	TOTAL	\$676,12	\$676,12	\$ 63,89	\$ 63,89	\$612,23

ROL DE PROVISIONES							
CENTRO VETRINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017							
Nro.	NOMBRE Y APELLIDOS	TOTAL DE INGRESOS	APOORTE PATRONAL 12,15 %	DECIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Lopez Samaniego Edison Richard	375,00	45,56	31,25	31,25	31,25	139,31
2	Calderon Salazar Yajaira Yadira	146,00	17,74	12,17	31,25	12,17	73,32
3	Sinchire Jimenez Adriano Marcelo	155,12	18,85	12,93	31,25	12,93	75,95
	TOTAL	\$ 676,12	\$ 82,15	\$ 56,34	\$ 93,75	\$ 56,34	\$ 288,59

Nota: En la elaboración de los Roles de Pagos a los auxiliares de veterinaria, se evidencia un pago inferior al Salario Básico Unificado debido a que su sueldo está determinado al número de horas que laboran al mes, el mismo que está registrado en el Ministerio de Trabajo (contrato por horas).

Anexo 18

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG INVENTARIO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 FOLIO: 01					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.01		CAJA			\$ 109,61
	51	MONEDAS DE 0.01	0,01	0,51	
	18	MONEDAS DE 0.05	0,05	0,90	
	7	MONEDAS DE 0.10	0,10	0,70	
	6	MONEDAS DE 0.25	0,25	1,50	
	2	MONEDAS DE 0.50	0,50	1,00	
	8	MONEDAS DE 1.00	1,00	8,00	
	2	BILLETES DE 1.00	1,00	2,00	
	1	BILLETES DE 5.00	5,00	5,00	
	3	BILLETES DE 10.00	10,00	30,00	
	3	BILLETES DE 20.00	20,00	60,00	
1.1.02		BANCOS			\$ 212,90
		COOP. COOPMEGO			
1.1.05		INSUMOS PARA ATENCIÓN VETERINARIA			\$3.293,16
	4	BATAS MANGA LARGA	7,50	30,00	
	3	ANTISEPTICOS Y			
	25	DESINFECTANTES	6,20	18,60	
	250	CATETERES WIN 22G	0,76	19,00	
	1	GUANTES SMALL	0,06	15,00	
	100	AGUJAS CAJA X 100	4,10	4,10	
	200	JERINGUILLAS SAFTI	0,12	12,00	
	150	JERINGUILLAS DE 3cc	0,10	20,00	
	20	GASAS	0,05	7,50	
	25	ALGON 500GR	7,38	147,60	
	25	GUANTES DE NITRO AZUL			
	2	TALLA M	0,10	2,50	
	1	PORTA OBJETOS	1,72	3,44	
	8	AGUA DESTILADA GALON	4,25	4,25	
	14	NATALENE 25ml	11,87	94,96	
	20	CUADRUPLE VACUNA	4,50	63,00	
	4	SEXTUPLE VACUNA	5,00	100,00	
	10	FELIGEN VACUNA	4,00	16,00	
	1	SHAMPOO			
	10	ANTICEBORREICO 380ML	6,00	60,00	
	1	SHAMPOO ANTIMICOTICO			
	1	3.8 LT	57,60	57,60	

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG INVENTARIO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 FOLIO: 2					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
	1	MANGUERA DE SUCCIÓN 3.6 METROS	3,40	3,40	
	16	ENVASE PLATICO GOTERO	0,14	2,24	
	25	ACIDO POLICLICOLICO	2,24	56,00	
	5	COLIRIO ZOO GOTERO	4,40	22,00	
	10	NEXGARD 25 A 50 KG	18,80	188,00	
	6	VI-SORBITS X 50 TABS	14,92	89,52	
	44	VACUNA DEFENSOR	2,30	101,20	
	4	VETAMOXYLLA X 50ML	7,20	28,80	
	5	DOMI XyL 30 ML	10,49	52,45	
1.1.06		MERCADERÍAS			\$ 5.877,40
1.1.06.01		PRODUCTOS VETERINARIOS		4.965,44	
	5	PECHERAS PET SUPPLIES PEQUEÑOS	3,00	15,00	
	7	PECHERAS PET SUPPLIES MEDIANOS	5,00	35,00	
	4	PECHERAS PET SUPPLIES GRANDES	7,00	28,00	
	8	COLLARES PRIMIUUM VARIOS COLORES	3,00	24,00	
	7	COLLARES DONG	2,50	17,50	
	1	ROPA PERRO PET FASHION XXS	6,50	6,50	
	4	ROPA PERRO PET FASHION XS	7,50	30,00	
	6	ROPA PERRO PET FASHION L	10,50	63,00	
	7	CHOMPAS AMORINO 25cm	8,50	59,50	
	5	CHOMPAS AMORINO 20cm	7,50	37,50	
	3	DOG FASHION GUAU XXS	6,50	19,50	
	4	DOG FASHION GUAU XS	7,50	30,00	
	10	DOG FASHION GUAU S	8,50	85,00	
	2	DOG FASHION GUAU M	9,50	19,00	
	7	DOG FASHION GUAU L	10,50	73,50	
	9	CORBATA CARE FOR PETS	3,50	31,50	
	3	DISPENSADOR DE FUNDA PET KING GRANDE	3,50	10,50	
	6	PREDNI-ZOO	0,50	3,00	
	17	PLACAS PARA PERRO	1,25	21,25	
	3	SHAMPOO CANINO DOGS	7,50	22,50	
	4	FOR DOG	2,50	10,00	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
INVENTARIO FINAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
FOLIO: 03					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
	1	DISPENSADOR DE FUNDA PET KING PEQUEÑO	2,70	2,70	
	10	ROLLOS DE FUNDAS PET KING	2,10	21,00	
	2	CORTA UÑAS PARA PERROS	6,50	13,00	
	15	BAÑO SECO DOGS	2,50	37,50	
	5	COLONIA BRILLO	19,00	95,00	
	10	GEL ANTIPLACA	8,00	80,00	
	6	ALFA 3-CICATRIZANTE	7,00	42,00	
	16	CUTAMU CAN-VF	4,75	76,00	
	3	JABÓN SANO CAN	3,10	9,30	
	2	JABÓN DOGS	5,00	10,00	
	7	SPLASH-PET	10,00	70,00	
	4	SHAMPOO HERBAL CARE	12,00	48,00	
	7	SHAMPOO KERA CLEEN	11,00	77,00	
	3	TALCO CAN AMOR	4,50	13,50	
	6	ABSORBENTE DE ORINA CAN	4,20	25,20	
	5	TALCO DESODORANTE CAN	4,00	20,00	
	7	SYNULOX TABLETAS	9,60	67,20	
	4	PROBIOTIC	15,76	63,04	
	13	AMOX C	19,45	252,85	
	4	LAXA-FORM	8,00	32,00	
	5	RELAY C	40,00	200,00	
	3	CARDIAL	28,00	84,00	
	7	OCUFLOX	10,25	71,75	
	12	COLIRIO-ZOO	7,00	84,00	
	7	CERULINE	9,20	64,40	
	3	BISMO-PET	6,60	19,80	
	5	TRISEPTIL- SUSPENSIÓN	6,00	30,00	
	2	GENTAX- OFTÁLMICO	5,40	10,80	
	20	MELODOL	5,00	100,00	
	5	ESTREPTO	3,90	19,50	
	5	ENDOGORD 30	125,00	625,00	
	2	KILTIX- COLLAR ANTIPARASIT	7,00	14,00	
	7	REVOLUTION 6%	18,20	127,40	
	10	BACTROVET PLATA AM	7,00	70,00	
	5	FRONTLINE COMBO GATOS	9,00	45,00	
	8	APOQUEL 16ml	57,60	460,80	
	1	CEFALEXIMA	300,00	300,00	

CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG					
INVENTARIO FINAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
FOLIO: 04					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
	1	PREDNISOLONA	165,00	165,00	
	5	NETECAN	3,25	16,25	
	12	DRONTAL GATOS	4,30	51,60	
	7	THECAN	5,00	35,00	
	11	MELTRA- ANTIPARASITARIO	6,50	71,50	
	2	EQUILIBRIUM- CALCIO	12,60	25,20	
	10	EQUILIBRIUM- ARTROFLEX	20,50	205,00	
	9	VI- SORBITS	15,00	135,00	
	1	OXANTEL 5	25,00	25,00	
	6	VIGOBEST	1,00	6,00	
	4	ONE	51,60	206,40	
1.1.06.02		ALIMEN PARA MASCOTAS		912,05	
	10	SNACK PROTEÍNICO	4,26	42,60	
	8	SNACK ANTIOXIDANTE	3,75	30,00	
	15	FUN MEDCOMIDA CANI	9,25	138,75	
	12	FUN PEQU COMINA CANI	2,15	25,80	
	13	COMIDA DOG HOLLIDAY MV	48,50	630,50	
	12	GALLETAS PARA PERROS	3,70	44,40	
1.1.08		MUEBLES Y ENSERES			\$ 665,00
		ESCRITORIOS DE MADERA			
	2	COLOR CAFÉ	60,00	120,00	
		MUEBLE PARA COMPUTADORA			
	1	COLOR CAFÉ	80,00	80,00	
	1	ORGANIZADOR DE MADERA	70,00	70,00	
		CAJONERAS DE COLOR			
	2	BLANCO	80,00	160,00	
	1	VITRINA VERDE	40,00	40,00	
	1	ESTANTE BLANCO	90,00	90,00	
		ARMARIO DE PLASTICO COLOR			
	1	CAFÉ	30,00	30,00	
	1	TELEFONO INALAMBRICO	25,00	25,00	
	1	EQUIPO DE SONIDO LG	50,00	50,00	
		TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			\$ 10.158,07
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		MUEBLES DE OFICINA			\$2.830,10
1.2.05		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$388,33
1.2.07		EQUIPO DE ATENCIÓN VETERINARIA			\$10.110,10
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$13.328,53
		TOTAL ACTIVOS			<u>\$23.486,60</u>

 CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG INVENTARIO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 FOLIO: 05					
COD	CANT	PRODUCTO/DETALLE	V.U	V.P	V.T
2		PASIVOS			
2.1		PASIVOS CORRIENTES			
2.1.02		IESS POR PAGAR		146,04	
2.1.02		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		825,76	
2.1.07		CUENTAS POR PAGAR		2.772,90	
2.1.08		IVA POR PAGAR		10,06	
		TOTAL PASIVOS			\$ 3.754,76
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		CAPITAL		\$22.531,97	
3.2		RESULTADOS			
3.2.02		PÉRDIDA PRESENTE DEL EJERCICIO		-2.800,13	
		TOTAL PATRIMONIO			\$ 19.731,84
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO					<u>\$ 23.486,60</u>
Loja, 31 de diciembre del 2017					
GERENTE			CONTADORA		



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL
“CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG”
DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE
SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”**

Proyecto de Tesis Previo a Optar
el grado de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, Contador
Público - Auditor

AUTORA:

Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo

LOJA – ECUADOR

2017

TEMA

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL “CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG” DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

a. PROBLEMA

Siendo el comercio una de las actividades más importantes para dinamizar el sector económico es necesario establecer los espacios a donde está orientado su crecimiento y que factores impiden el mismo. Así tenemos que la crisis económica mundial afecto y aún mantiene sus rezagos en todos los niveles económicos tales como los altos costos de la materia prima, la disminución de las fuentes de trabajo, créditos a intereses altos, reducción del personal en las empresas e incremento de empleo no adecuado, surgiendo así las limitaciones de la población para consumir y ahorrar.

