



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema de la Tesis

**Implementación de un proceso contable en las cabinas y cyber
“Ericka Paola”, para determinar su situación económica –
financiera y tributaria, durante el año 2011.**

**Previo a la obtención del título de:
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

Autora

García Vélez Candida Gissela

Directora de Tesis

ING. Mariana Del Rocio Reyes Bermeo, MSc.

Quevedo – Ecuador

2012

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Egda. Candida Gissela García Vélez**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Egda. Candida Gissela García Vélez

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, Ing. Mariana Del Rocio Reyes Bermeo, MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Candida Gissela García Vélez, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada titulada **“IMPLEMENTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LAS CABINAS Y CYBER “ERICKA PAOLA”, PARA DETERMINAR SU SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA Y TRIBUTARIA, DURANTE EL AÑO 2011”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Mariana Del Rocio Reyes Bermeo, MSc.
DIRECTORA DE TESIS

RESPONSABILIDAD

El contenido de la presente investigación: **IMPLEMENTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LAS CABINAS Y CYBER “ERICKA PAOLA”, PARA DETERMINAR SU SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA Y TRIBUTARIA, DURANTE EL AÑO 2011**, es de absoluta responsabilidad de la autora.

Egda. Candida Gissela García Vélez

*“Lo importante en la vida no es el triunfo sino la lucha.
Lo esencial no es haber vencido, sino haber luchado bien.”
(Barón Pierre de Coubertin)*



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“IMPLEMENTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LAS CABINAS Y CYBER “ERICKA PAOLA”, PARA DETERMINAR SU SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA Y TRIBUTARIA, DURANTE EL AÑO 2011”

TESIS DE GRADO

Presentado al Comité Técnico Académico como requisito previo a la obtención del título de **CONTADORA PUBLICA AUTORIZADA.**

Aprobado:

CPA. Patricia Álvarez Perdomo, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. Irma Ortega Tapia, MBA.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

AÑO 2012

AGRADECIMIENTO

La presente Tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas, leyendo, opinando, corrigiendo, teniéndome paciencia, dando ánimo, acompañando en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad.

Inicialmente me gustaría agradecer a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado.

Al Ing. Roque Luis Vivas Moreira, MSc., Rector de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por llevar a la excelencia a esta importante institución de educación superior.

A la Ing. Guadalupe Del Pilar Murillo de Luna, MSc. Vicerrectora Administrativa de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por su decisión y apoyo a la formación de la U.E.D.

Al Econ. Roger Tomás Yela Burgos, MSc. Director de la Unidad de Estudios a Distancia, por su gestión en beneficio de la comunidad universitaria.

A mi Directora de Tesis Ing. Mariana Del Rocio Reyes Bermeo, MSc., por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que pueda cumplir con este propósito

A los docentes que formaron parte de mi preparación universitaria brindándome su apoyo y motivación para cumplir una de mis metas anheladas, "SER PROFESIONAL".

También a la Srta. Cristina Buste Castro, Gracias por sus consejos personales y académicos. Gracias por escucharme.

A todas y cada una de las personas que de diferente manera me han colaborado en la culminación exitosa de la investigación desarrollada.

DEDICATORIA

A DIOS TODOPODEROSO

Por permitirme culminar con éxito el esfuerzo de todos estos años de estudio.
Para Él mi agradecimiento infinito.

A MIS PADRES:

JULIO GARCÍA Y BEREIDA VÉLEZ

Por ser los pilares fundamentales en mi vida, por todos sus esfuerzos y sacrificios, lo que hizo posible el triunfo profesional alcanzado. Para ellos mi AMOR, OBEDIENCIA Y RESPETO.

A MI ESPOSO:

MARIO CASTILLO CASTILLO

Por ser una persona excepcional. Quien me ha brindado su apoyo incondicional y ha hecho suyos mis preocupaciones y problemas. Gracias por tu amor, paciencia y comprensión.

A MI HIJO:

MARIO ALEJANDRO CASTILLO GARCÍA

Por ser lo más grande y valioso que Dios me ha regalado, quien es mi fuente de inspiración y la razón que me impulsa a salir adelante.

A MI HERMANA.

MARISELA GARCÍA VÉLEZ

Por su ayuda y apoyo incondicional que me brindaron en los momentos que más lo necesité, mis sinceros agradecimientos.

ÍNDICE

Portada	i
Declaración de autoría y cesión de derecho	ii
Certificación del Director de Tesis	iii
Tribunal de Tesis	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vii
Índice	viii
Resumen ejecutivo	xviii
Abstrac.....	xx

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
I. Introducción	2
1.1 Planteamiento del problema	4
1.2 Formulación del problema.....	4
1.3 Delimitación del problema.....	5
1.3.1. Campo de acción	5
1.3.2. Lugar	5
1.3.3. Tiempo de duración.....	5
1.4 Justificación y factibilidad.....	5
1.5. Objetivos.....	6
1.5.1. General	6
1.5.2. Específicos	6
1.6. Hipótesis	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO	7
II. REVISIÓN DE LITERATURA	8
2.1 La empresa.....	8

2.1.1.	Concepto	8
2.1.2.	Tipos de empresas	8
2.1.3.	Según el sector de actividad.....	9
2.1.3.1.	Empresas del sector primario	9
2.1.3.2.	Empresas del sector secundario o industrial	9
2.1.3.3.	Empresas del sector terciario o de servicios	9
2.1.4.	Según el tamaño	9
2.1.4.1.	Grandes empresas	9
2.1.4.2.	Medianas empresas	10
2.1.4.3.	Pequeñas empresas.....	10
2.1.4.4.	Microempresas	10
2.1.5.	Según la propiedad del capital	10
2.1.5.1.	Empresa privada	11
2.1.5.2.	Empresa pública.....	11
2.1.5.3.	Empresa mixta	11
2.1.6.	Según el ámbito de actividad	11
2.1.6.1.	Empresas locales	11
2.1.6.2.	Empresas provinciales.....	11
2.1.6.3.	Empresas regionales	11
2.1.6.4.	Empresas nacionales	12
2.1.6.5.	Empresas multinacionales.....	12
2.1.7.	Según el destino de los beneficios	12
2.1.7.1.	Empresas con ánimo de lucro.....	12
2.1.7.2.	Empresas sin ánimo de lucro.....	12
2.1.8.	Según la forma jurídica	12
2.1.8.1.	Unipersonal	13
2.1.8.2.	Sociedad colectiva.....	13
2.1.8.3.	Cooperativas	13
2.1.8.4.	Comanditarias	13
2.1.8.5.	Sociedad de responsabilidad limitada	13
2.1.8.6.	Sociedad anónima.....	13
2.1.9.	Según su dimensión.....	14
2.1.10.	Según su ámbito de actuación	14

2.1.11.	Según la cuota de mercado que poseen las empresas.....	15
2.1.11.1.	Empresa aspirante	15
2.1.11.2.	Empresa especialista	15
2.1.11.3.	Empresa líder	15
2.1.11.4.	Empresa seguidora	15
2.1.12.	Empresas comerciales	16
2.1.13.	Tipos de empresa en economías de mercado	16
2.1.13.1.	Empresas de propiedad individual.....	17
2.1.13.2.	Sociedad colectiva.....	17
2.1.14.	Cyber / Cabinas	17
2.1.15.	Servicios.....	18
2.1.16.	Entorno.....	18
2.1.17.	Objetivo de la empresa	19
2.1.18.	Análisis situacional de la empresa	19
2.2.	Contabilidad	20
2.2.1.	Conceptos	20
2.2.2.	Objetivos de la contabilidad.....	20
2.2.3.	Importancia de la contabilidad.....	21
2.2.4.	Contabilidad comercial	21
2.2.5.	Contabilidad de servicios	22
2.2.6.	Contabilidad de costos	22
2.2.6.1.	Elementos del costo.....	23
2.2.6.2.	Materia prima	23
2.2.6.3.	Mano de obra	24
2.2.6.4.	Costos de fabricación.....	24
2.3.	Proceso contable	25
2.3.1.	Definición	25
2.3.2.	Flujo del ciclo o proceso contable	25
2.3.2.1.	Control físico del inventario de mercaderías.....	25
2.3.2.2.	Valoración y aplicación	26
2.3.2.3.	Métodos de valoración	26
2.3.2.4.	Métodos para la valoración de inventarios	27
2.3.2.5.	Reconocimiento de la operación	28

2.3.2.6.	Jornalización o registro inicial.....	29
2.3.3.	Plan general de cuentas.....	30
2.3.3.1.	Estructura del plan de cuentas	30
2.3.3.1.1.	Activos.....	32
2.3.3.1.2.	Pasivos.....	33
2.3.3.1.3.	Patrimonio	33
2.3.3.1.4.	Ingresos	34
2.3.3.1.5.	Egresos	34
2.3.4.	Registros contables.....	35
2.3.4.1.	Libro diario.....	35
2.3.4.2.	Libro mayor	35
2.3.4.3.	Balance de comprobación	36
2.3.4.3.1.	Ajustes.....	37
2.3.4.3.2.	Depreciación.....	38
2.3.5.	Hoja de trabajo	38
2.3.6.	Estados financieros	38
2.3.6.1.	Limitación de los estados financieros.....	39
2.3.6.2.	Características cualitativas de los estados financieros	40
2.3.6.3.	Usuarios de los estados financieros.....	41
2.3.6.4.	Reglas de presentación.....	43
2.3.6.5.	Estructura de estados financieros	44
2.3.6.6.	Clases de estados financieros.....	44
2.3.6.6.1.	Balance general	45
2.3.6.6.2.	Estado de Pérdidas y Ganancias o (Estado de Resultados).....	45
2.4.	Análisis financiero	46
2.4.1.	Definición	46
2.4.2.	Información financiera	47
2.4.3.	Métodos de análisis de los estados financieros	47
2.4.3.1.	Horizontal	47
2.4.3.2.	Vertical	47

2.4.4.	Razones financieras	48
2.4.4.1.	Liquidez.....	48
2.4.4.1.1.	Liquidez general o razón corriente	49
2.4.4.1.2.	Liquidez inmediata.....	49
2.4.4.1.3.	Prueba ácida	49
2.4.4.1.4.	Capital de trabajo.....	50
2.4.4.2.	Gestión o de actividad	50
2.4.4.2.1.	Rotación de inventario	51
2.4.4.2.2.	Rotación de cuentas por cobrar.....	51
2.4.4.2.3.	Rotación de cuentas por pagar.....	51
2.4.4.3.	Solvencia.....	52
2.4.4.3.1.	Endeudamiento.....	52
2.4.4.4.	Rentabilidad.....	52
2.4.4.5.	Apalancamiento financiero	52
2.4.5.	Apalancamiento total	53
2.4.6.	Inventario	53
2.5.	Marco legal	53
2.5.1.	Ruc.....	53
2.5.2.	Tipos de contribuyentes	54
2.5.2.1.	Personas Naturales	54
2.5.2.1.1.	Pasos para estar al día con las obligaciones tributarias	55
2.5.2.1.2.	Impuestos que se deben declarar o pagar.....	55
2.5.2.1.3.	Formularios que se utilizan con mayor frecuencia.....	55
2.5.2.1.4.	Solicitudes se utilizan con mayor frecuencia	56
2.5.2.2.	Sociedades.....	56
2.5.2.2.1.	Instituciones sin fines de lucro	57
2.5.2.2.2.	Pasos que se debe seguir para estar al día con mis obligaciones tributarias	57

2.5.2.2.3. Impuestos que debe declarar o pagar	57
2.5.2.2.4. Formularios que se utilizan con mayor frecuencia	57
2.5.2.2.5. Solicitudes que se utilizan con mayor frecuencia?	58
2.5.2.3. Grandes contribuyentes, grupos económicos y contribuyentes especiales	58
2.5.2.3.1. Obligaciones de los contribuyentes especiales	59
2.5.3. Permisos Municipales	60
2.5.4. Derechos y obligaciones de los consumidores.....	60
2.5.5. Responsabilidades y obligaciones del proveedor.....	62
2.5.6. Ley Orgánica del Ministerio de Salud Pública	62
2.5.7. Permiso para funcionamiento del cuerpo de bomberos	64

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	65
III. MATERIALES Y MÉTODOS	65
3.1. Localización y duración de la investigación	65
3.2. Materiales y equipos	65
3.3. Tipo de investigación	67
3.3.1. De Campo	67
3.3.2. Bibliográfica.....	67
3.4. Métodos de investigación	67
3.4.1. Deductivo	68
3.4.2. Inductivo	68
3.4.3. Sistémico	68
3.5. Fuentes e instrumentos de investigación	68
3.5.1. Primarias	68
3.5.2. Secundarias	69
3.6. Técnicas de investigación.....	69

3.6.1.	Recolección de datos	69
3.6.2.	Observación directa	69
3.6.3.	Entrevista	69
3.7.	Población y muestra	70
3.8.	Procedimiento metodológico	70
3.8.1.	Plan de cuentas.....	70
3.8.2.	Registros contables	72
3.8.2.1.	Libro diario.....	72
3.8.2.2.	Libro mayor.....	72
3.8.2.3.	Balance de comprobación	73
3.8.2.4.	Kárdex	73
3.8.2.5.	Ajustes.....	74
3.8.2.6.	Depreciación.....	74
3.8.3.	Estados financieros	74
3.8.3.1.	Estado de situación inicial	74
3.8.3.2.	Estado de resultados.....	75
3.8.3.3.	Balance general.....	76
3.9.	Análisis financiero	77
3.9.1.	Razones financieras	77
3.9.1.1.	Índice de liquidez	77
3.9.1.1.1.	Liquidez general	77
3.9.1.1.2.	Prueba ácida	78
3.9.1.1.3.	Capital de trabajo.....	78
3.9.1.1.4.	Índice de actividad	78
3.9.1.1.4.1.	Rotación de inventario	78
3.9.1.1.4.2.	Rotación de cuentas por cobrar	79
3.9.1.1.4.3.	Rotación de días cuentas por cobrar	79
3.9.1.1.5.	Índice de endeudamiento	79
3.9.1.1.5.1.	Endeudamiento.....	79
3.9.1.1.5.2.	Autonomía	80
3.9.1.1.5.3.	Índice de rentabilidad.....	80

