



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA. PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

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

AUTORA:

Xiomar Elizabeth Maza Parra

DIRECTORA:

Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda. MAE

LOJA- ECUADOR

2019

DRA. IGNACIA DE JESÚS LUZURIAGA GRANDA. MAE, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA

Que el presente trabajo titulado “APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” DE LA PARROQUIA DE MALACATOS, CANTÓN LOJA. PERIODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017” de la señorita Xiomar Elizabeth Maza Parra previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público – Auditor, ha sido desarrollado bajo la correspondiente dirección en forma minuciosa tanto en su forma como en su contenido de conformidad con el Reglamento de Régimen Académico y luego haber revisado autorizo su presentación ante el tribunal respectivo.

Loja, 27 de febrero de 2019



Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda. MAE.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Xiomar Elizabeth Maza Parra, declaro ser la autora del presente trabajo de 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, a la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

Autora: Xiomar Elizabeth Maza Parra

Firma:



Cédula: 1150043485

Fecha: 18 de marzo de 2019

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

Yo, Xiomar Elizabeth Maza Parra, declaro ser la autora de la Tesis titulada **“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” DE LA PARROQUIA DE MALACATOS, CANTÓN LOJA. PERIODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”**, como requisito para optar el Grado y Título 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 de la siguiente manera 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, en la ciudad de Loja, a los dieciocho días del mes de marzo del 2019, firma la autora.

FIRMA: _____



AUTORA: Xiomar Elizabeth Maza Parra.

CÉDULA: 1150043485

DIRECCIÓN: Loja, calles Luis Renault y Avenida Pio Jaramillo Alvarado

CORREO ELECTRÓNICO: xio_94eliz@hotmail.com

CELULAR: 0969589606

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTOR DE TESIS: Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda MAE.

TRIBUNAL DE GRADO:

DATOS COMPLEMENTARIOS

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL: Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.

VOCAL DEL TRIBUNAL: Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc.

VOCAL DEL TRIBUNAL: Lic. Gloria del Carmen Palacio Valdivieso Mg. Sc.

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 brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial al Dra. Ignacia Luzuriaga Granda MAE, en calidad de DIRECTORA de tesis por su apoyo incondicional que me permitió finalizar mi trabajo de tesis de manera eficiente y eficaz.

Finalmente agradezco a la Ing. Sandra del Rosario Guamán Jiménez, Gerente - Propietaria de la Empresa Comercial “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” y a todo su personal, quienes no escatimaron esfuerzo alguno en proporcionar la información necesaria para el desarrollo y culminar con éxito el trabajo de tesis.

LA AUTORA

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis lo dedico con todo el amor y respeto a Dios, quien con infinita bondad y misericordia ha permitido que logre este objetivo tan anhelado de mi formación profesional´.

A mis añorados padres, Sr. Justo Maza y Sra. Delia Parra por ser el pilar fundamental en mi vida y fuente de inspiración, quienes con su amor, consejos, sacrificio incondicional hicieron posible que culmine con éxito la carrera universitaria, el trabajo de tesis y obtener un título profesional.

A mi hijo maravilloso David Sebastián, mi pareja Paul, mi hermano y hermana que siempre me han apoyado moral e incondicional para continuar con mis estudios y prospere en todos los aspectos de mi vida.

Xiomar Elizabeth

a. TÍTULO

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA. PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

b. RESUMEN

La APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR”, ha sido desarrollado dada su relevancia en el entorno empresarial cada vez más competitivo, con iniciativa de suministrar información financiera-económica a la administración de la empresa objeto de estudio, la cual se dedica a la venta de café tostado y molido.

La aplicación contable que se estructuró para dar cumplimiento a los objetivos propuestos en el trabajo de tesis, a través de la elaboración del inventario inicial de activos, pasivos y patrimonios que posee; la elaboración del plan y manual de cuentas debidamente ordenado, detallado, codificado, identificando los grupos, subgrupos, cuentas, subcuentas; y definiendo sus débitos, créditos y saldos; el diseño de formatos auxiliares de ventas, cuentas por cobrar, roles de pago y provisiones, y las tarjetas kárdex.

Finalmente se desarrolló el proceso contable desde la elaboración del libro diario, libro mayor, balance general, hoja de trabajo, estado de resultados, estado de situación financiera y estado de flujos de efectivo; los mismos que se realizaron bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados; permitiendo conocer la situación financiera y económica de la empresa para que la propietaria pueda tomar las decisiones correctas.

ABSTRACT

The Application of accounting in the company "Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor", has been developed given its relevance in the increasingly competitive business environment, with an initiative to provide financial and economic information to the company's management. study, which is dedicated to the sale of roasted and ground coffee.

The accounting application that was structured to comply with the objectives proposed in the thesis work, through the preparation of the initial inventory of assets, liabilities and assets it has; the preparation of the plan and manual of accounts duly ordered, detailed, codified, identifying the groups, subgroups, accounts, sub-accounts; and defining its debits, credits and balances; the design of auxiliary sales formats, accounts receivable, payment roles and provisions, and the transcript cards.

Finally, the accounting process was developed from the preparation of the daily book, general ledger, balance sheet, worksheet, income statement, statement of financial position and statement of cash flows; the same ones that were carried out under the generally accepted accounting principles; allowing to know the financial and economic situation of the company so that the owner can make the right decisions.

c. INTRODUCCIÓN

La aplicación contable en la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, es de gran importancia porque facilita la clasificación, registro y control de las transacciones que se realizan cotidianamente; brindando información confiable, oportuna y veraz de las operaciones y de los resultados logrados en el periodo económico establecido, además esta es una herramienta idónea que permite tomar correctivos necesarios en pro del mejoramiento de la empresa.

Constituye el trabajo de tesis un aporte a la empresa, ya que suministra información que le permite conocer el desempeño y la situación económica - financiera que atraviesa la empresa para tener elementos de juicio suficiente que contribuyan a una correcta toma de decisiones con la finalidad de obtener la máxima rentabilidad económica.

La estructura del presente trabajo de tesis de acuerdo al Reglamento del Régimen Académico 2009, de la Universidad Nacional de Loja, está conformada por: **Título**, tema del trabajo de tesis; **Resumen**, síntesis del trabajo desarrollado; **Introducción**, resalta la importancia del tema el aporte a la empresa y la estructura de la tesis; **Revisión de la Literatura**, fundamentación teórica general del trabajo de investigación; **Materiales y Métodos**, se describe detalladamente los materiales y métodos que se utilizaron en el transcurso del trabajo de tesis; **Resultados**, se presenta el contexto empresarial, el desarrollo práctico del proceso contable del

periodo establecido; **Discusión**, se realiza la contrastación entre lo encontrado ante lo ejecutado; **Conclusiones**, y **Recomendaciones**, dirigidas hacia el talento humano que labora en la empresa, **Bibliografía**, basada en libros, leyes, reglamentos, ordenanzas municipales, entre otros; y finalmente **Anexos**, documentos fuente (facturas, comprobantes de retención), registros auxiliares (de ventas y cuentas por cobrar), roles de pago y provisiones y Tarjetas kárdex.

d. REVISIÓN DE LA LITERATURA

LA EMPRESA

“La empresa es un ente económico que responde a una necesidad. Los hombres forman empresas cuando no tienen los suficientes recursos individuales para lograr una producción mayor y más eficiente. Un solo hombre puede lograr una producción de bienes y servicios: aporte la tierra, capital, trabajo y coordina la producción. Sin embargo se entiende por empresa, actualmente, la reunión de varias personas que aportan los diversos recursos necesarios para producir y que esperan obtener una ganancia o lucro.”¹

“Es todo el ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser servidos y que al ser vendidos, producirán una renta que beneficiara al empresario, al Estado y a la Sociedad en General.”²

Importancia

“La importancia de la empresa radica en que es un ente tecnológico que persigue ciertas metas y finalidades. La existencia de la empresa no se justifica por sí misma, sino que la creación, el mantenimiento y crecimiento

¹ ESTUPIÑAN, Gaitán Rodrigo. ESTUPIÑAN, Gaitán Orlando. Análisis Financiero y de Gestión. Primera Edición. Bogotá-Colombia. Eco Ediciones. 2017. Pág. 3

² ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General. Mc Graw-Hill Interamericana. Séptima Edición. Bogotá. 2011. Pág. 4

de la empresa responden a los fines previstos por las personas que la conforman.

Objetivo

El objetivo de la empresa es maximizar el beneficio. Se debe entender los beneficios como la diferencia entre todos los ingresos de la empresa y todos los gastos en los que incurre, pues es imposible saber cuánto es el máximo beneficio de un negocio.”³

Conformación de la empresa

“Una empresa puede conformarse o integrarse por una sola persona y por dos o más personas.

En el caso que se forme por una sola persona se denomina empresa unipersonal de propietario único, o persona natural, que realiza sus actividades comerciales a cuenta y riesgo de esa persona.

En otro caso, que se forme por dos o más personas, existen sociedades de hecho y de derecho, las sociedades de hecho son aquellas que se integran para realizar una cierta actividad comercial y luego se auto disuelven; y las sociedades de derecho con personería jurídica, son aquellas que se

³ ROCHA Cristóbal y GALLEGU María, Empresas y Organizaciones Turísticas, Imprenta Lavel S.A., Madrid, 2009 pág. 25 y 26

integran a través de escritura pública de conformidad con lo establece la ley de Compañías del Ecuador.”⁴

Características

1. “Las empresas están orientadas a obtener utilidades, es decir, obtener el retorno financiero que supere al costo.
2. Las empresas asumen riesgos: los riesgos asumen tiempo, dinero, recursos y esfuerzo.
3. Las empresas son dirigidas por una filosofía de negocios: los administradores de la empresa toman decisiones acerca de mercados, y sobre asuntos internos de comportamiento y estructura de la empresa.
4. Las empresas se evalúan generalmente desde un punto de vista Contable.
5. Las empresas debe ser reconocidas como negocios por las demás organizaciones y por las agencias gubernamentales ya que las mismas son consideradas como productoras de bienes o servicios , y como tal son requeridas por otras empresas que les suministran entradas, consumen sus salidas e incluso compiten con ellas o les cobran intereses e impuestos.

⁴ VASCONES Arroyo José Vicente, Contabilidad General, Tercera Edición 2004, Pág. 67

6. Las empresas constituyen propiedad privada que debe ser controlada y administrada por sus propietarios, accionistas o administradores profesionales”⁵

Clasificación de empresas

1. “Por su Actividad

- **Industriales.-** la actividad básica de estas 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.

2. 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 público.

⁵ RODRIGUEZ, Valencia Joaquín. Administración de Pequeñas y Medianas Empresas. Cengage Learning. Sexta Edición. México. 2010. Pág. 27

3. Por el tamaño

- **Pequeña.-** se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y que tiene un máximo de 49 trabajadores
- **Mediana.-** en este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y número de personal que tienen menos de 250 trabajadores
- **Grande.-** las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos que sobrepasan estos parámetros.

4. Por la función económica

- **Primaria.-** son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundaria.-** 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.

5. Por la constitución del capital

- **Unipersonales.-** se constituyen por un solo propietario.
- **Pluripersonales.-** se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.”⁶

⁶ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Editorial Escobar. Décima Edición. Quito. Ecuador. 2013. Pág. 1

CONTABILIDAD

“Es una técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales.”⁷

“La Contabilidad se constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones en un negocio. De tal manera que, la información que esta genere debe propender a coordinar las actividades económicas y administrativas, debe captar, medir, plantear y controlar las operaciones diarias de la empresa.

Importancia

La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas”.⁸

La contabilidad es importante en una entidad ya que aporta datos para poder elaborar Estados Financieros.

^{7, 8} ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Bogotá. Mac Graw-Hill Interamericana. Séptima Edición. Bogotá. 2011. Pág. 8 y 9

Objetivos

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que se puedan suministrar la contabilidad, se puede concretar en tres:

- a. *Informar de la situación de la empresa*, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentara esa información.
- b. *Informar de los resultados* obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuanto se ha ganado o perdido en un periodo de tiempo determinado.
- c. *Informar de las causas de dichos resultados*, mucho más importante que saber <<cuánto>> se gana o se pierde, es saber el <<porqué>> de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

Funciones

“Función histórica.- Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa; por ejemplo: la anotación de todos los cobros por pagos que se van realizando por orden de fecha.

Función Estadística.- Es el reflejo de todos los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda toda la situación del negocio, por ejemplo: el cobro de 1,000.00 en efectivo, da lugar a un aumento de dinero en la empresa, que esta deberá contabilizarse.

Función Económica.- Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto que se sigue para la obtención del producto; por ejemplo, análisis de los precios para las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

Función Financiera.- Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa, por ejemplo, ver con qué dinero cuenta la empresa, conocer los plazos de cobro de los clientes.

Función Fiscal.- Es saber cómo afecta a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fijan la contribución e impuestos.

Función legal.- Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que pueden afectar a la empresa, para que la contabilidad se refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.”⁹

⁹ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Editorial Escobar. Décima Edición. Quito. Ecuador. 2013. Pág. 1

Características

La contabilidad deberá reunir las siguientes características:

- Debe ser ordenada.
- Debe ser adecuada a la actividad de la empresa.
- Deberá permitir un seguimiento cronológico de todas las operaciones.
- Deberá canalizar la elaboración periódica de los balances e inventarios.

Clasificación.- La contabilidad se clasifica en:

- a. “Contabilidad Gubernamental.-** Se refiere a los principios, costumbres y procedimientos asociados con la contabilidad de las Administraciones Públicas, Constituye la contabilidad llevada dentro de las diferentes unidades del sector público, tales como Ministerios, Secretarías Generales, y cualquier organismo calificado de titularidad pública. Se caracteriza por su marcado carácter presupuestario y su cumplimiento dentro de los objetivos fijados políticamente.
- b. Contabilidad de Costos.-** Se utiliza en empresas industriales y registra las operaciones económicas que conducen a determinar el costo del producto.
- c. Contabilidad Bancaria.-** Es aplicada en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de bancos, es decir, el contador debe aplicarse estrictamente a este plan de cuentas.

- d. Contabilidad de Servicios.-** Se ejecuta en las empresas que prestan servicios al sector público y privado, por los que se perciben dinero y otras especies.
- e. Contabilidad de Cooperativas.-** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.
- f. Contabilidad Agrícola.-** Se encarga de controlar la producción de productos alimenticios, crianza y comercialización de animales.”¹⁰

CONTABILIDAD COMERCIAL

“Es aquella que se desarrolla en empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería.”¹¹

Importancia.- Es importante porque permite identificar ordenar y registrar las transacciones derivadas de la actividad comercial que desarrollan para proveer información financiera mediante los estados financieros.

Objetivo.- Proveer información financiera a través de los estados financieros que ayude al propietario en la toma de decisiones y como una herramienta de control.

^{10, 11} ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Bogotá. Mac Graw-Hill Interamericana. Séptima Edición. Bogotá. 2011. Pág. 9 y 10.

Principios básicos de contabilidad generalmente aceptados

“Son aquellos conceptos que se hacen necesarios para conocimiento del Contador Auditor y para el registro y control de las actividades de la empresa.

Los principales son:

Ente Contable.- Se refiere a que los registros contables reflejan únicamente la actividad comercial en la empresa, es aquí donde se deberá reflejar la independencia de la contabilidad y no mezclar con asuntos personales de propietarios, socios o empleados.

Realización.- El hecho generador del comercio es la transacción (intercambio de bienes, valores o servicios). Una empresa debe representar su actividad comercial en términos monetarios o cuantificables.

Periodo Contable.- Es el lapso comprendido entre el inventario inicial y el inventario final. El periodo contable puede estar comprendido de un mes (mensual), tres meses (trimestral), seis meses (semestral) o anual.

Valor Histórico.- Consiste en registrar el valor del bien o del servicio a su costo original (precio de costo o precio de compra). Para su registro el contador deberá respaldarse en la documentación soporte (facturas, comprobantes, notas de venta, liquidación de compras y ventas, etc.)

Negocio en Marcha.- La empresa debe estar en constante actividad a objeto que se efectúen las transacciones comerciales y que permitan la presentación de estados financieros reales.

Consistencia.- consiste en mantener el nombre de las cuentas contables desde el inicio hasta el final de un periodo contable con la finalidad de evitar registros incorrectos, desviaciones y mal interpretaciones, de igual manera los procedimientos financieros deben ser consistentes para la emisión de información correcta, eficaz y oportuna.

Importancia Relativa.- la información presentada en los estados financieros debe mostrar o indicar los aspectos más importantes y cuantificables, es decir los estados financieros reflejan la situación actual de la empresa.

Revelación Suficiente.- consiste en que la información contable debe ser clara, precisa y concisa con la finalidad de realizar una interpretación adecuada para una correcta toma de decisiones.

Valor Justo.- es la cantidad en la que podrá ser intercambiado un activo o un pasivo entre partes informadas y dispuestas a realizar una transacción.”¹²

¹² BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito-Ecuador.2013. Pág. 10, 11

NORMATIVAS PARA LOS REGISTROS CONTABLES

“Todos los registros contables se realizarán tomando en consideración lo establecido en las leyes y reglamentos siguientes:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Aplicación de la ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno.
- Ley Orgánica para la Justicia Laboral.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Código Tributario
- Código de Comercio.”¹³

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

“Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

¹³ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito-Ecuador. 2013. Pág 26, 27

Normas Internacionales de contabilidad a utilizar en la Contabilidad Comercial

NIC 1. Presentación de Estados Financieros. El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2. Existencias. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

NIC 7. Estado de Flujo del Efectivo. El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos

históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 18. Ingresos por Actividades Ordinarias. Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses,

dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.¹⁴

ECUACIÓN CONTABLE

Es la igualdad que representa en tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica como son: Activo, Pasivo y Patrimonio. La ecuación contable es la fórmula elemental en que se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente un sistema.

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

Activo.- Son todos los valores, bienes y derechos propiedad de la empresa.

¹⁴ DE LA PORTILLA, Vera María. Normas Internacionales de Información Financiera. Primera Edición. Quito, Ecuador. 2013. Pág. 124,125,144,146

Pasivo.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras persona o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

Patrimonio.- Es el derecho del propietario sobre el activo de la propiedad de la empresa.

CUENTA CONTABLE

Se denomina cuenta al nombre común que se da al grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie.

Partes de una cuenta:

Debe.- se registran los valores que ingresan a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

Haber.- Se registran todos los valores que egresan de cada una de las cuentas (lado derecho).

Saldo.- es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.

LA PARTIDA DOBLE

La partida doble desglosa la transacción separando equitativamente la parte real y la parte financiera, significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que se entrega por lo tanto

afectara por lo menos dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe a la persona o cuenta que da o entrega..
- Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
- En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza.

CUENTA MERCADERÍAS

“Es una cuenta se controla el movimiento de las mercaderías o artículos destinados para la venta”.¹⁵

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

¹⁵ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador, 2013. Pág. 22

Funciones del control de inventarios

“Las principales funciones son:

1. Mantener un registro actualizado de las existencias. La periodicidad depende de unas empresas a otras y del tipo de producto.
1. Informar del nivel de existencias, para saber cuándo se debe de hacer un pedido y cuanto se debe de pedir de cada uno de los productos.
2. Notificar de las situaciones anormales, que pueden constituir síntomas de errores o de un mal funcionamiento del sistema.
3. Elaborar informes para la dirección y para los responsables de los inventarios.”¹⁶

Sistemas registro y control de inventarios

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico.
- Sistema de inventario permanente o inventario interno

¹⁶ GOSSO, Fernando. Hilper. Satisfacción del cliente. Panorama Editorial. Primera Edición. México. 2010. Pág. 24

Sistema de cuenta múltiple o inventario perpetuo

“Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se requiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos extracontables que se obtienen mediante la toma de constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado para establecer su saldo real.

El inventario final extracontable se realiza contando, pensando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

Cuentas que intervienen

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o
- Perdida en ventas

Sistema de inventario permanente

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercaderías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo utilizando de un auxiliar de mercancías denominado Kárdex".¹⁷

El sistema de inventario permanente utiliza tres cuentas contables.

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas

1. Inventario de mercaderías

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente sirve para registrar los siguientes movimientos:

Se debita:

- Por el inventario inicial de las mercaderías
- Por la adquisición o compra de mercaderías
- Por el pago de transporte y fletes que se cargan al producto
- Por devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo).

¹⁷ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador. 2013. Pág. 115.

Se Acredita:

- Por la venta de mercaderías (al precio de costo).
- Por devolución de mercaderías a los proveedores.
- Por errores en la facturación.

El saldo es deudor y representa el valor del inventario final en un momento determinado el mismo que debe coincidir con los valores de la constatación física de los artículos; y con los saldos de las tarjetas kárdex.

2. Ventas

Esta cuenta pertenece al grupo de activos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa a precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o nota de venta.

$$\text{Precio de Venta} = \text{Precio de Costo} + \text{Ganancia}$$

La cuenta ventas:

Se debita:

- Por las devoluciones de mercadería por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió.
- Al final del ejercicio económico para cerrar las cuentas de ingreso.

Se acredita:

- Por la venta de mercaderías al contado o a crédito

El saldo es acreedor y representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.

3. Costo de Ventas

Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo.

Se debita:

- Por la disminución de mercaderías al precio de costo, es decir cuando se vende.

Se acredita:

- Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.

El saldo es deudor y representa el costo de ventas neto.

En el sistema de inventario permanente para registrar una venta o devolución de las mercaderías vendidas, se realiza dos asientos contables.

1. Por el precio de venta, según información de la factura o nota de venta.
2. Por el precio de costo, según datos de la tarjeta kárdex.

Métodos de valoración de los inventarios

Por la importancia que tienen los inventarios en las empresas industriales o comerciales, la práctica contable ha establecido diversos métodos de

valoración, cada uno de ellos con sus propias características, tratándose de adecuar a las necesidades de cada empresa o del momento económico.

Los métodos de valoración de inventarios son:

1. Método FIFO. Lo primero que ingresa es lo primero que sale.
2. Método PROMEDIO PONDERADO.
3. Método de valor de última compra.

En el sistema de inventario permanente para un control contable correcto del movimiento que se produce en la bodega, es necesario para la aplicación de uno de los métodos de valoración antes mencionados.

Tarjeta kárdex

“Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. El modelo de la tarjeta kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información en cada entidad”.¹⁸

Los datos que constan en la tarjeta kárdex son:

En la parte superior:

- **Nombre** de la empresa
- **Nombre del registro** (Tarjeta kárdex).

¹⁸ ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General. Reimpresión Editora. Primera Edición. Loja- Ecuador. 2012 Pág. 181 y 183

- **Artículo.** Se especifica el nombre del producto sujeto a control.
- **Código.** Se indica el código asignado a cada uno de los productos.
- **Unidad de medida.** Depende de la clase de artículo, puede ser: unidades, libras, quintales, metros, etc.
- **Cantidad máxima.** Es la existencia máxima que económicamente pueden mantenerse en stock los productos, con el fin de cubrir eventuales deficiencias. La cantidad máxima se determina considerando el consumo máximo y el tiempo de reposición.
- **Cantidad mínima.** Es el nivel mínimo de stock que debe permanecer en existencia para cubrir los requerimientos de los clientes. La cantidad mínima se determina considerando los consumos mínimos periódicos y el tiempo mínimo de reposición.
- **Método de valoración.** Se indica el método de valoración de inventario que se aplica.
- **Fecha.** Según documentación soporte se especifica día, mes y año.
- **Detalle.** Explicación de la transacción.
- **Entradas.** Contiene columnas para la cantidad del producto, costo unitario y costo total. En los ingresos se detalla las compras de los productos según datos de la factura; así mismo, en los egresos se registra las devoluciones en ventas porque representa un incremento.
- **Salidas.** Contiene las columnas para la cantidad del producto, costo unitario y costo total. Se registra la salida de los productos al precio de costo y según información del método de valoración que se aplique,

valorado con los precios recientes. La aplicación de este método ocasiona variaciones en el saldo contable de los inventarios, las mismas que deben ser registrados a través de ajustes.

Método promedio ponderado

El método promedio ponderado se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo.

Para obtener el costo promedio de los artículos se divide al costo total acumulado de las existencias para el número de unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” con Ruc 1103793624001, tiene calificación artesanal N° 006724; por tanto goza de beneficios y cumple con obligaciones tributarias y patronales características de la calificación artesanal.

Artesano.- “Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos del trabajo, maquinarias, materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña

industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual, aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios.

Taller artesanal.- es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:

- Que la actividad sea eminente artesanal;
- Que el número de operarios no sea mayor de quince y el aprendices mayor a cinco;
- Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta ley;
- Que la dirección y responsabilidad de taller están a cargo del maestro de taller, y,
- Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano”.¹⁹

La gerente propietaria cumple con todos los requisitos establecidos en la Ley de defensa del artesano para ser considerado como un artesano calificado y acogerse a todos los beneficios y obligaciones que establece la ley.

Impuesto al valor agregado.- “El IVA se paga en las transferencias de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, los servicios prestados e importaciones.

¹⁹ <http://www.Artesanos.gob.ec>

Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados están gravados con tarifa 0% de IVA.

Los artesanos calificados que cumplan con las condiciones indicadas deberán presentar declaraciones semestrales de acuerdo al noveno dígito del RUC.

TABLA N° 1

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración	
	Primer Semestre	Segundo Semestre
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero

Fuente: Servicio de Rentas Internas
Elaborado por: La autora

Crédito tributario.- los artesanos calificados no tienen derecho a crédito tributario ya que producen bienes o servicios gravados con tarifa 0% de IVA.²⁰

La obligación tributaria se entiende como el vínculo jurídico, personal, existente entre el Estado y los contribuyentes, por medio de la cual se debe

²⁰ www.sri.gob.ec

aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias que existen en nuestro país.”²¹

Tipos de contribuyentes

Son las personas como las empresas organizacionales o instituciones.

Personas naturales.- Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligados a llevar contabilidad.

Personas jurídicas. Son las sociedades este grupo a las organizaciones privadas y todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de la superintendencia de Compañías, de Bancos y SEPS, las organizaciones sin fines de lucro, las sociedades de hecho, entre las más importantes.

Deberes formales de los contribuyentes

Son deberes de los contribuyentes los siguientes:

- Inscribirse en el RUC.
- Emitir y entregar comprobantes de venta y retención autorizados por el SRI.
- Llevar libro y registros contables relacionados con la actividad económica.

²¹ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>

- Presentar a través de la página web www.sri.gob.ec las declaraciones de impuestos.
- Acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario.

Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad

Aquellas personas nacionales y extranjeras que no operan con un capital propio de nueve fracciones desgravadas del Impuesto a la Renta, sus costos y gastos anuales inferiores a doce fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta, sus ingresos brutos sean inferiores a quince fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta del año inmediato anterior.

“Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” está obligada a:

- Realizar la declaración semestral del IVA el 12 de julio y 12 de enero.

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme al noveno dígito del RUC:”

Servicios con tarifa cero: Según el artículo 56 de la Ley de RTI, se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

1. Impresión de libros
2. Servicios de salud
3. Arrendamiento de inmuebles para vivienda.
4. Los prestados por artesanos calificados.

5. Transporte nacional terrestre y acuático
6. Los seguros y reaseguros de salud; etc.

Los artesanos calificados deberán tomar en consideración lo siguiente:

- Las declaraciones de IVA deberán presentarse semestralmente en el formulario 104A, aun cuando no registre ninguna venta.
- Cuando la fecha de vencimiento coincida con fines de semana o feriados, podrá declarar al siguiente día hábil.
- Si no declara en los plazos previstos, deberá calcular la multa que corresponde al 0,1% por mes o fracción del mes del total del valor de las ventas.

OBLIGACIONES PATRONALES

“Consejo Directivo del IESS, indico que la afiliación del artesano es obligatoria y deber aportar con el 20,60% de una remuneración básica unificada partiendo de un 11,15% de aporte patronal y un 9,45% del aporte personal y exonerado de fondos de reserva”.²²

Obligaciones que cumple la empresa de acuerdo al Código de Trabajo.

La empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” por su calificación artesanal queda en exoneración del pago de utilidades,

²² www.iesg.gob.ec

decimotercero y decimocuarta remuneración, y cumple con las obligaciones como vacaciones que pueden ser gozadas, pero no pagadas, de acuerdo a lo establecido en el Código de trabajo según los artículos:

“Art. 101.- Exoneración de pago de utilidades.- Quedan exonerados del pago de la participación de las utilidades los artesanos calificados respecto de sus operarios y aprendices.

Art. 115.- Exclusión de operarios y apéndices.- Quedan excluidos de las gratificaciones a las que se refiere este párrafo, los operarios y aprendices de artesanos. Las gratificaciones a las que quedan exentos los operarios y aprendices son el pago de decimocuarto y decimotercera remuneración según lo establece el art. 111 y 113 del Código de trabajo.

Art. 302.- Obligaciones de los artesanos calificados.- No están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo. Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este Código”.²³

²³ <http://www.trabajo.gob.ec/>.

SISTEMA CONTABLE

El sistema de información contable es la combinación del personal, de los registros y de los procedimientos que se utilizan en una empresa para cumplir con las necesidades de la información financiera.

Contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles que sirven para contabilizar y controlar el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Egresos y los Resultados de las transacciones.

PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas del mayor general y de las subcuentas aplicadas a una entidad específica con su denominación y código correspondientes. Es una lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa, que sirve de base al proceso contable para el logro de sus fines.

Características

- **Flexibilidad.** El plan de cuentas debe estar diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieran bajo las condiciones existentes.
- **Adecuada clasificación.** Una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.

- **Jerarquización.** La jerarquización de un plan de cuentas debe establecer subdivisiones para cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas.

Sistemas de codificación

1. **Numérico:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTAS
	ACTIVO
	Activo Fijo
1.	Caja
2.	Caja chica

2. **Alfabético:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.

PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTAS
A	ACTIVO
A.C	Activo Fijo
A.C.A	Caja

3. **Alfanumérico:** Cuando en su codificación de las cuentas se utilizan letras y números.

PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTAS
A	ACTIVO
A.C	Activo Fijo
A.C.1	Caja
A.C.2	Caja Chica

4. **Nemotécnico:** Se basa en el uso de letras que denotan unas características o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.

PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTAS
A	ACTIVO
A.C	Activo Fijo
A.C	Caja
A.C.h	Caja Chica

5. Decimal: Utiliza los dígitos de 0 al 9 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas.

PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
1.1	Activo Fijo
1.1.1	Caja
1.1.2	Caja Chica

MANUAL DE CUENTAS

“El manual de cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.”²⁴

Presenta los siguientes aspectos:

- a. El código de la cuenta;
- b. Concepto de la cuenta;
- c. Cuándo y por qué se debita;

²⁴ DIAZ, Moreno Fernando. Contabilidad General Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Editorial Pearson. Tercera Edición. Colombia 2011. Pág. 25

- d. Cuándo y por qué se acredita;
- e. El saldo de la cuenta.

MANUAL DE CUENTAS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO

ELABORADO POR: La Autora

Reglas para el registro contable

“Para registrar las operaciones o transacciones de los negocios en es necesario que el alumno conozca las reglas básicas de la contabilidad, introducidas por fray Luca Pacioli. Se trata de la lógica contable que se basa en la premisa “a todo cargo corresponde un abono.

Reglas del cargo y el abono

Estas reglas se reducen a saber qué movimiento contable se debe realizar para aumentar o disminuir cada cuenta. Representa aumento en las cuentas de activo y gasto y una disminución en las cuentas de pasivo, capital e ingreso.

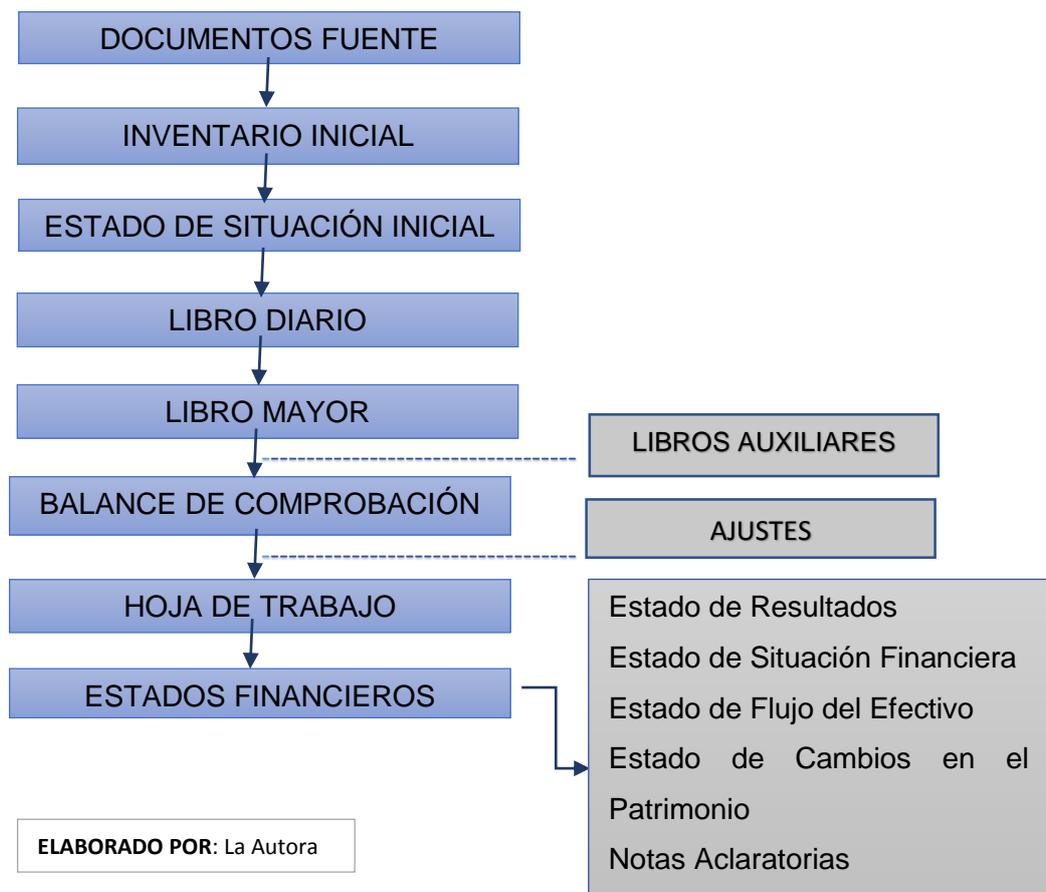
Abono: Movimiento del lado derecho de la cuenta. Representa la disminución en las cuentas de activo y gasto y un aumento en la capital y el ingreso. Las reglas del cargo y el abono son fundamentales para el registro contable de las transacciones de negocios. Es conveniente aclarar que

algunos sinónimos del termino cargo son débito y debe. Igualmente, algunos sinónimos del termino abono son crédito y haber.”²⁵

PROCESO CONTABLE

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros”.²⁶

Esquema del proceso contable



²⁵ GUAJARDO, Cantú. ANDRADE, Gerardo. DE GUAJARDO, Nora. Contabilidad Financiera. Mc Graw-Hil. Sexta Edición. México. 67 y 68.

²⁶ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Ediciones Valleta. Novena Edición. Buenos Aires Argentina. 2010. Pág. 44

DOCUMENTOS FUENTE

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Importancia. - Son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Clasificación.- Los documentos mercantiles se clasifican en:

1. Documentos negociables.
2. Documentos no Negociables.

Documentos Negociables.- Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar deuda, garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.

Documentos no Negociables.- Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constantes y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa.”²⁷

²⁷ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito-Ecuador. 2013
Pág. 35

Factura “Debe emitir facturas para respaldar la transferencia de un bien en cualquier transacción gravada con impuestos del 12% o 0% respectivamente al producto que grave impuestos. Si la transferencia del bien es a un artesano calificado se gravará 0% de IVA en la transacción, caso contrario, se detallará el valor del impuesto. En caso de “consumidor final” no se detallará este desglose, siempre que la transacción no supere los \$200”.²⁸

 CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"		FACTURA	
		R.U.C. 1103793624001 N° AUT. SRI 1121425308 CALIF. ARTESANAL. N° 006724	
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CAFÉ MOLIDO			
Dir. MATRIZ: Vía a Vilcabamba Justiñano Estupiñan s/n		007-	N° 0006390
Dir. ESTABLECIMIENTO: Gran Colombia s/n		001-	
Telf: 256 0414 Cel: 098536039 LOJA - ECUADOR		DOCUMENTO CATEGORIZADO NO	
CLIENTES:			
DIRECCIÓN :		FECHA:	
R.U.C/C.I:		GUÍA DE REMISIÓN	
TELF:			
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
IMPRESA SÁNCHEZ: 2549935; LUIS FERNANDO SÁNCHEZ BRAVO RUC 1710361352001 AUT. 11065 FECHA AUT 12-SEP-2017 FECHA CAD. 12-SEP-2018 EMISIÓN 006326 AL 0007025		SUBTOTAL	
1era COPIA: EMISOR 2 do. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO.		DESCUENTO	
FORMA DE PAGO			
EFFECTIVO:	TARJETA DE CREDITO/DEBITO:	IVA 0% \$	
DINERO ELECTRONICO:	OTROS:	IVA % \$	
_____ FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE		TOTAL \$	

²⁸ www.sri.gob.ec. La ley de régimen tributario interno.

Comprobantes de Retención

Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la ley de Régimen Tributario Interno.

		R.U.C.: 1710152412001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 002-001-000076435 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1010201707200200100007643517101524123 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 2017-10-11 12:11:37 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO:  1010201707171015241200120020010000764350007757414						
Julio Cesar Balcazar Ortiz BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR Dirección Matriz: Miguel Riofrío 1726 Av Manuel Agustin Aguirre y Lauro Guerre Dirección Sucursal: Miguel Riofrío 1726 Av Manuel Agustin Aguirre y Lauro Guerre Contribuyente Especial Nro. 0000 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI								
Fecha Emisión: 10/10/2017 RUC / CI: 1103793824001								
Razón Social / Nombres y Apellidos: GUAMAN JIMENEZ SANDRITA DEL ROSARIO								
Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio fiscal	Base imponible para retención	Impuesto	Codigo retención	Porcentaje retención	Valor retenido
FACTURA	007001000006415	10/10/2017	10/2017	84.00	RENTA	312	1	0.84
Información adicional CORREO: sandritagj12@hotmail.com dirCliente: GRAN COLOMBIA S/N								

INVENTARIOS

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una entidad en su actividad económica, así como las obligaciones que tienen con terceras personas; esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son activos y pasivos.

INVENTARIO INICIAL

Es un documento que por primera vez se realiza en una empresa, según la naturaleza de los elementos que la integran, tanto muebles como inmuebles y de todos los créditos. Este inventario se sintetiza, en un

balance de apertura que es el origen de las cuentas terminando la partida inicial de cada una de ellas.”²⁹

EMPRESA "XY"						
INVENTARIO INICIAL						
AL ...						
COD	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSV.
Lugar y fecha						
_____			_____			
F) GERENTE			F) CONTADORA			

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Es el punto de partida para el registro contable, siendo el 1er asiento del libro diario, los valores provienen del inventario inicial y está conformado por Activo, Pasivo y Patrimonio lo que sintetiza como se encuentra la misma al inicio del periodo económico”.³⁰

²⁹ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Ediciones Valleta. Novena Edición. Buenos Aires Argentina. 2010. Pág 85

³⁰ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Bogotá. Mc Graw-Hill Interamericana. Séptima Edición.2011 pág. 76

EMPRESA "XY"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL ...			
1	ACTIVOS		
1.1	CORRIENTE		XXXX
1.1.1	Caja	XXXX	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	XXXX	
1.1.6	Cuentas por cobrar	XXXX	
1.1.7	Inventario Suministros para la Venta	XXXX	
1.1.8	Inventario Suministros de oficina	XXXX	
1.1.9	Materiales de Aseo y Limpieza	XXXX	
1.1.10	Bienes de menor Cuantía	XXXX	
1.1.12	Equipo de oficina	XXXX	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		XXXX
1.2.1	Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.3	Equipo de Computación	XXXX	
1.2.4	Vehículo	XXXX	
1.2.5	Maquinaria y herramientas	XXXX	
	TOTAL ACTIVOS		XXXX
2	PASIVO		
2.1	CORRIENTE		XXXX
2.1.4	Cuentas por Pagar	XXXX	
	TOTAL PASIVOS		XXXX
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		XXXX
3.1.1	Capital	XXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX
			Loja , __ De__ de 20__
	_____ GERENTE	_____ CONTADOR	

ELABORADO POR: La autora

LIBRO DIARIO

“El Diario es un libro contable donde se anotan cada día, cronológicamente los hechos económicos de una empresa o negocio; la anotación de un hecho económico en el Libro Diario se llama asiento Contable. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina

jornalización. “El asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo partida doble”.³¹

EMPRESA “XY”						
LIBRO DIARIO						
						FOLIO:
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN				

ELABORADO POR: La autora

Asientos.- “Consisten en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores aplicando el principio de la partida doble, *No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.*”³²

Todo asiento contiene:

1. Fecha.
2. Cuenta o cuentas deudoras.
3. Cuenta o cuentas acreedoras.
4. Explicación del asiento y el comprobante que origino la jornalización.

³¹ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Mc Graw-Hill Interamericana. Séptima Edición. Bogotá. 2013. pág. 4

³² BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador, 2011. Pág. 50

Clasificación:

1. **Simples.**- Constan de una cuenta deudora y de una cuenta acreedora.

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X	X Caja Ventas P/r Venta según auxiliar N°...			XXX	XXX

2. **Compuestos.**- Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X	X Caja Cuentas por Cobrar Ventas IVA Ventas P/r Venta según auxiliar N°...			XXX XXX	XXX XXX

3. **Mixtos.**- Constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X	X Caja Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 1% Ventas P/r Venta según auxiliar N°...		XXX	XXX XXX	XXX

LIBRO MAYOR

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en

forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente”.³³

EMPRESA “XY” LIBRO MAYOR Expresado en \$					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Totales				

ELABORADO POR: La autora

LIBROS AUXILIARES

Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Cada empresa determina el número de auxiliares que necesita de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar.

Auxiliar de Ventas

Se registra las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o a crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por la empresa.

³³ BRAVO, Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador, 2013. Pág. 52

EMPRESA "XY"						
AUXILIAR DE VENTAS N°						
FECHA	N° FACT.	CLIENTE	VALOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	ANT. RET.	COBRO
		TOTAL				

Auxiliar de cuentas por cobrar

“Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro que se espera recibir en efectivo. Las cuentas por cobrar representan sumas que adeudan las entidades a una empresa por la venta de productos y servicios. En la mayoría de entidades comerciales, las cuentas por cobrar normalmente se generan al emitir una factura”.³⁴

EMPRESA "XY"					
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N°					
Acreeedor				Teléfono	
Ruc				Ciudad	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO

Rol de Pagos

“Mensualmente se cancela al personal de la empresa el sueldo que les corresponde por los servicios prestados, en el rol de pagos se realiza las retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por

³⁴ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Ediciones Valleta. Novena Edición. Buenos Aires Argentina. 2010. Pág. 56 y 58.

el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuenten a través de roles”.³⁵

EMPRESA "XY"						
ROL DE PAGOS						
MES:						
C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				APORTES INDI IESS 9.45%		
		TOTALES				
_____ F) GERENTE			_____ F) CONTADORA			

Rol de provisiones

“Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar las bonificaciones. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones”.³⁶ Los artesanos calificados según el código de trabajo no se encuentra en la obligación de pagar todas las provisiones, por tal razón solo se elaborarán el rol de provisiones para el aporte patronal y vacaciones; que son las provisiones obligatorias para “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.

³⁵ ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General. Reimpresión Editora. Primera Edición. Loja- Ecuador. 2012. Pág. 270.

³⁶ ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General. Reimpresión Editora. Primera Edición. Loja- Ecuador. 2012. Pág. 275.

diversas causas, no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa”³⁸

Tipos de ajustes

- *“Omisión*, por falta de registro de operaciones efectuadas, al final afecta al no cuadrar.
- *Errores*, al aplicar cuentas y valores incorrectos. Las cuentas se sobrevaloran además de los saldos.
- *Desactualizaciones*, por el uso sistemático de bienes o servicios, por rentas y arriendos recobrados que no han sido liquidadas o pagadas.
- *Uso indebido*, por abuso o exceso de confianza por parte de los custodios de dinero, bienes, etc., se suelen presentar desfases entre los saldos contables la presencia física de los recursos.

Los ajustes que se realizan en el presente trabajo son:

Consumos.- “La útiles de oficina, materiales de oficina o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlos de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasaran como gasto.”³⁹

³⁸ DÍAZ. Moreno Fernando. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. Editorial Pearson. Tercera Edición. Colombia. 2015. Pág. 195 y 198.

³⁹ BRAVO, Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador,

Ejemplo: Consumo de inventario de suministros de oficina y materiales de aseo utilizados en el periodo económico.

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X		x				
	5.1.11	Consumo Suministros de oficina			XXX	
	5.1.12	Consumo Materiales de Aseo y Limpieza			XXX	
	1.1.9	Invt. Suministros de oficina				XXX
	1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza				XXX
		P/r Consumo de suministros y materiales.				

Ejemplo: El consumo de suministros para la venta se debe al gasto ocurrido en las ventas a diarias del café con su envoltura o empaque, funda plástica y de papel crak.

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X		x				
	5.1.10	Consumo Suministros para la Venta			XXX	
	1.1.8	Invt. Suministros para la Venta				XXX
		P/r Consumo de suministros para la venta.				

Provisiones.- Representa el costo que la empresa asume por determinados clientes que no cancelan sus deudas. Se calcula el 1% del total de las cuentas por cobrar.

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO						
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X		x				
	5.2.3	Cuentas Incobrables			XXX	
	1.1.7	Provisión Cuentas Incobrables				XXX
		P/r Provisión Cuentas por cobrar 1%.				

Depreciación de activos fijos

Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la empresa.”⁴⁰

“La depreciación, como se utiliza el término de contabilidad, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los periodos en los cuales se reciben los servicios del activo.

Causas de la depreciación

La necesidad de asignar sistemáticamente los costos de activos fijos sobre periodos contables múltiples surge de dos causas importantes:

- **El deterioro físico.** El deterioro físico de un activo físico resulta de uso, lo mismo que de la exposición al sol, al viento y a otros factores climáticos. Cuando un activo fijo ha sido conservado cuidadosamente, no es extraño que el propietario afirme que el activo esta “como nuevo”. tales afirmaciones no son literalmente ciertas. Aunque una buena

⁴⁰ ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General. Reimpresión Editora. Primera Edición. Loja-Ecuador. 2012 Pág. 270, 271,272, 273, 274 y 275.

política de reparación puede alargar mucho la vida útil de una maquinaria, eventualmente toda máquina llega al punto que debe ser desechada. En resumen, las reparaciones no eliminan la necesidad de reconocer la depreciación.

- **Obsolescencia.** El termino obsolescencia significa el proceso de quedar desactualizado u obsoleto.”⁴¹

Depreciaciones

“Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil”. Es considerado como el desgaste o baja en el precio contable, que sufren los activos fijos por causa del tiempo, por el uso, el mal manejo o por los cambios en la tecnología.

Para el cálculo de la depreciación de los bienes que conforman propiedad planta y equipo es necesario determinar:

- a. Valor Nominal.-** “Es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de dichos activos efectuados por un perito en el caso de que estos sean producto de la aporte de los socios.
- b. Vida Útil.-** Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

⁴¹ ESPEJO Jaramillo, Lupe. Contabilidad General. Reimpresión Editora. Primera Edición. Loja- Ecuador. 2012. Pág. 275.

c. Valor Residual.- se obtiene del valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada a una fecha determinada.”⁴²

Métodos.- Existen varios métodos, entre los principales están los siguientes:

- “Método legal
- Método de línea recta,
- Método de unidades de producción,
- Método acelerado

La ley de régimen tributario interno, establece los porcentajes reglamentarios para el cálculo de la depreciación de los activos fijos, según la siguiente tabla:

TABLA N° 2

Porcentajes de Depreciación		
Activos Fijos	Porcentaje de Depreciación Anual	Años de Vida Útil
Inmuebles (excepto terreno), naves, aeronaves, barcaza y similares	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos, muebles.	10%	10 años
Vehículos.	20%	5 años
Equipos de cómputo y software.	33%	3 años

Fuente: Servicio de Rentas Internas
Elaborado por: La Autora

⁴² BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador, 2013. Pág. 172

Método de línea recta

“Aquel que se distribuye en partes iguales el valor a depreciar del bien entre los periodos de vida útil estimada requiere tres datos por cada bien que se desea depreciar estos son:

- Costo histórico valor actual.- Aquel con el que fue comprado, más adiciones capitalizables, más las revalorizaciones a las que se les haya sometido. Las facturas y los informes de revalorización son las pruebas de esto.
- Valor residual.- Cantidad monetaria estimada, basando en la experiencia o consejo técnico que se espera obtener al final de la vida útil, o sea cuando el bien se encuentra en calidad de desecho.
- Vida útil esperada.- Que se establece en años semestres, meses, según la intensidad de uso previsto.”⁴³

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

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

⁴³ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General Mc Graw-Hill Interamerican. Séptima Edición. Bogotá.2011. Pág. 183

EMPRESA "XY"							
LIBRO DIARIO							
FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER	
X/X/X	5.1.13	x Depreciación de Muebles y Enseres			XXX		
	5.1.14	Depreciación de Equipo de Computación			XXX		
	5.1.15	Depreciación de Vehículo			XXX		
	5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas			XXX		
	1.2.2	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres				XXX	
	1.2.4	Depreciación acumulada de Equipo de Computación				XXX	
	1.2.6	Depreciación acumulada de Vehículo				XXX	
	1.2.8	Depreciación acumulada de Maquinaria y Herramientas					
			P/r. Depreciación de propiedad planta y equipo en el periodo contable por el metodo de linea recta.				

HOJA DE TRABAJO

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

EMPRESA "XY"												
HOJA DE TRABAJO												
DEL ... AL...												
EXPRESADO EN DOLARES												
N°	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. DE SIT.FIN.	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS Y PATR
SUMAN IGUALES			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
											Loja, __ de __ de 20__	
F. GERENTE						F. CONTADOR						

ELABORADO POR: La autora

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS POR EL (SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE)

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

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO				FOLIO N°		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX		X				
	4.1.1	Ventas			XXX	
	5.4.1	Costo de Ventas				XXX
	4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas				XXX
		P/r La Utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio.				

Cierre de cuentas de ingreso.- se debita cada una de las cuentas de ingreso y se acredita una nueva cuenta Resumen de Pérdidas y Ganancias.

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO				FOLIO N°		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X		X				
	4.1.1	Utilidad Bruta en Ventas			XXX	
	6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias				XXX
		P/r Cierre de cuentas de Ingreso.				

Cierre de cuentas de gasto. - al finalizar el periodo contable con crédito a las cuentas pérdidas y ganancias o resumen de rentas o gastos.

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO				FOLIO N°		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X		X				
	6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias			XXX	
	5.1.1	Sueldo				XXX
	5.1.4	Aporte Patronal				XXX
	5.1.5	Arriendos Pagados				XXX
	5.1.6	Servicios Básicos				XXX
	5.1.7	Gasto Combustible				XXX
	5.1.8	Gasto Iva				XXX
	5.1.9	Cuentas Incobrables				XXX
	5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres				XXX
	5.1.14	Depreciación de Equipo de Computación				XXX
	5.1.15	Depreciación de Vehículo				XXX
	5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas				XXX
	5.1.10	Consumo Inv. Suministros para la Venta				XXX
	5.1.11	Consumo Inv. Suministros de Oficina				XXX
	5.1.12	Consumo Materiales de Aseo y Limpieza.				XXX
		P/r Cierre cuentas de gasto				

La cuenta pérdida en ventas se cierra al finalizar el periodo con debito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

EMPRESA "XY"						
LIBRO DIARIO				FOLIO N°		
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/X		X				
	6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias			XXX	
	3.3.3	Utilidad del Ejercicio				XXX
		P/r Cierre de la utilidad del presente ejercicio.				

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros , también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los

cambios que experimenta la misma, es decir son la culminación del proceso contable y en donde se reflejan la verdadera situación económica financiera del negocio o empresa en un periodo determinado.

Objetivo

Suministrar información financiera económica a los diversos usuarios de los estados financieros para tomar decisiones como resultados de la evaluación la situación financiera, rentabilidad y liquidez empresarial

- Estado de resultados
- Estado de situación financiera
- Estado del flujo de efectivo”.⁴⁴
- Cambios en el patrimonio
- Notas aclaratorias.

Estado de Resultados

Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada por ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. El estado de resultados muestra la información relativa a las operaciones de una entidad en un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de dichas entidades.

⁴⁴ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Escobar. Décima Edición. Quito- Ecuador. 2013. Pág. 191

EMPRESA "XY"			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL ... AL ...			
EXPRESADO EN DOLARES			
4	INGRESOS OPERACIONALES		XXXX
4.1	Ventas		
	Libras de Café	XXXX	
5.4.2	(-) Costo de Ventas	XXXX	
4.1.2	(=) Utilidad Bruta		XXXX
	(-) GASTOS OPERACIONALES		
	De Administración		XXXX
5.1.1	Sueldos	XXXX	XXXX
5.1.4	Aporte al IESS	XXXX	
5.1.5	Arriendo pagados	XXXX	
5.1.7	Servicios Básicos	XXXX	
5.1.8	Gasto Combustible	XXXX	
5.1.9	Gastos IVA	XXXX	
5.1.10	Consumo de Inv Suministros para la Venta	XXXX	
5.1.11	Consumo de Inv Suministros de oficina	XXXX	
5.1.12	Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza	XXXX	
5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres	XXXX	
5.1.14	Depreciación de Equipo de Computación	XXXX	
5.1.15	Depreciación Vehículo	XXXX	
5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas	XXXX	
5.2.3	Cuentas Incobrales	XXXX	
	(=) Utilidad Operacional		-
3.3.3	(=) Utilidad del ejercicio		XXXX
		Loja, __de__de 20__	
	_____	_____	
	Gerente	Contador	

Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera o Balance General, cuyo fin es presentar una relación de los recursos (activos) de la empresa, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital) de dichos recursos a una fecha determinada.

EMPRESA "XY"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL ... AL ...
EXPRESADO EN DOLARES

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	XXXX	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	XXXX	
1.1.6	Cuentas por Cobrar	XXXX	
1.1.7	Provisión Cuentas Incobrables	XXXX	
1.1.8	Inventario Suministros para la Venta	XXXX	
1.1.9	Inventario Suministros de oficina	XXXX	
1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza	XXXX	
1.1.11	Bienes de menor Cuantía	XXXX	
1.1.12	Equipo de oficina	XXXX	
1.1.14	Anticipo Retencion en la Fuente 1%	XXXX	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		XXXX
1.2.1	Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.2	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.3	Equipo de Computacion	XXXX	
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	XXXX	
1.2.5	Vehículo	XXXX	
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	XXXX	
1.2.7	Maquinaria y herramietas	XXXX	
1.2.8	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Herramientas	XXXX	
	TOTAL ACTIVOS		XXXX
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.2	IESS por pagar	XXXX	
2.1.4	Cuentas por pagar	XXXX	
	TOTAL PASIVO		XXXX
3	PATRIMONIO		
3.1.1	Capital	XXXX	
3.3.3	Utilidad del ejercicio	XXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXXX
			Loja , __ de __ de 20__

Gerente

Contador

Estado del Flujo del Efectivo

El estado de flujo de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un periodo determinado, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan:

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

1. Actividades Operativas: Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento.

2. Actividades de inversión: Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

3. Actividades de financiamiento: Son actividades que dan por resultado cambios en el tamaño y composición del capital contable y los préstamos de la empresa.

EMPRESA "XY"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL...
EXPRESADO EN DOLARES
METODO DIRECTO

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Ingresos recibidos por actividades de operación		XXXX	
4.1	Ingresos por ventas	XXXX	
1.1.14	(-)Anticipo Retención en la Fuente	XXXX	
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados			XXXX
Adquisición de Mercaderías			
Compras		XXXX	
5.1.1	(-) Pago Sueldos	XXXX	
5.1.7	(-) Pago Servicios Básicos	XXXX	
5.1.5	(-) Arriendos pagados	XXXX	
5.1.4	(-) Pago IESS	XXXX	
5.1.9	(-) Gasto IVA	XXXX	
5.1.8	(-) Gasto combustible	XXXX	
5.2.3	(-)Cuentas incobrables	XXXX	
(=)FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS			XXXX

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo recibido por actividades de inversión			XXXX
4.2.1	Ingresos por venta de activos fijos	XXXX	
Efectivo pagado por actividades de inversión			XXXX
Pago por adquisición de activos fijos			
		XXXX	
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			XXXX

C. FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIACIÓN

Efectivo recibido por actividades de financiación			XXXX
2.2.1	Pago de cuotas de Préstamo Bancario Largo Plazo	XXXX	
Efectivo pagado por actividades de financiación			XXXX
5.3.1	(-)Intereses generados	XXXX	
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			XXXX

Total de Efectivo y sus Equivalentes

(+)			XXXX
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Período			XXXX
(=) Efectivo y Equivalentes al Final del Período			XXXX

Loja, __ de __ de 20__

Gerente

Contador

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Notas Aclaratorias.

Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan la información detallada de los diferentes informes financieros y puedan 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.

Según consta en la NIC N° 1, respecto a las notas de los estados financieros, la empresa debe:

- Presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos.
- Incluir la información que, siendo exigidas por las NIC no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros; y,

Suministrar información adicional que no se presenta en los estados financieros principales, pero resulta necesaria para la presentación de la imagen fiel.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Los materiales que se utilizaron para el desarrollo del trabajo de tesis son los siguientes:

Materiales de oficina

- 5 Resmas de papel bond
- 3 Esferos, 2 lápiz, 1 borrador
- 1 Grapadora
- 1 Perforadora
- 1 caja de clips

Equipo informático y accesorio

- Computadora
- Impresora
- Flash Memory
- Internet

MÉTODOS

Científico

Permitió obtener la información necesaria para sustentar el desarrollo, construcción y fundamento teórico de la empresa, contabilidad comercial, obligaciones tributarias y patronales, según el código de trabajo; permitiendo la vinculación de la teoría con la práctica.

Deductivo

Ayudó a la elaboración del plan y manual de cuentas debidamente ordenado, detallado y codificado, estructurado en grupo, subgrupos, cuentas y subcuentas; definiendo los débitos, créditos y saldos acorde a la actividad de la empresa.

Inductivo

Fue utilizado para conocer la situación actual de la empresa revisando minuciosamente sus registros, para la elaboración de inventario inicial de Activos, Pasivo y Patrimonio que mantiene la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.

Analítico

Se utilizó para analizar y clasificar la documentación fuente, elaboración de auxiliares tanto de ventas, cuentas por cobrar, roles de pago y tarjetas

kárdex, estableciendo las operaciones diarias para el desarrollo de proceso contable.

Sintético

Permitió conocer los resultados de la aplicación contable en la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, obteniendo información oportuna y veras, económica y financiera de la actividad contable, esto sirvió de base para formular la discusión, conclusiones y recomendaciones que aporten a su mejoramiento.

Matemático

Se utilizó para realizar los cálculos matemáticos permitiendo obtener en forma exacta valores y resultados en el desarrollo de la práctica contable.