Las diferentes actividades económicas que se desarrollan en el Ecuador, son un factor significativo, tomando en cuenta que posee una extensa producción agrícola, ganadera e industrial, que simultáneamente con el comercio y servicio promueven la economía ecuatoriana, ya que ha sido esencial para el progreso de la economía, dando lugar a la oferta y demanda, surgiendo así la competitividad, estableciendo políticas y tácticas económicas, que los conlleva a permanecer dentro del mercado y de esta manera, satisfacer las necesidades de los individuos. En Ecuador se ha creado un sin número de centros veterinarios, debido a la demanda por parte de la población, que cada vez se ve en la necesidad de acudir a estos centros veterinarios con la finalidad de una revisión general o tratar enfermedades comunes de sus mascotas, también sirven como pensión u hotel, venta de medicinas y artículos veterinarios, a pesar de que genera utilidades, la mayoría de estas pequeñas empresas, funcionan sin el

aporte profesional en el área contable, que garantice la veracidad de la información, respecto de las transacciones comerciales y la situación financiera de las veterinarias.

En la ciudad de Loja y en los diferentes cantones de la provincia, se ha evidenciado la creación de pequeñas empresas como veterinarias, restaurantes, librerías, ferreterías, farmacias, etc., esta actividad ha sido esencial para el progreso de la economía local, cuyo objetivo es obtener rentabilidad sobre el capital invertido; brindar a los consumidores productos, servicios de calidad y satisfacer sus necesidades. Gran parte de estas pequeñas empresas no cuentan con un Sistema Contable para el control y registro de sus actividades diarias, imposibilitando, determinar los ingresos y gastos que incurren en un periodo determinado. Es importante que dichas empresas administren sus recursos correctamente, a través de la aplicación Contable, puesto que constituye un instrumento de gran importancia, que permite registrar en forma ordenada sus actividades diarias y generar información clara, confiable y oportuna facilitando de esta manera, la toma de decisiones adecuadas.

El centro veterinario y estética canina **CATDOG**, ubicada en la ciudad de Loja, en la Avenida Universitaria 14-44 y la calle Catacocha, su propietaria la Dra. Paulina del Carmen Gordillo Espinosa, actividad principal de consulta y tratamiento realizado por médico veterinario; persona natural no obligada a llevar contabilidad, inicia su negocio el 21 de febrero del 2005 con el Registro Único de Contribuyentes nro. 1103217038001. En la actualidad tienen gran aceptación del público, por lo que requiere de la presencia de 1 médico veterinario y dos auxiliares para atender en forma conjunta con la propietaria del negocio.

Del diagnóstico rápido que se realizó en el centro veterinario y estética canina CATDOG, se pudo evidenciar:

- ✓ No cuenta con un inventario actualizado sobre sus bienes, que demuestre la cantidad de insumos veterinarios existentes.
- ✓ No existe un registro adecuado que le permita tener un control de cada una de las operaciones de adquisiciones y ventas (auxiliar de compras y ventas), ocasionando un desorden contable.
- ✓ No llevan contabilidad, ni registro de transacciones comerciales, para la elaboración de los Estados financieros, los mismos que permiten demostrar la situación económica y financiera actual.
- ✓ La documentación fuente no es clasificada, ni archivada correctamente, lo cual no permite registrar de manera oportuna todas las operaciones, afectado de esta manera a la obtención de la situación de la empresa.
- ✓ Los gastos de administración como pago de servicios básicos, no tienen un adecuado registro y archivo causando el desconocimiento en la precisión del dinero que gasta, ocasionando que no se refleje la situación financiera real.

Razones estas que determinan la necesidad urgente de plantear alternativas que permitan obtener resultados favorables mediante la aplicación de la contabilidad que contribuya al manejo apropiado de los recursos, se cree conveniente plantear el siguiente problema:

Formulación

“COMO INCIDE LA FALTA DE APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL “CENTRO VETERINARIO Y ESTETICA CANINA CATDOG” DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

Sistematización:

- ✓ ¿Qué efecto genera en el Centro veterinario y estética canina CATDOG, el no llevar contabilidad, registros contables y auxiliares para controlar las operaciones económico-financieras que se generan?
- ✓ ¿Qué efectos genera el no contar con un inventario actualizado de los insumos médicos?
- ✓ ¿Cómo ayudaría la elaboración de un plan y un manual de cuentas en el Centro veterinario y estética canina CATDOG?

b. JUSTIFICACIÓN

En calidad de alumna de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, el actual trabajo investigativo se justifica académicamente por cuanto se aplica los conocimientos teóricos y prácticos, adquiridos en el transcurso de la formación como profesional en esta prestigiosa universidad en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, conocimientos impartidos por docentes de alto nivel académico, así también, cumplir con los requisitos que establecidos en la Universidad Nacional de Loja, para obtener el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; y, a la vez, que servirá como fuente de consulta para los estudiantes de esta carrera. Trabajo que considero que sirva de apoyo e implementación en esta empresa o similares.

La aplicación de la contabilidad, es un tema de interés y de gran importancia en el desarrollo de toda empresa por pequeña que ésta sea, por lo tanto, debe llevar un sistema contable, ya que es esencial para la productividad del negocio y el bienestar del propietario, contar con una información veraz y oportuna de la situación financiera y determinar si está generando ganancias o pérdidas.