3.9.1.1.6.	Apalancamiento financiero	80
3.9.1.1.7.	Rentabilidad costo	80
3.9.2.	Obligaciones tributarias	81
3.9.2.1.	IVA mensual	81
3.9.2.2.	Impuesto a la renta	81

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	82
4.1. Resultados	83
4.1.1. Diagnóstico interno y externo de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	83
4.1.1.1. Diagnostico interno de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	83
4.1.1.2. Diagnostico externo de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	84
4.1.2. Proceso contable de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	85
4.1.2.1. Plan de cuentas de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	85
4.1.2.2. Estado de situación inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	92
4.1.2.3. Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	94
4.1.2.4. Balance de comprobación de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	185
4.1.2.5. Estado de resultados de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	187
4.1.2.6. Balance general de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	188
4.1.3. Análisis financiero de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	190
4.1.3.1. Razones financieras	190
4.1.3.1.1. Índices de liquidez	190

4.1.3.1.2. Índice de actividad	191
4.1.3.1.3. Índice de endeudamiento	191
4.1.3.1.4. Índice de rentabilidad	192
4.1.4. Declaración de impuestos de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”	192
4.2. Discusión	194
CAPÍTULO V	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	196
5.1. Conclusiones.....	197
5.2. Recomendaciones	198
CAPÍTULO VI	
BIBLIOGRAFÍA	199
6.1. Literatura Citada.....	200
CAPÍTULO VII	
ANEXOS.....	204

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadros	pág.
1. Población de la investigación de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, durante el año 2011.....	70
2. Plan general de cuentas de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	71
3. Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.	72
4. Libro mayor general de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	72
5. Balance de comprobación de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	73
6. Tarjeta kárdex de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.	74
7. Estado de Situación Inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”. Al 1 de enero del 2011.	75
8. Estado de Resultados (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”. desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	75
9. Balance General (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	76
10. Diagnóstico interno de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” , año 2011.....	84

11.	Diagnóstico externo de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.	84
12.	Plan de cuentas de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.	85
13.	Estado de situación inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, al 1 de enero del 2011.	93
14.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de enero del 2011.	94
15.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 28 de febrero del 2011.	102
16.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de marzo del 2011.	110
17.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 29 de abril del 2011.	118
18.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 2 al 31 de mayo del 2011.	125
19.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 30 de junio del 2011.	132
20.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de julio del 2011.	140
21.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de agosto del 2011.	147
22.	Libro diario del Centro de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 30 de septiembre del 2011.	154
23.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de octubre del 2011.	161

24.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 30 de noviembre del 2011.	169
25.	Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de diciembre del 2011.	177
26.	Balance de comprobación de sumas y saldos USD de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 al 31 de diciembre del 2011.....	185
27.	Estado de Resultados (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	187
28.	Balance General (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.....	188
29.	Índice de liquidez de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año	190
30.	Índice de actividad de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.....	191
31.	Índice de endeudamiento de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.	192
32.	Índice de rentabilidad de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.....	192
33.	Formularios de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.....	193

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo		pág.
1.	Factura de las de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.....	205
2.	RUC de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.....	206
3.	Guía de entrevista dirigida a la propietaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.....	207
4.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de enero del período 2011.	209
5.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de febrero del período 2011.	210
6.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de marzo del período 2011.	211
7.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de abril del período 2011.....	212
8.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de mayo del período 2011.....	213
9.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de junio del período 2011.....	214
10.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de julio del período 2011.....	215

11.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de agosto del período 2011.....	216
12.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de septiembre del período 2011.....	217
13.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de octubre del período 2011.	218
14.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de noviembre del período 2011.....	219
15.	Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” correspondiente al mes de diciembre del período 2011.....	220
16.	Formulario 102A de declaración tributaria del Centro de Servicios Informáticos “MI PC” desde el mes de enero a diciembre del período 2011.	221
17.	Inventario de materia prima de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el período 2011.	222
18.	Inventario de suministros y materiales de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el período 2011.	222
19.	Inventario de mercadería de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, durante el período 2011.	223
20.	Rubros considerados como gastos administrativos de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el período 2011.....	226

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo de las empresas comercial generan diversos cambios en el sector socio – económico; es aquí donde los Contadores Públicos Autorizados; deben conocer las necesidades reales de las entidades e instituciones y sobre todo la importancia que conlleva el empleo de los registros contables para tomar decisiones; en base a esta afirmación se realizó el presente trabajo investigativo en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” ubicada en San Camilo vía a San Carlos.

Los registros contables que se utilizaron para ordenar la información recopilada fueron: Estado de situación inicial, libro diario, libro mayor general, tarjeta kárdex, balance de comprobación, estado de pérdidas y ganancias y balance general.

Los objetivos planteados fueron los siguientes:

- Diagnosticar la situación contable actual de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, para el establecimiento de estrategias de control.
- Aplicar el proceso contable y determinar los Estados Financieros en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” del año 2011.
- Analizarla situación financiera de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, año 2011.

Para el diagnóstico respectivo se utilizó la técnica del FODA, determinándose en el análisis interno como fortaleza más sobresaliente que la propietaria es dueña del capital para producir y la debilidad más relevante es el alto costo en implementación tecnológica.

Para los estados financieros los resultados fueron: El balance general registra un mayor incremento en los activos corrientes disponibles con \$33.517,32; la mayor concentración de los pasivos está en las Utilidades a empleados por

pagar con \$ 3.210,77 mientras que en el patrimonio la mayor participación se encuentra en el capital con \$ 38.202,08; por otro lado el estado de pérdidas y ganancias demostró una utilidad de \$16.374,94.

Los índices financieros que reportan mayor participación son los siguientes: Liquidez con \$5,04; rotación del inventario con 342,33 veces; endeudamiento con 14,47%; y la rentabilidad costo con 64,49%.

Los formularios para la tributación de impuestos determinaron lo siguiente: El IVA se declaró en forma mensual sumando en el período 2011 el total de \$5.088,46; mientras que el impuesto a la renta fue de \$4.748,97.

Luego de establecidos los resultados se acepta la hipótesis planteada al inicio del presente trabajo investigativo.

- El Estado de Pérdidas y Ganancias determina que existe utilidad en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, en el año 2011.

ABSTRAC

The development of commercial enterprises generate various changes in the sector socio - economic, this is where CPAs, should meet the real needs of the organizations and institutions and especially the importance of dealing with the use of accounting records to make decisions, on the basis of this statement was made this research work in the canton Quevedo, province of Los Rios in the cabins and Cyber "Ericka Paola" located in San Camilo road to San Carlos.

Accounting records were used to sort the data collected were: baseline status, general ledger, general ledger card, transcript, trial balance, profit and loss statement and balance sheet.

The objectives were:

- Diagnose the current accounting position and Cyber Cabins "Ericka Paola", for the establishment of control strategies.
- Apply the accounting process and determine the financial statements in the cabins and Cyber "Ericka Paola" for 2011.
- Analyze it financial situation and Cyber Cabins "Ericka Paola", 2011.

For the respective diagnostic technique was used SWOT analysis determined the internal and outstanding strength that owns proprietary capital to produce more relevant and weakness is the high cost of technology implementation.

For financial statements, the results were: The overall balance recorded a further increase in current assets available with \$ 33,517.32, the highest concentration of liabilities is used by utilities to pay \$ 3,210.77 in equity while the greater participation in the capital with \$ 38,202.08, on the other hand the state income showed a profit of \$ 16,374.94.

Financial reporting rates greater participation are: Liquidity at \$ 5.04, inventory turnover with 342.33 times; debt with 14.47%, and the performance cost with 64.49%.

Forms for tax taxation determined as follows: The VAT is declared on a monthly sum in the period 2011 total \$ 5,088.46, while the income tax was \$ 4,748.97.

After the results established hypothesis is accepted at the beginning of this research work.

- State Income utility determines that the cabins and Cyber "Ericka Paola", in 2011.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

I. Introducción

Los cybers en el mundo entero sirven a las personas que no pueden adquirir una propia computadora o que no pueden costear el servicio de internet en su casa. Actualmente existen un sinnúmero de microempresas de este tipo, por lo que son una excelente fuente de ingreso económico.

El rápido desarrollo de la tecnología ha generado un fuerte impacto socio-económico en el país, existiendo para el año 2011 alrededor de 2000 cybers registrados en la Secretaria Nacional de Telecomunicaciones, entidad que regula a las empresas dedicadas a brindar estos servicios.

Actualmente la provincia de Los Ríos cuenta con 23 cybers registrados que ofrecen los servicios de Internet los que han ido en aumento en un margen considerable; debido a que hoy en día se ha convertido en un servicio imprescindible en la vida de los individuos amantes de la tecnología y las comunicaciones.

El cantón Quevedo, es una zona de la geografía ecuatoriana, elegida por varios empresarios y microempresarios que se abren camino en el ámbito empresarial, tanto es así que el total de cybers operando en el cantón equivalen aproximadamente a 20, los mismos que no todos están regularizados por la Secretaria Nacional de Telecomunicaciones y que entre sus diferentes servicios que ofrecen a la ciudadanía en general se encuentran los de impresión de documentos, fotocopias, transcripción de texto, grabación de discos, scanner, venta de computadoras y accesorios, etc. Además de ofrecer capacitación en el manejo de los utilitarios, diseño gráfico, navegación web, entre otros.

Específicamente en la parroquia San Camilo, se encuentra varios cybers los cuales prestan servicios informáticos; en este segmento poblacional encontramos a las Cabinas y Cyber "Ericka Paola" donde el cliente puede

acceder de forma rápida y eficiente a todos los servicios que en Internet se ofrecen mediante computadores conectados a la red. Además, también puede utilizar un extenso software de procesadores de textos y hojas de cálculo, todo esto haciendo uso de equipos periféricos como impresoras, videollamadas, copiadora, escáner, papelería, llamadas locales, nacionales e internacionales, accesorios de celulares, entre otros.

Dentro de este contexto la contabilidad es una herramienta importante dentro de cualquier negocio, en la cual el objetivo primordial es el de proporcionar información financiera no solo a sus directivos sino también a sus empleados y demás trabajadores que pertenezcan al mismo, también brindará información a sus usuarios externos como son: proveedores y financieros. La información que entrega sirve a los ejecutivos para orientar en la toma de decisiones con respecto al futuro de la organización.

En la actualidad no hay empresa que no posea un sistema contable, es decir que hoy en día necesitamos de la contabilidad para saber con bases y documentación legalizada los resultados que posee una entidad; por lo que se hace necesario la implementación del proceso contable en las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", ya que le servirá de una u otra manera agilizar su control y registro económico para que de este modo pueda estar al día con los resultados de sus ingresos y egresos que son indispensables para continuar con su actividad y porque no decirlo también para poder dar información a su propietaria sobre los Estados Financieros de la empresa y esto a la vez le ayudará en la toma de decisiones en el momento de invertir.

1.1 Planteamiento del problema

Las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, como la mayoría de empresas en nuestro medio, es una empresa familiar que abrió sus puertas el 1 de junio del 2009, empezando con un inventario valorado aproximadamente en 10.000,00 dólares.

Ésta es una empresa de servicio, por lo tanto la gestión administrativa en su totalidad depende de la propietaria Sra. Mercedes Vélez, la misma que lleva un control de los ingresos mensuales de manera informal.

La microempresa actualmente realiza la venta de productos ya elaborados tales como (cuadernos, goma, lapiceros, regla), genera servicios de (alquiler de computadoras y llamadas telefónicas) así como también elabora productos como (anillados, impresiones, copias); ocasionando que esta microempresa necesite de un plan de cuentas que se ajuste a la necesidad y exigencia, en donde se puedan establecer tanto el costo de los servicios que brinda como también de la papelería que expende, y así poder determinar los tres elementos del costo como son: la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Así como también la microempresa no detalla las transacciones contables; no lleva un control de inventarios, no se realizan las depreciaciones de los respectivos activos fijos, no efectúan conciliación bancaria, no registran las compras y las ventas diarias; este ambiente no permite elaborar los Estados Financieros así como también una evaluación contable y financiera de la situación económica actual; lo que impide fidelizar la información oportuna y eficaz que permita emplearla de manera eficiente en la toma de decisiones en beneficio de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

Ante esta realidad, la contabilidad se convierte en una herramienta estratégica a ser tomada en consideración en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, pues su aplicación es indispensable cuando se realizan transacciones comerciales.

1.2 Formulación del problema

¿La ineficiencia en los registros de los movimientos económicos en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” obstaculiza la elaboración de los estados financieros?

1.3 Delimitación del problema

La delimitación del problema está sujeta a las siguientes causas:

1.3.1. **Campo de acción.**- Económica, financiera y tributaria

1.3.2. **Lugar.**- Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

1.3.3. **Tiempo de duración.**- Periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

1.4 Justificación y factibilidad

En nuestra vida cotidiana todos tenemos la necesidad de tener un control de cuáles son nuestros gastos e ingresos; precisamos conocer a qué necesidades debemos hacer frente y con qué recursos contamos para ello. Una empresa puede mover cada día gran cantidad de dinero, y realizar multitud de operaciones que deben ser registradas lógicamente; este registro no puede hacerse de cualquier manera, es necesario que se haga de forma clara, ordenada y metódica para que posteriormente, el empresario o cualquier otra persona, pueda consultarlo sin problemas.

Es necesario recalcar que las empresas privadas se han posesionado en la economía del país, y muchas de éstas no han crecido en forma acelerada y con fortalezas estructurales, si observamos su comportamiento a través del tiempo se puede notar que tienen deficiencias en sus procesos contables que impide alcanzar niveles óptimos de competitividad y culminar en espacios preferenciales por parte de la demanda.

Por lo antes expuesto se justifica la propuesta de la implementación de un proceso contable en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” ya que esté permitió brindar confiabilidad en la información y ayudar en la toma de decisiones.

El presente proyecto de investigación es factible dado a que se cuenta con los diferentes recursos como: financieros, talento humano e información de la empresa tales como facturas de ventas y compras, libro de ingresos y egresos, documentos legales, entre otros.

1.5. Objetivos

1.5.1. General

Implementar un proceso contable en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, para determinar su situación económica – financiera y tributaria, durante el año 2011.

1.5.2. Específicos

- Diagnosticar la situación contable actual de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, para el establecimiento de estrategias de control.
- Aplicar el proceso contable y determinar los Estados Financieros en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” del año 2011.
- Analizar la situación financiera de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, año 2011.