Estadístico

Este método sirvió para realizar el cálculo de los ajustes correspondientes, con los porcentajes establecidos en base a las depreciaciones de propiedad planta y equipo y consumos de los inventarios de suministros y materiales.

f. RESULTADOS

Contexto Empresarial

La Empresa “Café Malacatos “El Primero en Aroma y Sabor”, inició su actividad comercial el 4 de abril del 2002 en el cantón Loja, con su gerente propietaria Ing. Sandra del Rosario Guamán Jiménez, con Registro Único de Contribuyente (RUC) N°: 1103793624001 y con calificación artesanal N°006724.

Desarrollando sus actividades en la provincia de Loja, cantón Loja, identificándose como persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, constituyendo de esta manera la obligación tributaria de declarar semestral el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

“Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” tiene como actividad económica la venta de café molido al por mayor y menor. En el cantón Loja, parroquia El Sagrario barrio Gran Colombia, ofrece café en sus presentaciones de gramos, Onzas, Libra y ½ Libra; apetecido por su rico aroma y sabor, dentro y fuera de la localidad.

Base Legal

Entre las disposiciones que rige “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” se pueden señalar:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de defensa del artesano calificado.
- Ley de defensa contra incendios.
- Código del trabajo.
- Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Caja
1.1.5	Inventario de Mercaderías
1.1.6	Cuentas por Cobrar
1.1.7	Provisión Cuentas Incobrables
1.1.8	Inventario de Suministros para la Venta
1.1.9	Inventario de Suministros de Oficina
1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza
1.1.11	Bienes de Menor Cuantía
1.1.12	Equipo de Oficina
1.1.13	IVA Compras
1.1.14	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.14.1	Anticipo de Retención en la Fuente 1%
1.2	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	Muebles y Enseres
1.2.2	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.3	Equipo de Computación
1.2.4	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.2.5	Vehículo
1.2.6	Depreciación Acumulada de Vehículo
1.2.7	Maquinaria y herramientas
1.2.8	Depreciación Acumulada de Maquinaria y herramientas
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Sueldos por Pagar
2.1.2	IESS por pagar
2.1.2.1	Aporte Personal IESS por pagar
2.1.2.2	Aporte Patronal IESS por pagar
2.1.4	Cuentas por Pagar
2.1.10	Impuesto a la Renta por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital
3.3	RESULTADOS
3.3.3	Utilidad del ejercicio
3.3.4	Pérdida del ejercicio



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

PLAN DE CUENTAS

4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	Ventas
4.1.2	Utilidad bruta en ventas
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1	Utilidad en venta de activos fijos
5	GASTOS
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.1	Sueldos
5.1.4	Aporte Patronal al IESS
5.1.5	Arriendos Pagados
5.1.7	Servicios Básicos
5.1.7.1	Agua Potable
5.1.7.2	Luz Electrica
5.1.7.3	Teléfono
5.1.8	Gasto Combustible
5.1.9	Gasto Iva
5.1.10	Consumo Suministros para la Venta
5.1.11	Consumo Suministros de Oficina
5.1.12	Consumo Materiales de Aseo y Limpieza
5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres
5.1.14	Depreciación de Equipo de Computación
5.1.15	Depreciación de Vehículo
5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas
5.2	GASTOS DE VENTA
5.2.1	Comisiones en Ventas
5.2.2	Publicidad
5.2.3	Cuentas Incobrables
5.4	COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO
5.4.1	Costo de Ventas
5.4.6	Pérdida Bruta en Ventas
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Es el conjunto de bienes materiales, valores, propios de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de los objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo.

1.1.1 CAJA

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

Se debita:	Se acredita:
- Por entradas de dinero recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)	- Por pagos en efectivo sea por las compras, pagos, servicios, sueldos, gastos que realiza la empresa.
Saldo: Deudor	

1.1.5 INVENTARIO DE MERCADERIAS

Es el producto (Café) que dispone la empresa para su venta.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de inventario inicial.	- Por la salida del café a precio de costo.
Saldo: Deudor	

1.1.6 CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos sin la suscripción de ningún documento.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de los créditos concedidos.	- Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: Deudor	

1.1.7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosas recuperación.

Se debita:	Se acredita:
- Por los valores que se han decidido dar de baja.	- Por los valores estimados como de la cartera de clientes.
Saldo: Acreedor	

1.1.8 INVENTARIO DE SUMINISTROS PARA LA VENTA

Registra la compra de bienes de uso exclusivo de la empresa, destinados para el comercio que pasan a formar parte del inventario.

Se debita:	Se acredita:
- Por la compra de suministros para la venta	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.9 INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Se debita:	Se acredita:
- Por la compra de suministros de oficina.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.10 MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor del inventario en materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de la actividad de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
- Por la compra de suministros que de aseo y limpieza	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.11 BIENES DE MENOR CUANTIA

Registra valores que se provisionan por materiales o herramientas de menor valor de acuerdo a los principios contables

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de estos materiales - Por la adquisición	- Por consumo
Saldo: Deudor	

1.1.12 EQUIPO DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos y mecánicos (teléfonos) de propiedad de la empresa y utilizado para el desarrollo de su actividad.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">- Por el valor de mejoras que represente- Por la adquisición	<ul style="list-style-type: none">- Por venta- Cuando se da de baja por pérdida.
Saldo: Deudor	

1.1.13 IVA COMPRAS

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">- Por la compra de bienes y/o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	<ul style="list-style-type: none">- Por devolución de bienes o servicios.- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

1.1.14 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

Registra los valores retenidos en la venta de los bienes que están sujetos a la retención de la fuente del impuesto a la renta.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">- Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	<ul style="list-style-type: none">- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.14.1 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%

Registra los valores retenidos en la venta de los bienes que están sujetos a la retención de la fuente del impuesto a la renta del 1%

Se debita:	Se acredita:
- Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.1 MUEBLES Y ENSERES

Comprende los mobiliarios de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tiene una vida útil mayor a un año.

Se debita:	Se acredita:
- Por la adquisición - Por el valor de mejoras que represente.	- Por venta - Cuando se dada de baja por pérdida.
Saldo: Deudor	

1.2.2 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES.

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el efecto de uso u obsolescencia.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de depreciación acumulada - Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Acreedor	

1.2.3 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de su actividad.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que represente. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se dada de baja por pérdida.
Saldo: Deudor	

1.2.4 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de su actividad.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de depreciación acumulada - Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Acreedor	

1.2.5 VEHÍCULO

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de su actividad.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición - Por el valor de mejoras que represente 	<ul style="list-style-type: none"> - Por venta - Cuando se da de baja por pérdida
Saldo: Deudor	

1.2.6 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso o de obsolescencia.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta o baja - Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación calculada por cualquier método.
Saldo: Acreedor	

1.2.7 MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS

Registra la maquinaria de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por venta. - Cuando se da de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

1.2.8 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS

Realiza el valor de disminución por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

2 CUENTAS DEL PASIVO

Agrupar aquellas cuentas que registran las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas generadas por la empresa.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Comprende todas las deudas contraídas por la empresa, y que tenga un vencimiento inferior a un año.

2.1.1 SUELDOS POR PAGAR

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - El momento que se realiza el pago de las obligaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por los sueldos devengados y que se encuentren pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.2 IESS POR PAGAR

Representa los valores mensuales que el patrono retiene al personal de la empresa por concepto de aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Se debita:	Se acredita:
- Por el pago mensual de los aportes al IESS.	- Por las retenciones que se le realiza mensualmente al empleado
Saldo: Acreedor	

2.1.2.1 APOORTE PERSONAL IESS POR PAGAR

Representa el valor mensual que el patrono retiene al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (IESS).

Se debita:	Se acredita:
- Por el pago mensual de los aportes al IESS.	- Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
Saldo: Acreedor	

2.1.2.2 APOORTE PATRONAL IESS POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (IESS), por concepto de aporte patronal.

Se debita:	Se acredita:
- Por el depósito mensual de los aportes al IESS.	- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal
Saldo: Acreedor	

2.1.4 CUENTAS POR PAGAR

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por adquisiciones del producto (café en cereza) con los diferentes proveedores.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por devoluciones del producto adquirido a crédito. - Por los pagos totales o parciales realizados a los proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de café.
Saldo: Acreedor	

2.1.10 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Registra en valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la cancelación del impuesto a la renta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

3 PATRIMONIO

Son todos los derechos de la propiedad de la empresa sobre el total de activo.

3.1 CAPITAL

Es el aporte de la propietaria para la constitución de la empresa.

3.1.1 CAPITAL

Es el aporte del capital del dueño con el que se constituyó la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la disminución de capital. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por incrementos de capital. - Por capitalizaciones de utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.2 RESULTADOS

Representa las utilidades o pérdidas de todo el ejercicio; expresados finalmente en superávit o déficit de la empresa.

3.3.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita:	Se acredita:
- Por la distribución de utilidades (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta).	- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.3.4 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

4 INGRESOS

Representan los ingresos monetarios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados a favor de la empresa por reflejo propio de su actividad empresarial.

Se debita:	Se acredita:
- Por efectos de cálculo.	- Por el valor de ingresos recibidos
Saldo: Acreedor	

4.1.1 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de café que posee la empresa para comercializar.

Se debita:	Se acredita:
- Por las devoluciones - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Por la venta de mercadería al contado o a crédito.
Saldo: Acreedor	

4.1.2 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de café. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

Se debita:	Se acredita:
- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Por la diferencia de las ventas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

Son valores adicionales que la empresa recibe, por las actividades diferentes al giro normal del negocio.

4.2.1 UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Registra la ganancia obtenida en venta de activos fijos de la empresa, una vez que estos han cumplido su vida útil, y se procede a su venta para renovarlos.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la utilidad obtenida en venta de activos fijos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

5. GASTO

Es un egreso o salida del efectivo que la empresa debe pagar por adquisición de algún producto o servicio.

5.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Salidas de efectivo ocasionados la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

5.1.1 SUELDOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<p>Saldo: Deudor</p>	

5.1.4 APORTE PATRONAL AL IESS

Registra el valor de los gastos pagados o causado por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal.	- Por asiento de cierre al final del ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

5.1.5 ARRIENDOS PAGADOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de arriendo de local comercial

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.7 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.8 GASTO COMBUSTIBLE

Registra los valores de gastos causados o pagados por concepto de combustible para el desarrollo de la actividad de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor pagado o causado por concepto de combustible.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.9 GASTO IVA

Registra los valores ocasionados en compras que generen IVA que vienen a ser un gasto a la empresa.

Se debita:	Se acredita:
- Por la adquisición de productos que generan IVA	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.10 CONSUMO INVENTARIO SUMINISTROS PARA LA VENTA

Registra el valor de consumo de inventario de suministros para la venta, calculados por la empresa de acuerdo su consumo.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor del consumo efectuado durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.11 CONSUMO INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor de consumo de inventario de suministros de oficina, calculados por la empresa de acuerdo su consumo.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor del consumo efectuado durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.12 CONSUMO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor de consumo de materiales de aseo y limpieza, calculados por la empresa de acuerdo su consumo.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor del consumo efectuado durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.13 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENCERES

Registra el valor de la depreciación de muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.14 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de la depreciación de equipo de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.15 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Registra el valor de la depreciación de vehículo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.16 DEPRECIACION DE MAQUINARIA

Registra los valores de la depreciación de maquinaria, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor de la depreciaciones efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2 GASTOS DE VENTA

Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos.

5.2.1 COMISIONES EN VENTAS

Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de comisiones en ventas.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor pagado o causado por concepto de comisiones en ventas.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.2 PUBLICIDAD

Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor pagado o causado por concepto publicidad.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.3 CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra los valores que se estimen posibles incobrables.

Se debita:	Se acredita:
- Por el valor calculado incobrables según el método aplicado.	- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.4. COSTOS DEL PRODUCTO VENDIDO

El costo de mercaderías vendidas representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

5.4.1 COSTO DE VENTAS

Representa el costo de mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita:	Se acredita:
- Por la salida del producto al precio de costo.	- Por el retorno del producto por parte de los clientes, al precio de costo.
Saldo: Deudor	

5.4.6 PERDIDA BRUTA EN VENTAS

Registra todos los valores que representan una pérdida en la venta de mercaderías, es decir el costo de ventas es mayor a las ventas.

Se debita:	Se acredita:
- Cuando el costo de las ventas es mayor al valor de las ventas	- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

6 CUENTAS TRANSITORIAS

6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Se registra al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

Se debita:	Se acredita:
- Por el cierre de las cuentas de ingresos y el registro de la pérdida del ejercicio.	- Por el cierre de las cuentas de gasto y el registro de la utilidad del ejercicio.
Saldo: Deudor	



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2017

COD	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSV.
1		ACTIVO				
1.1		ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1		CAJA			\$ 2,100.00	
1.1.1.1		Billetes de veinte	20.00	1,320.00		
1.1.1.2		Billetes de diez	10.00	340.00		
1.1.1.3		Billetes de cinco	5.00	415.00		
1.1.2.4		Monedas de un dólar	1.00	17.00		
1.1.2.5		Monedas de cincuenta centavos	0.50	3.50		
1.1.2.6		Monedas de veinticinco centavos	0.25	3.75		
1.1.2.7		Monedas de cinco centavos	0.05	0.75		
1.1.5		INVENTARIO DE MERCADERIAS			2,733.00	
1.1.5.1		Café				
1.1.5.1.1	1822 Fund	De café 1 libra	1.50	2733.00		
1.1.6		CUENTAS POR COBRAR			6,406.85	
1.1.6.1		Neira Jimenez Andrea	275.50			
1.1.6.2		Rojas Pineda Alexandra	464.25			
1.1.6.3		Guerrero Marco Rongel	34.80			
1.1.6.4		Torres Torres Maria Luisa	156.60			
1.1.6.5		Baltazar Julio Cesar	736.00			
1.1.6.6		Serrano Balcazar Oliver	336.40			
1.1.6.7		Comercial Ramirez	3,953.80			
1.1.6.8		Galtor Torres (Supermercado)	174.00			
1.1.6.9		Funeraria Jaramillo	275.50			
		INVENTARIO SUMINISTROS PARA LA VENTA			328.50	
	300 Un.	Vasos plasticos ML150	0.8/100	6.00		
	5000 Fund.	Plasticas 6x10	0.6/100	30.00		
	5000 Fund.	Plasticas 5x8	0.9/100	22.50		
	5000 Fund.	Plasticas 4x6	0.4/100	10.00		
	10 Fund.	De papel crak	26.00	260.00		
1.1.7		INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA			120.75	
1.1.7.1	2	Resmas de papel Bond	4.00	8.00		
1.1.7.2	5	Esferograficos de color azul	0.35	1.75		
1.1.7.3	5	Grapadoras metalicas	5.00	25.00		
1.1.7.4	2	Perforadoras pequeñas	7.00	14.00		
1.1.7.5	8 Cajas	De grapas 1/2 - 3/8	6.00	48.00		
1.1.7.6	2	Calculadora CASIO AL - 797TV GD-W	12.00	24.00		
1.1.8		MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			52.00	
1.1.8.1	1	Escoba plastica	5.00	5.00		
1.1.8.2	1	Trapeador	7.00	7.00		
1.1.8.3	2	Recogedor de basura metalico	3.00	6.00		
1.1.8.4	2	Basuresos de plastco	7.00	14.00		
1.1.8.5	5 Galón	Desinfectantes de 4Lts	4.00	20.00		
		SUMAN Y PASAN			\$ 11,741.10	



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE OCTUBRE DEL 2017

COD	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSV.
		VIENEN			\$ 11,741.10	
1.1.9		BIENES DE MENOR CUANTÍA			100.00	
1.1.9.2	2	Balanzas de 30 lbs marca CAMRY	25.00	50.00		
1.1.9.3	1	Bote plastico negro	50.00	50.00		
1.1.11		EQUIPO DE OFICINA			85.00	
1.1.11.1		Telefono con contestador PANASONIC	85.00			
1.2		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1.2.1		MUEBLES Y ENSERES			655.00	
1.2.1.1	1	Vitrina de dos pisos de vidrio	100.00	100.00		
1.2.1.2	1	Vitrina de tres pisos de vidrio	135.00	135.00		
1.2.1.3	1	Mesa de madera color café	120.00	120.00		
1.2.1.4	2	Sillas de madera color café	50.00	100.00		
1.2.1.5	1	Estante de madera color café	200.00	200.00		
1.2.3		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			7,649.00	
	1	Laptop HP	7,649.00			
1.2.5		VEHÍCULO			7,500.00	
1.2.5.1	1	Vehiculo NISSAN 1200. 2010 Blanco	7,500.00			
1.2.7		MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS			800.00	
1.2.4.4	1	Molino pequeño marca corona adaptado a bandas con motor de fabricación artesanal	800.00			
		TOTAL ACTIVO			\$ 28,530.10	
2		PASIVO				
2.1		PASIVO CORRIENTE				
2.1.9		CUENTAS POR PAGAR		10,560.00		
2.1.9.1		Marco A. Herrera A.	7,500.00			
2.1.9.2		Olga Fabiola Cueva Quezada	3,060.00			
		TOTAL PASIVO			10,560.00	
3		PATRIMONIO				
3.1		CAPITAL		17,970.10		
3.1.1		Capital	17,970.10			
		TOTAL PATRIMONIO			17,970.10	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 28,530.10	

Loja, 1 de octubre de 2017

GERENTE

CONTADOR



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 1 DE OCTUBRE DEL 2017

1	ACTIVOS		
1.1	CORRIENTE		\$ 11,926.10
1.1.1	Caja	2,100.00	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	2,733.00	
1.1.6	Cuentas por cobrar	6,406.85	
1.1.7	Inventario Suministros para la Venta	328.50	
1.1.8	Inventario Suministros de oficina	120.75	
1.1.9	Materiales de Aseo y Limpieza	52.00	
1.1.10	Bienes de menor Cuantía	100.00	
1.1.12	Equipo de oficina	85.00	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 16,604.00
1.2.1	Muebles y Enseres	655.00	
1.2.3	Equipo de Computación	7,649.00	
1.2.4	Vehículo	7,500.00	
1.2.5	Maquinaria y herramientas	800.00	
	TOTAL ACTIVOS		<u>\$28,530.10</u>
2	PASIVO		
2.1	CORRIENTE		\$ 10,560.00
2.1.4	Cuentas por Pagar	10,560.00	
	TOTAL PASIVOS		<u>\$10,560.00</u>
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		\$ 17,970.10
3.1.1	Capital	17,970.10	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$17,970.10</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$28,530.10</u>

Loja , 1 de octubre de 2017

GERENTE

CONTADOR



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
MEMORANDUM DE OPERACIONES

Octubre 1: Se registra el Estado de Situación Inicial basado en el inventario inicial al 1 de octubre del 2017.

Inventario inició con las siguientes cuentas

Caja	2,100.00
Inventario de Mercaderías	2,733.00
Cuentas por cobrar	6,406.85
Inventario Suministros para la Venta	328.50
Inventario Suministros de oficina	120.75
Materiales de Aseo y Limpieza	52.00
Bienes de menor Cuantía	100.00
Equipo de oficina	85.00
Muebles y Enseres	655.00
Equipo de Computación	7,649.00
Vehículo	7,500.00
Maquinaria y herramientas	800.00
Cuentas por Cobrar	10,560.00
Capital	17,970.10

Octubre 2

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$ 9.82 más \$1.18 de IVA según factura N° 128477.

Octubre 7

- Se registra la venta de la semana 2 al 7 de octubre del 2017, según facturas N° 6384 hasta N° 6409 por un valor de \$ 1,261.53 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,112.65 y a crédito un valor de \$ 146.86 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 2.02 según auxiliar de ventas N° 1.

- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Octubre 11

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$ 9.83, más \$1.18 de IVA según factura N° 134426.

Octubre 14

- Se registra la venta de la semana 9 al 14 de octubre del 2017, según facturas N° 6412 hasta N° 6437 por un valor de \$ 1,298.08 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,228.85 y a crédito un valor de \$ 66.55 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 2.68 según auxiliar de ventas N° 2.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Octubre 17

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$ 9.38, más \$1.12 de IVA según factura N° 75243.

Octubre 22

- Se registra la venta de la semana 17 al 22 de octubre del 2017, según facturas N° 6440 hasta N° 6458 por un valor de \$ 1,016.85 se recibe en efectivo un valor de \$ 967.90 y a crédito un valor de \$ 47.85 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 1.10 según auxiliar de ventas N° 3.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Octubre 26

- Se registra pago de arriendo del local por un valor de \$ 7.60 más IVA \$ 0.90 según factura N° 32569.

Octubre 29

- Se registra la venta de la semana 23 al 29 de octubre del 2017, según facturas N° 6459 hasta N° 6475 por un valor de \$ 891.95 se recibe en efectivo un valor de \$ 724.25 y a crédito un valor de \$ 167.70 según auxiliar de ventas N° 4.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Octubre 31

- Se registra el pago en efectivo de servicios básicos: Luz eléctrica por el valor de \$ 72.68; agua potable \$ 20 y teléfono por el valor de \$ 17.85 más IVA \$ 2.15
- Registro el pago de sueldos y salarios a una empleada y un trabajador por el valor de \$ 375.00 a cada uno, más aportes al IESS.
- Compra de combustible por un valor de \$ 8.04, más \$ 0.96 de IVA según factura N° 151433.

Noviembre 1

- Se registra la compra de 1,800 Libras de café limpio por un valor de \$ 2,700.00 a Ing. Rosario Guamán Jiménez (PNNC).

Noviembre 3

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$9.82, más \$1.18 de IVA según factura N° 82554.

Noviembre 5

- Se registra la venta de la semana 30 octubre al 5 de noviembre del 2017, según facturas N° 6476 hasta N° 6508 por un valor de \$ 1,544.21 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,364.25 y a crédito un valor de \$ 177.80 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 2,16 según auxiliar de ventas N° 5.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Noviembre 9

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$ 7.68, más \$ 0.92 de IVA según factura N° 158343.

Noviembre 11

- Se registra la venta de la semana 6 al 11 de noviembre del 2017, según facturas N° 6512 hasta N° 6538 por un valor de \$ 1,192.70 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,010.15 y a crédito un valor de \$ 180.45 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 2,10 según auxiliar de ventas N° 6.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Noviembre 18

- Se registra la venta de la semana 13 al 18 de noviembre del 2017, según facturas N° 6539 hasta N° 6554 por un valor de \$ 759.49 se recibe en efectivo un valor de \$ 600.25 y a crédito un valor de \$ 158.44 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 0.80 según auxiliar de ventas N° 7.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Noviembre 24

- Se registra la venta de la semana 20 al 24 de noviembre del 2017, según facturas N° 6556 hasta N° 6575 por un valor de \$ 843.15 se recibe en efectivo un valor de \$ 588.25 y a crédito un valor de \$ 254.90 según auxiliar de ventas N° 8.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Noviembre 24

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$ 4.46, más \$0.54 de IVA según factura N° 128477.

Noviembre 26

- Se registra el pago de arriendo del local por un valor de \$ 7.60 más IVA \$ 0.90 según factura N° 39231.

Noviembre 31

- Se registra el pago en efectivo de servicios básicos: Luz eléctrica \$ 72.68 ; agua potable \$ 20 y teléfono \$17.85 más IVA \$ 2.15

Noviembre 31

- Se registra el pago de sueldos a una empleada y un trabajador por el valor de \$ 375.00 a cada uno, más el aporte al IESS.

Diciembre 1

- Se registra la compra de 1800 Libras c/u de café limpio por un valor de \$ 2,700.00 a Ing. Rosario Guamán Jiménez (PNNC).

Diciembre 1

- Se registra la venta de la semana 27 de noviembre al 1 de diciembre del 2017, según facturas N° 6576 hasta N° 6598 por un valor de \$ 1, 290.77 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,210.90 y a crédito un valor de \$ 78.25 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 1.62 según auxiliar de ventas N° 9.
- Se registran las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Diciembre

- Se recibe en efectivo un valor de \$ 73.71 de los clientes: Abad Calva Luis Francisco \$26,36; Maldonado Fabián \$14,80; Jiménez Jiménez German \$32,55 según auxiliar de cuentas por cobrr N° 1, 2 y 3.

Diciembre 3

- Se recibe en efectivo un valor de \$40.60 de los clientes: Naula Moncayo David \$20, 30; González Magaly \$20,30 según auxiliar de cuentas por cobrar N° 4 y 5.

Diciembre 6

- Se recibe en efectivo un valor de \$66.55 de los clientes: Torres Rueda Liliana Maribel \$29,00; Jiménez Jiménez German \$32,55 según auxiliar N° 3 y 6.

Diciembre 9

- Se recibe en efectivo un valor de \$32.55 de los clientes: Jiménez Jiménez German \$32,5según auxiliar N° 3.

Diciembre 10

- Se registra la venta de la semana 4 al 10 de diciembre del 2017, según facturas N° 6599 hasta N° 6612 por un valor de 1,672.14 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,523.69 y a crédito un valor de \$ 148.45 según auxiliar de ventas N° 10.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Diciembre 13

- Se recibe en efectivo un valor de \$34.00 de los clientes: Torres Rueda Liliana Maribel \$14,50; Jaramillo María Gabriela \$ 19,50; según auxiliar N° 6 y 7

Diciembre 17

- Se registra la venta de la semana 12 al 17 de diciembre del 2017, según facturas N° 6626 hasta N° 6547 por un valor de \$ 1,261.12 se recibe en efectivo un valor de \$ 1,183.00 y a crédito un valor de \$ 76.46 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 1.66 según auxiliar de ventas N° 11.
- Se registran las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Diciembre 17

- Se recibe en efectivo un valor de \$20.30 de los clientes: González Magaly \$20,30 según auxiliar N° 5

Diciembre 20

- Se recibe en efectivo un valor de \$18.85 de los clientes: Calva Uriego Flor María \$ 18,85 según auxiliar N° 8.

Diciembre 21

- Se recibe en efectivo un valor de \$8.70 de los clientes: Tamayo Calva Silvana Vanesa \$ 8,70 según auxiliar N° 9.

Diciembre 22

- Se registra la compra de combustible por un valor de de \$6.38, más \$0.77 de IVA según factura N° 192742.

Diciembre 23

- Se recibe en efectivo un valor de \$32.55 de los clientes: Jiménez Jiménez German \$ 32,55 según auxiliar N° 3.

Diciembre 24

- Se registra la venta de la semana 18 al 24 de diciembre del 2017, según facturas N° 6648 hasta N° 6571 se recibe en efectivo un valor de \$ 4,137.62 y a crédito un valor de \$ 525.90 y un anticipo de retención en la fuente por un valor de \$ 3.90 según auxiliar de ventas N° 12 y a precio de costo según Kárdex N° 1.
- Se recibe en efectivo un valor de \$68.45 de los clientes: Naula Moncayo David \$29,00; González Magaly \$23,20; Jaramillo María Gabriela \$16,25 según auxiliar N° 4,5 y 7.

Diciembre 25

- Se recibe en efectivo un valor de \$26.10 de los clientes: Abad Calva Luis Francisco \$26,10 según auxiliar N° 1.

Diciembre 26

- Se registra el pago de arriendo del local por un valor de \$ 7.60 más IVA \$ 0.90 según factura N° 47648.

Diciembre 27

- Se recibe en efectivo un valor de \$11.60 de los clientes: Maldonado Fabián \$11,60 según auxiliar N° 2.

Diciembre 27

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$ 6.38. (Incluye Iva)

Diciembre 31

- Se registra la venta de la semana 25 al 31 de diciembre, según facturas N° 6672 hasta N° 6700 por un valor de \$ 1,907.45, según auxiliar N° 13.
- Se registra las ventas a precio de costo según Kárdex N° 1.

Diciembre 31

- Se recibe en efectivo un valor de \$44.10 de los clientes: Jiménez Jiménez German \$32,55; González Magaly \$11,60 según auxiliar N° 3 y 5.

Diciembre 31

- Se registra el pago en efectivo de servicios básicos: Luz eléctrica \$ 72.68; agua potable \$ 20 y teléfono \$ 17.85 más IVA \$ 2.15

Diciembre 31

- Se registra el pago de sueldos a una empleada y un trabajador por el valor de \$ 375.00 a cada uno, más el aporte al IESS.