Se proporcionará un aporte a la sociedad, puesto que, al diseñar un sistema contable, permite a las empresas organizar de mejor manera, la documentación, llevar un registro y control adecuado de sus operaciones, obteniendo resultados reales de la situación financiera, permitiendo importantes beneficios a la empresa y a su propietario al contar con una herramienta de control para la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

Por lo tanto, al ejecutar este trabajo de tesis no sólo contribuirá con los conocimientos adquiridos, sino que establecerá, una vinculación con los problemas socioeconómicos en los que está inmersa la sociedad actual,

de igual manera, se presentarán las respectivas soluciones para rectificar el problema de la falta de llevar contabilidad en una empresa comercial y de servicios.

c. OBJETIVOS

Objetivo General

Aplicar el proceso contable en el Centro veterinario y estética canina CATDOG de la ciudad de Loja, en el periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017

Objetivos Específicos

- ✓ Realizar un inventario con la finalidad de conocer los bienes valores derechos y obligaciones con los que cuenta el centro veterinario y estética canina CATDOG en ese periodo.
- ✓ Elaborar un plan y un manual de cuentas que esté acorde a las necesidades del centro veterinario y estética canina.
- ✓ Desarrollar los registros de los Ingresos y Gastos (auxiliar de compra y auxiliar de venta), el proceso contable hasta la obtención de los estados financieros reflejando la situación económica y financiera del centro veterinario y estética canina.

d. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

Definición

Es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.

Clasificación

“Las empresas se clasifican considerando varios criterios:

a. Por la actividad

Industriales: la actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.

Comerciales: son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.

Servicios: la actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

b. Por el sector al que pertenecen

Públicas: son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.

Privadas: el capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.

Mixtas: el capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.

c. Por el tamaño

Para clasificar las empresas según el tamaño se consideran varios criterios, como son: capital invertido, giro de operaciones, personal que labora, instalaciones, etc. La clasificación más generalizada de las empresas según el tamaño es:

Pequeña empresa: se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.

Mediana empresa: en este tipo de empresa la inversión de capital es considerable y número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.

Grande empresa: las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto, las utilidades también son significativas, el personal que posee especializado por departamentos.

d. Por la función económica

Primarias: son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.

Secundarias: son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas, ejemplo: Empresas Industriales.

Terciarias: son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

e. Por la constitución del capital

Negocios personales o individuales: se constituye con un solo propietario.

Sociedad o compañías: se constituye con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.²⁵

EMPRESA COMERCIAL

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien

²⁵ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2007. Pág. 5-6

pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Es muy importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios.

Clasificación

Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

- ✓ **Mayoristas:** realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- ✓ **Menudeo:** venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final.
- ✓ **Minoristas o detallistas:** venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- ✓ **Comisionistas:** la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.

EMPRESA DE SERVICIOS

Una Empresa de Servicios es aquella cuya actividad principal es ofrecer un servicio (intangibles) con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico (fines de lucro). Estas empresas pueden ser públicas, privadas o mixtas. La intangibilidad del

servicio se alude a aquello que no podemos tocar, tener, comer, oler, sentir, es decir no puede ser percibido por ninguno de nuestros sentidos.

Clasificación

- ✓ **Empresas de actividades uniformes:** Son aquellas que mantienen estables los valores esenciales del negocio. Por ejemplo, los gastos en mano de obra, los costes de producción, las vías de ejecución del servicio y, sobre todo, la actividad en sí misma.
- ✓ **Empresas de gestión de proyectos:** En este caso, además de prestar un servicio puntual y definido, se trata de empresas que desarrollan proyectos de duración media o corta, es decir, con unas actividades y fases definidas de antemano
- ✓ **Empresas de servicios combinadas:** pertenecen aquellas empresas que combinan la oferta de un servicio con la venta de productos. Es bastante habitual encontrarlas en sectores como la hostelería, los servicios de reparación del hogar o las funerarias, entre otros.

CONTABILIDAD

Definición

“La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa.”²⁶

²⁶ DIAZ, Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Editorial Prentice Hall. Colombia. 2001

Importancia

En la práctica cotidiana de las empresas o negocios es sumamente importante tener un control eficiente, que permita, analizar y revisar las operaciones contables y por otra parte dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores. Es allí donde radica la importancia de la contabilidad

Objetivos

- ✓ “Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes.
- ✓ Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil.
- ✓ Servir de base para la valorización de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.”²⁷

Características

- g. Comprensible.** La información contable debe ser clara y fácil de entender.
- h. Útil y oportuna.** Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

²⁷ CARRILLO DE ROJAS, Gladys. Contabilidad para la gestión Empresarial. Editorial THOMSON. Colombia. 2004

- i. **Confiable.** Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.
- j. **Comparable.** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis.

Campos de Aplicación

- ✓ **Contabilidad comercial:** empresas que se dedican a la compra – venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
- ✓ **Contabilidad de costos o industriales:** empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
- ✓ **Contabilidad bancaria:** instituciones del sistema financiero.
- ✓ **Contabilidad gubernamental:** instituciones del sector público.
- ✓ **Contabilidad agropecuaria:** las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería.
- ✓ **Contabilidad hotelera:** empresas hoteleras.
- ✓ **Contabilidad minera:** empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aplicada en empresas o negocios que compran mercadería, agregan un porcentaje que les permite solventar sus costos de administración y venta, además de obtener una utilidad.

Importancia

Permite llevar todo un registro de lo que entra y sale del negocio es decir debemos tener la información financiera contable y en orden para poder conocer si nuestro negocio está dando utilidades o perdidas y de esta manera poder tener un control adecuado para la toma de decisiones.

Objetivo

- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.
- ✓ Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero.

Objetivo Administrativo: Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones.

Objetivo Financiero: Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica

CONTABILIDAD DE SERVICIOS

La contabilidad aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas, sociales y ambientales. Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios.

Clasificación

- ✓ **Por personas:** A este grupo pertenecen los técnicos, los que brindan un servicio a la comunidad y piden cierta remuneración.