1.6. Hipótesis

- El Estado de Pérdidas y Ganancias determina que existe utilidad en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, en el año 2011.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 La empresa

2.1.1. Concepto

Pere (2009). Empresa es un conjunto de capital, trabajo y técnicas que se conjugan para realizar una actividad económica con ánimo de lucro. Entendiendo este concepto, se podrá observar que una empresa tiene como objetivo el lucro de la inversión que se realizó para la ejecución de dicha actividad y que los dueños o inversionistas están esperando que el lucro que obtengan de esta actividad incremente sus riquezas.

La ejecución de la actividad económica o del objeto social de la empresa, se realiza con la intervención de cuatro grandes áreas: Producción, talento humano, mercadeo y financiera.

Ruiz (2007). La empresa es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales.

2.1.2. Tipos de empresas

Fleitman (2000). En las economías de mercado se produce una amplia variedad de organizaciones empresariales que van desde las más pequeñas empresas de propiedad individual hasta las gigantescas sociedades anónimas que dominan la vida económica en las economías capitalistas.

Zuani (2003). Los criterios más habituales para establecer una tipología de las empresas, son los siguientes:

2.1.3. Según el sector de actividad

2.1.3.1. Empresas del sector primario

Zuani (2003). También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, entre otros.

2.1.3.2. Empresas del sector secundario o industrial

Zuani (2003). Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

2.1.3.3. Empresas del sector terciario o de servicios

Zuani (2003). Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.1.4. Según el tamaño

Zuani (2003). Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

2.1.4.1. Grandes empresas

Fleitman (2000). Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados,

cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

2.1.4.2. Medianas empresas

Fleitman (2000). En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

2.1.4.3. Pequeñas empresas

Ruiz (2007). En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

2.1.4.4. Microempresas

Fleitman (2000). Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.1.5. Según la propiedad del capital

Zuani (2003). Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos.

En sentido se clasifican en:

2.1.5.1. Empresa privada

Zuani (2003). La propiedad del capital está en manos privadas.

2.1.5.2. Empresa pública

Zuani (2003). Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.1.5.3. Empresa mixta

Zuani (2003). Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.1.6. Según el ámbito de actividad

Zuani (2003). Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social.

En este sentido las empresas se clasifican en:

2.1.6.1. Empresas locales

Zuani (2003). Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

2.1.6.2. Empresas provinciales

Zuani (2003). Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

2.1.6.3. Empresas regionales

Zuani (2003). Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

2.1.6.4. Empresas nacionales

Zuani (2003). Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

2.1.6.5. Empresas multinacionales

Zuani (2003). Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.1.7. Según el destino de los beneficios

Zuani (2003). Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

2.1.7.1. Empresas con ánimo de lucro

Zuani (2003). Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

2.1.7.2. Empresas sin ánimo de lucro

Zuani (2003). En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

2.1.8. Según la forma jurídica

Zuani (2003). La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican en:

2.1.8.1. Unipersonal

Zuani (2003). El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

2.1.8.2. Sociedad colectiva

Zuani (2003). En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

2.1.8.3. Cooperativas

Zuani (2003). No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

2.1.8.4. Comanditarias

Zuani (2003). Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

2.1.8.5. Sociedad de responsabilidad limitada

Zuani (2003). Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

2.1.8.6. Sociedad anónima

Zuani (2003). Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas

empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

Ruiz (2007). Las sociedades cuenta con dos o más propietarios, la presencia de varios dueños hace posible conseguir más capital y compartir las responsabilidades de la propiedad, la mayor parte de las sociedades se forman mediante un contrato entre los participantes conocidos como escritura de constitución de una sociedad, la cual especificada el porcentaje de propiedad, los métodos para distribuir las utilidades y mecanismos para retirarse de la misma.

2.1.9. Según su dimensión

Bravo (2007). No existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- Micro empresa: si posee 10 o menos trabajadores.
- Pequeña empresa: si tiene un número entre 11 y 50 trabajadores.
- Mediana empresa: si tiene un número entre 51 y 250 trabajadores.
- Gran empresa: si posee más de 250 trabajadores.
- Multinacional: si posee ventas internacionales.

2.1.10. Según su ámbito de actuación

Bravo (2007). En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir:

1. Empresas locales
2. Regionales
3. Nacionales

4. Multinacionales
5. Transnacionales
6. Mundial

2.1.11. Según la cuota de mercado que poseen las empresas

2.1.11.1. Empresa aspirante

Bravo (2007). Aquella cuya estrategia va dirigida a ampliar su cuota frente al líder y demás empresas competidoras, y dependiendo de los objetivos que se plantee, actuará de una forma u otra en su planificación estratégica.

2.1.11.2. Empresa especialista

Sarmiento (2006). Aquella que responde a necesidades muy concretas, dentro de un segmento de mercado, fácilmente defendible frente a los competidores y en el que pueda actuar casi en condiciones de monopolio. Este segmento debe tener un tamaño lo suficientemente grande como para que sea rentable, pero no tanto como para atraer a las empresas líderes.

2.1.11.3. Empresa líder

Bravo (2007). Aquella que marca la pauta en cuanto a precio, innovaciones, publicidad, etc., siendo normalmente imitada por el resto de los actuantes en el mercado.

2.1.11.4. Empresa seguidora

Sarmiento (2006). Aquella que no dispone de una cuota suficientemente grande como para inquietar a la empresa líder.

Fleitman (2000). Clasifica las empresas para efectos netamente contables y administrativos; por la actividad que realiza sean estas, industriales,

comerciales, bancarias, agrícolas, mineras, hoteleras, financieras, de transporte, de servicios, etc.

Y según su constitución legal, a las cuales la Ley contempla las siguientes clases de compañía con personería jurídica:

- Compañía en nombre colectivo
- Compañía en comandita simple
- Compañía en comandita por acciones.
- Compañía de responsabilidad limitada.
- Compañía anónima.
- Compañía de economía mixta.

2.1.12. Empresas comerciales

Sarmiento (2006). Las empresas comerciales son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

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

2.1.13. Tipos de empresa en economías de mercado

Sarmiento (2006). En las economías de mercado se produce una amplia variedad de organizaciones empresariales que van desde las más pequeñas empresas de propiedad individual hasta las gigantescas sociedades anónimas que dominan la vida económica en las economías capitalistas.

Fleitman (2000). Esta amplia variedad de organizaciones empresariales se divide en los siguientes tipos de empresa:

2.1.13.1. Empresas de propiedad individual

Sarmiento (2006). Este tipo de empresa se halla constituida por el profesional, el artesano o el comerciante que opera por su cuenta un despacho, un taller o una tienda; sin embargo, en la actualidad también se debe considerar a los millones de emprendedores en internet que han iniciado y mantienen un negocio en la Red o prestan servicios a través de ella.

Bravo (2007). La empresa individual tiene un inconveniente, el de no poder extenderse generalmente más allá de cierto límite, porque depende de una sola persona; si esta muere, envejece o enferma, la empresa puede desaparecer aún cuando su continuación pudiera haber sido tan beneficiosa para la comunidad o sus servidores.

2.1.13.2. Sociedad colectiva

Sarmiento (2006). Dos o más personas cualesquiera pueden unirse y formar una sociedad colectiva. Cada una acuerda aportar parte del trabajo y del capital, quedarse con un porcentaje de los beneficios y compartir, desde luego, las pérdidas o las deudas.

Ruiz (2007). La sociedad colectiva se caracteriza por tener socios que responden solidaria e ilimitadamente por las deudas de la sociedad.

El peligro de la responsabilidad ilimitada y la dificultad de obtener fondos explican por qué las sociedades colectivas tienden a ser empresas pequeñas y personales, como las agrícolas y el comercio al por menor. Sencillamente, son demasiado arriesgadas en la mayoría de las situaciones.

2.1.14. Cyber / Cabinas

Madariaga (2007). Es un local público donde se ofrece a los clientes acceso a Internet, llamadas telefónicas locales, nacionales, e internacionales. Para ello,

el local dispone de computadoras y usualmente cobra una tarifa fija por un período determinado para el uso de dichos equipos, incluido el acceso a Internet y a diversos programas, tales como procesadores de texto, programas de edición gráfica, videojuegos, copia de CD o DVD, etc.

Tanenbaum (2003). Estas empresas han contribuido de forma considerable a la masificación de Internet, especialmente en comunidades de bajo poder adquisitivo, en las que los individuos no pueden soportar el costo de un computador y del acceso a Internet en sus hogares.

2.1.15. Servicios

Madariaga (2007). Servicio es el deseo y convicción de ayudar a otra persona en la solución de un problema o en la satisfacción de una necesidad. El personal en todos los niveles y áreas debe ser consciente de que el éxito de las relaciones entre la empresa y cada uno de los clientes depende de las actitudes y conductas que observen en la atención de las demandas de las personas que son o representan al cliente.

Fleitman (2000). Es una actividad en donde buscan responder a las necesidades de un cliente (economía) o de alguna persona en común. Este el resultado de llevar a cabo necesariamente al menos una actividad en la interfaz entre el proveedor y el cliente y generalmente es intangible.

2.1.16. Entorno

Skinner (2008). Las empresas deben de readecuarse tanto a nivel interno como en su entorno inmediato, en tres planos diferentes:

En la organización de la producción: Sustituyendo las tradicionales cadenas de ensamblaje y los sistemas de transferencia por celdas e islas de fabricación, responder con mayor prontitud al cliente, reducir inventarios y disminuir el costo de capital de trabajo.

En la organización del desarrollo del producto: Organización paralela de diferentes fases de desarrollo.

En la organización y relaciones del suministro: Especialización para la competitividad, reducción de proveedores directos y/o transformación a proveedores de sistemas integrados.

2.1.17. Objetivo de la empresa

Eslava (2008). Buena parte de las disquisiciones que surgen entre los directivos de diferente responsabilidad funcional desaparecería si todos tuvieran claro cuál es el “objetivo de la empresa”. Pero nuestra dilatada experiencia personal tanto profesional, nos permite afirmar que cuántas veces se ha planteado la pregunta: ¿cuál es el objetivo de la empresa? Las respuestas han sido de lo más dispar, llegándose en ocasiones cuando la pregunta se ha planteado en viva voz entre directivos de diferentes procedencias

Rojo (2007). Hoy día la tecnología y la globalización hacen que cada vez exista más incertidumbre debido a los cambios acelerados y a una mayor competencia. Se generan nuevos negocios, cambian las estructuras productivas y las formas de competencia, lo que hace que en el ámbito de la dirección de empresas.

2.1.18. Análisis situacional de la empresa

Townsley (2004). Ningún detallista tiene el éxito asegurado. En realidad, son muchos los factores que incluyen en tu éxito o fracaso. No basta con trabajar arduamente, deber ser consciente de las fortalezas y debilidades de tu negocio y del entorno comercial que te rodea. Esto permitirá que tu empresa aproveche las oportunidades y se proteja contra las amenazas.

Sulser (2004). Un análisis situacional es un estudio a profundidad de la organización en el que se logran identificar elementos internos como las fuerzas, las debilidades, elementos externos como los riesgos o amenazas y las oportunidades. El análisis situacional se conoce de diferentes formas, dependiendo del contexto y del idioma.

2.2. Contabilidad

2.2.1. Conceptos

Martínez (2009). La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros – síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

Bravo (2007). Campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.

2.2.2. Objetivos de la contabilidad

Ávila (2007). Los objetivos generales de la contabilidad son:

- ✓ Registrar, clasificar y resumir todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa y que tienen efectos financieros.

- ✓ Obtener información financiera relativa a:
 - a) La situación en que se encuentra la empresa
 - b) Los resultados de sus operaciones

- c) Otros aspectos financieros
- ✓ Elaborar estados financieros, como:
 - a) Balance general, en el que se presenta la situación financiera de la empresa.
 - b) Estado de resultados, en el que se muestra el resultado de las operaciones practicadas.
 - c) Otros, en los que se describen diferentes aspectos de carácter financiero.

Sarmiento (2006). El principal es conocer la situación económica financiera de una empresa de un período determinado, el que generalmente es un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de las empresas.

2.2.3. Importancia de la contabilidad

Caballero (2007). La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negocios mercantiles y financieras. Así obtendrán mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Sarmiento (2006). Permite conocer con exactitud la real situación económica financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud cuánto se tiene, cuánto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos, en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

2.2.4. Contabilidad comercial

Elizondo (2003). En un sentido amplio se define como la rama de la contaduría que obtiene información financiera sobre las transacciones comerciales que

celebran las entidades económicas. En atención al proceso que sigue la contabilidad comercial puede definirse como la rama de la contaduría que sistematiza, procesa, evalúa e informa sobre las transacciones comerciales que celebran las entidades económicas.

González (2007). La contabilidad surgió para llevar cuenta y razón de las operaciones de los comerciantes, con el tiempo su uso se fue extendiendo a otra clase de actividades empresariales, como las de fabricación, comercial y servicios. La contabilidad comercial establece los principios generales a observar en el registro y anotación de cualquier hecho económico, dentro del sistema adoptado.

2.2.5. Contabilidad de servicios

Martínez (2009). Las empresas de servicios no venden, habitualmente, mercaderías, sino que prestan servicios. Por lo tanto, en ese tipo de empresas no se utilizara la cuenta ventas sino las prestaciones de servicios. En el caso de la mayoría de las empresas turísticas, despachos de abogados, asesores, etc.

Granados (2005). Contabilidad que se aplica en empresas dedicadas a prestar servicios primarios a la comunidad como el transporte y la salud.

2.2.6. Contabilidad de costos

Sarmiento (2010). La contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado. Al hablar de la contabilidad de costos se relaciona con aquellas que se dedican a la producción de uno o varios artículos, para lo cual se necesita contar con ciertos materiales, trabajo y otros elementos, la combinación de estos factores de la producción conocidos como: Materia prima, Mano de obra y Costos de Fabricación, hacen posible la transformación en producto terminado; pero si nos detenemos con un poco más de atención y objetividad, vemos que la

contabilidad de costos es aplicable a todo tipo de empresa, porque por medio de ella nos permite conocer el precio de costo y consecuentemente en qué precio se puede vender un bien o un servicio, es decir considerando un margen razonable de utilidad que busca toda empresa.

Brito (2009). Esta no es nada más que una ramificación de la Contabilidad General, tiene como objetivo determinar con exactitud, “cuánto cuesta producir un bien o servicio”, tanto en su costo unitario como en su costo total, para lo cual se puede valer de algunos métodos o sistemas que se verán más adelante.