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO**

FOLIO N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		__1__		\$ -	\$ -	\$ -
01/10/2017	1.1.1	Caja	1/1		2,100.00	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías			2,733.00	
	1.1.6	Cuentas por cobrar			6,406.85	
	1.1.7	Inventario Suministros para la Venta			328.50	
	1.1.8	Inventario Suministros de oficina			120.75	
	1.1.9	Materiales de Aseo y Limpieza			52.00	
	1.1.10	Bienes de menor Cuantía			100.00	
	1.1.11	Muebles y Enseres			655.00	
	1.1.12	Equipo de oficina			85.00	
	1.2.3	Equipo de Computación			7,649.00	
	1.2.5	Vehículo			7,500.00	
	1.2.7	Maquinaria y herramientas			800.00	
	2.1.4	Cuentas por Pagar				10,560.00
	3.1.1	Capital				17,970.10
		P/r El estado de situación inicial				
02/10/2017		__2__	2/1			
	5.1.8	Gasto Combustible			9.82	
	5.1.9	Gasto IVA			1.18	
	1.1.1	Caja				11.00
		P/r compra de combustible S/f N° 128477				
07/10/2017		__3__	3/1			
	1.1.1	Caja			1,112.65	
	1.1.7	Cuentas por cobrar			146.86	
	1.1.14	Anticipo retención en la fuente			2.02	
	1.1.14.1	Anticipo retención en la fuente 1%		2.02		
	4.1.1	Ventas				1,261.53
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1				
10/11/2017		__4__	4/1			
	5.4.1	Costo de Ventas			591.19	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				591.19
		394.12 Libras de café		591.19		
		P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.				
11/10/2017		__5__	5/1			
	5.1.8	Gasto Combustible			9.83	
	5.1.9	Gasto IVA			1.18	
	1.1.1	Caja				11.01
		P/r compra de combustible S/f N° 134426				
		SUMAN Y PASAN			\$ 30,404.83	\$ 30,404.83



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO

FOLIO N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 30,404.83	\$ 30,404.83
		__6__				
14/10/2017	1.1.1	Caja	6/2		1,228.85	
	1.1.7	Cuentas por cobrar			66.55	
	1.1.14	Anticipo retención en la fuente			2.68	
	1.1.14.1	Anticipo retención en la fuente 1%		2.68		
	4.1.1	Ventas				1,298.08
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2				
14/10/2017		__7__	7/2			
	5.4.1	Costo de Ventas			598.59	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				598.59
		399.06 Libras de café		598.59		
		P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.				
17/10/2017		__8__	8/2			
	5.1.8	Gasto Combustible			9.38	
	5.1.9	Gasto IVA			1.12	
	1.1.1	Caja				10.50
		P/r compra de combustible S/f N° 134426.				
		__9__	9/2			
22/10/2017	1.1.1	Caja			967.90	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			47.85	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			1.10	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		1.10		
	4.1.1	Ventas				1,016.85
		P/r Ventas de merdadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3				
22/10/2017		__10__	10/2			
	5.4.1	Costo de Ventas			457.53	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				457.53
		305.02 Libras de café		457.53		
		P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.				
26/10/2017		__11__	11/2			
	5.1.5	Arriendo pagados			7.60	
	5.1.9	Gasto IVA			0.90	
	1.1.1	Caja				8.50
		P/r: pago de arriendo del local mes octubre				
		SUMAN Y PASAN			\$ 33,794.88	\$ 33,794.88



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO**

FOLIO N° 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 33,794.88	\$ 33,794.88
		__12__				
29/10/2017	1.1.1	Caja	12/3		724.25	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			167.70	
	4.1.1	Ventas				891.95
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 4				
29/10/2017		__13__	13/3			
	5.4.1	Costo de Ventas			439.79	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				439.79
		293.19 Libras de café		439.79		
		P/r Salida de mercaderia para la venta Según kárdex N° 1.				
31/10/2017		__14__	14/3			
	5.1.7	Servicios Básicos			110.53	
	5.1.7.1	Luz electrica		72.68		
	5.1.7.2	Agua potable		20.00		
	5.1.7.3	Teléfono		17.85		
	5.1.9	Gasto IVA			2.15	
	1.1.1	Caja				112.68
		P/R Pago de Servicios Básicos por el mes de octubre de 2017				
31/10/2017		__15__	15/3			
	5.1.1	Sueldos			750.00	
	5.1.4	Aporte Patronal			83.63	
	1.1.1	Caja				679.12
	2.1.2	IESS por pagar				154.51
	2.1.2.1	Aporte Personal por pagar		70.88		
	2.1.2.2	Aporte Patronal por pagar		83.63		
		P/R Pago de sueldos en efectivo según rol de pagos correspondiente a octubre del 2017.				
01/11/2017		__16__	16/3			
	5.1.8	Gasto Combustible			8.34	
	5.1.9	Gasto IVA			0.96	
	1.1.1	Caja				9.30
		P/r compra de combustible S/f N° 151433.				
01/11/2017		__17__	17/3			
	1.1.5	Inventario de Mercaderías			2700.00	
	1.1.1	Caja				2,700.00
		P/r Compra de mercaderia (café limpio) a la Ing. Sandra Guamán.				
		SUMAN Y PASAN			\$ 38,782.22	\$ 38,782.22



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO

FOLIO N° 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 38,782.22	\$ 38,782.22
03/11/2017		__18__	18/4			
	5.1.8	Gasto Combustible			9.82	
	5.1.9	Gasto IVA			1.18	
	1.1.1	Caja				11.00
		P/r compra de combustible S/f N° 151433.				
		__19__	19/4			
05/11/2017	1.1.1	Caja			1,364.25	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			177.80	
	1.1.14	Anticipo Retención en la Fuente			2.16	
	1.1.14.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%		2.16		
	4.1.1	Ventas				1,544.21
		P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5				
05/11/2017		__20__	20/4			
	5.4.1	Costo de Ventas			674.36	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				674.36
		449.58 Libras de café		674.36		
		P/r Salida de mercaderia para la venta Según kárdex N° 1.				
09/11/2017		__21__	21/4			
	5.1.8	Gasto Combustible			7.68	
	5.1.9	Gasto IVA			0.92	
	1.1.1	Caja				8.60
		P/r compra de combustible S/f N° 158343.				
11/11/2017		__22__	22/4			
	1.1.1	Caja			1,010.15	
	1.1.7	Cuentas por cobrar			180.45	
	1.1.14	Anticipo retención en la fuente			2.10	
	1.1.14.1	Anticipo retención en la fuente 1%		2.10		
	4.1.1	Ventas				1,192.70
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6				
11/11/2017		__23__	23/4			
	5.4.1	Costo de Ventas			490.84	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				490.84
		327.23 Libras de café		490.84		
		P/r Salida de mercaderia para la venta Según kárdex N° 1.				
		SUMAN Y PASAN			\$ 42,703.93	\$ 42,703.93



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO**

FOLIO N° 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 42,703.93	\$ 42,703.93
18/11/2017		__24__	24/5			
	1.1.1	Caja			600.25	
	1.1.7	Cuentas por cobrar			158.44	
	1.1.14	Anticipo retención en la fuente			0.80	
	1.1.14.1	Anticipo retención en la fuente 1%		0.80		
	4.1.1	Ventas				759.49
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7				
18/11/2017		__25__	25/5			
	5.4.1	Costo de Ventas			403.12	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				403.12
		268.75 Libras de café		403.12		
		P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.				
24/11/2017		__26__	26/5			
	1.1.1	Caja			588.25	
	1.1.7	Cuentas por cobrar			254.90	
	4.1.1	Ventas				843.15
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°8				
24/11/2017		__27__	27/5			
	5.4.1	Costo de Ventas			375.26	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				375.26
		250.17 Libras de café		375.26		
		P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.				
24/11/2017		__28__	28/5			
	5.1.8	Gasto Combustible			4.46	
	5.1.9	Gasto IVA			0.54	
	1.1.1	Caja				5.00
		P/r compra de combustible S/f N° 128477				
26/11/2017		__29__	29/5			
	5.1.5	Arriendos pagados			7.60	
	5.1.9	Gasto IVA			0.90	
	1.1.1	Caja				8.50
		P/r pago de arriendo del local mes noviembre				
31/11/2017		__30__	30/5			
	5.1.7	Servicios Básicos			110.53	
	5.1.7.1	Luz electrica		72.68		
	5.1.7.2	Agua potable		20.00		
	5.1.7.3	Teléfono		17.85		
	5.1.9	Gasto IVA			2.15	
	1.1.1	Caja				112.68
		P/R Pago de Servicios Básicos por el mes de Noviembre de 2017				
		SUMAN Y PASAN			45211.12	45211.12



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO

FOLIO N° 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 45,211.12	\$ 45,211.12
31/11/2017		__31__	31/6			
	5.1.1	Sueldos			750.00	
	5.1.4	Aporte Patronal			83.63	
	1.1.1	Caja				679.12
	2.1.2	IESS por pagar				154.51
	2.1.2.1	Aporte Personal por pagar		70.88		
	2.1.2.2	Aporte Patronal por pagar		83.63		
		P/R Pago de sueldos en efectivo según rol de pagos correspondiente a Noviembre del 2017.				
01/12/2017		__32__	32/6			
	1.1.5	Inventario de Mercaderías			2700.00	
	1.1.1	Caja				2700.00
		P/r Compra de mercadería (café limpio) a la Ing. Sandra Guamán.				
01/12/2017		__33__	33/6			
	1.1.1	Caja			1210.90	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			78.25	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			1.62	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		1.62		
	4.1.1	Ventas				1290.77
		P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 9				
01/12/2017		__34__	34/6			
	5.4.1	Costo de Ventas			613.45	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				613.45
		408.97 Libras de café		613.45		
		P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.				
02/12/2017		__35__	35/6			
	1.1.1	Caja			73.71	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				73.71
		P/r Cobro Clientes según auxiliar N° 1, 2 Y 3.				
03/12/2017		__36__	35/6			
	1.1.1	Caja			40.60	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				40.60
		P/r Cobro Clientes auxiliares N° 4 Y 5.				
06/12/2017		__37__	37/6			
	1.1.1	Caja			61.55	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				61.55
		P/r Cobro según auxiliar N° 6 Y 7.				
		SUMAN Y PASAN			50824.83	50824.83



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO**

FOLIO N° 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 50,824.83	\$ 50,824.83
09/12/2017		__38__	38/7			
	1.1.1	Caja			32.55	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				32.55
		P/r Cobro Clientes según auxiliar N° 3.				
		__39__	39/7			
10/12/2017	1.1.1	Caja			1523.69	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			148.45	
	4.1.1	Ventas				1672.14
		crédito según auxiliar de ventas N° 10				
10/12/2017		__40__	40/7			
	5.4.1	Costo de Ventas			801.62	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				801.62
		534.41 Libras de café		801.62		
		P/r Salida de mercaderia para la venta				
		Según kárdex N° 1.				
13/12/2017		__41__	41/7			
	1.1.1	Caja			34.00	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				34.00
		P/r Cobro Clientes según auxiliares N° 6 Y 7				
17/12/2017		__42__	42/7			
	1.1.1	Caja			20.30	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				20.30
		P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 5.				
		__43__	43/7			
17/12/2017	1.1.1	Caja			1183.00	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			76.46	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			1.66	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		1.66		
	4.1.1	Ventas				1261.12
		P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 11				
17/12/2017		__44__	44/7			
	5.4.1	Costo de Ventas			566.45	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				566.45
		377.64 Libras de café		566.45		
		P/r Salida de mercaderia para la venta				
		Según kárdex N° 1.				
		SUMAN Y PASAN			\$ 55,213.01	\$ 55,213.01



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO

FOLIO N° 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 55,213.01	\$ 55,213.01
20/12/2017		__45__	45/8			
	1.1.1	Caja			18.85	
	1.1.7	Cuentas por cobrar P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N°8.				18.85
22/12/2017		__46__	46/8			
	1.1.1	Caja			8.70	
	1.1.7	Cuentas por cobrar P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 9.				8.70
22/12/2017		__47__	47/8			
	5.1.8	Gasto Combustible			6.38	
	5.1.9	Gasto IVA			0.77	
	1.1.1	Caja P/r compra de combustible S/f N° 192742.				7.15
23/12/2017		__48__	48/8			
	1.1.1	Caja			32.55	
	1.1.7	Cuentas por cobrar P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 3 .				32.55
24/12/2017		__49__	49/8			
	1.1.1	Caja			68.45	
	1.1.7	Cuentas por cobrar P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 4, 5 y 7.				68.45
24/12/2017		__50__	50/8			
	1.1.1	Caja			1511.84	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			175.30	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			1.30	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		1.30		
	4.1.1	Ventas P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 12				1688.44
24/12/2017		__51__	51/8			
	5.4.1	Costo de Ventas			779.63	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías 519.75 Libras de café P/r Salida de mercadería para la venta Según kárdex N° 1.		779.63		779.63
25/12/2017		__52__	52/8			
	1.1.1	Caja			26.10	
	1.1.7	Cuentas por cobrar P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 1.				26.10
		SUMAN Y PASAN			\$ 57,842.88	\$ 57,842.88



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO

FOLIO N° 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 57,842.88	\$ 57,842.88
		__53__				
26/12/2017	5.1.5	Arriendos pagados	53/9		7.60	
	5.1.9	Gasto IVA			0.90	
	1.1.1	Caja				8.50
		P/r: pago de arriendo del local mes diciembre				
27/12/2017		__54__	54/9			
	1.1.1	Caja			40.60	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				40.60
		P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 2 y 6.				
		__55__	55/9			
31/12/2017	1.1.1	Caja			1818.45	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			88.30	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			0.70	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		0.70		
	4.1.1	Ventas				1907.45
		P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 13				
31/12/2017		__56__	56/9			
	5.4.1	Costo de Ventas			969.30	
	1.1.5	Inventario de Mercaderías				969.30
		646.2 Libras de café		969.30		
		P/r Salida de mercaderia para la venta Según kárdex N° 1.				
31/12/2017		__57__	57/9			
	1.1.1	Caja			44.10	
	1.1.7	Cuentas por cobrar				44.10
		P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 5 Y 3.				
31/12/2017		__58__	58/9			
	5.1.7	Servicios Básicos			110.53	
	5.1.7.1	Luz eléctrica		72.68		
	5.1.7.2	Agua potable		20.00		
	5.1.7.3	Teléfono		17.85		
	5.1.9	Gasto IVA			2.15	
		Caja				112.68
		P/R Pago de servicios Básicos mes diciembre				
		SUMAN Y PASAN			\$ 60,925.51	\$ 60,925.51



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO**

FOLIO N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2017		VIENEN __59__	59/10		\$ 60,925.51	\$ 60,925.51
	5.1.1	Sueldos			750.00	
	5.1.4	Aporte Patronal			83.63	
	1.1.1	Caja				679.12
	2.1.2	IESS por pagar				154.51
	2.1.2.1	Aporte Personal por pagar		70.88		
	2.1.2.2	Aporte Patronal por pagar		83.63		
		P/R Pago de sueldos en efectivo según rol de pagos correspondiente a Diciembre del 2017.				
31/12/2017		AJUSTES __60__	60/10			
	4.1.1	Ventas			16,627.88	
	5.4.1	Costo de Ventas				7,761.11
	4.1.2	Utilidad Bruta en ventas				8,866.77
		P/r Cierre de ventas netas y el costo de ventas netas y determinar la utilidad bruta				
31/12/2017		__61__	61/10			
	5.2.3	Cuentas Incobrables			64.07	
	1.1.7	Provisión Cuentas Incobrables				64.07
		P/r Provisión del 1% de cuentas por cobrar				
31/12/2017		__62__	62/10			
	5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres			14.74	
	5.1.14	Depreciacion de Equipo de Computación			300.00	
	5.1.15	Depreciacion de Vehículo			427.07	
	5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas			18.00	
	1.2.2	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				14.74
	1.2.4	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				300.00
	1.2.6	Depreciación Acumulada de Vehículo				427.07
	1.2.8	Depreciación Acumulada de Maquinaria y herramientas				18.00
		P/r Depreciación de propiedad planta y equipo por el metodo de linea recta en el periodo contable.				
		SUMAN Y PASAN			\$ 79,210.90	\$ 79,210.90



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO DIARIO

FOLIO N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			\$ 79,210.90	\$ 79,210.90
31/12/2017		___63___	63/11			
	5.1.11	Consumo Suministros para de oficina			30.19	
	5.1.12	Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza			26.00	
	1.1.9	Inventario de Suministros de Oficina				30.19
	1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza				26.00
		P/r Consumo de suministros y materiales de aseo y limpieza.				
31/12/2017		___64___	64/11			
	5.1.10	Consumo . Suministros para la venta			246.38	
	1.1.8	Inventario de Suministros para la Venta				246.38
		P/r Consumo de suministros para la venta.				
		___65___	65/11			
	4.1.2	Utilidad bruta en ventas			8,866.77	
	6.1.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias				8,866.77
		P/r Cierre de cuentas de ingreso.				
31/12/2017		___66___	66/11			
	6.1.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias			4,070.90	
	5.1.1	Sueldos				2,250.00
	5.1.4	Aporte Patronal				250.89
	5.1.5	Arriendos pagados				22.80
	5.1.7	Servicios Básicos				338.04
	5.1.8	Gasto Combustible				65.72
	5.1.9	Gasto IVA				17.00
	5.1.10	Consumo Inv. Suministros para la Venta				246.38
	5.1.11	Consumo Inv. Suministros de Oficina				30.19
	5.1.12	Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza				26.00
	5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres				14.74
	5.1.14	Depreciacion de Equipo de Computación				300.00
	5.1.15	Depreciacion de Vehículo				427.07
	5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas				18.00
	5.2.3	Cuentas Incobrables				64.07
		P/r Cierre de cuentas de gasto.				
		___67___	67/11			
	6.1.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias			4,795.87	
	4.2	Utilidad Neta del ejercicio				4,795.87
		P/r Cierre de utilidad del presente ejercicio y determinar la utilidad neta				
		TOTALES			\$ 97,247.01	\$ 97,247.01



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Caja		CÓDIGO:	1.1.1		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r El estado de Situación Inicial	1/1	2,100.00		2,100.00
02/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 128477	2/1		11.00	2,089.00
07/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1	3/1	1,112.65		3,201.65
11/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 134426	5/1		11.01	3,190.64
14/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2	6/2	1,228.85		4,419.49
17/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 134426.	8/2		10.50	4,408.99
22/10/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3	9/2	967.90		5,376.89
26/10/2017	P/r: pago de arriendo del local mes octubre	11/2		8.50	5,368.39
29/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 4	12/3	724.25		6,092.64
31/10/2017	P/R Pago de Servicios Básicos por el mes de octubre de 2017	14/3		112.68	5,979.96
31/10/2017	P/R Pago de sueldos en efectivo según rol de pagos correspondiente a octubre del 2017	15/3		679.12	5,300.84
31/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 151433.	16/3		9.30	5,291.54
01/11/2017	P/r Compra de mercadería (café limpio) a la Ing. Sandra Guamán.	17/3		2,700.00	2,591.54
05/11/2017	P/r compra de combustible S/f N° 151433.	18/4		11.00	2,580.54
05/11/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5	19/4	1,364.25		3,944.79
09/11/2017	P/r compra de combustible S/f N° 158343.	21/4		8.60	3,936.19
11/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6	22/4	1,010.15		4,946.34
18/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7	24/5	600.25		5,546.59
24/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°8	26/5	588.25		6,134.84
24/11/2017	P/r compra de combustible S/f N° 128477	28/5		5.00	6,129.84
26/11/2017	P/r pago de arriendo del local mes noviembre	29/5		8.50	6,121.34
31/11/2017	P/R Pago de Servicios Básicos por el mes de Noviembre de 2017	30/5		112.68	6,008.66
31/11/2017	P/R Pago de sueldos en efectivo según rol de pagos correspondiente a Noviembre del 2017	31/6		679.12	5,329.54
01/12/2017	P/r Compra de mercadería (café limpio) a la Ing. Sandra Guamán.	32/6		2,700.00	2,629.54
01/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 9	33/6	1,210.90		3,840.44
02/12/2017	P/r Cobro Clientes según auxiliar N° 1, 2 Y 3.	35/6	73.71		3,914.15
03/12/2017	P/r Cobro Clientes auxiliares N° 4 Y 5.	36/6	40.60		3,954.75
06/12/2017	P/r Cobro según auxiliar N° 6 Y 7.	37/6	61.55		4,016.30
SUMAN Y PASAN			\$ 11,083.31	\$ 7,067.01	\$ 4,016.30



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Caja		CÓDIGO: 1.1.1			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 11,083.31	\$ 7,067.01	\$ 4,016.30
09/12/2017	P/r Cobro Clientes según auxiliar N° 3.	38/7	32.55		4,048.85
10/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 10	39/7	1,523.69		5,572.54
13/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 6 y 7.	41/7	34.00		5,606.54
17/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 5.	42/7	20.30		5,626.84
11/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 11	43/7	1,183.00		6,809.84
20/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 8.	45/8	18.85		6,828.69
22/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 9.	46/8	8.70		6,837.39
22/12/2017	P/r compra de combustible S/f N° 192742.	47/8		7.15	6,830.24
23/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 3.	48/8	32.55		6,862.79
24/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 4, 5 Y 7.	49/8	68.45		6,931.24
24/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°	50/8	1,511.84		8,443.08
25/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 1.	52/8	26.10		8,469.18
26/12/2017	P/r: pago de arriendo del local mes diciembre	53/9		8.50	8,460.68
27/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 2.	54/9	40.60		8,501.28
31/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°	55/9	1,818.45		10,319.73
31/12/2017	P/r Cobro según Auxiliar N° 3 y 5.	57/9	44.10		10,363.83
31/12/2017	P/r Pago de servicios básicos dic.	58/9		112.68	10,251.15
31/12/2017	P/r Pago sueldos mes dic.	59/10		679.12	9,572.03
	TOTALES		\$ 17,446.49	\$ 7,874.46	\$ 9,572.03



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Inventario de Mercaderías

CÓDIGO: 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r El estado de Situación Inicial	1/1	\$ 2,733.00	\$ -	\$ 2,733.00
10/10/2017	P/r Salida de mercad. Par vent.	4/1		591.19	2,141.81
14/10/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	7/2		598.59	1,543.22
22/10/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	10/2		457.53	1,085.69
29/10/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	13/3		439.79	645.91
01/11/2017	P/r Compra de Mercaderia	17/3	2,700.00		3,345.91
05/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	20/4		674.36	2,671.55
11/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	23/4		490.84	2,180.71
18/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	25/5		403.12	1,777.60
24/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	27/5		375.26	1,402.34
01/12/2017	P/r Compra de Mercaderia	32/6	2,700.00		4,102.34
01/12/2017	P/r Salida de mercad. Para. Vent.	34/6		613.45	3,488.89
10/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	40/7		801.62	2,687.28
17/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	44/7		566.45	2,120.82
24/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	51/8		779.63	1,341.20
31/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	56/9		969.30	371.90
	TOTALES		\$ 8,133.00	\$ 7,761.10	\$ 371.90



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situacion Inicial	1/1	6,406.85		6,406.85
07/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1	3/1	146.86		6,553.71
14/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2	6/2	66.55		6,620.26
22/10/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3	9/2	47.85		6,668.11
29/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 4	12/3	167.70		6,835.81
05/11/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5	19/4	177.80		7,013.61
11/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6	22/4	180.45		7,194.06
18/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7	24/5	158.44		7,352.50
24/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°8	26/5	254.90		7,607.40
01/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 9	33/6	78.25		7,685.65
01/12/2017	P/r Cobro Clientes según auxiliar N° 1, 2 Y 3.	35/6		73.71	7,611.94
03/12/2017	P/r Cobro Clientes auxiliares N° 4 Y 5.	36/6		40.60	7,571.34
06/12/2017	P/r Cobro según auxiliar N° 6 Y 7.	37/6		61.55	7,509.79
09/12/2017	P/r Cobro Clientes según auxiliar N° 3.	38/7		32.55	7,477.24
10/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1	39/7	148.45		7,625.69
13/12/2017	P/r Cobro Clientes según auxiliares N° 6 Y 7	41/7		34.00	7,591.69
17/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 5.	42/7		20.30	7,571.39
17/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°	43/7	76.46		7,647.85
20/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N°8.	45/8		18.85	7,629.00
22/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 9.	46/8		8.70	7,620.30
23/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 3 .	48/8		32.55	7,587.75
24/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 4, 5 y 7.	49/8		68.45	7,519.30
24/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°	50/8	175.30		7,694.60
25/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 1.	52/8		26.10	7,668.50
27/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 2 y 6.	54/9		40.60	7,627.90
31/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°	55/9	88.30		7,716.20
31/12/2017	P/r Cobro Clientes Según Auxiliar N° 5 Y 3.	57/9		44.10	7,672.10
	TOTALES		\$ 8,174.16	\$ 502.06	\$ 7,672.10

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Provisión Cuentas Incobrables			CÓDIGO: 1.1.7		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r la provisión de 1% de cuentas por cobrar	61/10	64.07		64.07
TOTALES			\$ 64.07		\$ 64.07

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Inventario Suministros para la venta			CÓDIGO: 1.1.8		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	328.50		328.50
31/12/2017	P/r Consumo de suministros para la venta.	64/11		246.38	246.38
TOTALES			\$ 328.50	\$ 246.38	\$ 82.12

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Inventario Suministros de oficina			CÓDIGO: 1.1.9		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	120.75		120.75
31/12/2017	P/r Consumo de suministros y materiales de aseo y limpieza.	64/11		30.19	30.19
TOTALES			\$ 120.75	\$ 30.19	\$ 90.56

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Materiales de Aseo y Limpieza			CÓDIGO: 1.1.10		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	52.00		52.00
31/12/2017	P/r Consumo de suministros y materiales de aseo y limpieza.	63/11		26.00	26.00
TOTALES			\$ 52.00	\$ 26.00	\$ 26.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Bienes de Menos Cuantía				CÓDIGO: 1.1.11	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	100.00		100.00
TOTALES			\$ 100.00		\$ 100.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Equipo de Oficina				CÓDIGO: 1.1.13	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	85.00		85.00
TOTALES			\$ 85.00		\$ 85.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Anticipo Retención en la Fuente 1%				CÓDIGO: 1.1.14.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1	3/1	2.02		2.02
14/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2	6/2	2.68		4.70
22/10/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3	9/2	1.10		5.80
05/11/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5	19/4	2.16		7.96
11/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6	22/4	2.10		10.06
18/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7	24/5	0.80		10.86
01/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 9	33/6	1.62		12.48
17/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 11	43/7	1.66		14.14
24/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 12	50/8	1.30		15.44
31/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 13	55/9	0.70		16.14
TOTALES			\$ 16.14	\$ -	\$ 16.14

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Muebles y Enseres				CÓDIGO: 1.2.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	655.00		655.00
TOTALES			\$ 655.00	\$ -	\$ 655.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación acumulada de Muebles y Enseres				CÓDIGO: 1.2.2	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación Acumulada	62/10		14.74	14.74
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gastos	66/11	14.74		-
TOTALES			\$ 14.74	\$ 14.74	-

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Equipo de Computación				CÓDIGO: 1.2.3	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	7,649.00		7,649.00
TOTALES			\$ 7,649.00	\$ -	\$ 7,649.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación acumulada de Equipo de Computación				CÓDIGO: 1.2.4	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación Acumulada	62/10		300.00	300.00
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gastos	66/11	300.00		-
TOTALES			\$ 300.00	\$ 300.00	-

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Vehículo				CÓDIGO: 1.2.5	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1/1	7,500.00		7,500.00
TOTALES			\$ 7,500.00	\$ -	\$ 7,500.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación acumulada de Vehículo				CÓDIGO: 1.2.6	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación Acumulada	62/10		427.07	427.07
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gasto	66/11	427.07		-
TOTALES			\$ 427.07	\$ 427.07	-

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Maquinaria y Herramientas				CÓDIGO: 1.2.7	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	800.00		800.00
TOTALES			\$ 800.00		\$ 800.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación acumulada de Maquinaria y Herramientas				CÓDIGO: 1.2.8	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación Acumulada	62/10		18.00	18.00
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gasto	66/11	18.00		-
TOTALES			\$ 18.00	\$ 18.00	-

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: IEES X Pagar				CÓDIGO: 2.1.2	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2017	P/r Pago sueldo mes octubre	15/3		154.51	154.51
31/11/2017	P/r Pago sueldo mes noviembre	31/6		154.51	309.02
31/12/2017	P/r Pago sueldo mes diciembre	59/10		154.51	463.53
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gasto	66/11	463.53		-
TOTALES			\$ 463.53	\$ 463.53	-

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Cuentas por pagar				CÓDIGO: 2.1.4	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/r Estado de Situacion Inicial	1/1		10,560.00	10,560.00
TOTALES				\$ 10,560.00	\$ 10,560.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Capital				CÓDIGO: 3.1.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2017	P/rEstado de Situación Inicial.	1/1		17,970.10	17,970.10
TOTALES				\$ 17,970.10	\$ 17,970.10

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Ventas				CÓDIGO: 4.1.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1	3/1		1,261.53	1,261.53
14/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2	6/2		1,298.08	2,559.61
22/10/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3	9/2		1,016.85	3,576.46
29/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 4	12/3		891.95	4,468.41
05/11/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5	19/4		1,544.21	6,012.62
11/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6	22/4		1,192.70	7,205.32
18/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7	24/5		759.49	7,964.81
24/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°8	26/5		843.15	8,807.96
01/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 9	33/6		1,290.77	10,098.73
10/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 10	39/7		1,672.14	11,770.87
17/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 11	43/7		1,261.12	13,031.99
24/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 12	50/8		1,688.44	14,720.43
31/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 13	55/9		1,907.45	16,627.88
31/12/2017	P/r Cierre de ventas netas y el costo de ventas netas y determinar la utilidad bruta	60/10	16,627.88		
TOTALES			\$ 16,627.88	\$ 16,627.88	\$ -



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA:		Ventas		CÓDIGO:		4.1.1
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
07/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1	3/1		1,261.53	1,261.53	
14/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2	6/2		1,298.08	2,559.61	
22/10/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3	9/2		1,016.85	3,576.46	
29/10/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 4	12/3		891.95	4,468.41	
05/11/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5	19/4		1,544.21	6,012.62	
11/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6	22/4		1,192.70	7,205.32	
18/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7	24/5		759.49	7,964.81	
24/11/2017	P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°8	26/5		843.15	8,807.96	
01/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 9	33/6		1,290.77	10,098.73	
10/12/2017	P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 10	39/7		1,672.14	11,770.87	
17/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 11	43/7		1,261.12	13,031.99	
24/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 12	50/8		1,688.44	14,720.43	
31/12/2017	P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 13	55/9		1,907.45	16,627.88	
31/12/2017	P/r Cierre de ventas netas y el costo de ventas netas y determinar la utilidad bruta	60/10	16,627.88			
	TOTALES		\$ 16,627.88	\$ 16,627.88	\$	-



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA:		Sueldos		CÓDIGO:		5.1.1
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
31/10/2017	P/r Pago sueldo mes octubre	15/3	750.00		750.00	
31/11/2017	P/r Pago sueldo mes noviembre	31/5	750.00		1,500.00	
31/12/2017	P/r Pago sueldo mes diciembre	59/9	750.00		2,250.00	
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gasto	66/10		2,250.00	-	
	TOTALES		\$ 2,250.00	\$ 2,250.00	\$	-