- ✓ **Por profesionales:** Se le asigna los despachos de contadores, los asesores, los consultores y los demás lugares que laboran los profesionales y compran por sus servicios.
- ✓ **Empresas:** Incluyen las financieras, bancarias, hospitales, caja de bolsa, agencias de publicidad.

Sistemas de control de la cuenta mercaderías

Sistema de cuenta múltiple

Denominado también sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas, que por su nombre indican que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de datos constantes en documentos soporte

Cuentas que intervienen

Para registrar el movimiento de las mercaderías destinadas para la venta se utiliza la cuenta llamada mercaderías; para llevar a cabo el control de sistema de cuenta múltiple se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente, se utiliza las siguientes cuentas:

- ✓ **Mercaderías:** en esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.
- ✓ **Compras:** es la adquisición de un bien o servicio por el cual se origina una Obligación de pago.

- ✓ **Ventas:** los ingresos generados por las empresas comerciales se obtienen a partir de las ventas de mercancías, por lo tanto, esta información deberá llevarse en una cuenta de ingresos.
- ✓ **Devolución en Compras:** en esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías adquiridas al costo.
- ✓ **Descuento en Compras:** en esta cuenta se registran los valores que por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre las mercaderías.
- ✓ **Descuento en Ventas:** en esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas.
- ✓ **Devolución en Ventas:** en esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas a terceras personas devuelven a la empresa.

Características

- ✓ Rendición de informes
- ✓ Cubrir totalidad de las operaciones
- ✓ Informar oportunamente de hechos
- ✓ Se basa en reglas, principios y procedimientos
- ✓ Teneduría de la partida doble

ECUACIÓN CONTABLE

La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la

empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio).

La ecuación contable se presenta con la siguiente fórmula:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

- ✓ **Activo:** comprende la propiedad de un negocio o una empresa, es decir, los bienes y valores a su favor.
- ✓ **Pasivo:** las empresas para el desarrollo de sus actividades solicitan préstamos a terceras personas, instituciones bancarias, realizan compras a crédito; estas obligaciones o deudas contablemente se denominan pasivos.
- ✓ **Patrimonio:** una parte del patrimonio constituyen los aportes realizados por los socios, o el dueño que se denomina capital.

PLAN DE CUENTAS

“Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que, al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Para definir un plan de cuentas se debe considerar dos condiciones importantes:

- c. El conocimiento profundo del negocio, en sus aspectos técnicos, jurídicos, administrativos, económicos, financieros, etc.
- d. Las necesidades del ente de brindar información patrimonial, económica, financiera y de gestión.

Para abarcar el análisis de los puntos precedentes debe tomar en consideración diversos aspectos relacionados con la empresa:

- ✓ La organización legal o la constitución societaria de la entidad
- ✓ El tipo de negocio y la actividad que desarrollará
- ✓ La existencia de negocios diversificados geográficamente
- ✓ La forma en que se ha dispuesto la estructura administrativa
- ✓ Las normas legales y profesionales vigentes
- ✓ Las necesidades informativas para cumplir con los requerimientos externos
- ✓ Las posibles necesidades de información de los niveles directivos de la organización.”²⁸

Características

Todo plan de cuentas debe estar diseñado bajo ciertos parámetros que permitan cumplir con los requerimientos básicos de información que solicitan los usuarios. Debe estar diseñado de tal forma que cumpla con los distintos objetivos de la contabilidad y se ajuste siempre a las necesidades específicas de la empresa.

²⁸ CHAVES, Osvaldo. Sistemas contables. Ediciones Macchi. Argentina.

- k. **Flexibilidad:** el plan de cuentas debe estar diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieren bajo las condiciones existentes.
- l. **Adecuada clasificación:** una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.
- m. **Jerarquizado:** la jerarquización de un plan de cuentas debe establecer subdivisiones para cada de uno de los grupos y subgrupos de partida que conforman los estados financieros, a fin de presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.
- n. **Claridad en las descripciones:** uno de los aspectos más importantes para el diseño de un plan de cuentas, es la claridad en las descripciones y denominación de las cuentas contables, con el objetivo de asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.

Codificación de las Cuentas

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objetivo de identificar a cada uno de los grupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas.