2.2.6.1. Elementos del costo

Sarmiento (2010). Para que un artículo sea producido o transformado, necesariamente debe contener los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de fabricación. La proporción empleada de cada uno de estos elementos, va a depender del tipo de producto y del proceso de producción; es así como en algunos casos se utilizará más materia prima directa que en otros, igualmente sucederá con los otros dos elementos del costo; lo importante es tener completamente clara la identificación y aplicación.

Brito (2009). En el sistema de costos por proceso, la unidad de costeo es cada uno de los procesos, el problema consiste en ver que costos se los puede identificar como pertenecientes a cada proceso y cuales son “comunes o indirectos” a varios procesos y por lo tanto necesitan ser prorrateados. Dado que un proceso es una unidad de costeo más amplia que una orden de producción, se presenta algunas diferencias en cuanto al tratamiento de cada uno de los tres elementos del costo.

2.2.6.2. Materia prima

Sarmiento (2010). Es considerada como elemento básico del costo; es decir el incorporado en el producto, siendo este en muchos casos el más importante

para la transformación en el artículo terminado. Su principal característica, es la de fácil identificación en: cantidad, peso, volumen, entre otros, y por ende en su valoración.

Brito (2009). Para la obtención de los costos unitarios de los productos fabricados, en un sistema de costos por proceso, no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos; basta saber para qué proceso se destina los materiales que salen de bodega de materiales para la producción con el fin de cargar estos costos al proceso adecuado.

2.2.6.3. Mano de obra

Sarmiento (2010). Es la fuerza de trabajo o el trabajo humano en el producto, es decir el que elaboran los trabajadores en el proceso de producción; sea su trabajo manual o tecnificado en las máquinas que están transformando en productos terminados, además el valor por pago de salarios se puede fácilmente determinar en dicho producto.

Brito (2009). Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar adscritos a un proceso definido, a excepción de unos pocos que tienen labores comunes a varios procesos. El salario de estos últimos se proratea a los distintos procesos sobre la base que se juzgue más equitativa.

2.2.6.4. Costos de fabricación

Sarmiento (2010). Es considerado a todos los costos y gastos necesarios que interviene en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son ni materia prima directa ni mano de obra directa.

Brito (2009). Este tercer elemento del costo de producción no incluye los costos de materiales indirectos y mano de obra indirecta de producción ya que estos están incluidos en los 2 primeros elementos, solamente incluye los costos

totales como: servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamiento, entre otros.

2.3. Proceso contable

2.3.1. Definición

Pungitore (2009). Es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría obtiene y comprueba información financiera. De acuerdo con tal concepto, resulta sencillo inferir, que tanto la Contabilidad como la Auditoria alcanzan sus objetivos a través del seguimiento de las mismas fases de un proceso. Sin embargo, mientras la Contabilidad observa las fases del Proceso Contable para obtener información financiera, la Auditoria sigue las mismas etapas pero, para comprobar la corrección del producto de la Contabilidad.

Pere (2009). El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

2.3.2. Flujo del ciclo o proceso contable

2.3.2.1. Control físico del inventario de mercaderías

Madariaga (2007). Control físico del inventario de mercaderías, se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes tanto de refacciones como de herramientas, materias primas, productos en proceso y terminados; protegiendo a la empresa de costos innecesarios por acumulación o falta de existencias en el almacén.

Skinner (2009). El Control Físico de Inventarios, se inicia a partir de un inventario físico, que según las condiciones de las existencias y de los almacenes en donde se encuentran, debe realizarse como una acción integral y con una metodología que asegure su éxito final.

2.3.2.2. Valoración y aplicación

Pere (2009). Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para valuar sus existencias de mercancías con el fin de fijar su posible volumen de producción y ventas.

Skinner (2009). Las empresas deben valorar sus mercancías, para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas.

2.3.2.3. Métodos de valoración

Skinner (2009). A continuación se presentan los siguientes métodos de valoración más utilizados:

- **Sistema de inventario periódico**

Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

- **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, por que los movimientos de compra y venta de mercancías se

registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado "Kardex", en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo dan como resultado el saldo final de mercancías.

Los inventarios de mercancías constituyen todas las existencias a precio de costo con los cuales la empresa produce bienes y comercializa sus productos terminados.

2.3.2.4. Métodos para la valoración de inventarios

Pungitore (2009). Las empresas deben valorar sus mercancías, para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas, actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

- **Valoración por identificación específica**

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellas se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc.

- **Valoración a costo estándar**

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías "Kardex" por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas.

- **Valoración a precio de costo**

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición. Las empresas deben elegir el sistema de valuación que se adapte mejor a sus necesidades y le permita ejercer un control permanente de ellos.

2.3.2.5. Reconocimiento de la operación

Alcarria (2009). El reconocimiento de la operación es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos, facturas, nóminas, extractos bancarios, informes, entre otros. El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del sistema, puesto que es lo que producirá una deficiencia en la información tratada y elaborada.

Zapata (2005). Implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas. Los documentos fuente constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. La clasificación de los documentos fuente se realiza bajo los siguientes criterios:

- ✓ Por su origen:

Documentos internos: aquellos que deben ser expedidos por la empresa, y por tanto entregados como soporte de la transacción; por ejemplo, factura.

Documentos externos: aquellos que llegan a la empresa como soporte de la ejecución con otras empresas; por ejemplo facturas de compras.

- ✓ Por su importancia:
Documentos principales: aquellos considerados indispensables, en consecuencia, se generan como soporte fundamental de la transacción; por ejemplo, las notas de pedido, las facturas proforma, las actas de entrega recepción, las notas de ingreso o afines, memorandos, entre otros.

- ✓ Por su formato:
No regulados: aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por la propia empresa.
Regulados: aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por regulaciones de organismos de control gubernamental.

2.3.2.6. Jornalización o registro inicial

Omeñaca (2008). Tomando los datos del inventario inicial, el asiento de apertura en el libro diario consistirá en hacer un cargo a las cuentas de activo y un abono a las cuentas de pasivo y de neto. Del libro diario se pasará el asiento al libro mayor, con lo que ya estarán dispuestos para registrar en ellos los dos libros contables en los que día a día, se irán anotando las operaciones que realice la empresa.

Zapata (2007). Acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

Asiento Contable. Es el registro que se practica en el Diario General con la aplicación de los Principios de la Partida Doble. Todo asiento contiene:

- ✓ Número
- ✓ Fecha
- ✓ Cuentas o cuentas deudoras y el valor afectado
- ✓ Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado

- ✓ Explicación del asiento y el comprobante que origina la transacción

2.3.3. Plan general de cuentas

Pascual (2010). Podemos hablar de la existencia de un derecho contable, que estaría integrado por las normas contables contenidas en el Código de Comercio, en la ley de sociedades anónimas y en la ley de sociedades de responsabilidad limitada. Pero el núcleo básico de la regulación contable lo encontramos en el plan general de cuentas.

El plan general de cuentas es el desarrollo reglamentario de la legislación mercantil, es de aplicación obligatoria a todas las empresas, cualquiera que sea su forma jurídica (individual o societaria). Al ser el plan general una norma de aplicación directa, aplicable a algo tan dinámico como es la actividad de la empresa, en muchas ocasiones se hace necesario su desarrollo. La finalidad puede ser regular nuevas operaciones que surgen, o aclarar dudas puestas de manifiesto en su aplicación.

Sarmiento (2010). Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación. No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore. Se recomienda considerar dentro de ciertas cuentas principales el uso de cuentas auxiliares, con el propósito de tener una información más clara y concreta; tal es el caso en la cuenta de Bancos (cuando se trabaja con dos o más).

2.3.3.1. Estructura del plan de cuentas

Zapata (2005). Se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, entre

otras. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además debe reunir las siguientes características:

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

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Primer nivel: El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial así:

- ✓ Situación financiera
 - Activo
 - Pasivo
 - Patrimonio

- ✓ Situación económica
 - Cuentas de resultados deudoras (o debito) (gastos)
 - Cuentas de resultados acreedoras (o créditos)(rentas)

- ✓ Situación potencial
 - Cuentas de orden

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

- ✓ El Activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:
 - Activo corriente
 - Activo fijo o propiedad, planta y equipo
 - Diferidos y Otros Activos

- ✓ El Pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:
 - Pasivo corriente (corto plazo)
 - Pasivo fijo (largo plazo)
 - Diferidos y Otros Pasivos

- ✓ El Patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:
 - Capital
 - Reservas
 - Superávit de capital
 - Resultados

- ✓ Las Cuentas de resultados deudoras (o débito) (gastos) se desagregan así:
 - Gastos operacionales
 - Gastos no operacionales
 - Gastos extraordinarios

- ✓ Las Cuentas de resultados acreedoras (o crédito) (rentas) se desagregan así:
 - Rentas operacionales
 - Rentas no operacionales
 - Rentas extraordinarias

- ✓ Las Cuentas de orden se desagregan en:
 - Deudoras
 - Acreedoras

2.3.3.1.1. Activos

Soldevila (2010). El activo son los recursos económicos que benefician al negocio y que lo seguirán haciendo en el futuro. Casi todas las empresas usan las siguientes cuentas de activo.

- ✓ Efectivo
- ✓ Documentos por cobrar
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Gastos pagados por adelantado
- ✓ Terrenos
- ✓ Edificio
- ✓ Mobiliario y equipo

Ávila (2007). En contabilidad se le denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones: representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.

2.3.3.1.2. Pasivos

Soldevila (2010). Recuerde que un pasivo es una deuda. Por lo general, un negocio tendrá menos cuentas de pasivo que de activo, porque el pasivo del negocio se resume a un puñado de cuentas.

- ✓ Documentos por pagar
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Pasivo acumulado

Ávila (2007). En contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o a cargo del negocio.

2.3.3.1.3. Patrimonio

Martínez (2009). Toda empresa para poder funcionar necesita de una serie de elementos que podemos clasificar en bienes, derechos y obligaciones. Son bienes aquellos elementos propiedad de la empresa, sean tangibles o no, que utiliza en su proceso productivo, como puede ser: maquinaria, mobiliario, mercancía, dinero, patentes, entre otros. Son derechos aquellos saldos pendientes de cobrar por la empresa, derechos ante terceras personas. Son

obligaciones aquellos pagos pendientes que mantiene la empresa con terceras personas, como son: saldos pendientes de pago a proveedores, acreedores por prestaciones de servicios, entre otras.

Sarmiento (2006). Se refiere a los valores que son propiedades de la empresa, los que integran básicamente las cuentas que lo constituyen.

2.3.3.1.4. Ingresos

Martínez (2009). Será ingreso todo aumento de recursos obtenido como consecuencia de la venta de productos comerciales o por la prestación de servicios, habituales o no, además de los beneficios producidos en un ejercicio económico. Al igual que con los gastos, debemos distinguir entre ingreso y cobro. Contabilizaremos el ingreso en el momento en que se produzca, independientemente del momento en que se cobre. Todas las cuentas de ingreso se contabilizan en el haber del asiento.

Sarmiento (2006). Son todos los ingresos monetarios, los que van a estar en función de la actividad de la empresa y su estructura (en su ejercicio económico).

2.3.3.1.5. Egresos

Martínez (2009). Se considera egreso aquella parte de los recursos destinados a obtener o adquirir elementos consumibles, o sea, aquello que se consumirá en un plazo inferior a un año y las pérdidas producidas en un ejercicio económico. Hemos de hacer notar que el gasto no es lo mismo que pago. Puede producirse un gasto en un momento y realizar el pago en otro momento distinto. Pero contabilizaremos el gasto en el momento en que se produzca, no cuando se pague. Todas las cuentas del egreso se contabilizan en el debe del asiento siempre.

Sarmiento (2006). Son todos los gastos monetarios, que significan desembolsos para la empresa, los que van a estar en función de su organización (en un ejercicio económico).

2.3.4. Registros contables

2.3.4.1. Libro diario

Soldevila (2010). El libro diario es un libro obligatorio. Tiene por objeto registrar todas las operaciones contables que afectan al patrimonio de la empresa. Estas operaciones quedan reflejadas en forma de asiento y por orden cronológico según se vayan realizando. El libro diario explica todo lo que sucede en la empresa y que afecta a su patrimonio y lo relaciona con las cuentas contables afectadas por la modificación del patrimonio.

Escoto (2007). Es un sistema contable, la información sobre cada transacción comercial se registra inicialmente mediante un asiento contable que se anota en un libro denominado libro diario. El proceso de registro comprende los siguientes pasos:

- ✓ La transacción tiene como respaldo los documentos fuentes (facturas, cheques, órdenes de compra, recibos de caja, actas de junta directiva, memorandos autorizados, entre otros).
- ✓ Se analiza la transacción para determinar cuáles cuentas aumentan y cuáles disminuyen. O sea, cuáles cuentas se debitan y cuáles se acreditan; a esto se le denomina asiento de diario.

2.3.4.2. Libro mayor

Soldevila (2010). El libro mayor es un libro facultativo que agrupa por cuentas las operaciones reflejadas en el libro diario. En él se anotan, siguiendo el orden cronológico del libro diario, las variaciones que afectan a cada cuenta de la

empresa y permite ver en cualquier momento los movimientos y el saldo de cada cuenta por separado. Este libro contiene la historia de cada cuenta. Los trasposos del libro diario al libro mayor, si se utiliza una contabilidad mecanizada, se realizan automáticamente. El libro mayor se puede presentar con el debe y el haber de cada cuenta en una única página, o bien, utilizando dos páginas con el debe en la página de la izquierda y el haber en la página de la derecha.

Omeñaca (2008). Su nombre le viene simplemente de que es “más grande”, al destinar uno o más folios para cada cuenta. Las cuentas se abrirán en este libro por debe y haber, y a cada una de estas cuentas se trasladarán, por orden riguroso de fechas, los asientos del diario. Aunque la nueva redacción del Código de Comercio lo omita como libro obligatorio, seguirá siendo un libro totalmente necesario, pues si bien el diario recoge la “historia” de la empresa, es necesario conocer también la “historia” y situación de cada elemento patrimonial. De todas formas, es muy corriente que los sistemas de contabilidad usados por las empresas tengan un diario mayor que hace las veces de ambos libros a la vez. No obstante, si analizamos detenidamente la legislación, descubrimos que el libro mayor resulta ser, indirectamente “obligatorio” para todas las empresas.