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Aporte patronal al IESS			CÓDIGO: 5.1.4		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2017	P/r Pago sueldo mes octubre	15/3	83.63		83.63
31/11/2017	P/r Pago sueldo mes noviembre	31/5	83.63		167.26
32/12/2017	P/r Pago sueldo mes diciembre	59/9	83.63		250.89
31/12/2017	P/r Resumen de cuentas de gasto	66/10		250.89	-
TOTALES			\$ 250.89	\$ 250.89	\$ -

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Arriendos Pagados			CÓDIGO: 5.1.5		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
26/10/2017	P/r Pago arriendo del local mes octubre	11/2	7.60		7.60
26/11/2017	P/r Pago arriendo del local mes noviembre	29/5	7.60		15.20
26/12/2017	P/r Pago arriendo del local mes diciembre	53/8	7.60		22.80
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		22.80	-
TOTALES			\$ 22.80	\$ 22.80	\$ -

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Servicios Básicos			CÓDIGO: 5.1.7		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2017	P/r Pago servicios básicos mes octubre	14/3	110.53		110.53
31/11/2017	P/r Pago servicios básicos mes noviembre	30/5	110.53		221.06
31/12/2017	P/r Pago servicios básicos mes diciembre	58/9	110.53		331.59
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		331.59	-
TOTALES			\$ 331.59	\$ 331.59	\$ -



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Gasto IVA **CÓDIGO:** 5.1.9

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 128477	2/1	1.18		1.18
11/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 134426	5/1	1.18		2.36
17/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 134426.	8/2	1.12		3.48
26/10/2017	P/r: pago de arriendo del local mes octubre	11/2	0.90		4.38
31/10/2017	P/R Pago de Servicios Básicos por el mes de octubre de 2017	14/3	2.15		6.53
31/10/2017	P/r compra de combustible S/f N° 151433.	16/3	0.96		7.49
03/11/2017	P/r compra de combustible S/f N° 151433.	18/3	1.18		8.67
09/11/2017	P/r compra de combustible S/f N° 158343.	21/4	0.92		9.59
24/11/2017	P/r compra de combustible S/f N° 128477	28/5	0.54		10.13
26/11/2017	P/r pago de arriendo del local mes noviembre	29/5	0.90		11.03
31/11/2017	P/R Pago de Servicios Básicos por el mes de Noviembre de 2017	30/5	2.15		13.18
22/12/2017	P/r compra de combustible S/f N° 192742.	47/7	0.77		13.95
26/12/2017	P/r: pago de arriendo del local mes diciembre	53/8	0.90		14.85
31/12/2017	P/R Pago de servicios Básicos mes diciembre	58/9	2.15		17.00
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		17.00	- 2.15
	TOTALES		\$ 17.00	\$ 17.00	\$ -



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Depreciación de Muebles y Enseres **CÓDIGO:** 5.1.13

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación Muebles y Enseres	62/9	7.78		7.78
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		7.78	-
	TOTALES		\$ 7.78	\$ 7.78	\$ -

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación de Equipo de Computación				CÓDIGO: 5.1.14	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación Equipo de computacion	62/9	300.00		300.00
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		300.00	-
TOTALES			\$ 300.00	\$ 300.00	\$ -

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación de Vehículo				CÓDIGO: 5.1.15	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación de Vehículo	62/9	427.07		427.07
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		427.07	-
TOTALES			\$ 427.07	\$ 427.07	\$ -

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Depreciación de Maquinaria y herramientas				CÓDIGO: 5.1.16	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r Depreciación de maquinaria y herramientas	62/9	18.00		18.00
31/12/2017	P/r Cierre de cuentas de gasto	66/10		18.00	-
TOTALES			\$ 18.00	\$ 18.00	\$ -

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA: Cuentas Incobrables				CÓDIGO: 5.2.3	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r 1% de cuentas incobrables	61/9	64.07		64.07
TOTALES			\$ 64.07		\$ 64.07



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
LIBRO MAYOR

EXPRESADO EN DOLARES

CUENTA: Costo de ventas

CÓDIGO: 5.4.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/10/2017	P/r Salida de mercad. Par vent.	4/1	591.19		591.19
14/10/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	7/2	598.59		1,189.78
22/10/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	10/2	457.53		1,647.31
29/10/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	13/3	439.79		2,087.09
05/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	20/3	674.36	-	2,761.45
11/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	23/4	490.84	-	3,252.29
18/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	25/4	403.12	-	3,655.41
24/11/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	27/4	375.26	-	4,030.66
01/12/2017	P/r Salida de mercad. Para. Vent.	34/5	613.45	-	4,644.11
10/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	40/6	801.62	-	5,445.73
17/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	44/7	566.45	-	6,012.18
24/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	51/7	779.63	-	6,791.81
31/12/2017	P/r Salida de mercad. Para vent.	56/8	969.30	-	7,761.11
	TOTALES		\$ 7,761.11	\$ -	\$ 7,761.11



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN DOLARES

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Caja	17,446.49	7,874.46	9,572.03	-
2	1.1.5	Inventario de Mercaderías	8,133.00	7,761.10	371.90	-
3	1.1.6	Cuentas por Cobrar	8,174.16	502.06	7,672.10	-
4	1.1.8	Inventario de Suministros para la venta	328.50		328.50	
5	1.1.9	Inventario de Suministros de Oficina	120.75	-	120.75	-
6	1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza	52.00	-	52.00	-
7	1.1.11	Bienes de menor Cuantía	100.00	-	100.00	-
8	1.1.13	Equipo de oficina	85.00	-	85.00	-
9	1.1.14	Anticipo Retención en la Fuente	16.14	-	16.14	-
10	1.2.1	Muebles y Enseres	655.00		655.00	
11	1.2.2	Equipo de Computación	7,649.00	-	7,649.00	-
12	1.2.3	Vehículo	7,500.00	-	7,500.00	-
13	1.2.4	Maquinaria y herramientas	800.00	-	800.00	-
14	2.1.2	IEES por Pagar	-	463.53	-	463.53
15	2.1.4	Cuentas por Pagar	-	10,560.00	-	10,560.00
16	3.1.1	Capital	-	17,970.10	-	17,970.10
17	4.1.1	Ventas	-	16,627.88	-	16,627.88
18	5.1.1	Sueldos	2,250.00	-	2,250.00	-
19	5.1.4	Aporte patronal al IESS	250.89	-	250.89	-
20	5.1.5	Arriendo pagados	22.80	-	22.80	-
21	5.1.7	Servicios básicos	331.59	-	331.59	-
22	5.1.8	Gasto Combustible	65.71	-	65.71	-
23	5.1.9	Gastos IVA	17.00	-	17.00	-
24	5.4.1	Costo de ventas	7,761.11	-	7,761.11	-
TOTALES			\$61,759.14	\$61,759.14	\$45,621.51	\$45,621.51

Loja, 31 de Diciembre del 2017

Gerente

Contador



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN DOLARES

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1	1.1.1	Caja	\$ 9,572.03	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,572.03	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,572.03	\$ -
2	1.1.5	Inventario de Mercaderías	371.90				371.90				371.90	
3	1.1.6	Cuentas por Cobrar	7,672.10				7,672.10				7,672.10	
4	1.1.7	(-) Provisión Cuentas Incobrables				64.07		64.07			-	64.07
5	1.1.8	Inventario de Suministros para la Venta	328.50			246.38	82.12				82.12	
6	1.1.9	Inventario de Suministros de Oficina	120.75			30.19	90.56				90.56	
7	1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza	52.00			26.00	26.00				26.00	
8	1.1.11	Bienes de Menor Cuantía	100.00				100.00				100.00	
9	1.1.12	Equipo de oficina	85.00				85.00				85.00	
10	1.1.14	Anticipo Retención en la Fuente	16.14				16.14				16.14	
11	1.2.1	Muebles Y Enseres	655.00				655.00				655.00	
12	1.2.3	Equipo de Computación	7,649.00				7,649.00				7,649.00	
13	1.2.5	Vehículo	7,500.00				7,500.00				7,500.00	
14	1.2.7	Maquinaria y herramientas	800.00				800.00				800.00	
15	2.1.2	IEES por Pagar		463.53				463.53				463.53
16	2.1.4	Cuentas por pagar		10,560.00				10,560.00				10,560.00
17	3.1.1	Capital		17,970.10				17,970.10				17,970.10
18	4.1.1	Ventas		16,627.88	16,627.88							
19	4.1.2	Utilidad Bruta en ventas				8,866.77		8,866.77		8,866.77		
SUMAN Y PASAN			\$ 34,922.41	\$ 45,621.51	\$ 16,627.88	\$ 9,233.41	\$ 34,619.84	\$ 37,924.47	\$ -	\$ 8,866.77	\$ 34,555.77	\$ 28,993.63



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN DOLARES

N°	CÓDIGOS	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
		VIENEN	\$ 34,922.41	\$ 45,621.51	\$16,627.88	\$ 9,233.41	\$34,619.84	\$37,924.47	\$ -	\$ 8,866.77	\$34,555.77	\$28,993.63
20	5.1.1	Sueldos	2,250.00				2,250.00		2,250.00			
21	5.1.4	Aporte patronal al IESS	250.89				250.89		250.89			
22	5.1.5	Arriendo pagados	22.80				22.80		22.80			
23	5.1.7	Servicios básicos	331.59				331.59		331.59			
24	5.1.8	Gasto Combustible	65.71				65.71		65.71			
25	5.1.9	Gastos IVA	17.00				17.00		17.00			
26	5.4.1	Costo de ventas	7,761.11			7,761.11	-					
		SUMAS IGUALES	\$ 45,621.51	\$ 45,621.51								
27	5.1.10	Consumo Inv Suministros para la Venta			246.38		246.38		246.38			
28	5.1.11	Consumo Inv Suministros de Oficina			30.19		30.19		30.19			
1	5.1.12	Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza			26.00		26.00		26.00			
2	5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres			14.74		14.74		14.74			
29	5.1.13	Depreciación de Equipo de Computación			300.00		300.00		300.00			
		SUMAN Y PASAN			\$17,245.19	\$16,994.52	\$38,175.14	\$37,924.47	\$ 3,555.30	\$ 8,866.77	\$34,555.77	\$28,993.63



'CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR'

HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN DOLARES

N°	CÓDIGOS	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
30		VIENEN	\$ -	\$ -	\$17,245.19	\$16,994.52	\$38,175.14	\$37,924.47	\$ 3,555.30	\$ 8,866.77	\$34,555.77	\$28,993.63
31	5.1.14	Depreciación Vehículo			427.07		427.07		427.07			
32	5.1.15	Depreciación de Maquinaria y Herramientas			18.00		18.00		18.00			
33	5.2.3	Cuentas Incobrables			64.07		64.07		64.07			
34	1.2.2	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				14.74		14.74			-	14.74
35	1.2.4	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				300.00		300.00			-	300.00
36	1.2.6	Depreciación Acumulada de Vehículo				427.07		427.07			-	427.07
37	1.2.8	Depreciación Acumulada de Maquinaria y herramientas				18.00		18.00			-	18.00
		SUMAS IGUALES			\$17,754.33	\$17,754.33	\$38,684.28	\$38,684.28	\$ 4,064.44	\$ 8,866.77	\$33,795.96	\$28,993.63
0.38	3.3.3	Utilidad del presente ejercicio							\$ 4,802.33			\$ 4,802.33
		SUMAS IGUALES							\$ 8,866.77	\$ 8,866.77	\$33,795.96	\$33,795.96
Loja, 31 de Diciembre de 2017												
			_____		_____							
			Gerente		Contador							



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EXPRESADO EN DOLARES

4	INGRESOS OPERACIONALES			\$ 8,866.77
4.1	Ventas			
	Libras de Café	16,627.88		
5.4.2	(-) Costo de Ventas	7,761.11		
4.1.2	(=) Utilidad Bruta		8,866.77	
	(-) GASTOS OPERACIONALES			
	De Administración			\$ 4,064.44
5.1.1	Sueldos	2,250.00	4,064.44	
5.1.4	Aporte al IESS	250.89		
5.1.5	Arriendo pagados	22.80		
5.1.7	Servicios Básicos	331.59		
5.1.8	Gasto Combustible	65.71		
5.1.9	Gastos IVA	17.00		
5.1.10	Consumo de Inv Suministros para la Venta	246.38		
5.1.11	Consumo de Inv Suministros de oficina	30.19		
5.1.12	Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza	26.00		
5.1.13	Depreciación de Muebles y Enseres	14.74		
5.1.14	Depreciación de Equipo de Computación	300.00		
5.1.15	Depreciación Vehículo	427.07		
5.1.16	Depreciación de Maquinaria y Herramientas	18.00		
5.2.3	Cuentas Incobrales	64.07		
	(=) Utilidad Operacional		4,064.44	
3.3.3	(=) Utilidad del ejercicio			<u>\$ 4,802.33</u>

Loja, 31 de Diciembre del 2017

Gerente

Contador



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN DOLARES

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	9,572.03	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	371.90	
1.1.6	Cuentas por Cobrar	7,672.10	
1.1.7	Provisión Cuentas Incobrables	- 64.07	
1.1.8	Inventario Suministros para la Venta	82.12	
1.1.9	Inventario Suministros de oficina	90.56	
1.1.10	Materiales de Aseo y Limpieza	26.00	
1.1.11	Bienes de menor Cuantía	100.00	
1.1.12	Equipo de oficina	85.00	
1.1.14	Anticipo Retencion en la Fuente 1%	16.14	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1	Muebles y Enseres	655.00	
1.2.2	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	- 14.74	
1.2.3	Equipo de Computacion	7,649.00	
	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de		
1.2.4	Computación	- 300.00	
1.2.5	Vehículo	7,500.00	
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	- 427.07	
1.2.7	Maquinaria y herramientas	800.00	
	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y		
1.2.8	Herramientas	- 18.00	
	TOTAL ACTIVOS		\$ 33,795.96
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.2	IESS por pagar	463.53	
2.1.4	Cuentas por pagar	10,560.00	
3	PATRIMONIO		
3.1.1	Capital	17,970.10	
3.3.3	Utilidad del ejercicio	4,802.33	
	TOTAL PASIVO	11,023.53	
	TOTAL PATRIMONIO	22,772.43	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 33,795.96

Loja , 31 de Diciembre de 2017

Gerente

Contador



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN DOLARES

METODO DIRECTO

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

	Ingresos recibidos por actividades de operación		\$ 15,874.09
4.1	Ingresos por ventas	15,864.69	
1.1.14	(-)Anticipo Retención en la Fuente	16.14	
	Efectivo pagado a Proveedores y Empleados		\$ 8,402.06
	Adquisición de Mercaderías		
	Compras	5,400.00	
5.1.1	(-) Pago Sueldos	2,250.00	
5.1.4	(-) Pago IESS	250.89	
5.1.5	(-) Arriendos pagados	22.80	
5.1.7	(-) Pago Servicios Básicos	331.59	
5.1.8	(-) Gasto combustible	65.71	
5.1.9	(-) Gasto IVA	17.00	
5.2.3	(-) Cuentas incobrables	64.07	
	(=)FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		\$ 7,472.03
	Efectivo recibido por actividades de inversión	\$ -	
4.2.1	Ingresos por venta de activos fijos	0.00	
	Efectivo pagado por actividades de inversión	\$ -	
	Pago por adquisición de activos fijos	0.00	
	(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		\$ -
	FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIACIÓN		
	Efectivo recibido por actividades de financiación	\$ -	
2.2.1	Pago de cuotas de Préstamo Bancario Largo Plazo	0.00	
	Efectivo pagado por actividades de financiación	\$ -	
5.3.1	(-)Intereses generados	0.00	
	(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		\$ -
	Total de Efectivo y sus Equivalentes		\$ 7,472.03
	(+) Efectivo y Equivalentes al Inicio del Período		\$ 2,100.00
	(=) Efectivo y Equivalentes al Final del Período		\$ 9,572.03

Loja, 31 de diciembre de 2017

Gerente

Contador

g. DISCUSIÓN

La Empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, no mantenía un orden en la documentación de las operaciones que realiza la empresa; ni un control adecuado de la cuenta mercaderías, lo cual ocasiona desconocer su existencia real, generando desabastecimiento en algunas temporadas y en otras demasiada producto, situación que acarrearía una pérdida por el deterioro de su aroma y sabor. No tiene un inventario ocasionando desconocimiento de los bienes existentes lo que dificulta determinar la inversión realizada; el efectivo resultado de las ventas no se deposita en la cuenta Bancos, lo que produce la falta de control del efectivo. La ausencia de un control contable no le ha permitido conocer con exactitud cuánto tiene, cuanto debe o le deben, cual es el volumen de ingresos y egresos; la gerente tiene una estimación aproximada de la situación económica y financiera de la empresa.

En este contexto, las decisiones inherentes a la empresa que ha adoptado la propietaria se han basado en su experiencia y más no en datos objetivos y reales, que se los obtiene a través de la aplicación correcta y oportuna de la contabilidad.

En base a los principios de contabilidad, la aplicación contable realizada a la empresa Café Malacatos “El Primero en Aroma y Sabor”, se encontraron las posibles soluciones que servirán como mecanismo para transparentar y verificar la información financiera y económica; se elaboró el inventario inicial del producto, para conocer las cantidad exacta de mercadería que tiene la empresa, mediante el registro de tarjetas Kárdex; Se realizó el inventario de los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa permitiendo conocer la inversión efectuada; Los valores recaudados de las ventas son utilizados como caja por lo que se

recomienda hacer uso de la cuenta Bancos ya que las cantidades son muy elevadas y para mayor seguridad y control del recurso; Las facturas no tienen un orden cronológico, ya que su utilización era inadecuada para su manejo y control; Bajo las normas de contabilidad y principios contables de partida doble se desarrolló el proceso contable mediante el sistema perpetuo, con su respectivo registro de las transacciones en el libro diario; el resumen de los saldos de las cuentas en libro mayor; el balance de comprobación, las cuentas con saldo ajustados en la hoja de trabajo; y los estados financieros: estado de resultados, estado de situación financiera y estado de flujo de efectivo.

Con el presente trabajo investigativo se deja una herramienta que evidencia claramente que la empresa ha pasado de ser un negocio desorganizado a constituirse en una empresa competitiva, debido a que su propietaria podrá contar con elementos de juicio suficientes para tomar las correctas decisiones y lograr con ello un incremento gradual de la clientela así como de su rentabilidad.

h. CONCLUSIONES

- Se elaboró el inventario inicial a la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, identificando y clasificando los activos, pasivos y patrimonios que posee hasta la fecha del periodo económico, para conocer y contabilizar los bienes, valores y obligaciones que posee realmente la empresa.
- Se elaboró el plan y manual de cuentas debidamente ordenado, detallado y codificado acorde a la actividad económica de la misma, en él se encuentra el listado de las cuentas utilizadas en el proceso contable, clasificadas en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas, con sus saldos que corresponda y sirve de guía para el desarrollo del proceso contable.
- Se diseñó y elaboró los auxiliares de ventas, cuentas por cobrar y tarjetas kárdex que le permita llevar un mejor control y manejo de la información fuente.
- Los valores recaudados de las ventas se mantienen en la cuenta caja siendo bastante elevados y corriendo riesgos, por lo que se debería hacer uso de la cuenta bancos depositar dichos valores o los que se crea conveniente.
- Se aplicó el proceso contable que permita llevar un registro, y control de las operaciones diarias efectuadas, obteniendo como resultado en los Estados Financieros una utilidad neta de \$ 4,683.10 durante el periodo de octubre a diciembre de 2017, esta ganancia se la considera favorable para la empresa ya que permite notar su crecimiento en el mercado.

i. RECOMENDACIONES

A la propietaria de la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.

- Elaborar el inventario de activos, pasivos y patrimonio que posee la empresa periódicamente para que de esta manera tenga actualizada la situación financiera de la empresa.
- Trabajar con el plan y manual de cuentas elaborado en base a la actividad económica de la empresa, para el manejo de transacciones diarias con cuentas contables, con la finalidad de facilitar información ordenada, clara y precisa.
- Para efectos de conciliación, control y seguimiento contable, se deberá utilizar los libros auxiliares de ventas, cuentas por cobrar, rol de pagos y rol de provisiones, establecidos como requerimientos operativos y administrativos de la empresa permitiendo la funcionalidad y movimiento de la actividad económica como una guía de mejoramiento continuo.
- Hacer uso de la cuenta de Bancos ya que esta permite llevar un mayor control los fondos recaudados, a verificar los depósitos, las transferencias electrónicas, asegurar que las salidas sean justificadas y correr menos riesgos.
- Continuar con el proceso metodológico, recopilando y ordenando cronológicamente la información para el registro de las transacciones diarias que mantiene de acuerdo a su actividad económica, hasta obtener resultados, que muestren cómo se encuentra la situación financiera y económica de la misma, permitiendo tomar las mejores decisiones y mantenerse en el mercado.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ✚ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General. Editorial Escobar. Décima Edición. Quito Ecuador. 2013.
- ✚ DE LA PORTILLA, Vera María. Normas Internacionales de información Financiera. Noción. Primera Edición. Quito, Ecuador. 2013.
- ✚ DÍAZ, Moreno Fernando. Contabilidad General Enfoque práctico con aplicaciones informáticos. Editorial Pearson. Tercera Edición. Colombiana 2011.
- ✚ ESTUPIÑAN, Gaitan Rodrigo. Estados Financieros Básicos bajo Nic/NIFF. Eco. Ediciones. Tercera. Edición. Bogotá, Colombia. 2017.
- ✚ ESTUPIÑAN, Gaitan Rodrigo. NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa. Ediciones de la U. Primera Edición. Bogotá, Colombia. 2013
- ✚ ESPEJO, Jaramillo Lupe. Contabilidad General. Reimpresión. Primera Edición. Editora, Loja Ecuador. 2012.
- ✚ GOSSO, Fernando Hilper. Satisfacción del cliente. Panorama Editorial. Primera Edición. México 2010.
- ✚ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Ediciones Valleta. Novena Edición. Buenos Aires Argentina. 2010.
- ✚ GUAJARDO, Cantú, ANDRADE, Gerardo, DE GUAJARDO, Nora. Fundamentos de Contabilidad. Mc Graw Hill /Interamericana. Sexta. Edición. México. 2014.
- ✚ ROCHA, Cristóbal. GALLEGO, Martha. Empresas y Organizaciones Turísticas. Imprenta Level. S.A. Madrid. 2009.

- ✚ RODRIGUEZ. L. LOPEZ. M. Contabilidad General. Ediciones PIRAMIDE. Tercera Edición, Madrid España. 2011.
- ✚ RODRIGUEZ, Valencia Joaquín. Administración de pequeñas y medianas empresas. Cengage Learning. Sexta Edición. México. 2010
- ✚ VASCONES, Arroyo. José, Vicente. Contabilidad General. Sexta Edición. 2004
- ✚ ZAPATA, Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Mc Graw-Hill Interamericana. séptima. Edición. Bogotá. 2011.

REGLAMENTOS

- ✚ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Registro Oficial Suplemento N° 167, 17-nov.-2004. Última modificación: 29-dic.-2017
- ✚ MINISTERIO DE TRABAJO. Código del Trabajo. Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic.-2017
- ✚ Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Registro Oficial N° 448, 28 Febrero de 2015. Quito – Ecuador.

GUIAS

- ✚ Guía tributaria 1. Deberes formales
- ✚ Guía tributaria 2. (IVA) Impuesto al Valor Agregado
- ✚ Guía Tributaria 3 - Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano Deberes formales Junio 2016.

PAGINAS WEB

 <http://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC>

 <http://www.Artesanos.gob.ec/DEFENSA DEL ARTESANO CALIFICADO>

 <http://www.iess.gob.ec/OBLIGACIONES PATRONALES>

 <http://www.trabajo.gob.ec/>. EXONERACIONES A LOS ARTESANOS
CALIFICADOS

ANEXOS

k. Anexos



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

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA. PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

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

AUTORA:

Xiomar Elizabeth Maza Parra

DOCENTE DEL 10 PARALELO “E”:

1859

Mg. Rosa Estela Yaguana Salinas

LOJA- ECUADOR

2017

a. **TEMA**

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” DE LA PARROQUIA MALACATOS, CANTÓN LOJA. PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

a. **PROBLEMÁTICA**

Desde el origen del ser humano, se ha visto la necesidad de transformar los elementos de la naturaleza para poder aprovecharse de ellos, en sentido estricto ya existía la industria, pero es hacia finales del siglo XVIII, y durante el siglo XIX, cuando el proceso de transformación de los Recursos de la naturaleza sufre un cambio radical, que se conoce como revolución industrial. El sector industrial en el mundo ha pasado por una serie de etapas como consecuencia de los diferentes avances tecnológicos, la invención de nuevas tecnologías y herramientas para el trabajo. En nuestro país, la industria ha evolucionado paralelamente a los avances que se fueron dando a nivel mundial. La situación de protección a la industria y las exigencias de informe tecnológico puestas por el gobierno para aprobar las reinversiones, creando un ambiente en el que se podía experimentar con la tecnología industrial sin correr grandes riesgos. Esto ha resultado en una cierta preparación, para evaluar, a nivel de empresa, las condiciones tecnológicas requeridas para la competencia internacional.

La empresa se originó a consecuencia de las necesidades de la sociedad creando satisfacciones a cambio de una retribución que compensará el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios, sin embargo, el cambio técnico se ha orientado a adoptar la tecnología a las características de la materia prima nacional, a satisfacer especificaciones estrictas a clientes ya a lograr que las instalaciones almacenen niveles de rendimiento

cercanos a los específicos para otras escalas de producción, tipo de materias primas, entre otros.

Las empresas tienen una mayor acogida a los productos provenientes de la localidad, esto ha llevado a que las mismas, principalmente pequeñas y medianas realicen sus compras sin el control adecuado, permitiendo que interactúen en un espacio local común y produzca un doble efecto: dinamizar la producción e integrar a la sociedad, ayudando a obtener un análisis sobre sus transacciones realizadas, de su situación financiera, para de acuerdo a esto llegar a tomar correctas decisiones, que le permitan a la empresa generar mayor utilidad, crecer en el mercado, manejar la liquidez que requiere, afectando a la situación financiera, ya que sin liquidez no hay compras y sin compra no hay ventas.

La Empresa “Café Malacatos el Primero en Aroma y Sabor”, su propietaria, la Ingeniera Sandra del Rosario Guamán con RUC N°: 1103793624001, viene laborando, 15 años en la ciudad de Loja; para iniciar con sus actividades de producción tuvo que realizarse una parte mediante financiamiento externo y lo demás por capital propio; inicio el desarrollo de sus actividades con 3 trabajadores, actualmente cuenta con más personal cuenta con 8 trabajadores, el proceso de producción se realiza en la parroquia Malacatos, y la distribución del producto, la mayoría se realiza en el local mercado Gran Colombia, anteriormente la empresa llevaba un proceso manual en tostado y molido del café, hoy en día los procesos de producción son más sofisticados, ya que cuentan con maquinaria que permite de una manera más eficiente y eficaz llevar dichos procesos de producción, la empresa simplificaba el registro de operaciones y facilitando el manejo administrativo dentro de la misma, orientando las funciones a seguir de cada uno de sus colaboradores, adaptando a las necesidades y que abarque todas las áreas funcionales que posee la empresa en tal magnitud, que la misma desea adquirir nuevos mercados.

- No se lleva un control de la cuenta mercaderías, lo cual ocasiona desconocer su existencia real, generando desabastecimiento en algunos

casos, o a su vez que exista demasiado stock, situación que acarrearía una pérdida por el deterioro físico de los bienes del negocio.

- No existe un inventario ocasionando desconocimiento de los bienes maquinaria y materiales existentes imposibilitando determinar cuál es la inversión realizada.
- El efectivo producto de las ventas no se deposita en la cuenta Bancos a tiempo después de su captación, lo que ocasiona que los fondos recaudados se conviertan en caja chica de la empresa.
- La ausencia de un control contable no le ha permitido conocer con exactitud cuánto tiene, cuanto debe o le deben, cual es el volumen de ingresos y egresos, inventarios, gastos, en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica y financiera de la empresa.

El manejo de esta empresa es solo a criterio empírico del dueño.

¿Cómo ayudaría la aplicación de la contabilidad en la empresa “Café Malacatos el Primero en Aroma y Sabor” de la parroquia de Malacatos, cantón Loja. Periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2017?

Sistematización de las preguntas

- ¿Cómo llevar un registro de las actividades operacionales de la empresa, que permitan obtención de información clara y precisa?
- ¿Mediante qué instrumento contable se puede conocer los bienes, materiales y maquinarias que posee la empresa?
- ¿Cuál sería el instrumento que nos permita ordenar eficazmente las cuentas que se utilizan en el desarrollo de las actividades de la empresa?

- ¿Al aplicar la contabilidad en la empresa podremos obtener información financiera económica que permita tomar mejores decisiones?

b. JUSTIFICACIÓN

La práctica profesional y la vinculación con la sociedad es el fundamento académico de la Universidad Nacional de Loja. Que no es más que el avance científico como resultado de la preparación de los estudiantes, entonces es la oportunidad para que mediante el presente trabajo exponga los conocimientos adquiridos por los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría, el mismo que es requisito exigido para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público – Auditor.

La aplicación de un proceso de contabilidad en la empresa “Café Malacatos el Primero en Aroma y Sabor” servirá para que pueda conocer su situación financiera en cada periodo, el mismo que será desarrollado en base a investigaciones, conocimientos y experiencias adquiridas en el campo académico, constituyéndose en un instrumento de ayuda a la gestión de control de las cuentas e inventarios para alcanzar los objetivos del negocio de la manera más económica, efectiva y eficiente. A través de la implantación de la contabilidad en la empresa, la propietaria como principal beneficiaria, mejorará el control contable, sus ingresos económicos provenientes de su actividad, así como los conocimientos contables de sus empleados, mejorando positivamente la atención a sus clientes y logrando mayor posicionamiento dentro del mercado comercial, así como el crecimiento notable de la misma a nivel económico y social.