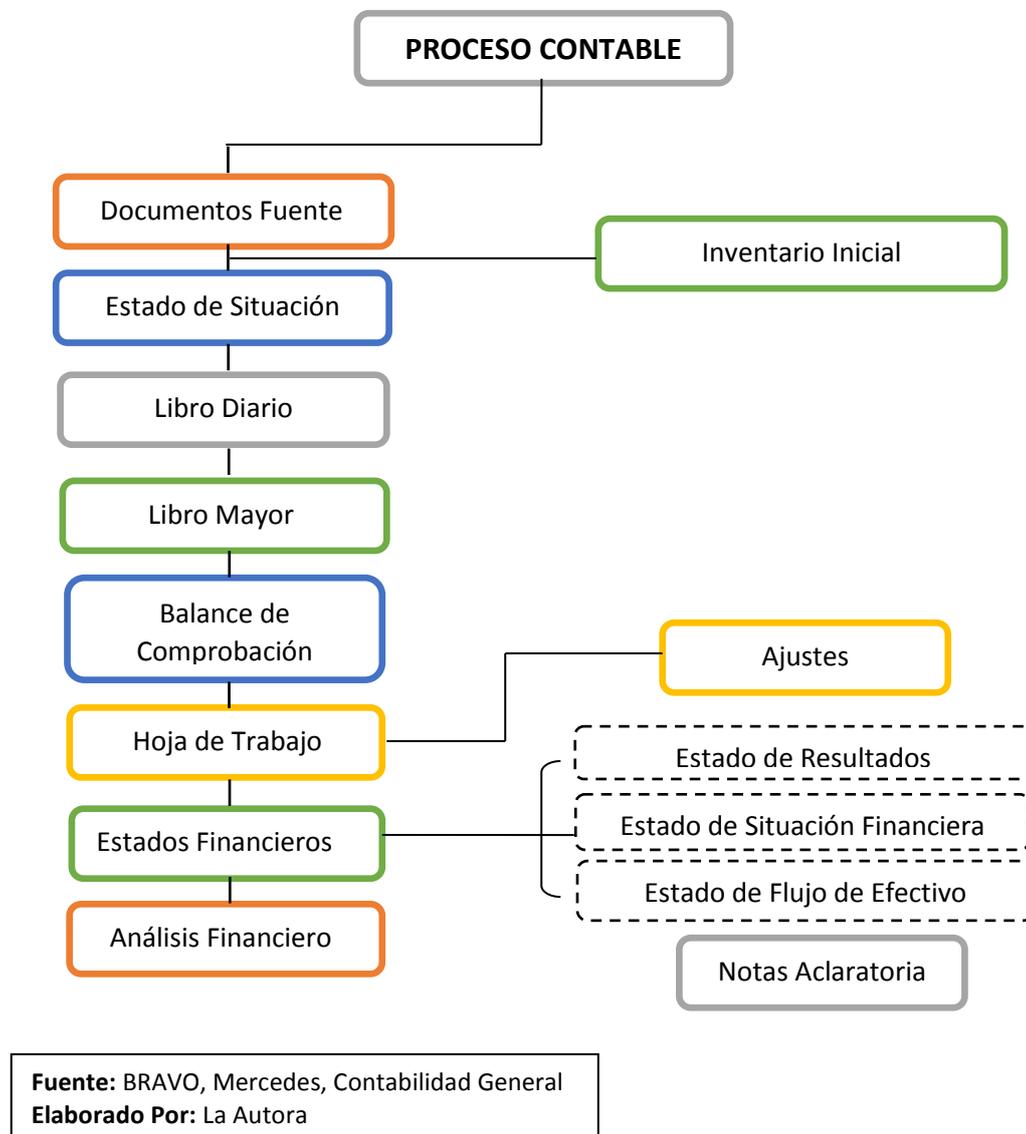
Sistema de codificación

“Para la clasificación de las cuentas que constan en un plan de cuentas, se pueden considerar el siguiente sistema de codificación:

- a. **Decimal:** utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema se utiliza con mayor frecuencia en las empresas.”²⁹

PROCESO CONTABLE

Estructura



²⁹ PAZ ZAVALA, Enrique. Introducción a la Contaduría. Fundamentos. Editorial Thomson Learning. México. 2001

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

DOCUMENTOS FUENTE

“La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizada por la empresa y el elemento esencial para el registro contable, es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constatar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica.

La finalidad de esta exigencia es el asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo.

Clasificación

Los documentos se clasifican considerando los siguientes criterios:

- a) Por su importancia:** en principales y secundarios

Documentos principales: son aquellos documentos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa. Ejemplos: facturas, notas de crédito, notas de débito, rol de pagos, etc.

Documentos secundarios: son aquellos documentos que se adjuntan a las transacciones realizadas como complemento de información. Ejemplo: facturas proformas, guías de remisión.

b) Por su origen: en internos y externos

Documentos internos: son aquellos documentos o soportes elaborados por la empresa, de acuerdo a sus necesidades. Ejemplo: nota de pedido.

Documentos externos: son aquellos documentos que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa con terceras personas. Ejemplo: facturas, notas de crédito.

Comprobantes de Venta y Documentos de Complementarios

Se entiende por comprobante de venta, todo documento que acredite las transferencias de bienes o la prestación de servicios.

- ✓ Facturas
- ✓ Notas o boletos de venta
- ✓ Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios
- ✓ Tiquetes o vales emitidos por máquinas registradoras
- ✓ Boletos de entrada a espectáculos públicos
- ✓ Otros autorizados por el SRI

También son documentos autorizados para sustentar crédito tributario del IVA los costos y gastos para efectos del impuesto a la renta, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC o cedula de identidad, razón social o nombres ya apellidos y que se haga constar por separados el valor del IVA, los siguientes:

- ✓ Los emitidos por los bancos, instituciones financieras crediticias que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos.

- ✓ El documento único de aduanas y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación.
- ✓ Los boletos o tiques aéreos, así como los documentos que por sobrecarga expidan las compañías de aviación o las agencias de viajes por el servicio de transporte aéreo de personas, siempre que cumplan con los requisitos impresos y de llenado.

Documentos complementarios

- ✓ Notas de crédito
- ✓ Notas de debito
- ✓ Guías de remisión

Comprobantes de retención

a. Obligación de emisión de comprobantes de venta

Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluyendo las sucesiones indivisas, obligados o no a llevar contabilidad independientemente del valor de la transacción.”³⁰ (ESPEJO, 2007)

FORMAS DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES

Tanto los libros básicos y auxiliares, deberán llevarse atendiendo a las siguientes reglas:

- ✓ El orden y la fecha de las operaciones no podrán ser alteradas en los respectivos asientos.
- ✓ No se puede dejar espacios en blanco en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.

³⁰ ESPEJO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. 2007. Pág 367

- ✓ Está prohibido poner asientos al margen o hacer interlineación, raspaduras o enmiendas.
- ✓ Los asientos no podrán ser borrados en todo o en parte. Cualquier error u omisión contenido, se salvará en un asiento distinto, en la fecha en que se notare la falla.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por varios periodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

Activo: Es la primera parte del estado en donde están cuentas que representan los bienes y derechos que posee la empresa.

Pasivo: Es la segunda parte del estado de situación inicial en donde están todas las cuentas que significan obligaciones que tiene la empresa por pagar a terceras personas.