2.3.4.3. Balance de comprobación

Escoto (2007). Un balance de comprobación es una lista de cuentas con su saldo. Tiene un doble propósito:

- ✓ Comprobar la exactitud del mayor, verificando que el total de débitos es igual al total de créditos.

- ✓ Establecer un resumen conveniente de saldos de todas las cuentas del mayor (activo, pasivo, capital, ingreso y gastos), que sirve para preparar los estados financieros.

El balance de comprobación puede ser hecho en cualquier momento cuando las cuentas están al día.

Omeñaca (2008). La finalidad del balance de comprobación es comprobar si los asientos están debidamente registrados en cuanto a la aplicación de los principios de partida doble. Si “no hay deudor sin acreedor”, tiene que darse siempre un equilibrio cuantitativo entre las cantidades cargadas y las cantidades abonadas y, por lo tanto, entre los saldos deudores y los saldos acreedores, y, por lo tanto, entre el total del activo y el total del patrimonio neto y pasivo. Cuando estos equilibrios son correctos, en terminología contable suele decirse que el balance “ha cuadrado”.

2.3.4.3.1. Ajustes

Guzmán (2007). Luego de haber realizado los registros en el libro diario, en el libro mayor y de determinar el balance de comprobación se hace necesario llevar a cabo ajustes en algunas cuentas, para que reflejen un saldo más cercano a la realidad financiera del ente económico. Los gastos por depreciaciones, los gastos por amortizaciones, los ajustes a las provisiones sobre activos o para futuras contingencias no se registran diariamente. Son cuentas que dejan de reflejar los saldos acordes con la realidad financiera de la empresa, en la medida en que transcurre el período contable. Tampoco sería coherente que diariamente se estuviera registrando la actualización de estas cuentas, por lo poco práctica y operativa que resultaría dicha actualización. Por ende, los ajustes se llevan a cabo de manera periódica.

Greco (2007). Ajuste a efectuarse al cierre del ejercicio, fiscal o contable, sea en el libro diario o en el mayor, en virtud de un pago anticipado; diferencia en el inventario físico; cambio de sistema de amortizaciones; ajuste de auditoría u otra transacción no registrada.

2.3.4.3.2. Depreciación

Guzmán (2007). Existen varios métodos por los que se puede determinar la pérdida del valor de un activo. A continuación se presentan los métodos para calcular la depreciación: método de línea recta, método de suma de los dígitos, método sobre costo no depreciado.

López (2005). Registro y control en los libros de contabilidad de la disminución del valor de un bien, distribuido en el tiempo, considerando su valor original, vida útil y valor de desecho pronosticado.

2.3.5. Hoja de trabajo

Skinner (2009). Hoja de trabajo, también conocida con el nombre de Estado de trabajo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo, y además de índole interna, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de las operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad los asientos de ajuste, los de pérdidas y ganancias y el cierre del libro diario, así como los Estados financieros: Estado de situación y Estado de resultados en el libro de inventarios y balances.

Pere (2009). Es un documento importante pero no indispensable ni obligatorio, sino un paso adicional dentro del ciclo contable. Por ser considerada como un borrador de trabajo, es una forma columnaria que se utiliza en contabilidad para organizar la información, con el fin de preparar los asientos de ajuste, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance general

2.3.6. Estados financieros

Zapata (2007). El ciclo contable se realiza actualmente de manera expedita y segura con la ayuda de la computadora que, por medio de programas genéricos o específicos, procesa la información automáticamente; es decir, el contador sólo tiene que definir las partidas afectadas y digitar los valores que correspondan a las cuentas, y el programa automatizado de contabilidad se

encargará de mayorizar, emitir el balance de comprobación e incluso emitir los estados financieros. Esta fabulosa ayuda, que simplifica tareas y reduce significativamente el tiempo de proceso, debe ser aprovechada por el contador quien, en compensación, pondrá toda su atención en los ajustes contables, es decir, en depurar y analizar los saldos de las cuentas, a tal punto que éstas puedan:

- ✓ Reflejar razonablemente la situación económica y financiera.
- ✓ Ser verificables y comprobables bajo cualquier óptica y prueba.

Montesinos (2007). De acuerdo con el paradigma de utilidad de la decisión, la contabilidad financiera debe proporcionar información relativa a la situación económica y financiera de la empresa que sea útil para que sus usuarios externos puedan tomar decisiones relativas a sus relaciones económicas con la empresa.

Los estados financieros son el output del proceso contable que se concreta en unos documentos que responden a unas características derivadas de los planteamientos establecidos en una serie de hipótesis que, tanto en el contexto de esta obra como en el contexto actual de armonización contable internacional, no son otras que la establecidas por la ley.

2.3.6.1. Limitación de los estados financieros

Amat (2008). Como ocurre con cualquier conjunto de técnicas de aplicación a la gestión empresarial, el análisis de estados financieros tiene varias limitaciones que hay que tener en cuenta:

- ✓ Los datos de las empresas acostumbran a referirse a la fecha de cierre del ejercicio, normalmente el 31 de diciembre de cada año. En muchas empresas, la situación a final del ejercicio no es totalmente representativa por existir grandes estacionalidades en las ventas, en la producción, en los gastos, en los cobros o en los pagos.

- ✓ La información contable no suele estar ajustada para corregir los efectos de la inflación, con lo que algunas partidas, tales como los inmovilizados, la existencias, el capital y reservas o las amortizaciones no siempre son representativos de la realidad.
- ✓ A veces las empresas manipulan sus datos contables, con lo que estos dejan de representar adecuadamente la realidad.

Zapata (2007). Los estados financieros no son exactos ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto sucede porque las operaciones se registran bajo juicios personales y principios de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación monetaria de las operaciones. La moneda, por otra parte no conserva su poder de compra y, con el paso del tiempo, puede perder su significado en las transacciones de carácter permanente en economías con una incidencia inflacionaria importante.

De aquí se desprende que los estados financieros no representan valores absolutos; por tanto, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero sí proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables. La utilidad o pérdida definitiva que no se conoce sino hasta el momento de la venta o liquidación de la empresa.

2.3.6.2. Características cualitativas de los estados financieros

Zapata (2007). Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

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

- ✓ Relevancia: La información que proporcionan debe permitir a los usuarios detectar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.
- ✓ Confiabilidad: Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente confiables y razonables.
- ✓ Comparabilidad: Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, bajo métodos de consistencia.

Montesinos (2007). Las características cualitativas son las que hacen que la información suministrada en los estados financieros resulte útil a los usuarios. Las cuatro principales características son las siguientes:

- ✓ Comprensibilidad. Es fundamental que los usuarios puedan comprender fácilmente la información contenida en los estados financieros.
- ✓ Pertinencia. Para ser útil, la información debe ser pertinente para las necesidades de adopción de decisiones de los usuarios.
- ✓ Fiabilidad. La información es fiable cuando está libre de errores importantes y prejuicios y los usuarios pueden confiar en que representa fielmente lo que pretende errores importantes y prejuicios y los usuarios pueden confiar en que representa fielmente lo que pretende representar.
- ✓ Comparabilidad. Los usuarios deben poder comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo para identificar tendencias en la situación y los resultados financieros de la empresa.

2.3.6.3. Usuarios de los estados financieros

Zapata (2007). Las personas a quienes les interesan los estados financieros; así como la información fundamental que ellos presentan, son:

- ✓ Accionistas y propietarios. Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que ésta obtenga; básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- ✓ Administradores. Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos y los resultados que se obtienen de la inversión.
- ✓ Acreedores, con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si éstos son a largo plazo. Acreedores potenciales, con el objeto de evaluar el riesgo del crédito que se propone.
- ✓ Inversionistas potenciales. Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión.

Elizondo (2003). Los usuarios de los estados financieros son aquellas personas físicas o morales interesadas en la marcha financiera de las entidades. Dichos usuarios pueden ser internos y exteriores. Los primeros son los propietarios, funcionarios y trabajadores. Los segundos, los acreedores, el estado y los inversionistas.

Que interesa en particular a cada uno de los usuarios de los estados financieros?. A los propietarios la rentabilidad de su inversión, a los funcionarios elementos de juicio para la toma de decisiones, a los trabajadores; información para verificar el reparto de utilidades; a los acreedores datos para efectos de otorgamiento, ampliación o suspensión de créditos; al estado: información para efectos de cobro de impuestos, a los inversionistas información para decisiones en materia de inversión.

2.3.6.4. Reglas de presentación

Zapata (2007). En la presentación de cualquier estado financiero, se deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas normas, que se denominan reglas generales, y son:

- ✓ Nombre de la empresa o razón social, sea persona natural o jurídica.
- ✓ Número de identificación.
- ✓ Título del estado financiero.
- ✓ Fecha del período al cual pertenece la información.
- ✓ Márgenes individuales que debe conservar cada grupo y clasificación.
- ✓ Cortes de subtotales y totales claramente indicados.
- ✓ Moneda en que se expresa el estado.

Deberá cuidarse que la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quiénes serán los lectores de los estados financieros.

Montesinos (2007). Como ya indicamos, las normas internacionales no proponen ningún formato concreto de presentación de los estados financieros en general, ni del balance en particular, a diferencia de lo que es una tradición muy asentada en nuestro país y en general en los países de tradición continental, como Alemania o Francia.

Según se opte por incluir las informaciones en el estado o en las notas tendremos dos estructuras diferentes de presentación. La norma, en la línea ya comentada, no establece un formato concreto, únicamente se limita a indicar que las exigencias informativas se pueden cumplir de dos formas:

Una consiste en un estado multicolumnar en el que se concilian los saldos iniciales y finales de las diferentes partidas componentes del estado de variación del patrimonio neto.

2.3.6.5. Estructura de estados financieros

Zapata (2007). La estructura o parte de los estados financieros son:

- ✓ Encabezamiento. Contendrá nombre o razón social, número de identificación, período al que corresponde la información, nombre del estado, cierre del ejercicio contable (Ej.: 31 de diciembre de 200X) y denominación de la moneda en que se presenta.
- ✓ Texto del estado Es la parte esencial que presenta las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y egresos distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero preciso y objetivo.
- ✓ Firmas de legalización. En la parte inferior del estado se deberán insertar la firma y rúbrica del contador, del gerente u otro que exija la norma.

Montesinos (2007). Los estados financieros de naturaleza cuantitativa, que presentan información numérica derivada del registro de las operaciones del ejercicio. Ejemplos serían el balance o el estado de resultados, entre otros.

2.3.6.6. Clases de estados financieros

Zapata (2007). En toda entidad industrial o de servicios, se deben preparar por lo menos los siguientes informes básicos:

- ✓ Estado de costo de producción y ventas o servicios prestados.
- ✓ Estado de pérdidas y ganancias.
- ✓ Balance general o estado de situación financiera.
- ✓ Estado de evolución de patrimonio.
- ✓ Estado de flujo del efectivo.

Montesinos (2007). De las múltiples clasificaciones que pueden hacerse relativas a los estados financieros comentaremos aquellas que resultan más

adecuadas a los objetivos de esta obra y que se basan en los siguientes aspectos:

- ✓ Características de las magnitudes contenidas en los estados financieros
- ✓ Voluntariedad, o no, de su elaboración
- ✓ Características de la unidad económica que informa y;
- ✓ Estructura formal de los estados

2.3.6.6.1. Balance general

Soldevila (2010). El balance es una numeración de todas las partidas de activo, pasivo y capital contable de la entidad a una fecha específica, usualmente al final de un mes o un año. Es como una fotografía instantánea de la organización. Por ello también se llama estado de situación financiera.

Ávila (2007). Es el documento más importante en la actividades que desarrolla toda negociación o empresa que, conjuntamente con el estado de resultados, sirven para tomar decisiones a través de normas y procedimientos que permiten un mejor control de todas sus operaciones y que tiene como finalidad mostrar a todas las personas interesadas en las actividades de cualquier negociación o empresa, sean propias o ajenas, la relación contable en un momento determinado de sus bienes con sus deudas y capital, así como sus utilidades o pérdidas.

Las fuentes de información para la elaboración de dicho estado son los saldos que arrojan cada una de las cuentas utilizadas en el registro de las operaciones de toda negociación o empresa.

2.3.6.6.2. Estado de pérdidas y ganancias o (estado de resultados)

Soldevila (2010). El estado de resultados es un resumen de los ingresos y gastos de una entidad durante un período específico, como un mes o un año. También llamado estado de ganancias o estado de operaciones, dicho estado

es como un video: presenta imágenes financieras y de las operaciones de una empresa a lo largo del ejercicio.

El estado de resultados contiene uno de los datos más importantes respecto de una empresa: su utilidad neta, es decir, los ingresos menos los gastos. Si los gastos son mayores que los ingresos, se tiene una pérdida neta en el ejercicio.

Zapata (2007). El Estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un período determinado. El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas, costos y gastos resultantes en un período determinado.

Usualmente se presenta en forma vertical; a pedido de la gerencia, se puede detallar o resumir, de manera que se puede hablar de presentación:

- ✓ Analítica.
- ✓ Resumida o condensada.

2.4. Análisis financiero

2.4.1. Definición

Oriol (2007). El análisis financiero es un instrumento de trabajo tanto para los directores o gerentes financieros como para otra clase de personas, mediante el cual se pueden obtener índices y relaciones cuantitativas de las diferentes variables que intervienen en los procesos operativos y funcionales de las empresas y que han sido registrados en la contabilidad del ente económico.

Pungitore (2009). Mediante el análisis financiero se ejercen las funciones de conversión, selección, previsión, diagnóstico, evaluación y decisión; todas ellas presentes en la gestión y administración de empresas.

2.4.2. Información financiera

Pere (2009). El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

Suarez (2008). El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos.

2.4.3. Métodos de análisis de los estados financieros

Oriol (2007). Existen diversos métodos entre los cuales podemos citar el vertical:

2.4.3.1. Horizontal

Oriol (2007). Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

Pere (2009). En el método horizontal se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que está sucediendo se compara la contabilidad contra el presupuesto.

2.4.3.2. Vertical

Oriol (2007). Se emplea para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma

vertical. Una vez concluido el ejercicio contable se obtiene las razones reales, se comparan con las razones estándar y las desviaciones se interpretan para proponer las medidas correctivas.