Por tal razón el presente trabajo de investigación tiene mucho interés para los objetivos de la empresa, pues se desea que la empresa pueda tomar sus decisiones basadas en información contable real, confiable, oportuna y duradera. Identificando para ello las cuentas requeridas, además, contribuirá a dar cumplimiento con las normas legales vigentes.

c. OBJETIVOS

Objetivo General

- Aplicar la contabilidad en la empresa “Café Malacatos el Primero en Aroma y Sabor” de la parroquia de Malacatos, Cantón Loja. Que permita conocer la situación económica y financiera de la empresa en el período de 1 de octubre al 31 de diciembre del 2017

Objetivos Específicos

- Elaborar un inventario inicial de Activos, Pasivos y Patrimonios, para conocer la situación actual de la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.
- Elaborar el plan y manual de cuentas en función a la actividad de “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.
- Diseñar formatos auxiliares que permitan llevar a cabo el proceso contable en la Empresa.
- Desarrollar el proceso contable desde documentos fuente de la empresa, hasta los Estados Financieros como proceso metodológico de la aplicación práctica que determinen la Situación Económica y Financiera de la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.

d. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

“La Contabilidad se constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones en un negocio. De tal manera que, la información que esta genere debe propender a coordinar las actividades económicas y administrativas, debe captar, medir, plantear y controlar las operaciones diarias de la empresa”.⁴⁵

Importancia

“La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas”.⁴⁶

La contabilidad es importante porque sirve al empresario para controlar el movimiento de sus valores, conocer el resultado de sus operaciones, su posición con respecto a los acreedores y servir en todo tiempo de medio de prueba de su actuación comercial.

La contabilidad es importante en una entidad ya que aporta datos para poder elaborar Estados Financieros.

Objetivos

- “Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales

⁴⁵ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 4

⁴⁶ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 1

suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones

- La contabilidad tiene por objeto proporcionar informes de manera ordenada y sistemática en respecto al movimiento económico y financiero de un negocio”.⁴⁷

Ventajas

- Permite informarnos de lo que debemos y lo que nos deben, de acuerdo a las transacciones diarias, acorde a su actividad económica.
- Ayuda a diferenciar los gastos de los propietarios con los de su empresa y a controlar las inversiones.
- Informa cuánto cuesta producir un artículo y en cuanto lo puede vender, si se está ganando o perdiendo.
- Con una contabilidad organizada será más fácil conseguir préstamos y asesoría.

Clasificación

“Contabilidad Gubernamental.- Se refiere a los principios, costumbres y procedimientos asociados con la contabilidad de las Administraciones Públicas, Constituye la contabilidad llevada dentro de las diferentes unidades del sector

⁴⁷ ESPEJO, Lupe, Contabilidad General. 2012. Pág. 9

público, tales como Ministerios, Secretarías Generales, y cualquier organismo calificado de titularidad pública. Se caracteriza por su marcado carácter presupuestario y su cumplimiento dentro de los objetivos fijados políticamente.

Contabilidad de Costos.- Se encuentran incluidos en el campo de la contabilidad de costos: el diseño y la operación de sistemas y procedimientos de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; así mismo, los costes futuros previstos o estimados y los costes estándar o deseados, así como también los costos históricos; la comparación de los costos de diferentes periodos; de los costos reales con los costos estimados, presupuestados o estándar, y de los costos alternativos.

Contabilidad Financiera.- Es un sistema de información que permite preparar los diferentes estados contables, para terceros; como los bancos y cooperativas; a través de la ejecución este tipo de contabilidad se brinda a los gerentes una real información, para que éstos puedan tomar las mejores decisiones para la entidad.

Contabilidad de Organizaciones de Servicios.- Es aplicable a todos los tipos de organizaciones o industrias de servicios, son definidas de varias formas. Son entidades que producen un servicio más que un bien”.⁴⁸ Permite de ayuda para organizar las actividades que lleva una entidad de servicios.

CONTABILIDAD COMERCIAL

“La Contabilidad comercial ha estado presente desde hace mucho tiempo en la historia del hombre, al ser humano no le bastó solo su memoria, para guardar datos relacionados al negocio sino que, le fue necesario llevar un registro de sus propiedades y actividades mercantiles. En la actualidad la Contabilidad ha

⁴⁸ ESPEJO, Lupe, Contabilidad General 2012. Pág. 10

evolucionado considerablemente; se basa en notables y complejos sistemas instaurados por las distintas empresas”.⁴⁹

“Es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que la contabilidad es el lenguaje de los negocios pero no existe una definición universalmente aceptada”.⁵⁰

Al llevar contabilidad la Empresa “Café Malacatos el Primero en Aroma y Sabor”, que ofrece café en sus presentaciones de ½ Libra, 4 Onzas, y de 1 Libra, que es apetecido por su rico aroma y sabor, dentro y fuera de la localidad, permitirá a la empresa: Optimizar tiempo y recursos y Obtener información financiera oportuna, confiable y veraz.

Mercaderías

“Es una cuenta se controla el movimiento de las mercaderías o artículos destinados para la venta”.⁵¹

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances

⁴⁹ ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 11

⁵⁰ GOSSO, Fernando. Satisfacción del cliente. 2010. Pág. 25

⁵¹ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 22

generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Funciones del control de inventarios

“Las principales funciones son:

1. Mantener un registro actualizado de las existencias. La periodicidad depende de unas empresas a otras y del tipo de producto.
2. Informar del nivel de existencias, para saber cuándo se debe de hacer un pedido y cuanto se debe de pedir de cada uno de los productos.
3. Notificar de las situaciones anormales, que pueden constituir síntomas de errores o de un mal funcionamiento del sistema.
4. Elaborar informes para la dirección y para los responsables de los inventarios.”⁵²

Sistemas registro y control de inventarios

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico.
- Sistema de inventario permanente o inventario interno

⁵² GOSSO, Fernando. Satisfacción del cliente. 2010. Pág. 24

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

“Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se requiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos extracontables que se obtienen mediante la toma de constatación física de la mercadería que existe en la empresa.

Sistema de inventario permanente

Por medio de este sistema la Empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de Mercaderías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo utilizando de un auxiliar de mercancías denominado Kárdex".⁵³

Tarjeta kárdex

“Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. El modelo de la tarjeta kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información en cada entidad”⁵⁴

⁵³ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 115.

⁵⁴ ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 181 y 183



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

TARJETA KÁRDEX

Artículo: Código:
 Unidad de Medida: Cant Máxima:
 Método de Valoración: Cant. Mínima:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	C. unit.	C. Total	Cant.	C. unit.	C. Total	Cant.	C. unit.	C. Total
	Total									

Método Promedio Ponderado

Se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa a número de unidades adquiridas en la determinación del costo. Para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos”.⁵⁵

Plan de cuentas

“El plan de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas del mayor general y de las subcuentas aplicadas a una entidad específica con su denominación y código correspondientes”.⁵⁶ Es una lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

Sistemas de codificación:

1. Numérico: Cuando se codifica utilización exclusivamente números.

⁵⁵ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 23

⁵⁶ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 23

2. Alfabético: Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
3. Alfanumérico: Codificación de las cuentas utilizando letras y números”.⁵⁷

Manual de Cuentas

“El manual de cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente”⁵⁸.

PROCESO CONTABLE

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros”.⁵⁹

Es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de llevar un registro de las actividades que desarrolla una empresa.

⁵⁷ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 24

⁵⁸ DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 93

⁵⁹ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Pág. 44



DOCUMENTOS FUENTE DE LA EMPRESA “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO ENAROMA Y SABOR”

Factura

“Debe emitir facturas para respaldar la transferencia de un bien en cualquier transacción gravada con impuestos del 12% o 0% respectivamente al producto que grave impuestos. Si la transferencia del bien es a un artesano calificado se gravará 0% de IVA en la transacción, caso contrario, se detallará el valor del

impuesto. En caso de “consumidor final” no se detallará este desglose, siempre que la transacción no supere los \$200”.⁶⁰

 Sandrita del Rosario GUAMÁN JIMÉNEZ		FACTURA	
		R.U.C. 1103793624001 N° AUT. SRI 1121425308 CALIF. ARTESANAL. N° 006724	
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CAFÉ MOLIDO			
Dir. MATRIZ: Via a Vilcabamba Justiñano Estupiñan s/n		007-	N° 0006585
Dir. ESTABLECIMIENTO: Gran Colombia s/n		001-	
Telf: 256 0414 Cel: 098536039 LOJA - ECUADOR		DOCUMENTO CATEGORIZADO NO	
CLIENTES			
DIRECCIÓN		FECHA:	
R.U.C/C.I:		GUÍA DE REMISIÓN	
TELF:			
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
IMPRESA SÁNCHEZ: 2549935; LUIS FERNANDO SÁNCHEZ BRAVO RUC 1710361352001 AUT. 11065 FECHA AUT 12-SEP-2017 FECHA CAD. 12-SEP-2018 EMISIÓN 006326 AL 0007025		SUBTOTAL	
ORIGINAL: ADQUIRENTE		DESCUENTO	
1era COPIA: EMISOR 2 do. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO.			
FORMA DE PAGO			
EFFECTIVO:	TARJETA DE CREDITO/DEBITO:	IVA 0% \$	
DINERO ELECTRONICO:	OTROS:	IVA % \$	
_____		TOTAL \$	
FIRMA AUTORIZADA		FIRMA CLIENTE	

Auxiliar de cuentas por cobrar

“Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro que se espera recibir en efectivo. Las cuentas por cobrar representan sumas que adeudan las entidades a una empresa por la venta de productos y servicios. En la mayoría de entidades comerciales, las cuentas por cobrar normalmente se generan al emitir una factura”.⁶¹ En la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, se utilizarán estos auxiliares para resumir las cuentas.

⁶⁰ www.sri.gob.ec. La ley de régimen tributario interno.

⁶¹ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. 2010. Pág. 56.

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
Acreedor:			Telefono:	
Ruc:			Ciudad:	
Fecha	Cientes	N° Factura	Plazo	Valor

Auxiliar de cuentas por pagar

“Las cuentas por pagar representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios. Las cuentas por pagar se registran al momento en que se aprueba una factura para pago y se registra en el libro mayor general como un pasivo, pendiente de pago o abierta debido a que no ha sido liquidada”.⁶² Permitirá de ayuda para resumir todas las cuentas por pagar o que adeude la empresa con terceras personas.

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES					
Acreedor:			Telefono:		
Ruc:			Ciudad:		
Fecha	Detalle	N° Factura	Abono	Deuda	Saldo

Rol de Pagos

“Mensualmente se cancela al personal de la empresa el sueldo que les corresponde por los servicios prestados, en el rol de pagos se realiza las

⁶² GRECO, Orlando. Diccionario Contable. 2010. Pág. 58.

retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuenten a través de roles”.⁶³

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" ROL DE PAGOS						
Mes:						
N°	Apellidos y Nombres	Sueldo	Horas Extras	Deducciones		Líquido a pagar
				Aporte Ind le	Prést. Al IES	
	Total					

Rol de provisiones

“Según las disposiciones del código de trabajo, los trabajadores tiene derecho de percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal. Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente. Para cumplir con este propósito se realiza el rol de provisiones mensual, con dicha información se realiza el registro contable”.⁶⁴

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" ROL DE PROVISIONES						
Mes:						
N°	Apellidos y Nombres	Sueldo	Ingresos del Trabajador	Aporte Patronal 11.15%	Vacaciones	Total
	Total					

La empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, con Ruc. N° 110379362400, tiene obligaciones tributarias, de acuerdo a la ley de fomento

⁶³ ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 270.

⁶⁴ ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012. Pág. 271

artesanal tiene calificación de artesano N° 006724, teniendo obligaciones patronales con el Instituto de Seguridad Social. La ley de defensa del artesano especifica que los artesanos calificados están exceptos de pagar decimotercer, decimocuarto sueldo y fondos de reserva; pero que a su vez tienen la obligación de dar vacaciones a sus trabajadores estas sin remuneración alguna.

Los aportes de los artesanos con el Instituto de seguridad social son del 20.60%. El Aporte Patronal es de 11.15%, y el aporte personal es de 9.45%.

INVENTARIO INICIAL

“El inventario es el documento más simple en Contabilidad, sirve para constatar los bienes, derechos y obligaciones, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad y se divide en: Activo, Pasivo y Capital. Es el saldo de tu cuenta de inventario al inicio de un periodo contable, mientras que el inventario final es el saldo al final del periodo. El inventario inicial refleja tu saldo antes de que compres inventario adicional o antes de que vendas el inventario existente durante el periodo”.⁶⁵

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR INVENTARIO INICIAL AL...						
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARCIAL	TOTAL	OBSERVACIONES
Lugar y Fecha....						

⁶⁵ GRECO, Orlando. Diccionario Contable.2010. Pág 85

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Es el punto de partida para el registro contable, siendo el primer asiento en el libro diario, los valores provienen de la información del inventario inicial y está conformado por el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa lo que sintetiza como se encuentra la misma al inicio del periodo económico”.⁶⁶

 “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL.....	
ACTIVOS	
Activos corrientes	XXXX
Caja	XXXX
Inventarios	XXXX
Café 4 onz.	
Café de ½ Libra	
Café de 1 Libra	
Cuentas por cobrar	XXXX
Documentos por Cobrar	XXXX
Activos no corrientes	XXXX
Edificios	XXXX
Muebles y enseres	XXXX
Equipos informáticos	XXXX
TOTAL DE ACTIVOS	<u>XXXX</u>
PASIVO	

⁶⁶ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. 2011 pág. 76

Pasivo Corriente	XXXX
Cuentas por pagar	XXXX
Documentos por cobrar	XXXX
Pasivo no corriente	XXXX
Préstamos bancario a largo plazo	XXXX
TOTAL DE PASIVO	<u>XXXX</u>
PATRIMONIO	
Capital	XXXX
TOTAL DE PATRIMONIO	XXXX
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXXX</u>

Lugar y Fecha.....

LIBRO DIARIO

“El Diario es un libro contable donde se anotan día a día, cronológicamente los hechos económicos de una empresa o negocio; la anotación de un hecho económico en el Libro Diario se llama Asiento Contable. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina jurnalización. “El asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo partida doble”.⁶⁷

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR LIBRO DIARIO					
					FOLIO:
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

⁶⁷ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. 2011. pág. 40

LIBRO MAYOR

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jormalizados previamente”.⁶⁸

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR LIBRO MAYOR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Es una lista con el saldo de cada una de las cuentas del mayor general, cuyo objetivo es realizar una verificación del mismo para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales”.⁶⁹

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR BALANCE DE COMPROBACIÓN AL...						
Nº	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	

⁶⁸ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 52

⁶⁹ GUAJARDO Cantú, Gerardo y ANDRADE de Guajardo, Nora. Fundamentos de Contabilidad. 2011. Pág. 13

HOJA DE TRABAJO

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.”⁷⁰

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR HOJA DE TRABAJO AL...										
N°	Ctas.	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado Sit. Financ.

AJUSTES

“Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que queden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa”⁷¹

Depreciaciones

“Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil”.⁷² Es considerado como el desgaste o baja en el precio contable, que sufren los activos fijos por causa del tiempo, por el uso, el mal manejo o por los cambios en la tecnología.

⁷⁰ DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 65

⁷¹ DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 198

⁷² ESPEJO, Lupe. Contabilidad General. 2012., Pág. 234

Depreciación en línea recta

“Los Activo fijos (Edificio, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia, para compensar esta pérdida contablemente se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno”.⁷³

Porcentajes de Depreciación		
Activos Fijos	Porcentaje de Depreciación Anual	Años de Vida Útil
Instalaciones, maquinarias, equipos, muebles.	10%	10 años
Vehículos.	20%	5 años
Equipos de cómputo y software.	33%	3 años

La fórmula para la depreciación es:

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

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros , también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la

⁷³ www.sri.gob.ec. La ley de régimen tributario interno.

misma, es decir son la culminación del proceso contable y en donde se reflejan la verdadera situación económica financiera del negocio o empresa en un periodo determinado. Son informes formales, esta información sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la Empresa.

Entre los cuales se encuentran:

- Estado de resultados
- Estado de situación financiera
- Estado del flujo de efectivo”.⁷⁴

Estado de Resultados

“Presenta de manera ordenada y clasificada por ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. “El estado de resultados muestra la información relativa a las operaciones de una entidad en un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de dichas entidades”⁷⁵

⁷⁴ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pag. 191

⁷⁵ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág 78



**“CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR”
ESTADO DE RESULTADOS
AL.....**

INGRESOS OPERACIONALES		xxxx		
Ventas de Café molido y tostado	Xxx			
Café de 4 Onz.				
Café de ½ Libra				
Café de 1 Libra				
(-) Costo de ventas	Xxx			
= Utilidad Bruta		(xxxx)		
(-) GASTOS OPERACIONALES		xxx		
De administración		(xxx)		
Sueldos	xxx			
Aportes al IESS	xxx			
Servicios básicos	xxx			
Venta	xxx			
Publicidad	xxx			
= Utilidad operacional (o pérdida)		xxx		
± OTROS INGRESOS Y GASTOS		xxx		
Comisiones ganadas	xxx			
Pérdidas ocasionales	(xxx)			
= Utilidad del ejercicio		xxx		
Lugar y Fecha.....				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Gerente</p> </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Contadora</p> </td> </tr> </table>			<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Gerente</p>	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Contadora</p>
<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Gerente</p>	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>Contadora</p>			

Estado de Situación Financiera

“Estado de Situación Financiera o Balance General, cuyo fin es presentar una relación de los recursos (activos) de la empresa, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital) de dichos recursos a una fecha determinada”.⁷⁶

⁷⁶ DÍAZ, Hernando. Contabilidad General. 2011. Pág. 86



“CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL.....

ACTIVO	XXX	PASIVOS	XXX
ACTIVO CORRIENTE	XXX	PASIVO CORRIENTE	XXX
Caja	XXX	Cuentas por pagar	XXX
Bancos	XXX	Documentos por pagar	XXX
Inventarios Café	XXX	IESS por pagar	XXX
Cuentas por cobrar	XXX		
Documentos por cobrar	XXX	OTROS PASIVOS	XXX
ACTIVO NO CORRIENTE	XXX	PASIVO NO CORRIENTE	XXX
Edificios	XXX	Préstamo Bancario por pagar largo plazo	XXX
(-)Depreciación de Edificios	(XXX)		
Muebles de oficina	XXX	PATRIMONIO	XXX
(-)Depreciación Muebles de oficina	(XXX)	Capital	XXX
Maquinaria	XXX	Utilidad del ejercicio	XXX
(-)Depreciación de Maquinaria	(XXX)		
TOTAL DE ACTIVO	<u>XXXX</u>	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	<u>XXXX</u>
_____		Lugar y Fecha.....	
Gerente		Contadora	

Estado del Flujo del Efectivo

“En contabilidad el estado de flujo de efectivo es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes: 1. Actividades Operativas: “Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento; 2. Actividades de inversión: Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo; 3. Actividades de financiamiento: Son actividades que dan por resultado

cambios en el tamaño y composición del capital contable y los préstamos de la empresa”⁷⁷

 “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL		
A	TIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
1	Recibido de clientes	XXXX
	Ventas de Café Molido y Tostado	
	Café de 4 Onz. Café de ½ Libra Café de 1 Libra	
2.	Pagos a Proveedores por el Producto	(XXXX)
	Adquisición de quintales de Café en grano Adquisición de fundas plásticas Adquisición de fundas de Papel	
3.	Pagos a otros proveedores	(XXXX)
	Pago de sueldos a empleados Pago por suministros de aseo y limpieza Pago de servicios básicos	
	FLUJO NETO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXXX
B.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>XXXX</u>
	Venta de activos fijos	XXXX
	Compra de activos fijos	XXXX
	FLUJO NETO DE ACTIVIDADES INVERSIÓN	XXXX
C.	FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO	<u>XXXX</u>
	Préstamo Bancario	XXXX
	Intereses acumulados de Préstamo Bancario	XXXX
	FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>XXXX</u>
	FLUJO NETO TOTAL (A-B-C)	XXXX
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL 1 DE OCTUBRE DEL 2017	XXXX
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	<u>XXXX</u>
Lugar y Fecha.....		
Gerente	Contadora	

⁷⁷ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 202.

LA EMPRESA

“Es todo el ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser servidos que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficiara al empresario, al Estado y a la Sociedad en General.”⁷⁸ La contabilidad se ha insertado en el sistema de información, por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es la empresa; además, su aplicación es muy apreciada en toda organización que maneje fondos y recursos con propósitos de asistencia social.

Clasificación

Por su actividad:

- Industriales
- Comerciales
- Servicios

Por el sector al que pertenece:

- Pública
- Privada
- Mixta

Por la integración de capital:

- Unipersonal
- Pluripersonales⁷⁹

⁷⁸ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 4

⁷⁹ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011 Quito. Pág. 3

Empresa comercial: “Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.

Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
- Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación”.⁸⁰

EMPRESA UNIPERSONAL

“Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural”.⁸¹

Empresa comercial “Café Malacatos el Primero en Aroma y Sabor”; La empresa tiene como propietaria la Ingeniera Sandra del Roció Guamán con RUC N° 1103793624001, y calificación Artesanal N° 006724, con la actividad de venta al por mayor y menor de café Malacatos “El Primero en Aroma y Sabor”. La propiedad de su empresa se encuentra ubicada en la parroquia Malacatos, y su local de Distribución en el Mercado Gran Colombia.

Artesano calificado

“Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que señala la ley, y que tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar la comercialización de los artículos que produce su taller.

⁸⁰ GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Pág. 15

⁸¹ BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 2011. Pág. 3

Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiere invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o no tuviere operarios”.⁸² El artesano Calificado posee obligaciones tanto tributarias, como obligaciones patronales.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR”

“Es el vínculo jurídico personal, existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.⁸³

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%”.⁸⁴ La empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor” tiene la obligación de la declaración del Iva semestralmente, el primer semestre hasta el 12 de julio y segundo semestre hasta el 12 de enero del siguiente año.

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración	
	Primer semestre	Segundo Semestre
2	12 de julio	12 de enero

Los Artesanos calificados deberán:

⁸² <http://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/CODIGO-DEL-TRABAJO.pdf>, Art. 285

⁸³ www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/.../GUIA-ARTESANOS.pdf

⁸⁴ www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/.../GUIA-ARTESANOS.pdf

- Las declaraciones de IVA deberán presentarse semestralmente en el formulario 104A, aún cuando no registre ninguna venta.
- Cuando la fecha de vencimiento coincida con fines de semana o feriados, podrá declarar al siguiente día hábil.
- Si no declara en los plazos previstos, deberá calcular la multa que corresponde al 0,1% por mes o fracción del mes del total del valor de las ventas.

OBLIGACIONES PATRONALES DE “CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR”

“Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo. Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este Código”.⁸⁵

e. METODOLOGÍA

Científico

“Este método es una serie ordenada de procedimientos de que hace uso la investigación científica para observar la extensión de nuestros conocimientos”.⁸⁶ Permitirá recopilar información bibliográfica de los aspectos generales de la contabilidad, de empresas, de artesanos calificados, obligaciones tributarias y patronales, relacionadas con la actividad de la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”

⁸⁵ <http://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/CODIGO-DEL-TRABAJO.pdf>. Art. 302.

⁸⁶ BERNAL, Torres, César Augusto. Metodología de la Investigación. 2010. Pág. 55.

Analítico

“Este método consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes en un todo para estudiarlas en forma individual”.⁸⁷ Permitirá estructurar las cuentas de Activos, Pasivo y Patrimonio que se utilizarán en la empresa “Café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”.

Sintético

“Este método consiste en integrar los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad”.⁸⁸ Permitirá de ayuda para organizar los documentos fuente y resumirlos los datos financieros en auxiliares contables.

Inductivo

“Este método se inicia con el estudio individual de los hechos y se formula conclusiones universales, que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría”.⁸⁹ Permitirá contribuir la elaboración de plan y manual de cuentas acorde a la actividad de la empresa.

⁸⁷ BERNAL, Torres, César Augusto. Metodología de la Investigación. 2010. Pág. 56.

⁸⁸ BERNAL, Torres, César Augusto. Metodología de la Investigación. Pág. 56

⁸⁹ BERNAL, Torres, César Augusto. Metodología de la Investigación. Pág. 56

Deductivo

“Este método es de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares”.⁹⁰ Permitirá conocer los resultados de la aplicación contable en la empresa “café Malacatos El Primero en Aroma y Sabor”, obtener información económica y financiera de la actividad contable, esto servirá de base para formular discusiones, conclusiones y recomendaciones.

⁹⁰ BERNAL, Torres, César Augusto. Metodología de la Investigación. Pág. 56

f. CRONOGRAMA

N°	ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																																
		AÑO 2017												AÑO 2018																				
		Oct	Nov				Dic				Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio			
		4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1	Revisión del Proyecto de Investigación	X	X	X	X	X																												
2	Pertinencia de los Proyectos					X	X																											
3	Revisión de la Literatura							X	X	X																								
4	Aplicación del proceso Contable										X	X	X	X																				
5	Discusión Conclusiones y Recomendaciones														X																			
6	Paginas Preliminares															X																		
7	Presentación del Informe Final																X																	
8	Presentación del Borrador de Tesis																	X																
9	Corrección de Borrador																		X	X	X													
10	Gestiones Administrativas																				X	X	X											
11	Sustentación Final																						X	X	X									

g. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte de la autora: Xiomar Elizabeth Maza Parra	\$ 1.000,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1.000,00
EGRESOS:	\$ 150,00	
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 80,00	
✓ Bibliografía.	\$ 280,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 175,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 170,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 80,00	
✓ Internet.	\$ 65,00	
✓ Gastos imprevistos.		
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.

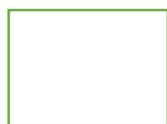
f) BIBLIOGRAFIA

- BERNAL, Torres, César Augusto. Metodología de la Investigación. 2da Edición. Editorial México 2010.
- BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. 10ma. Edición. Quito. 2011
- DÍAZ, Hernando. Contabilidad General con enfoque práctico con aplicaciones informáticos. 3ra Edición. Editorial Pearson. Colombiana 2011
- ESPEJO, Jaramillo, Lupe. Contabilidad General. 1ª Edición. Editora, Loja Ecuador. 2012.
- GOSSO, Fernando Hilper Satisfacción del cliente. 1ra Edición. Panorama Editorial. México 2010.
- GRECO, Orlando. Diccionario Contable. Ediciones Valleta. 9na Edición. Buenos Aires Argentina. 2010.
- GUAJARDO, Cantú, Gerardo y Andrade, de Guajardo, Nora. Fundamentos de Contabilidad. 2a. Edición. (México): Mc Graw Hill /Interamericana. 2011.
- ZAPATA, Sánchez, Pedro. Contabilidad General. 7a. Edición. Bogotá: mc Graw-Hill Interamericana, 2011.

g) PAGINAS WEB

- Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. art. 34, Quito - Ecuador, Febrero 2017. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/informacion-sobre-impuestos>.
- www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/.../GUIA-ARTESANOS.pdf.
- www.sri.gob.ec. La ley de régimen tributario interno.