Patrimonio: Representa el derecho de propiedad que tienen la empresa; es decir de la diferencia que existe entre activo y pasivo se da el patrimonio.

Importancia

El estado de situación inicial es de gran importancia para el empresario, porque clasifica, ordena las cuentas que representan los valores, bienes y derechos (activo); deudas y obligaciones (pasivos); la diferencia entre el activo y el pasivo es igual al capital contable.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas:

- ✓ En forma de T u horizontal
- ✓ En forma de reporte o vertical

LIBRO DIARIO

El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

Procedimiento para registrar las transacciones en el libro diario

El rayado consta de las columnas:

- ✓ **Fecha:** se escribe el día y mes de la transacción, según la documentación fuente.
- ✓ **Código:** se anota el código que corresponda a cada cuenta contable, según el plan de cuentas.
- ✓ **Detalle:** se asigna un número secuencial a cada una de las transacciones, se escribe en la misma dirección de la fecha; a continuación se registra las cuentas deudoras y acreedoras que afectan la transacción.
- ✓ **Parcial:** se anota los valores de las cuentas auxiliares.
- ✓ **Debe:** se escribe los valores de las cuentas deudoras.
- ✓ **Haber:** se escribe los valores de las cuentas acreedores.

LIBRO MAYOR

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que consta en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación.

Por la naturaleza de la información que consta en el libro diario hay dos tipos de libro mayor:

- ✓ **Libro mayor principal:** registra los movimientos de las cuentas principales.
- ✓ **Libro mayor auxiliar:** sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.

Procedimiento para la Mayorización

“En los registros del libro mayor principal y auxiliar es necesario hacer constar en la parte superior los datos de identificación de la empresa, nombre del registro contable, nombre de la cuenta o subcuenta, código de la cuenta o subcuenta, según el plan de cuentas, el año y número de página.

En el rayado constan las siguientes columnas:

- ✓ **Fecha:** se traslada el día y mes de la transacción, según el libro diario.
- ✓ **Detalle:** se escribe una explicación resumida de la transacción, con el objeto de conocer la razón del débito o crédito de la cuenta, y el documento que sustenta la operación.

- ✓ **Debe:** se trasladan los valores de las cuentas deudoras.
- ✓ **Haber:** se traslada los valores de las cuentas acreedoras.
- ✓ **Saldo:** es la diferencia entre los valores que constan en la columna del debe y haber, el mismo que se obtiene en cada anotación realizada.”³¹

BALANCE DE COMPROBACIÓN

El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

El balance de comprobación ajustado muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, lo cual permite presentar la situación financiera y económica de la empresa con cifras reales.

Procedimiento para la elaboración del Balance de Comprobación

En la parte superior del balance constan los datos de identificación de la empresa, nombre del registro contable y el periodo al que corresponde la información, especificando la fecha de inicio y de término del periodo.

El rayado consta de las siguientes columnas:

³¹ RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín. Organización contable y administrativa de las empresas. Tercera edición. Editorial THOMPON. México. 2002

- ✓ **Código:** se traslada el código de cada una de las cuentas del libro mayor, el mismo que debe ser en estricto orden de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
- ✓ **Cuentas:** se escribe el nombre de las cuentas contables de cada mayor.
- ✓ **Sumas:** se divide en debe y haber, se traslada los valores totales de cada cuenta del mayor, la sumatoria de estas dos columnas tiene que coincidir con la sumatoria del libro diario, caso contrario existe algún error.
- ✓ **SalDOS:** contiene dos columnas para los saldos de las cuentas deudoras y acreedoras; así mismo, se traslada el respectivo saldo de las cuentas del libro mayor. Si las dos columnas anteriores arrojan sumas iguales, los saldos también sumaran iguales, aunque por cantidades distintas.

AJUSTE CONTABLES

“A medida que transcurre el periodo contable se consume algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que, al no constituir movimiento de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por esto que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre. Si es así la cuenta esta lista para ocupar su lugar en el estado financiero que le corresponda, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha.”³²

Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:

³² CARRILLO DE ROJAS, Gladys. Contabilidad para la gestión Empresarial. Editorial THOMSON. Colombia. 2004

- ✓ Ajustes por errores y omisiones
- ✓ Ajustes por usos indebidos
- ✓ Ajustes por pre pagados
- ✓ Ajustes por pre cobrados
- ✓ Ajustes por gastos pendientes de pago

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

Objetivo

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos:

- ✓ Activos;
- ✓ Pasivos;
- ✓ Patrimonio neto;
- ✓ Gastos e Ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- ✓ Otros cambios en el patrimonio neto; y

- ✓ Flujos de efectivo

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- ✓ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- ✓ Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

Clases de Estados Financieros

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo
- ✓ Notas a los Estados Financieros

BALANCE GENERAL

Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado tiempo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse los formatos:

- ✓ **Horizontal o en forma de cuenta:** consiste en presentar al lado izquierdo las cuentas del activo y al lado derecho las cuentas de pasivo y patrimonio.
- ✓ **Vertical o en forma de reporte:** consta en primer lugar los activos, posteriormente los pasivos y patrimonio, se considera más práctico esta presentación porque facilita realizar comparaciones, sin embargo, cualquiera de los formatos es aceptable.

ESTADO DE RESULTADOS

Es un informe financiero que presenta de manera ordena y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Con el propósito de facilitar el análisis de la información del estado de resultados debe separarse los ingresos y gastos operativos para demostrar la utilidad operacional, a continuación, se suma los ingresos no operacionales y se resta los gastos no operacionales, dando como resultado final la utilidad o pérdida del ejercicio.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos del efectivo por una empresa en un período determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera a fin de que en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan:

- ✓ Evaluar la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos en el futuro,

- ✓ Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- ✓ Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad neta y el flujo operativo de la empresa; y,
- ✓ Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tiene las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un periodo determinado.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Permite demostrar por separado el rubro patrimonio de una empresa. Presenta en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en el período; así como, la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores.