Pere (2009). El método vertical se refiere a la utilización de los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados. Finalmente, cuando se aplica el método de razones estándar, se predeterminan las relaciones ideales entre los diversos elementos que integran un estado financiero.

2.4.4. Razones financieras

Sarmiento (2006). Es considerado como una importante herramienta financiera de la empresa, que sirve para evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas durante un ejercicio económico.

Pere (2009). La Información financiera que proporciona este análisis; sirve a los propietarios, socios y/o accionista acreedores entre otros; y, en particular para la toma oportuna de las decisiones de los directivos de una empresa.

2.4.4.1. Liquidez

Sarmiento (2006). Significa, que por cada dólar que la empresa adeuda, dispone de tantos dólares para pagar dicha deuda a corto plazo; generalmente en base a este índice los Bancos e Instituciones Financieras suelen evaluar la capacidad de pago para otorgar un préstamo, se dice que la situación económica financiera de una empresa es buena cuando la relación es una cantidad mayor a \$ 2, en todo caso depende de la política interna de cada banco para evaluar.

Suarez (2008). La liquidez es la capacidad que posee una entidad de hacer frente a sus deudas en el corto plazo, atendiendo al grado de liquidez del activo

circulante. Pueden obtenerse varios índices según el grado de las partidas que se tomen para su confección.

2.4.4.1.1. Liquidez general o razón corriente

Aching (2006). El ratio de liquidez general la obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios.

Tanaka (2005). Este ratio determina a manera general la liquidez, la capacidad de la empresa de ir afrontando de manera ordenada sus deudas en el corto plazo. Algunos analistas afirman que si este ratio es mayor a uno, entonces la empresa estará en una buena situación de liquidez.

2.4.4.1.2. Liquidez inmediata

Sarmiento (2006). Significa que por cada dólar que la empresa adeuda, disponemos de tantos dólares para pagar dicha deuda; sirve para evaluar la capacidad de los fondos más líquidos (Caja y Bancos) que disponemos para pagar las deudas corrientes. Este es un índice un tanto más rígido que los anteriores.

Suarez (2008). Este índice también recibe el nombre de Índice de Disponibilidad y expresa como su nombre mismo lo indica la capacidad inmediata de la empresa para hacerle frente a sus deudas.

2.4.4.1.3. Prueba ácida

Sarmiento (2006). Significa, que por cada dólar que la empresa adeuda, disponemos de tantos dólares para pagar dicha deuda; los inventarios se excluyen de este indicador; por considerar Activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas.

Suarez (2008). La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago. Uno de los elementos más importantes y quizás contradictorios de la estructura financiera de la empresa es la disponibilidad de recursos para cubrir los pasivos a corto plazo.

2.4.4.1.4. Capital de trabajo

Sarmiento (2006). Significa, el margen de seguridad que se tiene para hacer frente o cumplir con las obligaciones de los acreedores a corto plazo.

Suarez (2008). El capital de trabajo que es el excedente de los activos de corto plazo sobre los pasivos de corto plazo, es una medida de la capacidad que tiene una empresa para continuar con el normal desarrollo de sus actividades en el corto plazo. Se calcula restando, al total de activos de corto plazo, el total de pasivos de corto plazo.

2.4.4.2. Gestión o de actividad

Aching (2006). Miden la efectividad y eficiencia de la gestión en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencias como se maneja la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales.

Tanaka (2005). Estos índices miden la gestión, el desempeño que ha tenido la empresa en el período de análisis de estados financieros. Miden el grado de liquidez y eficiencia de los activos que la empresa utiliza para incrementar sus ingresos y utilidad, tales como existencias, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

2.4.4.2.1. Rotación de inventario

Sarmiento (2006). Significa, las veces que rota el inventario durante el año.

Días de Inventario

Indica, en cuantos días (aproximadamente) se puede abastecerse de la mercadería.

Suarez (2008). La rotación de Inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido).

2.4.4.2.2. Rotación de cuentas por cobrar

Sarmiento (2006). Significa, las veces que rota la cartera en el año. Días de Cuentas por Cobrar Indica, en cuantos días (aproximadamente) se recupera dicha cartera.

Suarez (2008). Ventas netas anuales divididas por las cuentas por cobrar de fin de año. Indica la velocidad con la que un negocio recolecta sus cuentas.

2.4.4.2.3. Rotación de cuentas por pagar

Sarmiento (2006). Significa, las veces que es financiada por los proveedores.

Días de Cuentas por pagar indica, en cuantos días (aproximadamente) se demora para cancelar los créditos.

Suarez (2008). Sirve para calcular el número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el curso del año.

2.4.4.3. Solvencia

Sarmiento (2006). Significa, el porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores.

Suarez (2008). Tener o contar con medios suficientes para satisfacer las propias deudas y cumplir con los compromisos adquiridos.

2.4.4.3.1. Endeudamiento

Sarmiento (2006). Es la capacidad de pagar las deudas a su vencimiento. Estos ratios relacionan la financiación ajena con la estructura financiera de la empresa, existiendo tres posibilidades según queramos considerar el plazo de dicho endeudamiento o no.

Suarez (2008). Utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa de la empresa.

2.4.4.4. Rentabilidad

Sarmiento (2009). Significa, el porcentaje de utilidad antes de participación e impuestos con relación al capital o Patrimonio, es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios o Accionista.

Suarez (2008). La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

2.4.4.5. Apalancamiento financiero

Sarmiento (2006). Significa, el respaldo económico con que cuenta la empresa para cubrir sus deudas.

Suarez (2008). El apalancamiento financiero es simplemente usar endeudamiento para financiar una operación.

2.4.5. Apalancamiento total

Sarmiento (2006). Significa la cantidad de Patrimonio que cuenta para hacer frente a las obligaciones que adeuda la Empresa.

Suarez (2008). Es el reflejo en el resultado de los cambios en las ventas sobre las utilidades por acción de la empresa, por el producto del apalancamiento de operación y financiero.

2.4.6. Inventario

Madariaga (2007). El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Pere (2009). 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.

2.5. Marco legal

2.5.1. Ruc

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

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador,

en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras.

Las actividades económicas asignadas a un contribuyente se determinan conforme el clasificador de actividades CIU (Clasificador Internacional Industrial Único).

2.5.2. Tipos de contribuyentes

2.5.2.1. Personas Naturales

Son las personas físicas, nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas. Una persona natural, debe llevar contabilidad exclusivamente cuando cumpla con cualquiera de las siguientes condiciones:

- Opere con un capital propio superior a los USD 60.000 (al inicio de sus actividades económicas o al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo).
- Tenga ingresos brutos anuales de su actividad económica (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 100.000.
- Cuyo monto de activos totales, al primero de enero de cada año, supere los US\$ 200.000
- Tenga costos y gastos anuales, de su actividad empresarial (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 80.000.

En caso de personas naturales que se dediquen a la exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites antes indicados; esta contabilidad debe ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado CPA.

2.5.2.1.1. Pasos para estar al día con las obligaciones tributarias

Las obligaciones tributarias que debe cumplir son:

1. Llevar el registro permanente de sus ingresos y gastos.
2. Presentar las declaraciones de IVA y de impuesto a la renta y del impuesto a los consumos especiales, de ser el caso.
3. Pagar los impuestos resultantes de tales declaraciones.
4. Pagar oportunamente el impuesto a los vehículos, cuando corresponda.
5. Actualizar oportunamente su RUC.

2.5.2.1.2. Impuestos que se deben declarar o pagar

El impuesto al valor agregado (IVA), impuesto a la renta siempre que supere la base anual, impuesto a los consumos especiales (ICE) siempre que produzca o comercialice bienes o servicios gravados con este impuesto y el impuesto a los vehículos, en los casos que corresponda; así como otros impuestos propios de la actividad del contribuyente.

Los tipos de comprobantes de venta que se utilizan con más frecuencia son las facturas, la nota o boleta de venta y tiquetes de máquinas registradoras.

2.5.2.1.3. Formularios que se utilizan con mayor frecuencia.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, utilizan con frecuencia:

- 102A declaración del impuesto a la renta
- 104A declaración del IVA
- 105 declaración del ICE
- 107 declaración de retención de impuesto a la renta de personas naturales en relación de dependencia

2.5.2.1.4. Solicitudes se utilizan con mayor frecuencia

Los siguientes documentos se usan con mayor frecuencia para efectuar solicitudes al SRI:

- Solicitud por cese de actividades o cancelación del RUC para personas naturales
- Solicitud para exoneración del impuesto a los vehículos (02 IVM)
- Solicitud para otros procesos de matriculación vehicular (07 IVM)
- Declaración de baja de documentos preimpresos (321)
- Solicitud de autorización de uso de máquinas registradoras (331)
- Solicitud de autorización de uso de documentos en ferias, exposiciones o eventos (351)
- Solicitud de autorización de uso temporal para documentos preimpresos (341)

2.5.2.2. Sociedades

El término sociedad comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente del de sus miembros, estas sociedades están siempre obligadas a llevar contabilidad.

2.5.2.2.1. Instituciones sin fines de lucro

Las Instituciones de carácter privado sin fines de lucro buscan y promueven el bien común general de la sociedad, incluyendo las actividades de promoción, desarrollo e incentivo del bien general en sus aspectos sociales, culturales, educacionales, así como actividades relacionadas con la filantropía y beneficencia pública.

2.5.2.2.2. Pasos que se debe seguir para estar al día con mis obligaciones tributarias

Sus obligaciones tributarias son:

1. Mantener al día su contabilidad.
2. Presentar las declaraciones de los impuestos que le correspondan y pagar los impuestos resultantes.
3. Pagar el impuesto a los vehículos, cuando corresponde.
4. Presentar el anexo transaccional.
5. Actualizar oportunamente su RUC.

2.5.2.2.3. Impuestos que debe declarar o pagar

El impuesto al valor agregado (IVA), impuesto a la renta siempre que supere la base anual, impuesto a los consumos especiales (ICE) siempre que produzca o comercialice bienes o servicios gravados con este impuesto y el impuesto a los vehículos, así como otros impuestos propios de la actividad del contribuyente. Además deberá presentar mensualmente el anexo transaccional y los otros anexos cuando corresponda.

2.5.2.2.4. Formularios que se utilizan con mayor frecuencia

Las sociedades utilizan con frecuencia:

- 101 declaración de impuesto a la renta
- 103 declaración de retenciones en la fuente
- 104 declaración del IVA
- 105 declaración del ICE
- 107 declaración de retención de impuesto a la renta de personas naturales en relación de dependencia

2.5.2.2.5. Solicitudes que se utilizan con mayor frecuencia?

Las solicitudes que se usan con mayor frecuencia para efectuar trámites en el SRI son:

- Solicitud para inscripción en el RUC (RUC 01A y 01B)
- Solicitud de cancelación de RUC para sociedades
- Solicitud para exoneración del impuesto a los vehículos (02IVM)
- Solicitud para otros procesos de matriculación vehicular (07 IVM)
- Declaración de baja de documentos preimpresos (321)
- Solicitud de autorización de uso de máquinas registradoras (331)
- Solicitud de autorización de uso de documentos en ferias, exposiciones o eventos (351)
- Solicitud de autorización de uso temporal para documentos preimpresos (341)

2.5.2.3. Grandes contribuyentes, grupos económicos y contribuyentes especiales

Contribuyente Especial es todo aquel contribuyente, persona natural o sociedad, calificado como tal por la Administración Tributaria, sujeto a normas especiales con relación al cumplimiento de sus deberes formales y pago de sus tributos.

Un contribuyente es designado como Especial a través de una Resolución emitida por la máxima autoridad del SRI, previo un análisis realizado y adquiere

esta calidad una vez que ha recibido la respectiva notificación designándolo como tal.

Los contribuyentes especiales obligatoriamente declaran sus impuestos a través del Internet y los pagan vía convenio de débito u otras formas de pago, a través de las Instituciones Financieras que forman parte del Convenio Especial de Recaudación con el SRI.

Un contribuyente deja de ser Contribuyente Especial a través de una Resolución emitida por la máxima autoridad del SRI y ésta es efectiva un mes después de haber recibido la respectiva notificación. La Resolución es emitida previo a:

- Solicitud presentada por el contribuyente, para dar de baja su calidad de Contribuyente Especial, o,
- El Servicio de Rentas Internas analiza periódicamente si el contribuyente ya no cumple con los parámetros establecidos para ser calificado como especial.

2.5.2.3.1. Obligaciones de los contribuyentes especiales

Declarar y pagar los impuestos establecidos por Ley, vía Internet.

Presentar los anexos tributarios detallados a continuación:

- Anexo Transaccional
- Anexo de Relación de Dependencia (en caso de poseer empleados en relación de dependencia)
- Anexo de ICE (para aquellos que produzcan o comercialicen bienes gravados con este impuesto)
- Anexo de Precios de Transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de usd1'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.

- Informe de Precios de Transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de USD5'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.
- Todo contribuyente especial es agente de retención, por tanto tiene la obligación de retener impuestos, de acuerdo al documento adjunto

2.5.3. Permisos Municipales

Las personas que deseen abrir un negocio necesitan el permiso municipal deberán acudir al Municipio con los siguientes documentos:

- Originales y copia de la cédula de identidad
- Registro Único de Contribuyentes (RUC)
- La patente, los certificados de Bomberos
- Si el local es alquilado, deberán llevar el contrato de arrendamiento; en caso de ser propio, entregarán el código catastral.

La persona que esté interesada puede trabajar en este negocio por treinta días, tiempo en que demora el trámite.