FACTURAS Y COMPROBANTES DE RETENCIÓN



Sandrita del Rosario GUAMÁN JIMÉNEZ
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CAFÉ MOLIDO.
 Dir. MATRIZ: Vía a Vicabamba, Justino Estopián s/n
 ESTABLECIMIENTO: Gran Colombia s/n
 256 0414 • Cel: 098 536 6039 T.L.O.U.A - ECUADOR

FACTURA
 R.U.C. 1103793624001
 N° AUT. SRI 1121425308
 CALIF. ARTESANAL N° 006724
 007-001- **Nº 0006415**

CLIENTE: **Julio Cesar Balcazar**
 DIRECCIÓN: **Miguel Riofrío y Av**
 R.U.C. / C.I.: **1210152412001**
 FECHA: **10-10-2017**
 GUÍA DE REMISIÓN:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
30	fundos de cafe en bolsa	2,80	84.00

FORMA DE PAGO:
 EFECTIVO CHEQUE DINERO ELECTRÓNICO OTROS

SUBTOTAL \$ **84.00**
 DESCUENTO \$
 IVA 0% \$
 IVA % \$
 TOTAL \$ **84.00**

FIRMA AUTORIZADA: *[Firma]* FIRMA CLIENTE: *[Firma]*



Julio Cesar Balcazar Ortiz
 BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR
 Dirección Matriz: Miguel Riofrío 1726 Av Manuel Agustín Aguirre y Lauro Guerre
 Dirección Sucursal: Miguel Riofrío 1726 Av Manuel Agustín Aguirre y Lauro Guerre
 Contribuyente Especial Nro. 0000
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha Emisión: 10/10/2017 RUC / CI: 1103793624001
 Razón Social / Nombres y Apellidos: GUAMAN JIMENEZ SANDRITA DEL ROSARIO

R.U.C.: 1710152412001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
No. 002-001-000076435
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1010201707200200100007643517101524123
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 2017-10-11 12:11:37
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio fiscal	Base imponible para retención	Impuesto	Código retención	Porcentaje retención	Valor retenido
FACTURA	007001000006415	10/10/2017	10/2017	84.00	RENTA	312	1	0.84

Información adicional

CORREO: sandritagj12@hotmail.com
 dirCliente: GRAN COLOMBIA S/N

Sandrita del Rosario GUAMÁN JIMÉNEZ

FACTURA
R.U.C. 1103793624001
N° AUT. SRI 1121425308
CALIF. ARTESANAL N° 006724
007-001-0006658

ATA AL POR MAYOR Y MENOR DE CAFÉ MOLIDO.
ESTREZ: Via a Víctoria, Justo Pastor Estepa, s/n
ESTABLECIMIENTO: Gran Colombia S/N
Tel: 0414 • Cel: 098 536 6039 • L.O.J.A - ECUADOR

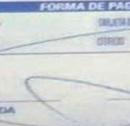
CLIENTE: **Julio Cesar Balcazar**
DIRECCIÓN: **Miguel Riofrío y Av**
R.U.C. / C.I.: **1210152412001**

FECHA: 19-12-2017
GUÍA DE REMISIÓN:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
100	fundas de café en 2kg	1,30	130,00

FORMA DE PAGO: **CONTADO**

SUBTOTAL \$ 130,00
DESCUENTO \$
IVA 0 % \$
IVA % \$
TOTAL \$ 130,00

FIRMA AUTORIZADA:  FIRMA CLIENTE: 



Julio Cesar Balcazar Ortiz
BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR
Dirección Matriz: Miguel Riofrío 1726 Av Manuel Agustin Aguirre y Lauro Guerre
Dirección Sucursal: Miguel Riofrío 1726 Av Manuel Agustin Aguirre y Lauro Guerre
Contribuyente Especial Nro. 0000
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha Emisión: 19/12/2017 RUC / CI: 1103793624001
Razón Social / Nombres y Apellidos: GUAMAN JIMENEZ SANDRITA DEL ROSARIO

R.U.C.: 1710152412001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
No. 002-001-000077198
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1912201707200200100007719817101524125
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 2017-12-19 14:31:25
AMBIENTE: PRODUCCIÓN
EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1912201707171015241200120020010000771980007833719

Comprobante	Número	Fecha emisión	Ejercicio fiscal	Base imponible para retención	Impuesto	Codigo retención	Porcentaje retención	Valor retenido
FACTURA	007001000006658	19/12/2017	12/2017	130.00	RENTA	312	1	1.30

Información adicional

CORREO: sandritag12@hotmail.com
dirCliente: GRAN COLOMBIA S/N

FACTURAS DE
COMPRA

 CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"		FACTURA	
		R.U.C. 1103793624001 N° AUT. SRI 1121425308 CALIF. ARTESANAL. N° 006724	
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CAFÉ MOLIDO			
Dir. MATRIZ: Vía a Vilcabamba Justiñano Estupiñan s/n Dir. ESTABLECIMIENTO: Gran Colombia s/n Telf: 256 0414 Cel: 098536039 LOJA - ECUADOR		007- 001-	N° 0006431
		DOCUMENTO CATEGORIZADO NO	
CLIENTES: Sandra Guamán Jimenez DIRECCIÓN : Gran Colombia R.U.C/C.I: 1103793624 TELF: 0985366039			
		FECHA: 01/11/2017	
		GUÍA DE REMISIÓN	
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
1800 Libras	De café limpio	\$ 1.50	\$ 2,700.00
IMPRENTA SÁNCHEZ: 2549935; LUIS FERNANDO SÁNCHEZ BRAVO RUC 1710361352001 AUT. 11065 FECHA AUT 12-SEP-2017 FECHA CAD. 12-SEP-2018 EMISIÓN 006326 AL 0007025		SUBTOTAL	\$ 2,700.00
1era COPIA: EMISOR 2 do. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO.		DESCUENTO	\$ -
FORMA DE PAGO			
EFFECTIVO:	TARJETA DE CREDITO/DEBITO:	IVA 0% \$	\$ -
DINERO ELECTRONICO:	OTROS:	IVA % \$	\$ -
_____ FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE		TOTAL \$	\$ 2,700.00

 CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"		FACTURA	
		R.U.C. 1103793624001 N° AUT. SRI 1121425308 CALIF. ARTESANAL. N° 006724	
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CAFÉ MOLIDO			
Dir. MATRIZ: Vía a Vilcabamba Justiñano Estupiñan s/n Dir. ESTABLECIMIENTO: Gran Colombia s/n Telf: 256 0414 Cel: 098536039 LOJA - ECUADOR		007- 001-	N° 0006468
		DOCUMENTO CATEGORIZADO NO	
CLIENTES: Sandra Guamán Jimenez DIRECCIÓN : Gran Colombia R.U.C/C.I: 1103793624 TELF: 0985366039			
		FECHA: 01/12/2017	
		GUÍA DE REMISIÓN	
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
1800 Libras	De café limpio	\$ 1.50	\$ 2,700.00
IMPRENTA SÁNCHEZ: 2549935; LUIS FERNANDO SÁNCHEZ BRAVO RUC 1710361352001 AUT. 11065 FECHA AUT 12-SEP-2017 FECHA CAD. 12-SEP-2018 EMISIÓN 006326 AL 0007025		SUBTOTAL	\$ 2,700.00
1era COPIA: EMISOR 2 do. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO.		DESCUENTO	\$ -
FORMA DE PAGO			
EFFECTIVO:	TARJETA DE CREDITO/DEBITO:	IVA 0% \$	\$ -
DINERO ELECTRONICO:	OTROS:	IVA % \$	\$ -
_____ FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE		TOTAL \$	\$ 2,700.00

CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES						
COSTO DEL BIEN	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	C-V/R	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	VALOR X PERIODO CONT
655	65.5	10	589.5	58.95	4.91	14.74

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
COSTO DEL BIEN	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	C-V/R	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	VALOR X PERIODO CONT
7649	2524.17	3	5124.83	1708.27667	142.36	427.07

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO						
COSTO DEL BIEN	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	C-V/R	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	VALOR X PERIODO CONT
7500	1500	5	6000	1200	100.00	300.00

 "CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR" DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS						
COSTO DEL BIEN	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	C-V/R	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	VALOR X PERIODO CONT
800	80	10	720	72	6.00	18.00

HOJA DE CÁLCULOS

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación de M y E} = \frac{655 - 65.5}{10}$$

$$\text{Depreciación de Muebl y Enseres} = \frac{589.5}{10}$$

$$\text{Depreciación de Muebl y Enseres} = 58.95/12$$

$$\text{Depreciación de Muebl y Enseres} = 4.91 \text{ mensual}$$

$$\text{Depreciación de Muebl y Enseres} = 4.91 * 3 \text{ meses}$$

$$\text{Depreciación de Muebl y Enseres} = 14.74$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = \frac{7649 - 2524.17}{3}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = \frac{5124.83}{3}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 1708.276/12$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 142.36 \text{ mensual}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 142.36 * 3 \text{ meses}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 427.07$$

$$\text{Depreciación de Vehículo} = \frac{7500 - 1500}{5}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = \frac{6000}{5}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 1200/12$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 100 \text{ mensual}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 100 * 3 \text{ meses}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 300$$

$$\text{Depreciación de Maquinaria y Herramientas} = \frac{5810 - 581}{10}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = \frac{5229}{10}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 522.9/12$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 43.58 \text{ mensual}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación} = 43.58 * 3 \text{ meses}$$

$$\text{Depreciación de Equipo de Computación}$$

ROL DE PAGOS Y PROVISIONES



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
RUC. 1103793624001
ROL DE PAGOS

MES: Octubre del 2017

C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				APORTES INDI IESS 9.45%		
1104675101	Cesar Enrique Guaman Romero	375.00	Operario	35.44	339.56	
1105050916	Carmen Maricela Sanchez Malla	375.00	Operaria	35.44	339.56	
TOTALES		750.00		70.88	679.13	

F) GERENTE

F) CONTADORA



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
RUC. 1103793624001
ROL DE PROVISIONES

MES: Octubre del 2017

C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	APORT. PATR. 11.15%	TOTAL
1104675101	Cesar Enrique Guaman Romero	375.00	Operario	41.81	
1105050916	Carmen Maricela Sanchez Malla	375.00	Operaria	41.81	
TOTALES		750.00		83.63	

F) GERENTE

F) CONTADORA



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

RUC. 1103793624001

ROL DE PAGOS

MES: Noviembre del 2017

C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				APORTES INDI IESS 9.45%		
1104675101	Cesar Enrique Guaman Romero	375.00	Operario	35.44	339.56	
1105050916	Carmen Maricela Sanchez Malla	375.00	Operaria	35.44	339.56	
TOTALES		750.00		70.88	679.13	

F) GERENTE

F) CONTADORA



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

RUC. 1103793624001

ROL DE PROVISIONES

MES: Noviembre del 2017

C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	APORT. PATR. 11.15%	TOTAL
1104675101	Cesar Enrique Guaman Romero	375.00	Operario	41.81	
1105050916	Carmen Maricela Sanchez Malla	375.00	Operaria	41.81	
TOTALES		750.00		83.63	

F) GERENTE

F) CONTADORA



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

RUC. 1103793624001

ROL DE PAGOS

MES: Diciembre del 2017

C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	DEDUCCIONES	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
				APORTES INDI IESS 9.45%		
1104675101	Cesar Enrique Guaman Romero	375.00	Operario	35.44	339.56	
1105050916	Carmen Maricela Sanchez Malla	375.00	Operaria	35.44	339.56	
TOTALES		750.00		70.88	679.13	

F) GERENTE

F) CONTADORA



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

RUC. 1103793624001

ROL DE PROVISIONES

MES Diciembre del 2017

C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	CARGO	APORT. PATR. 11.15%	TOTAL
1104675101	Cesar Enrique Guaman Romero	375.00	Operario	41.81	
1105050916	Carmen Maricela Sanchez Malla	375.00	Operaria	41.81	
TOTALES		750.00		83.63	

F) GERENTE

F) CONTADORA

AUXILIAR DE VENTAS



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 02 al 07 de Octubre de 2017

AUXILIAR N° 1

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
02/10/2017	6384	Abad Calva Luis Francisco	26.36	26.36				P.N.N.C
02/10/2017	6385	Anulada	0.00					P.N.N.C
02/10/2017	6386	Maldonado Fabián	14.80	14.80				P.N.N.C
02/10/2017	6387	Anulada	0.00					P.N.N.C
02/10/2017	6388	Jiménez Jiménez German	3.55	3.55				P.N.N.C
02/10/2017	6389	Comercializadora Ramírez Calva	162.80		162.80			P.N.N.C
02/10/2017	6390	Castillo Avendaño Gustavo	64.00		64.00	0.64		C.E
03/10/2017	6391	Serrano Balcazar Edwin Oliver	58.00		58.00	0.58		C.E
03/10/2017	6392	Galtor Supermercado Galtor Torres	43.50		43.50			P.N.N.C
03/10/2017	6393	Naula Moncayo David	20.30	20.30				P.N.N.C
03/10/2017	6394	Gonzales Magaly	20.30	20.30				P.N.N.C
03/10/2017	6395	Guerrero Maco Rongel	14.50		14.50			P.N.N.C
05/10/2017	6396	Comercializadora Ramírez Calva	162.60		162.60			P.N.N.C
05/10/2017	6397	Ordoñez Jaramillo Gloria	10.50		10.50			P.N.N.C
06/10/2017	6399	Anulada	0.00					P.N.N.C
06/10/2017	6400	Comercializadora Ramírez Calva	113.90		113.90			P.N.N.C
06/10/2017	6401	Anulada	0.00					P.N.N.C
06/10/2017	6402	Jiménez Jiménez German	32.55	32.55				P.N.N.C
06/10/2017	6403	Torres Rueda Liliana Mariel	29.00	29.00				P.N.N.C
06/10/2017	6404	Castillo Avendaño Gustavo	80.00		80.00	0.80		C.E
06/10/2017	6405	Herrera Gonzales Melida Graciela	43.50		43.50			P.N.N.C
06/10/2017	6406	Anulada	0.00					
06/10/2017	6407	Sociedad de Hecho Supermercado	95.70		95.70			P.N.N.C
		SUMAN Y PASAN	995.86	146.86	849.00	2.02		



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 02 al 07 de Octubre de 2017

AUXILIAR N° 1

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
		VIENEN	995.86	146.86	849.00	2.02		
06/10/2017	6408	Mejía Pineda Inés Alexandra	133.50		133.50			P.N.N.C
07/10/2017	6409	Comercializadora Ramírez Galván	130.15		130.15			P.N.N.C
		Total	\$ 3,251.23	\$ 146.86	\$ 1,112.65	\$ 2.02	\$ 1,261.53	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		— 3 —				
07/10/2917	1.1.1	Caja			1,112.65	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			146.86	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			2.02	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		2.02		
	4.1.1	Ventas P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 1				1,261.53



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 09 al 14 de Octubre de 2017

AUXILIAR N° 2

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
09/10/2017	6412	Comercializadora Ramírez Galván	130.20		130.20			P.N.N.C
09/10/2017	6413	Jiménez Jiménez German	32.55	32.55				P.N.N.C
10/10/2017	6414	Anulada	0.00					
10/10/2017	6415	Balcazar Julio Cesar	84.00		84.00	0.84		C.E
10/10/2017	6416	Guerrero Maco Rongel	11.60		11.60			P.N.N.C
10/10/1900	6417	Serrano Balcazar Edwin Oliver	52.20		52.20			P.N.N.C
10/10/2017	6418	Anulada	0.00					
10/10/2017	6419	Torres Torres María Luisa	43.50		43.50			P.N.N.C
11/10/2017	6420	Anulada	0.00					
11/10/2017	6421	Anulada	0.00					
11/10/2017	6422	Comercializadora Ramírez Galván	97.60		97.60			P.N.N.C
12/10/2017	6410	Sindy Tenelema	7.00		7.00			P.N.N.C
12/10/2017	6411	Ortega Fabian	7.00		7.00			P.N.N.C
13/10/2017	6423	Cárdenas Delgado Paul Esteban	256.20		256.20			P.N.N.C
13/10/2017	6424	Castillo Avendaño Gustavo	102.40		102.40	1.02		C.E
13/10/2017	6425	Balcazar Julio Cesar	82.00		82.00	0.82		C.E
13/10/2017	6426	Anulada	0.00					
13/10/2017	6427	Jaramillo Maria Gabriela	19.50	19.50				P.N.N.C
13/10/2017	6428	Neira Jimenez Andrea del Cisne	66.70		66.70			P.N.N.C
13/10/2017	6429	Anulada	0.00					
13/10/2017	6430	Anulada	0.00					
13/10/2017	6431	Anulada	0.00					
13/10/2017	6432	Mejía Pineda Inés Alexandra	104.00		104.00			P.N.N.C
13/10/2017	6433	Torres Rueda Liliana Mariel	14.50	14.50				P.N.N.C
14/10/2017	6434	Herrera Gonzales Melida Graciela	21.75		21.75			P.N.N.C
14/10/2017	6435	Jaramillo Beatriz	16.25		16.25			P.N.N.C
14/10/2017	6436	Anulada	0.00					
13/10/2017	6437	Comercializadora Ramírez Galván	146.45		146.45			P.N.N.C
		TOTALES	\$ 1,295.40	\$ 66.55	\$ 1,228.85	\$ 2.68	\$ 1,298.08	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
14/10/2917	1.1.1	Caja			1,228.85	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			66.55	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			2.68	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente		2.68		
	4.1.1	Ventas				1,298.08
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 2				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 17 al 22 de Octubre de 2017

AUXILIAR N° 3

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTALES	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
17/10/2017	6440	Comercializadora Ramírez Galván	146.50		146.50			P.N.N.C
17/10/2017	6441	Serrano Balcazar Edwin Oliver	58.00		58.00	0.58		C.E
17/10/2017	6442	Galtor Supermercado Galtor	52.20		52.20	0.52		C.E
17/10/2017	6443	Comercializadora Ramírez Galván	130.20		130.20			P.N.N.C
17/10/2017	6444	Anulada	0.00					P.N.N.C
17/10/2017	6445	Guerrero Marco Rongel	5.80		5.80			P.N.N.C
17/10/2017	6446	Gonzales Magaly	20.30	20.30				P.N.N.C
18/10/2017	6447	Castillo Abendaño Gustavo	105.60		105.60			P.N.N.C
19/10/2017	6448	Comercializadora Ramírez Galván	162.70		162.70			P.N.N.C
19/10/2017	6449	Consumidor Final	37.70		37.70			P.N.N.C
22/10/2017	6450	Mosquera Segundo	38.50		38.50			P.N.N.C
20/10/2017	6398	Celi Coronel Humbeto Ramiro	10.50		10.50			P.N.N.C
20/10/2017	6438	Calva Uriego Flor Maria	18.85	18.85				P.N.N.C
20/10/2017	6452	Guerrero Marco Rongel	8.70		8.70			P.N.N.C
21/10/2017	6453	Anulada	0.00					
21/10/2017	6454	Comercializadora Ramírez Galván	81.25		81.25			P.N.N.C
22/10/2017	6456	Anulada	0.00					
22/10/2017	6457	Tamayo Calva Silvana Vannesa	8.70	8.70				P.N.N.C
22/10/2017	6458	Comercializadora Ramírez Galván	130.25		130.25			P.N.N.C
		Total	\$ 1,015.75	\$ 47.85	\$ 967.90	\$ 1.10	\$ 1,016.85	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2017	1.1.1	Caja			967.90	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			47.85	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			1.10	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		1.10		
	4.1.1	Ventas				1,016.85
		P/r Ventas de merdadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°3				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 23 al 29 de Octubre de 2017

AUXILIAR N° 4

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTALES	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
23/10/2017	6459	Jiménez Jiménez German	32.55	32.55				P.N.N.C
23/10/2017	6460	Castillo Abendaño Gustavo	64.00		64.00			P.N.N.C
24/10/2017	6461	Naula Moncayo David	29.00	29.00				P.N.N.C
24/10/2017	6462	Gonzales Tinisaray Magaly	23.20	23.20				P.N.N.C
24/10/2017	6463	Balcazar Julio Cesar	70.00		70.00			P.N.N.C
24/10/2017	6464	Sociedad de Hecho Supermercado	72.50		72.50			P.N.N.C
24/10/2017	6465	Jaramillo Maria Gabriela	16.25	16.25				P.N.N.C
25/10/2017	6439	Abad Calva Luis Francisco	26.10	26.10				P.N.N.C
25/10/2017	6466	Comercializadora Ramírez Galván	97.65		97.65			P.N.N.C
25/10/2017	6467	Vade Buri Rosa Matilde	7.00		7.00			P.N.N.C
26/10/2017	6468	Mejia Pineda Ines Alexandra	120.00		120.00			P.N.N.C
26/10/2017	6469	Instituto de Hermanas Franciscanas	24.50		24.50			P.N.N.C
26/10/2017	6470	Anulada	0.00					
26/10/2017	6471	Anulada	0.00					
27/10/2017	6451	Herrera Gonzales Melida Graciela	43.50		43.50			P.N.N.C
27/10/2017	6455	Maldonado Fabian	11.60	11.60				P.N.N.C
27/10/2017	6472	Castillo Abendaño Gustavo	92.80		92.80			P.N.N.C
27/10/2017	6473	Galtor Supermercado Galtor Torres	34.80		34.80			P.N.N.C
27/10/2017	6474	Torres Rueda Liliana	29.00	29.00				P.N.N.C
29/10/2017	6475	Comercializadora Ramírez Galván	97.50		97.50			P.N.N.C
		Total	891.95	167.70	724.25	0.00	891.95	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		__12__				
29/10/2017	1.1.1	Caja			724.25	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			167.7	
	4.1.1	Ventas				891.95
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 4				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 30 de Octubre al 05 de Noviembre de 2017

AUXILIAR N° 5

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
30/10/2017	6476	Lojan Gallardo Dorastenia	65.00		65.00			P.N.N.C
31/10/2017	6477	Comercializadora Ramírez Galván	179.00		179.00			P.N.N.C
31/10/2017	6478	Balcazar Julio Cesar	108.00		108.00			P.N.N.C
31/10/2017	6479	Serrano Balcazar Edwin Oliver	63.80		63.80	0.64		C.E
31/10/2017	6480	Gonzales Tinisaray Magaly	11.60	11.60				P.N.N.C
31/10/2017	6481	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55		0.33		C.E
31/10/2017	6482	Comercializadora Ramírez Galván	114.00		114.00			P.N.N.C
31/10/2017	6483	Funeraria Jaramillo	217.50		217.50			P.N.N.C
31/10/2017	6484	Anulada	0.00					P.N.N.C
31/10/2017	6485	Anulada	0.00					P.N.N.C
31/10/2017	6486	Guerrero Jima	43.50		43.50			P.N.N.C
31/10/2017	6487	Anulada	0.00					P.N.N.C
31/10/2017	6488	Castillo Abendaño Gustavo	67.20		67.20	0.67		C.E
01/11/2017	6489	Anulada	0.00					
01/11/2017	6490	Anulada	0.00					
01/11/2017	6491	Anulada	0.00					
01/11/2017	6492	Anulada	0.00					
01/07/2017	6493	Anulada	0.00					
01/06/2017	6494	Anulada	0.00					
01/05/2017	6495	Anulada	0.00					
03/11/2017	6496	Soto Marco Vinicio	35.00		35.00			P.N.N.C
03/11/2017	6497	Anulada	0.00					
03/11/2017	6498	Serrano Balcazar Edwin	52.20		52.20	0.52		C.E
03/11/2017	6499	Anulada	0.00					
03/11/2017	6500	Sociedad de Hecho Supermercado	72.50		72.50			P.N.N.C
		SUMAN Y PASAN	\$1,061.85	\$ 44.15	\$1,017.70	\$ 2.16	\$ 1,064.01	



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 30 de Octubre al 05 de Noviembre de 2017

AUXILIAR N° 5

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
		VIENEN	\$ 1,061.85	\$ 44.15	\$ 1,017.70	\$ 2.16	\$ 1,064.01	
03/11/2017	6501	Torres Torres Maria Luisa	58.00		58.00			P.N.N.C
03/11/2017	6502	Comercializadora Ramirez Galván	162.55		162.55			P.N.N.C
03/11/2017	6503	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55				P.N.N.C
03/11/2017	6504	Mejia Pineda Inés	84.00		84.00			P.N.N.C
03/11/2017	6505	Mejia Pineda Inés Marlene	43.50	43.50				P.N.N.C
03/11/2017	6506	Anulada	0.00					
03/11/2017	6507	Castillo Avendaño Gustavo	57.60	57.60				P.N.N.C
03/11/2017	6555	Valdez Rueda Sonia	28.00		28.00			P.N.N.C
05/11/2017	6508	Soto Marco Vinicio	14.00		14.00			P.N.N.C
		Total	\$1,542.05	\$ 177.80	\$1,364.25	\$ 2.16	\$1,544.21	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		__19__				
05/11/2017	1.1.1	Caja			1,364.25	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			177.80	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			2.16	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		2.16		
	4.1.1	Ventas				1,544.21
		P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar N°5				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 06 de al 11 de Noviembre de 2017

AUXILIAR N  6

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTALES	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
06/11/2017	6512	Comercializadora Ramirez Galván	162.75		162.75			P.N.N.C
06/11/2017	6513	Jaramillo Maria Gabriela	32.50	32.50				P.N.N.C
07/11/2017	6514	Guerrero Marco Rongel	162.75		162.75			P.N.N.C
07/11/2017	6515	Anulada	0.00					
07/11/2017	6516	Torres Rueda Liliana	14.50	14.50				P.N.N.C
07/11/2017	6517	Farmayala	3.50		3.50			P.N.N.C
07/11/2017	6518	Castillo Abenda�o Gustavo	86.40	86.40				P.N.N.C
09/11/2017	6519	Jimenez Jimenes German	32.55	32.55				P.N.N.C
09/11/2017	6520	Anulada	0.00					
09/11/2017	6521	Anulada	0.00					
09/11/2017	6522	Anulada	0.00					
09/11/2017	6523	Anulada	0.00					
09/11/2017	6524	Anulada	0.00					
09/11/2017	6525	Anulada	0.00					
09/11/2017	6526	Mejia Pineda In�s	160.00		160.00			P.N.N.C
09/11/2017	6527	Anulada	0.00					
09/11/2017	6528	Anulada	0.00					
09/11/2017	6529	Anulada	0.00					
09/11/2017	6530	Anulada	0.00					
10/11/2017	6531	Gonzalez Tinisaray Magaly	14.50	14.50				P.N.N.C
10/11/2017	6532	Serrano Balcazar Edwin	43.50		43.50			P.N.N.C
10/11/2017	6533	Balcazar Julio Cesar	108.00		108.00	1.08		C.E
10/11/2017	6534	Comercializadora Ramirez Galvan	130.15		130.15			P.N.N.C
10/11/2017	6535	Galtor Supermercado Torres	23.20		23.20			P.N.N.C
10/11/2017	6536	Comercializadora Ramirez Galvan	113.90		113.90			P.N.N.C
11/11/2017	6537	Anulada	0.00					
11/11/2017	6538	Castillo Avendaño Gustavo	102.40		102.40	1.02		P.N.N.C
		Total	\$ 1,190.60	\$ 180.45	\$ 1,010.15	\$ 2.10	\$ 1,192.70	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<u>22</u>				
11/11/2017	1.1.1	Caja			1,010.15	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			180.45	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			2.10	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		2.10		
	4.1.1	Ventas				1,192.70
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 6				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 13 de al 18 de Noviembre de 2017

AUXILIAR N° 7

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
13/11/2017	6539	Comercializadora Ramirez Galvan	113.90		113.90			P.N.N.C
13/11/2017	6540	Jimenez Jimenez German	26.05	26.05				P.N.N.C
14/11/2017	6541	Galtor Supermercado Galtorrea	43.50		43.50			P.N.N.C
14/11/2017	6542	Anulada	-					
14/11/2017	6543	Naula Moncayo David	26.10	26.10				P.N.N.C
14/11/2017	6544	Gonsalez Tinizaray Magaly	17.40	17.40				P.N.N.C
15/11/2017	6509	Troya Calva Silvana Vannesa	22.50	22.50				P.N.N.C
15/11/2017	6510	Abad Calva Luis Franco	33.84	33.84				P.N.N.C
15/11/2017	6545	Pineda Torres Enith	29.00		29.00			P.N.N.C
16/11/2017	6546	Pineda Torres Enith	29.00		29.00			P.N.N.C
16/11/2017	6547	Jimenez Jimenes German	32.55	32.55				P.N.N.C
16/11/2017	6548	Montoya Daysi	10.50		10.50			P.N.N.C
16/11/2017	6549	Castillo Avendaño Gustavo	80.00		80.00	0.80		C.E
17/11/2017	6550	Sociedad de Hecho Supermercado	43.50		43.50			P.N.N.C
17/11/2017	6551	Comercializadora Ramirez Galvan	130.10		130.10			P.N.N.C
17/11/2017	6552	Comercializadora Ramirez Galvan	81.25		81.25			P.N.N.C
18/11/2017	6553	Guarnizo Edilso	10.50		10.50			P.N.N.C
18/11/2017	6554	Herrera Gonzales Melida Graciela	29.00		29.00			P.N.N.C
		Total	\$ 758.69	\$ 158.44	\$ 600.25	\$ 0.80	\$ 759.49	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		— 24 —				
18/11/2017	1.1.1	Caja			600.25	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			158.44	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			0.80	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		0.80		
	4.1.1	Ventas				759.49
		P/r Venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 7				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 20 de al 24 de Noviembre de 2017

AUXILIAR N° 8

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFECTIVO			
20/11/2017	6556	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55				P.N.N.C
20/11/2017	6557	Comercializadora Ramirez Galvan	97.80		97.80			P.N.N.C
21/11/2017	6558	Serrano Balcazar Edwin Oliver	29.00		29.00			P.N.N.C
21/11/2017	6559	Gonsalez Tinizaray Magaly	20.30	20.30				P.N.N.C
21/11/2017	6560	Castillo Avendaño Gustavo	76.80	76.80				P.N.N.C
21/11/2017	6561	Jaramillo Gabriela	26.00	26.00				P.N.N.C
21/11/2017	6562	Guerrero Marco Rongel	11.60		11.60			P.N.N.C
23/11/2017	6563	Comercializadora Ramirez Galvan	146.40		146.40			P.N.N.C
23/11/2017	6564	Mejia Pineda Inés	58.00		58.00			P.N.N.C
01/12/2017	6565	Molina Luz Encarnación	34.80	34.80				P.N.N.C
24/11/2017	6566	Anulada	-					
24/11/2017	6567	Anulada	-					
24/11/2017	6568	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55				P.N.N.C
24/11/2017	6569	Comercializadora Ramirez Galvan	130.15		130.15			P.N.N.C
24/11/2017	6570	Torres Rueda Liliana	31.90	31.90				P.N.N.C
24/11/2017	6571	Gonzales Tinizaray Magaly	17.40		17.40			P.N.N.C
24/11/2017	6572	Anulada	-					
24/11/2017	6573	Serrano Balcazar Edwin Oliver	43.50		43.50			P.N.N.C
24/11/2017	6574	Castillo Avendaño Gustavo	54.40		54.40			P.N.N.C
24/11/2017	6575	Anulada	-					
		Total	\$ 843.15	\$ 254.90	\$ 588.25	\$ -	\$ 843.15	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		_ 26 _				
24/11/2017	1.1.1	Caja			588.25	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			254.90	
	4.1.1	Ventas				843.15
		P/r venta de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N°8				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 04 al 10 de Diciembre de 2017