Entre las transacciones que cambian al patrimonio tenemos:

- ✓ El ingreso de nuevos socios, que aumenta el capital.
- ✓ El retiro de un socio que disminuye el capital.
- ✓ La utilidad o pérdida del ejercicio representa cambios en el patrimonio.
- ✓ Las donaciones de capital representan un incremento de superávit.
- ✓ Distribución de utilidades o excedentes del período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y pueden interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias.

La elaboración de las notas a los estados financieros por parte del contador exige un arduo trabajo, ya que la información no se obtiene únicamente de los registros contables, se requiere un conocimiento profundo de la empresa y sus operaciones, las políticas contables adoptadas, los principios contables aplicados, entre otros aspectos.

f. **MÉTODOS Y TÉCNICAS**

Para el desarrollo del presente trabajo de tesis se utilizará los siguientes métodos y técnicas, que por sus características se los considera los más adecuados y pertinentes para cumplir los objetivos propuestos, los cuales mencionaremos a continuación:

MÉTODOS

Científico, Permitirá realizar una observación directa, analítica, objetiva, clara y precisa para en base a esto relacionar la teórica con la práctica a través de fuentes bibliográficas.

Inductivo: Facilitará formular teorías partiendo de hechos particulares para llegar a principios generales, como es el caso de la recopilación y organización de la documentación que sustentan las operaciones en los registros contables para luego ser analizados por separado y al final presentar un resumen de su situación económica, a través de los estados financieros.

Deductivo: Resumirá los movimientos económicos que se derivan de las actividades de la empresa. Por medio de la aplicación, comprobación y demostración de los principios contables como es el de la partida doble.

Analítico: Se lo utilizará con el fin de clasificar, analizar y ordenar toda la información recopilada que permitirá elaborar un examen minucioso sobre la importancia que tiene la aplicación de un proceso contable en el centro veterinario y estética canina CATDOG, e interpretar cada indicador

financiero con el fin de determinar el estado actual económico de la misma.

Matemático: Facilitará los cálculos propios del proceso contable con el fin de brindar estados financieros apegados a su realidad económica y que sean la base para la toma de decisiones empresariales.

Sintético: Coadyuvará a la selección de los aspectos más importantes, relevantes que han suscitado en el periodo contable y de ésta manera elaborar el informe final para en base a ello plantear las debidas conclusiones y recomendaciones del trabajo de tesis.

TÉCNICAS

Observación: Permitirá conocer de cerca la actividad que desarrolla el centro veterinario y estética canina CATDOG, así también efectuar la constatación física para la elaboración del inventario.

Entrevista: Se efectuará directamente a la Propietaria de la farmacia con la finalidad de conocer la actual situación de la misma, todas sus operaciones, así como sus principales controles de los recursos que posee.

Revisión bibliográfica: comprenderá todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita el cual, servirá para sustentar la revisión de la literatura.

g. CRONOGRAMA

N	ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																											
		AÑO 2017										AÑO 2018																	
		A	Mayo		Junio		Julio		Ago		Oct	Nov		Dic		Ene		Feb		Abril		Mayo		Junio		Jul		Ago	
		2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	3	4	1	2	1	2	1	2	
1	Selección del Tema y elaboración del proyecto	X	x	x	x	x	x	x																					
2	Presentación y socialización del proyecto							x	x																				
3	Recopilación de información bibliográfica.									X																			
4	Desarrollo de la revisión de literatura.										X																		
5	Recopilación de la información cuantitativa.											X																	
6	Desarrollo y ejecución de la práctica.											X	X	X	X														
7	Elaboración de páginas preliminares y complementarias.														X														
8	Levantamiento e impresión del borrador de tesis.															X													
9	Presentación y socialización del borrador de tesis.																X												
10	Trámites para la obtención de la aptitud.																	X	X	X									
11	Presentación y revisión del borrador por el Tribunal de grado																			X	X	X							
12	Corrección del borrador y levantamiento del texto definitivo																						X	X					
13	Sustentación pública y grado																									X	X		

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte de la autora:	\$ 1.000,00	
Jessica Alexandra Cevallos Izquierdo		
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1.000,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$150,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 170,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 100,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 170,00	
✓ Internet.	\$ 80,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 250,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 1.000,00

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán para el desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i. BIBLIOGRAFIA

- CARRILLO DE ROJAS, G. (2004). *Contabilidad para la Gestión Empresarial*. Colombia: THOMSON.
- CATACORA, F. (1998). *Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales*. Venezuela: Mc Graw Hill.
- CHAVES, O. (2001). *Sistemas contables*. Argentina: Macchi.
- DÍAZ, H. (2001). *Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Colombia: Prentice Hall.
- ESPEJO, B. (2007). *CONTABILIDAD GENERAL*. Loja.
- MARTINEZ, H. (s.f.). *webdelprofesor.ula.ve*. Obtenido de <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20I/IndicadoresFinancieros.pdf>
- PAZ, E. (2001). *Introducción a la Contaduría. Fundamentos*. Mexico: Thomson Learning.
- RODRIGUEZ, J. (2002). *Organización Contable y administración de empresas*. México: THOMPON.

Páginas web

- ✓ MARTINEZ, H. (s.f.). *webdelprofesor.ula.ve*.
 Obtenido de <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20I/IndicadoresFinancieros.pdf>

INDICE

CARATULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORÍA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	4
c. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	63
f. RESULTADOS.....	66
g. DISCUSIÓN.....	167
h. CONCLUSIONES.....	169
i. RECOMENDACIONES.....	170
j. BIBLIOGRAFÍA.....	171
k. ANEXOS.....	173
INDICE.....	240