2.5.4. Derechos y obligaciones de los consumidores

Art. 4.- Derechos del Consumidor.- Son derechos fundamentales del consumidor, a más de los establecidos en la Constitución Política de la República, tratados o convenios internacionales, legislación interna, principios generales del derecho y costumbre mercantil, los siguientes:

1. Derecho a la protección de la vida, salud y seguridad en el consumo de bienes y servicios, así como a la satisfacción de las necesidades fundamentales y el acceso a los servicios básicos;
2. Derecho a que proveedores públicos y privados oferten bienes y servicios competitivos, de óptima calidad, y a elegirlos con libertad;

3. Derecho a recibir servicios básicos de óptima calidad;
4. Derecho a la información adecuada, veraz, clara, oportuna y completa sobre los bienes y servicios ofrecidos en el mercado, así como sus precios, características, calidad, condiciones de contratación y demás aspectos relevantes de los mismos, incluyendo los riesgos que pudieren prestar;
5. Derecho a un trato transparente, equitativo y no discriminatorio o abusivo por parte de los proveedores de bienes o servicios, especialmente en lo referido a las condiciones óptimas de calidad, cantidad, precio, peso y medida;
6. Derecho a la protección contra la publicidad engañosa o abusiva, los métodos comerciales coercitivos o desleales;
7. Derecho a la educación del consumidor, orientada al fomento del consumo responsable y a la difusión adecuada de sus derechos;
8. Derecho a la reparación e indemnización por daños y perjuicios, por deficiencias y mala calidad de bienes y servicios;
9. Derecho a recibir el auspicio del Estado para la constitución de asociaciones de consumidores y usuarios, cuyo criterio será consultado al momento de elaborar o reformar una norma jurídica o disposición que afecte al consumidor;
10. Derecho a acceder a mecanismos efectivos para la tutela administrativa y judicial de sus derechos e intereses legítimos, que conduzcan a la adecuada prevención, sanción y oportuna reparación de los mismos;
11. Derecho a seguir las acciones administrativas y/o judiciales que correspondan; y,
12. Derecho a que en las empresas o establecimientos se mantenga un libro de reclamos que estará a disposición del consumidor, en el que se podrá anotar el reclamo correspondiente, lo cual será debidamente reglamentado.

Art. 5.- Obligaciones del Consumidor.- Son obligaciones de los consumidores:

1. Propiciar y ejercer el consumo racional y responsable de bienes y servicios;
2. Preocuparse de no afectar el ambiente mediante el consumo de bienes o servicios que puedan resultar peligrosos en ese sentido;
3. Evitar cualquier riesgo que pueda afectar su salud y vida, así como la de los demás, por el consumo de bienes o servicios lícitos; y,
4. Informarse responsablemente de las condiciones de uso de los bienes y servicios a consumirse.

2.5.5. Responsabilidades y obligaciones del proveedor

Art. 17.- Obligaciones del Proveedor.- Es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que éste pueda realizar una elección adecuada y razonable.

Art. 18.- Entrega del Bien o Prestación del Servicio.- Todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, tarifa, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento.

2.5.6. Ley Orgánica del Ministerio de Salud Pública

Artículo 1º.- Compete al Poder Ejecutivo por intermedio de su Ministerio de Salud Pública, la organización y dirección de los servicios de Asistencia e Higiene.

En materia administrativa, el Ministerio de Salud Pública se regirá por lo dispuesto en esta Ley y en el Decreto Orgánico de los Ministerios, en cuanto fuera aplicable.

Artículo 2º.- En materia de Higiene, el Ministerio de Salud Pública ejercerá los siguientes cometidos:

1º.- La adopción de todas las medidas que estime necesario para mantener la salud colectiva y su ejecución por el personal a sus órdenes, dictando todos los reglamentos y disposiciones necesarias para ese fin primordial.

2º.- En caso de epidemia o de serias amenazas de invasión de enfermedades infecto-contagiosas, el Ministerio adoptará de inmediato las medidas conducentes a mantener indemne el país o disminuir los estragos de la infección. En este caso, el Poder Ejecutivo dispondrá la intervención de la fuerza pública, para garantizar el cumplimiento de las medidas dictadas.

3º.- Determinará, cuando fuere necesario, por intermedio de sus oficinas Técnicas, el aislamiento y detención de las personas que por sus condiciones de salud, pudieran constituir un peligro colectivo.

4º.- La determinación de las condiciones higiénicas que deben observarse en los establecimientos públicos o privados o habitaciones colectivas, tales como cárceles, asilos, salas de espectáculos públicos, escuelas públicas o privadas, talleres, fábricas, hoteles y todo local de permanencia en común, etc.; disponer su inspección y la vigilancia del cumplimiento de lo dispuesto. El Ministerio de Salud Pública ejercerá sobre los Municipios superintendencia en materia sanitaria.

5º.- Difundir el uso de las vacunas o sueros preventivos como agentes de inmunización, imponer su uso en casos necesarios y vigilar el cumplimiento de las leyes que imponen la obligatoriedad de vacunación y revacunación antivariólica. El Ministerio de Salud Pública contraloreará la preparación oficial y privada de sueros y vacunas.

6º.- Reglamentar y contralorear el ejercicio de la Medicina, la Farmacia y profesiones derivadas, y los establecimientos de asistencia y prevención privados.

7º.- Ejercer la policía higiénica de los alimentos y atender y contralorear el saneamiento y abastecimiento de agua potable en el país.

8º.- Adoptar las medidas necesarias para evitar la propagación de los males venéreo-sifilíticos.

9º.- Propender por todos los medios a la educación sanitaria del pueblo

2.5.7. Permiso para funcionamiento del cuerpo de bomberos

Requisitos:

- Presentar solicitud del permiso del Municipio
- Copia de factura de compra de extintores o de recarga a nombre del propietario.
- Inspección por este departamento de las instalaciones y de seguridades contra incendios.
- El propietario debe cumplir las condiciones dadas por el inspector para poder emitir el permiso de funcionamiento.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Localización y duración de la investigación

La presente investigación se realizó en la parroquia San Camilo del cantón Quevedo provincia de Los Ríos. La gerente propietaria es la CPA. Mercedes Vélez Alarcón, y cuenta con dos colaboradores en el área de digitación de la información.

Esta empresa brinda los servicios de: digitaciones de texto, videollamada, copiadora, escáner, papelería, llamadas locales, nacionales e internacionales, accesorios de celulares, entre otros.

La presente investigación fue durante el año 2011, tiempo en el cual se aplicó los métodos necesarios para el levantamiento de la información y dar a conocer el proceso contable con el fin de que la propietaria pueda determinar la rentabilidad de la empresa y así pueda tomar mejores decisiones.

3.2. Materiales y equipos

Se utilizaron los siguientes materiales y equipos:

Materiales	Cantidad
Lápiz	3
Borrador	2
Papel A4 (resma)	4
Carpetas	10
Anillados	6
Agenda	1
Bolígrafos	5
Marcadores	2
Calculadora	1
Fotocopias	300
Equipos:	

Computadora	1
Impresora	1
Cámara fotográfica	1
Cd	3
Dispositivo de almacenamiento	1
Libros	4

3.3. Tipo de investigación

3.3.1. De Campo

La investigación de campo nos permitió reunir la información necesaria en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, mediante el proceso de la aplicación del método científico que procura obtener información relevante, para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento, tener contacto con la realidad y mejorar los conocimientos de la investigación.

3.3.2. Bibliográfica

Es la investigación cuyo resultado final es la obtención de referencias bibliográficas que guiarán la lectura sobre el tema a investigar, para poder encontrar solución al problema en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” que consistió en aplicar un proceso contable de acuerdo a su necesidad económica.

3.4. Métodos de investigación

Para obtener información relevante en este proyecto de investigación se utilizaron los siguientes métodos de investigación:

3.4.1. Deductivo

Permitió aplicar los conocimientos adquiridos en el área contable y así poder tener una mejor visualización del tema para poder crear un medio que permita determinar las necesidades y falencias de la empresa, logrando realizar un estudio que nos lleve a la solución de la problemática existente en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, en el año 2011.

3.4.2. Inductivo

Mediante este método se determina la prescripción de los aspectos particulares que enmarcaron la investigación y que me permitieron llegar a las conclusiones y a la formación de la hipótesis, investigación de leyes científicas, y sus respectivas demostraciones de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, en el año 2011.

3.4.3. Sistémico

Este método me permitió desarrollar las fases del proceso contable; libro diario, mayor general, balance de comprobación, estados financieros, entre otros, que se requieran aplicar dentro de la investigación para alcanzar los objetivos y comprobar la hipótesis de la investigación en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, en el año 2011.

3.5. Fuentes e instrumentos de investigación

3.5.1. Primarias

En las fuentes primarias tenemos todos los libros con la información tanto administrativa y contable archivada de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, la entrevista de la propietaria Sra. Mercedes Vélez, sus colaboradores Genessis Moran, Jorge Alarcón y la observación directa en la entidad que se desarrolló este proyecto.

3.5.2. Secundarias

Permitió realizar una revisión documental en diferentes fuentes de información como: libros, manuales, fuentes electrónicas, entre otras, logrando tener diferentes informaciones sobre procesos contables de las empresas, ya que estos medios registran la información que desarrollan contenido científico – técnico.

3.6. Técnicas de investigación

Para obtener evidencia suficientemente clara, que brinde una base equitativa y profesional para emitir conclusiones, recomendaciones dentro de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

3.6.1. Recolección de datos

La recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas para el desarrollo de la investigación, los cuales pueden ser la entrevista, la encuesta, el cuestionario, la observación y el diccionario de datos.

3.6.2. Observación directa

Por medio de la observación realicé diariamente fichas de los acontecimientos que se desarrollan en la entidad en investigación.

3.6.3. Entrevista

Por las características de la investigación, se decide la realización de entrevista con cuestionarios pertinentes, aplicables a la gerente propietaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” y sus colaboradores Genesis Moran y Jorge Alarcón.

3.7. Población y muestra

En la presente investigación se reconoció como población a la Sra. Mercedes Vélez gerente propietaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” y sus colaboradores Genesis Moran y Jorge Alarcón.

Considerando que la población es muy reducida tomaremos como muestra el 100% de la misma.

Cuadro 1. Población de la investigación de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, durante el año 2011.

Función	Nº. personas
Administradora	1
Colaboradores	2
Total	3

Elaboración: La autora 2011

3.8. Procedimiento metodológico

Para realizar el proceso de la investigación se realizó el análisis situacional de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, el mismo que permitió determinar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la microempresa y sus requerimientos contables. Los datos alcanzados se registraron en los siguientes formatos.

3.8.1. Plan de cuentas

Se clasificaron las cuentas mediante un plan codificando de acuerdo al grupo en que se encuentren, quedando el siguiente esquema:

Cuadro 2. Plan general de cuentas de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Código	Cuentas
1.	Activo
1.1.	Activos corrientes
1.1.1.	Caja
1.1.2.	Banco
1.1.3.	Cuentas por cobrar
1.1.4.	Inventarios
1.1.5.	Gastos pagados por adelantado
2.	Pasivos
2.1.	Pasivo corriente
2.1.1.	Cuentas por pagar
2.1.2.	Gastos por pagar
2.1.3.	Impuestos por pagar
2.1.3.1	Aportes personales al IESS por pagar
3.	Patrimonio
3.1.	Capital social
4.	Ingresos
4.1.	Ventas de mercadería
5.	Costos y gastos
5.1.	Costos
5.1.1.	Costo de las mercaderías vendidas
5.2.	Gastos
5.2.1.	Gastos de administración y ventas
5.2.1.1.	Gastos de sueldos
5.2.1.2.	Gastos de beneficios sociales de los empleados
5.2.1.3.	Gastos de luz y teléfono
5.2.1.4.	Gastos de papelería y suministros de oficina
5.2.1.5.	Gastos de movilización

Elaboración: La autora 2011

3.8.2. Registros contables

3.8.2.1. Libro diario

Permitió resumir en forma ordenada y cronológica todas las transacciones comerciales de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola" en asientos contables los que pueden comprender una o varias cuentas deudoras o acreedoras pero manteniendo el principio de partida doble; con la estructura que se detalla a continuación:

Cuadro 3. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxxx	xxxx	xxxxx		xxxx	xxxx
Total					

Elaboración: La autora 2011

3.8.2.2. Libro mayor

Las transacciones comerciales registradas en el Libro Diario se detallaron en forma individual en el Libro Mayor; exponiéndose el siguiente formato:

Cuadro 4. Libro mayor general de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Cuenta: xxxx			Código:		Folio Nº.	
Fecha	Referencia	Descripción	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Suman						

Elaboración: La autora 2011

3.8.2.3. Balance de comprobación

El balance de comprobación representa las sumas del debe y del haber del libro diario, las cuales tienen que ser equivalentes a las sumas del debe y del haber del libro mayor, es decir, mediante el balance de comprobación se comprueba o se verifica si los importes de ambos libros coinciden correctamente. También se procedió a realizar los respectivos ajustes de las cuentas, las mismas que se presentaron de forma resumida en el balance de comprobación ajustado.

Cuadro 5. Balance de comprobación de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

No.	Cuentas	Código	Suma		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Xxxx	xxxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Total						

Elaboración: La autora 2011

3.8.2.4. Kárdex

El cuadro de las cuentas de inventarios se realizaron mediante kárdex para cada uno de las mercaderías por el método promedio, esquematizado de la siguiente forma:

Cuadro 6. Tarjeta kárdex de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Artículo: Método:		Código:			Tamaño			Óptimo		
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Precio Unitario	Valor	Cantidad	Precio Unitario	Valor	Cantidad	Precio Unitario	Valor
xxxx	xxxxxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

Elaboración: La autora 2011

3.8.2.5. Ajustes

Se elaboraron al finalizar del período contable. Estos ajustes fueron necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los estados financieros.

3.8.2.6. Depreciación

Depreciación es el proceso de asignar al gasto el costo de un activo fijo durante el período en que se lo utiliza; para lo cual se utilizó el método de línea recta cuya fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación en línea recta} = \frac{\text{Valor Original} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida de año útil}}$$

3.8.3. Estados financieros

En los estados financieros se detallaron cada una de las cuentas que conforman los mismos, logrando plasmar los resultados de todo el ciclo contable de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el año 2011.

3.8.3.1. Estado de situación inicial

En el Estado de Situación Inicial se detalló en forma ordenada todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio que tuvieron movimientos en el período contable; a continuación se presenta el esquema:

Cuadro 7. Estado de Situación Inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.
Al 1 de enero del 2011.