AUXILIAR N° 10

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
04/12/2017	6599	Anulada	-					
04/12/2017	6600	Comercializadora Ramirez Galvan	146.55		146.55			P.N.N.C
04/12/2017	6601	Jimenez Jimenez German	32.55		32.55			P.N.N.C
05/12/2017	6602	Anulada	-					
05/12/2017	6603	Comercializadora Ramirez Galvan	179.00		179.00			P.N.N.C
05/12/2017	6604	Serrano Bacazar Edwin	43.50		43.50			P.N.N.C
05/12/2017	6605	Galtor Supermercado Galtor Torres	43.50		43.50			P.N.N.C
05/12/2017	6606	Anulada	-					
05/12/2017	6607	Guerrero Marco Rongel	29.04		29.04			P.N.N.C
05/12/2017	6608	Jaramillo Maria Gabriela	26.00	26.00				P.N.N.C
05/12/2017	6609	Gonzalez Magaly	23.20	23.20				P.N.N.C
06/12/2017	6610	Abad Luis Francisco	23.20	23.20				P.N.N.C
06/12/2017	6613	Comercializadora Ramirez Galvan	195.10		195.10			P.N.N.C
06/12/2017	6614	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55				P.N.N.C
06/12/2017	6615	Mejia Pineda Inés	126.00		126.00			P.N.N.C
06/12/2017	6616	Castillo Avendaño Gustavo	86.40		86.40			P.N.N.C
07/12/2017	6617	Maria Gabriela Jaramillo	16.25		16.25			P.N.N.C
08/12/2017	6618	Anulada	-					
08/12/2017	6619	Torres Rueda Liliana Maribel	43.50	43.50				P.N.N.C
08/12/2017	6620	Sotomayo Dimitri	300.00		300.00			P.N.N.C
08/12/2017	6621	Maza Jara Margarita	5.25		5.25			P.N.N.C
08/12/2017	6622	Balcazar Julio Cesar	195.00		195.00			P.N.N.C
08/12/2017	6623	Mejia Pineda Inés	64.00		64.00			P.N.N.C
09/12/2017	6611	Jimenez Jimenez German	32.55		32.55			P.N.N.C
09/12/2017	6624	Herrera Gonzales Melida	29.00		29.00			P.N.N.C
10/12/2017	6612	Anulada	-					
		Total	\$ 1,672.14	\$ 148.45	\$ 1,523.69	\$ -	\$ 1,672.14	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
10/12/2017	1.1.1	___39___ Caja			1,523.69	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			148.45	
	4.1.1	Ventas P/r Ventas de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 10				1,672.14



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 12 al 17 de Diciembre de 2017

AUXILIAR N° 11

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
12/12/2017	6626	Castillo Avendaño Gustavo	118.40		118.40	1.18		
12/12/2017	6627	Palacio Maria del Carmen	3.50		3.50			P.N.N.C
12/12/2017	6628	Sociedad de Hecho Supermercado	112.00		112.00			P.N.N.C
12/12/2017	6629	Jimenez Andrea del Cisne	29.00		29.00			P.N.N.C
12/12/2017	6630	Serrano Balcazar Edwin	58.00		58.00			P.N.N.C
12/12/2017	6631	Encalada Silvia	16.25		16.25			P.N.N.C
12/12/2017	6632	Gonzalez Magaly	20.30		20.30			P.N.N.C
13/12/2017	6625	Abad Luis Francisco	40.66	40.66				P.N.N.C
13/12/2017	6633	Comercializadora Ramirez Galvan	178.95		178.95			P.N.N.C
14/12/2017	6634	Anulada	-					
14/12/2017	6635	Anulada	-					
14/12/2017	6636	Sociedad de Hecho Supermercado	140.00		140.00			P.N.N.C
14/12/2017	6637	Comercializadora Ramirez Galvan	97.80		97.80			P.N.N.C
14/12/2017	6638	Anulada	-					
15/12/2017	6639	Lojan Gallarda Dorastenia	35.00		35.00			P.N.N.C
15/12/2017	6640	Jimenez Jimenez German	16.30	16.30				P.N.N.C
15/12/2017	6641	Castillo Avendaño Gustavo	48.00		48.00	0.48		C.E
15/12/2017	6642	Comercializadora Ramirez Galvan	146.40		146.40			P.N.N.C
15/12/2017	6643	Anulada	-					
15/12/2017	6644	Serrano Balcazar Edwin	29.00		29.00			P.N.N.C
15/12/2017	6645	Gonzalez Magaly	20.30		20.30			P.N.N.C
15/12/2017	6646	Jaramillo Maria Gabriela	19.50	19.50				P.N.N.C
17/12/2017	6647	Comercializadora Ramirez Galvan	130.10		130.10			P.N.N.C
		Total	\$ 1,259.46	\$ 76.46	\$ 1,183.00	\$ 1.66	\$ 1,261.12	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		__43__				
17/12/2017	1.1.1	Caja			1,183.00	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			76.46	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			1.66	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		1.66		
	4.1.1	Ventas P/r Ventas de la semana de 12 AL 17 de Diciembre de 2017 según auxiliar N° 11				1,261.12



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"

AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 18 al 24 de Diciembre de 2017

AUXILIAR N° 12

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
18/12/2017	6648	Comercializadora Ramirez Galvan	97.65		97.65			P.N.N.C
18/12/2017	6649	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55				P.N.N.C
20/12/2017	6650	Guerrero Marco Rongel	5.84		5.84			P.N.N.C
20/12/2017	6651	Mejia Pineda Inés	188.00		188.00			P.N.N.C
19/12/2017	6652	Galtor Supermercado Torres	87.00		87.00			P.N.N.C
19/12/2017	6653	Serrano Balcazar Edwin	43.50		43.50			P.N.N.C
19/12/2017	6654	Torres Rueda Liliana	43.50	43.50				P.N.N.C
19/12/2017	6655	Naula Moncayo David	14.50	14.50				P.N.N.C
19/12/2017	6656	Anulada	-					
19/12/2017	6657	Villamagua Arturo	3.50		3.50			P.N.N.C
19/12/2017	6658	Balcazar Julio Cesar	130.00		130.00	1.30		C.E
19/12/2017	6659	Serrano Balcazar Edwin	72.50		72.50			P.N.N.C
21/12/2017	6662	Castillo Avendaño Gustavo	108.80		108.80			P.N.N.C
21/12/2017	6663	Comercial Ramirez Galvan	97.65		97.65			P.N.N.C
21/12/2017	6664	Jimenez Jimenez German	32.55	32.55				P.N.N.C
21/12/2017	6665	Sociedad de Hecho Granda Villega	173.60		173.60			P.N.N.C
22/12/2017	6660	Jaramillo Castillo Hermel	23.20	23.20				P.N.N.C
22/12/2017	6666	Gonzalez Magaly	29.00	29.00				P.N.N.C
22/12/2017	6667	Comercial Ramirez Galvan	178.85		178.85			P.N.N.C
22/12/2017	6668	Sociedad de hecho Supermercado Granda	126.00		126.00			P.N.N.C
23/12/2017	6670	Herrera Gonzalez Melida	36.25		36.25			P.N.N.C
24/12/2017	6671	Comercializadora Ramirez Galvan	162.70		162.70			P.N.N.C
		Total	\$ 1,687.14	\$ 175.30	\$ 1,511.84	\$ 1.30	\$ 1,688.44	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		__50__				
24/12/2017	1.1.1	Caja			1,511.84	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			175.30	
	1.1.14	Anticipo Retención en la Fuente			1.30	
	1.1.14.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%		1.30		
	4.1.1	Ventas				1,688.44
		P/r Ventas de la semana de 18 AL 24 de Diciembre de 2017 según auxiliar N° 12				



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 25 al 31 de Diciembre de 2017

AUXILIAR N° 13

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
25/12/2017	6672	Castillo Avendaño Gustavo	108.80		108.80			P.N.N.C
26/12/2017	6661	Gonzalez Ana	23.80		23.80			P.N.N.C
26/12/2017	6673	Comercializadora Ramirez Galvan	113.90		113.90			P.N.N.C
26/12/2017	6674	Anulada	-					
26/12/2017	6675	Anulada	-					
26/12/2017	6676	Anulada	-					
27/12/2017	6677	Balcazar Julio Cesar	70.00		70.00	0.70		C.E
27/12/2017	6679	Jaramillo Maria Gabriela	16.25	16.25				P.N.N.C
28/12/2017	6678	Jaramillo Maria Gabriela	32.50	32.55				P.N.N.C
28/12/2017	6680	anulada	-		-			
28/12/2017	6681	Comercializadora Ramirez Galvan	130.20		130.20			P.N.N.C
29/12/2017	6669	Torres Torres Maria Luisa	43.50		43.50			P.N.N.C
29/12/2017	6682	Serrano Balcazar Edwin	43.50		43.50			P.N.N.C
29/12/2017	6683	Mejia Inés	98.00		98.00			P.N.N.C
29/12/2017	6684	Galtor Supermercado Torres	87.00		87.00			P.N.N.C
29/12/2017	6685	Torres Rueda Liliana	14.50	14.50				P.N.N.C
29/12/2017	6686	Gonzalez Magaly	14.50	14.50				P.N.N.C
29/12/2017	6687	Jaramillo Ana	8.70		8.70			P.N.N.C
29/12/2017	6688	Castillo Avendaño Gustavo	83.20		83.20			P.N.N.C
30/12/2017	6689	Paute Cuenca Tania	35.00		35.00			P.N.N.C
30/12/2017	6690	Gonzalez Edwin	59.50		59.50			P.N.N.C
30/12/2017	6691	Instituto de Hermanas Franciscanas	29.25		29.25			P.N.N.C
		SUMAN Y PASAN	\$ 1,012.10	\$ 77.80	\$ 934.35	\$ 0.70	\$ 1,012.85	



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE VENTAS

Semana: 25 al 31 de Diciembre de 2017

AUXILIAR N° 13

FECHA	FACTURA	CLIENTE	VALOR	FORMAS DE COBRO		ANT. RET 1%	TOTAL	TIPO CONTRIB.
				CRÉDITO	EFFECTIVO			
		VIENEN	\$ 1,012.10	\$ 77.80	\$ 934.35	\$ 0.70	\$ 1,012.85	
30/12/2017	6692	Guaman Edison	21.00		21.00			P.N.N.C
30/12/2017	6693	Cabrera Jorge	18.00		18.00			P.N.N.C
30/12/2017	6694	Quito Graciela	10.50	10.50				P.N.N.C
30/12/2017	6695	Medina Minga Rosa	81.25		81.25			P.N.N.C
31/12/2017	6696	Comercializadora Ramirez Galvan	162.65		162.65			P.N.N.C
31/12/2017	6697	Prevision Exequiel La Esperanza	87.00		87.00			P.N.N.C
31/12/2017	6698	Funeraria Jaramillo	217.50		217.50			P.N.N.C
31/12/2017	6699	Comercializadora Ramirez Galvan	130.20		130.20			P.N.N.C
31/12/2017	6700	Mejia Pineda Inés	166.50		166.50			P.N.N.C
		Total	\$ 1,906.70	\$ 88.30	\$ 1,818.45	\$ 0.70	\$ 1,907.45	

RESUMEN

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		__55__				
31/12/2017	1.1.1	Caja			1,818.45	
	1.1.7	Cuentas por Cobrar			88.30	
	1.1.14	Anticipo Rentención en la Fuente			0.70	
	1.1.14.1	Anticipo Rentención en la Fuente 1%		0.70		
	4.1.1	Ventas				1,907.45
		P/r Ventas de de mercadería en efectivo y a crédito según auxiliar de ventas N° 13				

AUXILIAR DE
CUENTAS POR
COBRAR

**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"****AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 1**

Acreeador	Abad Calva Luis Francisco		Télefono		
Ruc	110354595001		Ciudad:	Av. Pablo Palacio	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2017	6384	02/12/2017	26.36		26.36
25/10/2017	6439	25/12/2017	26.10		52.46
15/11/2017	6510	15/01/2018	33.84		86.30
02/12/2017	6384	02/12/2017	26.36	26.36	59.94
06/12/2017	6610	06/02/2018	23.2		83.14
13/12/2017	6625	17/02/2018	40.66		123.80
25/12/2017	6439	25/12/2017	26.10	26.10	97.70
				52.2	

**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"****AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 2**

Acreeador	Maldonado Fabián		Télefono		
Ruc	1103236381		Ciudad:	Av. Rocarfuerte	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2017	6386	02/12/2017	14.8		14.80
27/10/2017	6455	27/12/2017	11.6		26.40
02/12/2017	6386	02/12/2017	14.8	14.8	11.60
27/12/2017	6455	27/12/2017	11.6	11.6	0.00

**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"****AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 3**

Acreeador	Jiménez Jiménez German		Télefono		
Ruc	1102050885001		Ciudad:	Tena y Av Cuxibamba	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2017	6388	02/12/2017	32.55		32.55
06/10/2017	6402	06/12/2017	32.55		65.10
09/10/2017	6413	09/12/2017	32.55		97.65
23/10/2017	6459	23/12/2017	32.55		130.20
31/10/2017	6481	31/12/2017	32.55		162.75
03/11/2017	6503	03/01/2018	32.55		195.30
07/11/2017	6519	07/01/2018	32.55		227.85
13/11/2017	6540	13/01/2018	26.05		253.90



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 3

Acreeador	Jiménez Jiménez German		Télefono		
Ruc	1102050885001		Ciudad:	Tena y Av Cuxibamba	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
16/11/2017	6547	16/01/2018	32.55		286.45
20/11/2017	6556	20/01/2018	32.55		319.00
24/11/2017	6568	24/01/2018	32.55		351.55
27/11/2017	6577	27/01/2018	32.55		384.10
15/12/2017	6640	15/02/2018	16.3		400.40
18/12/2017	6649	18/02/2018	32.55		432.95
21/12/2017	6664	21/02/2018	32.55		465.50
02/12/2017	6388	02/12/2017	32.55	32.55	432.95
06/12/2017	6402	06/12/2017	32.55	32.55	400.40
09/12/2017	6413	09/12/2017	32.55	32.55	367.85
23/12/2017	6459	23/12/2017	32.55	32.55	335.30
31/12/2017	6481	31/12/2017	32.55	32.55	302.75



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 4

Acreeador	Naula Moncayo David		Télefono		
Ruc	110235605501		Ciudad:	Mercadillo y Sucre	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/10/2017	6393	03/12/2017	20.3		20.30
14/11/2017	6543	14/01/2018	26.1		46.40
24/10/2017	6461	24/12/2017	29		75.40
19/12/2017	6655	19/02/2018	14.5		89.90
03/12/2017	6393	03/12/2017	20.3	20.3	69.60
24/12/2017	6461	24/12/2017	29	29	40.60



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 5

Acreeador	Gonzales Magaly		Télefono		
Ruc	1104875776001		Ciudad:	v. Universitaria	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/10/2017	6394	03/12/2017	20.3		20.3
17/10/2017	6446	17/12/2017	20.3		40.6
31/10/2017	6480	31/12/2017	11.6		52.2
24/10/2017	6462	24/12/2017	23.2		75.4



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 5

Acreeador	Gonzales Magaly		Télefono		
Ruc	1104875776001		Ciudad:	v. Universitaria	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
10/11/2017	6531	10/01/2018	14.5		89.9
21/11/2017	6559	21/01/2018	20.3		110.2
05/12/2017	6609	05/02/2018	23.2		133.4
22/12/2017	6666	22/02/2018	29		162.4
29/12/2017	6686	29/02/2018	14.5		176.9
03/12/2017	6394	03/12/2017	20.3	20.3	156.6
17/12/2017	6446	17/12/2017	20.3	20.3	136.3
31/12/2017	6480	31/12/2017	11.6	11.6	124.7
24/12/2017	6462	24/12/2017	23.2	23.2	101.5



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 6

Acreeador	Torres Rueda Liliana Mariel		Télefono		
Ruc	1103551906001		Ciudad:	Av. Universitaria	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
06/10/2017	6403	06/12/2017	29		29.00
13/10/2017	6433	13/12/2017	14.5		43.50
27/10/2017	6474	27/12/2017	29		72.50
07/11/2017	6516	07/01/2018	14.5		87.00
24/11/2017	6570	24/01/2018	31.9		118.90
08/12/2017	6619	08/02/2018	43.5		162.40
19/12/2017	6654	19/02/2018	43.5		205.90
29/12/2017	6685	29/03/2018	14.5		220.40
06/12/2017	6403	06/12/2017	29	29	191.40
13/12/2017	6433	13/12/2017	14.5	14.5	176.90
27/12/2017	6474	27/12/2017	29	29	147.90
13/12/2017	6433	13/12/2017	14.5	14.5	133.40



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 7

Acreeador	Jaramillo Maria Gabriela		Télefono		
Ruc	1103772008001		Ciudad:	Av. universitaria	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
13/10/2017	6427	13/12/2017	19.5		19.50
24/10/2017	6465	24/12/2017	16.25		35.75
06/11/2017	6513	06/01/2018	32.5		68.25
21/11/2017	6561	21/01/2018	26		94.25
05/12/2017	6608	05/02/2018	26		120.25
15/12/2017	6646	15/02/2018	19.5		139.75
28/12/2017	6678	28/02/2018	32.5		172.25
27/12/2017	6679	27/02/2018	16.25		188.50
28/12/2017	6680	28/02/2018	16.25		204.75
13/12/2017	6427	13/12/2017	19.5	19.5	185.25
24/12/2017	6465	24/12/2017	16.25	16.25	169.00
13/12/2017	6427	13/12/2017	19.5	19.5	149.50



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 8

Acreeador	Calva Uriego Flor Maria		Télefono		
Ruc	1102717301001		Ciudad:	Av. Manuel agustin	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
20/10/2017	6438	20/12/2017	18.85		18.85
20/12/2017	6438	20/12/2017	18.85	18.85	0.00



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 9

Acreeador	Tamayo Calva Silvana Vanné		Télefono		
Ruc	1102875893001		Ciudad:	Av. Manuel agustin	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2017	6457	22/12/2017	8.7		8.70
22/12/2017	6457	22/12/2017	8.7	8.7	0.00



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 10**

Acreeador	Pineda Inés Marlene		Télefono		
Ruc	1102875893001		Ciudad:	Av. Gran Colombia	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/11/2017	6505	03/01/2018	43.5		43.50



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 11**

Acreeador	Castillo Avendaño Gustavo		Télefono		
Ruc	1102461520001		Ciudad:	Manuel Agustin Agui.	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/11/2017	6507	03/01/2018	57.6		57.60
07/11/2017	6518	07/01/2018	86.4		144.00
07/11/2017	6518	07/01/2018	86.4		230.40
21/11/2017	6560	21/01/2018	76.8		307.20



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 12**

Acreeador	Troya Calva Silvana Vannesa		Télefono		
Ruc	702546207001		Ciudad:	Manuel Agustin Agui.	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2017	6509	15/01/2018	22.5		22.50
29/11/2017	6511	29/01/2018	45.7		68.20



**"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 13**

Acreeador	Molina Luz Encarnación		Télefono		
Ruc	1102078373001		Ciudad:	Lauro Guerrero	
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2017	6565	01/12/2018	34.8		34.80



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 14

Acreedor	Jaramillo Castillo Hermel	Télefono			
Ruc	1102078373001	Ciudad:	Lauro Guerrero		
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
22/12/2017	6660	22/02/2018	23.2		23.20



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 15

Acreedor	Quito Graciela	Télefono			
Ruc	1102078373001	Ciudad:	Lauro Guerrero		
FECHA	FACTURA	VENCIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2017	6694	29/02/2018	10.5		10.50

TARJETAS KARDEX



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Café en limpio

Código: 1.1.5.1

Unidad de Medida: Libras

Cant Máxima: 229 Libras

Método de Valoración: Promedio Ponderado

Cant. Mínima: 1 Libra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total
01/10/2017	Inv. Merccd	1,822.00	1.50	2,733.00				1,822.00	1.50	2,733.00
02/10/2017	Venta s/aux N° 1				83.64	1.50	125.46	1,738.36	1.50	2,607.54
03/10/2017	Venta s/aux N° 1				51.34	1.50	77.01	1,687.02	1.50	2,530.53
04/10/2017	Venta s/aux N° 1				53.00	1.50	79.50	1,634.02	2.50	2,451.03
06/10/2017	Venta s/aux N° 1				166.15	1.50	249.22	1,467.88	1.50	2,201.81
07/10/2017	Venta s/aux N° 1				40.00	1.50	60.00	1,427.88	1.50	2,141.81
Total semana 1 al 7 de oct.					394.12	1.50	591.19	1,427.88	1.50	2,141.81
09/10/2017	Venta s/aux N° 2				50.00	1.50	75.00	1,377.88	1.50	2,066.81
10/10/2017	Venta s/aux N° 2				59.08	1.50	88.62	1,318.80	1.50	1,978.19
11/10/2017	Venta s/aux N° 2				30.00	1.50	45.00	1,288.80	1.50	1,933.19
12/10/2017	Venta s/aux N° 2				4.00	1.50	6.00	1,284.80	1.50	1,927.19
13/10/2017	Venta s/aux N° 2				244.37	1.50	366.56	1,040.43	1.50	1,560.64
14/10/2017	Venta s/aux N° 2				11.61	1.50	17.42	1,028.81	1.50	1,543.22
Total semana 9 al 14 de oct.					399.06	1.50	598.59	1,028.81	1.50	1,543.22
17/10/2017	Venta s/aux N° 3				132.00	1.50	198.00	896.81	1.50	1,345.22
18/10/2017	Venta s/aux N° 3				33.00	1.50	49.50	863.81	1.50	1,295.72
19/10/2017	Venta s/aux N° 3				50.00	1.50	75.00	813.81	1.50	1,220.72
20/10/2017	Venta s/aux N° 3				11.38	1.50	17.06	802.44	1.50	1,203.66
21/10/2017	Venta s/aux N° 3				25.00	1.50	37.50	777.44	1.50	1,166.16
22/10/2017	Venta s/aux N° 3				53.65	1.50	80.47	723.79	1.50	1,085.69
Total semana 17 al 22 de oct.					305.02	1.50	457.53	723.79	1.50	1,085.69



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Café en limpio

Código: 1.1.5.1

Unidad de Medida: Libras

Cant Máxima: 229 Libras

Método de Valoración: Promedio Ponderado

Cant. Mínima: 1 Libra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total
23/10/2017	Venta s/aux N° 4				30.00	1.50	45.00	693.79	1.50	1,040.69
24/10/2017	Venta s/aux N° 4				66.15	1.50	99.22	627.65	1.50	941.47
25/10/2017	Venta s/aux N° 4				39.94	1.50	59.90	587.71	1.50	881.57
26/10/2017	Venta s/aux N° 4				62.27	1.50	93.41	525.44	1.50	788.16
27/10/2017	Venta s/aux N° 4				64.84	1.50	97.26	460.60	1.50	690.90
29/10/2017	Venta s/aux N° 4				30.00	1.50	45.00	430.60	1.50	645.90
Total semana 23 al 29 de oct.					293.19	1.50	439.79	430.60	1.50	645.90
30/10/2017	Venta s/aux N° 5				20.00	1.50	30.00	410.60	1.50	615.90
31/10/2017	Venta s/aux N° 5				260.34	1.50	390.51	150.26	1.50	225.39
01/11/2017	Compra	1,800.00	1.50	2,700.00				1,950.26	1.50	2,925.39
03/11/2017	Venta s/aux N° 5				165.24	1.50	247.86	1,785.02	1.50	2,677.54
05/11/2017	Venta s/aux N° 5				4.00	1.50	6.00	1,781.02	1.50	2,671.54
Total semana 30 de oct. Al 5 de nov.					449.58	1.50	674.36	1,781.02	1.50	2,671.54
06/11/2017	Venta s/aux N° 6				60.00	1.50	90.00	1,721.02	1.50	2,581.54
07/11/2017	Venta s/aux N° 6				39.41	1.50	59.11	1,681.62	1.50	2,522.42
09/11/2017	Venta s/aux N° 6				60.27	1.50	90.41	1,621.35	1.50	2,432.02
10/11/2017	Venta s/aux N° 6				135.55	1.50	203.33	1,485.80	1.50	2,228.69
11/11/2017	Venta s/aux N° 6				32.00	1.50	48.00	1,453.80	1.50	2,180.69
Total semana 6 al 11 de nov.					327.23	1.50	490.84	1,453.80	1.50	2,180.69



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Café en limpio

Código: 1.1.5.1

Unidad de Medida: Libras

Cant Máxima: 229 Libras

Método de Valoración: Promedio Ponderado

Cant. Mínima: 1 Libra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total
13/11/2017	Venta s/aux N° 7				43.00	1.50	64.50	1,410.80	1.50	2,116.19
14/11/2017	Venta s/aux N° 7				26.46	1.50	39.69	1,384.34	1.50	2,076.50
15/11/2017	Venta s/aux N° 7				24.47	1.50	36.71	1,359.87	1.50	2,039.80
16/11/2017	Venta s/aux N° 7				83.00	1.50	124.50	1,276.87	1.50	1,915.30
17/11/2017	Venta s/aux N° 7				80.00	1.50	120.00	1,196.87	1.50	1,795.30
18/11/2017	Venta s/aux N° 7				11.82	1.50	17.73	1,185.05	1.50	1,777.57
Total semana 13 al 18 de nov.					268.75	1.50	403.12	1,185.05	1.50	1,777.57
20/11/2017	Venta s/aux N° 8				40.00	1.50	60.00	1,145.05	1.50	1,717.57
21/11/2017	Venta s/aux N° 8				50.52	1.50	75.78	1,094.53	1.50	1,641.79
23/11/2017	Venta s/aux N° 8				62.64	1.50	93.95	1,031.89	1.50	1,547.84
24/11/2017	Venta s/aux N° 8				97.02	1.50	145.52	934.88	1.50	1,402.31
Total semana 20 al 24 de nov.					250.17	1.50	375.26	934.88	1.50	1,402.31
27/11/2017	Venta s/aux N° 9				101.86	1.50	152.79	833.02	1.50	1,249.52
28/11/2017	Venta s/aux N° 9				56.15	1.50	84.22	776.87	1.50	1,165.31
29/11/2017	Venta s/aux N° 9				40.00	1.50	60.00	736.87	1.50	1,105.31
30/11/2017	Venta s/aux N° 9				107.15	1.50	160.72	629.72	1.50	944.59
31/11/2017	Venta s/aux N° 9				12.00	1.50	18.00	617.72	1.50	926.59
01/12/2017	Compra	1,800.00	1.50	2,700.00				2,417.72	1.50	3,626.59
01/12/2017	Venta s/aux N° 9				91.82	1.50	137.73	2,325.91	1.50	3,488.86
Total semana 27 de nov. Al 1 de dic.					408.97	1.50	613.45	2,325.91	1.50	3,488.86



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Café en limpio

Código: 1.1.5.1

Unidad de Medida: Libras

Cant Máxima: 229 Libras

Método de Valoración: Promedio Ponderado

Cant. Mínima: 1 Libra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total
04/12/2017	Venta s/aux N° 10				55.00	1.50	82.50	2,270.91	1.50	3,406.36
05/12/2017	Venta s/aux N° 10				104.82	1.50	157.23	2,166.09	1.50	3,249.13
06/12/2017	Venta s/aux N° 10				149.91	1.50	224.87	2,016.18	1.50	3,024.26
07/12/2017	Venta s/aux N° 10				5.00	1.50	7.50	2,011.18	1.50	3,016.76
08/12/2017	Venta s/aux N° 10				200.87	1.50	301.30	1,810.31	1.50	2,715.47
09/12/2017	Venta s/aux N° 10				18.82	1.50	28.23	1,791.49	1.50	2,687.24
Total semana 4 al 9 de dic.					534.41	1.50	801.62	1,791.49	1.50	2,687.24
12/12/2017	Venta s/aux N° 11				111.73	1.50	167.59	1,679.77	1.50	2,519.65
13/12/2017	Venta s/aux N° 11				55.00	1.50	82.50	1,624.77	1.50	2,437.15
14/12/2017	Venta s/aux N° 11				74.09	1.50	111.14	1,550.68	1.50	2,326.01
15/12/2017	Venta s/aux N° 11				96.82	1.50	145.23	1,453.86	1.50	2,180.79
17/12/2017	Venta s/aux N° 11				40.00	1.50	60.00	1,413.86	1.50	2,120.79
Total semana 12 al 17 de dic.					377.64	1.50	566.45	1,413.86	1.50	2,120.79
18/12/2017	Venta s/aux N° 12				40.00	1.50	60.00	1,373.86	1.50	2,060.79
19/12/2017	Venta s/aux N° 12				127.46	1.50	191.19	1,246.40	1.50	1,869.60
20/12/2017	Venta s/aux N° 12				60.86	1.50	91.28	1,185.54	1.50	1,778.31
21/12/2017	Venta s/aux N° 12				128.68	1.50	193.01	1,056.87	1.50	1,585.30
22/12/2017	Venta s/aux N° 12				101.74	1.50	152.61	955.13	1.50	1,432.70
23/12/2017	Venta s/aux N° 12				11.02	1.50	16.53	944.11	1.50	1,416.16
24/12/2017	Venta s/aux N° 12				50.00	1.50	75.00	894.11	1.50	1,341.16
Total semana 18 al 24 de dic.					519.75	1.50	779.63	894.11	1.50	1,341.16



"CAFÉ MALACATOS EL PRIMERO EN AROMA Y SABOR"
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Café en limpio

Código: 1.1.5.1

Unidad de Medida: Libras

Cant Máxima: 229 Libras

Método de Valoración: Promedio Ponderado

Cant. Mínima: 1 Libra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total	Cant.	C/u	C. Total
25/12/2017	Venta s/aux N° 13				34.00	1.50	51.00	860.11	1.50	1,290.16
26/12/2017	Venta s/aux N° 13				84.04	1.50	126.06	776.07	1.50	1,164.10
27/12/2017	Venta s/aux N° 13				5.00	1.50	7.50	771.07	1.50	1,156.60
28/12/2017	Venta s/aux N° 13				40.00	1.50	60.00	731.07	1.50	1,096.60
29/12/2017	Venta s/aux N° 13				125.71	1.50	188.57	605.35	1.50	908.03
30/12/2017	Venta s/aux N° 13				104.00	1.50	156.00	501.35	1.50	752.03
31/12/2017	Venta s/aux N° 13				253.45	1.50	380.18	247.90	34.50	371.86
Total semana 25 al 31 de dic.					646.20	1.50	969.30	247.90	1.50	371.86
TOTAL		5,422.00	1.5	8,133.00	5,174.10	1.5	7,761.14	247.90	34.50	371.86

ÍNDICE

Caratula	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
b. Título	1
c. Resumen	2
d. Introducción	4
e. Revisión de la literatura	6
f. Materiales y métodos	71
g. Resultados	74
h. Discusión	141
i. Conclusiones	143
j. Recomendaciones	144
k. Bibliografía	145
l. Anexos	149
Índice	233