Código	Cuentas	Debe	Haber
1.	Activos		
1.1.	Corriente		
1.1.1.	Caja	xxxx	
1.1.3.	Bancos	xxxx	
1.1.4.	Cuentas por cobrar	xxxx	
1.1.5.	Documentos por cobrar		
1.1.6.	Mercadería	xxxx	
1.2.	No corriente		
1.2.1.	Muebles y enseres	xxxx	
1.2.2.	Equipo de cómputo	xxxx	
1.2.3.	Equipo de oficina	xxxx	
	Total activos	xxxx	
2.	Pasivos		
2.1.	Corriente		
2.1.1.	Cuentas por pagar		xxxx
2.1.2.	Hipoteca por pagar		xxxx
	Total pasivos		
3.	Patrimonio		
3.1.	Capital Social		xxxx
	Total pasivos y patrimonio		xxxx

Elaboración: La autora 2011

3.8.3.2. Estado de resultados

Se presentó en forma ordenada las Ventas, Costos y Gastos en los que incurra la microempresa en el ciclo contable permitiendo establecer la situación económica de la misma; a continuación se presenta el diseño utilizado:

Cuadro 8. Estado de Resultados (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”. desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Cuentas	Valores (USD)	
	Parciales	Totales
Ventas		XXXX
(-) Costo de las ventas		XXXX
(=) Utilidad bruta		XXXX
(-) Gastos		XXXX
Sueldos		XXXX
Servicios Básicos		XXXX
Arriendo		XXXX
Depreciación de equipos de cómputo		XXXX
Depreciación de muebles y enseres		XXXX
Financiero		XXXX
Total de los gastos		XXXX
(-) 15% para trabajadores		XXXX
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta		XXXX
(-) 25% de impuesto a la renta		XXXX
(=) Utilidad neta		XXXX

Elaboración: La autora 2011

3.8.3.3. Balance general

El Balance General se elaboró al final del período contable, donde se registraron los Activos, Pasivo, Patrimonio, y utilidades de la empresa; con el objetivo de determinar la situación real de la empresa.

Cuadro 9. Balance General (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Código	Cuentas	Debe	Haber
1.	Activos		
1.1.	Corriente		
1.1.1.	Caja	XXXX	
1.1.3.	Bancos	XXXX	

1.1.4.	Cuentas por cobrar	xxxx	
1.1.5.	Documentos por cobrar		
1.1.6.	Mercadería	xxxx	
1.2.	No corriente		
1.2.1.	Muebles y enseres	xxxx	
1.2.2.	Equipo de cómputo	xxxx	
1.2.3.	Equipo de oficina	xxxx	
	Total activos	xxxx	
2.	Pasivos		
2.1.	Corriente		
2.1.1.	Cuentas por pagar		xxxx
2.1.2.	Hipoteca por pagar		xxxx
	Total pasivos		
3.	Patrimonio		
3.1.	Capital Social		xxxx
	Total pasivos y patrimonio		xxxx

Elaboración: La autora 2011

3.9. Análisis financiero

3.9.1. Razones financieras

La aplicación de las diferentes razones permitieron demostrar de una manera económica la realidad en que se encuentra la empresa después de realizado todo el proceso contable, se aplicaron las siguientes razones financieras:

3.9.1.1. Índice de liquidez

3.9.1.1.1. Liquidez general

Esta razón se utilizó para saber el financiamiento con que cuenta la empresa para cubrir con sus obligaciones a corto plazo; para su cálculo se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

3.9.1.1.2. Prueba ácida

Permitió conocer la disponibilidad que posee la empresa para cancelar sus deudas a corto plazo, cuya fórmula es la siguiente:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

3.9.1.1.3. Capital de trabajo

Representó el margen de seguridad que se tiene para cumplir con las obligaciones de los acreedores a corto plazo, permitiendo tomar decisiones dentro de la empresa, se determinó mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

3.9.1.1.4. Índice de actividad

3.9.1.1.4.1. Rotación de inventario

Permitió establecer las veces que se ha vendido el inventario durante el período contable; se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventario}}$$

3.9.1.1.4.2. Rotación de cuentas por cobrar

Permitió establecer las veces que se ha rotado y recuperado la cartera durante el período contable de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”; se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$$

3.9.1.1.4.3. Rotación de días cuentas por cobrar

Permitió establecer las veces que se ha financiado por los acreedores y en cuántos días se demora en cancelar durante el período contable el Centro de Servicios Informáticos “MI PC”; se utilizaron las siguientes fórmulas:

$$\text{Días cuentas por cobrar} = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

3.9.1.1.5. Índice de endeudamiento

3.9.1.1.5.1. Endeudamiento

Dió a conocer la situación de seguridad que tienen los acreedores y la capacidad las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” para cubrir con todas sus deudas; se determinó mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

3.9.1.1.5.2. Autonomía

Reveló la participación de la propietaria en la financiación de los activos totales de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”; la fórmula de cálculo es:

$$\text{Autonomía} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

3.9.1.1.5.3. Índice de rentabilidad

Rentabilidad sobre el patrimonio

Estableció la relación de los beneficios obtenidos y se determinó así:

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital (o patrimonio)}} \times 100$$

3.9.1.1.6. Apalancamiento financiero

Reveló el respaldo económico con que cuenta la empresa para cubrir las deudas; se la calculó así:

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital (o patrimonio)}} \times 100$$

3.9.1.1.7. Rentabilidad costo

Determinó la relación beneficio costo en la empresa; se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Beneficio costo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Costo Total}} \times 100$$

3.9.2. Obligaciones tributarias

Se elaboraron mensual y anualmente los siguientes formularios ya que se realizarán los pagos al SRI.

3.9.2.1. IVA mensual

Permitió determinar el valor de los gastos mensual a declarar del impuesto IVA en relación a las ventas mensuales de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” y se declararon en el formulario 104A.

3.9.2.2. Impuesto a la renta

Permitió determinar el valor anual a declarar del Impuesto a la renta en relación a los valores del Balance General del período contable de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” logrando así calcular la base imponible para dicho período, se declaró en el formulario 102A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Diagnóstico interno y externo de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

4.1.1.1. Diagnostico interno de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

Mediante el cuadro 10 se inicia el diagnóstico de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” analizando su estructura institucional. Por el tipo de actividad, la empresa se constituye como comercial dedicada a brindar los servicios de impresión de documentos, copias, transcripción de texto, grabación de discos, internet, papelería, entre otros.

Actualmente se observa los tres niveles que cualquier empresa requiere sin importar su tamaño o actividad para operar.

Nivel directivo y de apoyo. La responsable es la propietaria quien planifica las estrategias de producción y mercadeo, ejerce la dirección, y organiza el trabajo de acuerdo a la demanda.

Nivel operativo. Se encuentra conformado por los digitadores quienes desarrollan las tareas fundamentales para las que fue creada la empresa. Cabe destacar que el recurso humano con el que cuenta la empresa se encuentra capacitado para el desarrollo de sus funciones.

En lo referente al marco legal, las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” ha cumplido con los requisitos necesarios para iniciar las actividades económicas como son: registro único de contribuyente (RUC), y patente municipal.

Cuadro 10. Diagnóstico interno de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, año 2011.

Fortalezas	Debilidades
✓ Cuentan con los recursos económicos suficientes.	✓ No lleva un control sobre la contabilidad de la microempresa.
✓ Buena atención con los clientes.	✓ No cuentan con una definición de procesos, roles y funciones.
✓ Cuenta con personal que tiene conocimientos en computación.	✓ No tienen un plan de contingencia.
✓ Cuentan con buena tecnología, en cuanto a la red y recursos informáticos.	

Elaboración: La autora 2012

4.1.1.2. Diagnostico externo de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”

En el cuadro 11 nos permite analizar los factores externos que influyen directamente en el crecimiento y desarrollo de la empresa.

Referente a lo comercial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” posee una política de precios; satisfaciendo de esta forma a sus usuarios y a la vez incrementando el número de clientes. Actualmente se encuentra amenazada debido al incremento de la competencia.

Cuadro 11. Diagnóstico externo de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

Oportunidades	Amenazas
✓ Alta demanda por los servicios que brinda la microempresa.	✓ Robo del local.
✓ Posicionamiento estratégico del local.	✓ Aumento de tarifas del proveedor.
✓ Políticas de precio.	✓ Desastres naturales.
✓ Aumento de clientes.	✓ Nuevas tecnologías.
✓ Buena ganancia- expansión del local.	✓ Alto costo en implementación tecnológica.
	✓ Competencia desleal.

Elaboración: La autora 2012

4.1.2. Proceso contable de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

El proceso contable de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” se desarrolló de forma mensual debido a la actividad comercial y productiva que maneja esta microempresa. Está se dirige a la aplicación contable enmarcado a los requerimientos que presenta y así poder determinar el costo unitario de los servicios que representan el mayor ingresos la microempresa, tales como anillados, impresiones y copias, seguido por los ingresos extracontables que son la venta de mercadería con tarifa 0% y 12%.

4.1.2.1. Plan de cuentas de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

Mediante el cuadro 12 se estableció el plan de cuentas respectivamente codificado para las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, el mismo que es la base sobre la cual se desarrolla la contabilidad de la empresa.

Cuadro 12. Plan de cuentas de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Código	Cuentas
1	ACTIVOS
1.1	CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	Pichincha cuenta ahorro # 9623644
1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	Inventario de Materia Prima
1.1.03.01.01	Papel
1.1.03.01.02	Pastas
1.1.03.01.03	Anillos
1.1.03.02	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.03.02.01	Toner negro
1.1.03.02.02	Toner color
1.1.03.03	Inventario de Productos en Proceso
1.1.03.03.01	Orden de Producción 1
1.1.03.03.02	Orden de Producción 2

1.1.03.03.03	Orden de Producción 3
1.1.03.04	Inventario de Productos Terminados
1.1.03.04.01	Impresiones
1.1.03.04.02	Copias
1.1.03.04.03	Anillados
1.1.03.05	Inventario de Suministros de Oficina
1.1.03.06	Inventario de Mercadería
1.1.04	CLIENTES
1.1.04.01	Municipio Quevedo
1.1.04.02	Marina Mera
1.1.04.03	Jorge Cruz
1.1.04.04	Luis López
1.1.04.05	Mario Castillo
1.1.04.06	José Medina
1.1.04.07	Wilson Fuentes
1.1.04.08	Guillermo Díaz
1.1.04.09	Julio Delgado
1.1.04.10	Ab. Carlos Cruz
1.1.04.11	Lcdo. Efrén Mendoza
1.1.04.12	Ab. Tania Castillo
1.1.04.13	Ing. Hugo Lara
1.1.04.14	Ing. Karina Alcivar
1.1.04.15	Ing. Lidia Veliz
1.1.04.16	Ing. Luis Aspiazu
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR
1.1.05.01	Mario Castillo
1.1.05.02	José Medina
1.1.05.03	Wilson Fuentes
1.1.05.04	Guillermo Díaz
1.1.05.05	Julio Delgado
1.1.05.06	Ab. Carlos Cruz
1.1.05.07	Lcdo. Efrén Mendoza
1.1.05.08	Ab. Tania Castillo
1.1.05.09	Ing. Hugo Lara
1.1.06	ANTICIPOS A EMPLEADOS
1.1.06.01	Génesis Moran
1.1.06.02	José Cevallos
1.1.07	PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS
1.1.07.01	Génesis Moran
1.1.07.02	José Cevallos
1.1.07.03	Mercedes Veliz

1.1.08	IVA EN COMPRAS
1.1.09	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.10	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.11	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES (-)
1.1.12	PROVISIÓN DE INVENTARIOS OBSOLETOS O DAÑADOS (-)
1.2	FIJO
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA
1.2.04	OTROS ACTIVOS FIJOS
1.2.08	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres (-)
1.2.09	Depreciación Acumulada Equipo de Computación y Software (-)
1.2.10	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina (-)
1.3	DIFERIDO
1.3.01	Gastos de Organización y Constitución
1.3.02	Otros Gastos Diferidos
1.3.03	Construcciones en curso
1.3.07	Amortización Acumulada Gastos de Organización y Constitución
1.3.08	Amortización Acumulada Otros Gastos Diferidos
1.4	OTROS ACTIVOS
2.	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.01.01	MUNDOFFICE
2.1.01.02	Frito Lay
2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD
2.1.01.04	Sr. Carlos Santana
2.1.01.05	Telconet
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.03	IVA EN VENTAS
2.1.04	PRESTAMOS DE EMPLEADOS AL IESS POR PAGAR
2.1.05	APORTE AL IESS POR PAGAR
2.1.05.01	Aporte Personal
2.1.05.02	Aporte Patronal

2.1.06	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.08	IMPUESTOS MUNICIPALES
2.1.08.01	Bomberos
2.1.08.02	Matricula
2.1.08.03	Patente
2.1.09	ARRIENDO ACUMULADO POR PAGAR
2.1.10	PUBLICIDAD ACUMULADA POR PAGAR
2.1.11	INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.12	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.12.01	Sueldos por pagar
2.1.12.02	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.12.03	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.12.04	15% Participaciones a empleados por pagar
2.1.12.05	Aportes al IESS por pagar
2.1.12.06	Fondos de Reserva por pagar
2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR
2.1.13.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.13.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.13.03	Vacaciones
2.1.13.04	Fondos de Reserva por pagar
2.1.14	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital
3.2	RESERVAS
3.2.01	10% Legal
3.2.02	Otras Reservas
3.3	SUPERAVIT
3.4	RESULTADOS
3.4.01	Utilidades de ejercicios anteriores
3.4.02	Pérdida de ejercicios anteriores
3.4.03	Utilidades del presente ejercicio
3.4.04	Pérdidas del presente ejercicio

4	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.01.01	SERVICIOS
4.1.01.01.01	Internet
4.1.01.01.02	Impresiones
4.1.01.01.03	Copias
4.1.01.01.04	Anillados
4.1.01.01.05	Cabinas
4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES
4.1.01.02.01	Papelería 0%
4.1.01.02.02	Papelería 12%
4.1.02	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.02.01	(-) Devoluciones en ventas
4.1.02.02	(-) Descuentos en ventas
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.2	OTROS INGRESOS
4.2.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos
5	GASTOS
5.1	OPERACIONALES
5.1.01	COSTO DE VENTAS
5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.01.01.01	Mano de Obra Indirecta
5.1.01.01.02	Remuneración Mínima
5.1.01.01.03	Horas Extras
5.1.01.01.04	Aporte Patronal
5.1.01.01.05	Décimo Tercer Sueldo
5.1.01.01.06	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.01.01.07	Vacaciones
5.1.01.01.08	Fondos de Reserva
5.1.01.01.09	Mantenimiento y Reparación Maquinaria y Equipo
5.1.01.01.10	Energía Eléctrica de Fábrica
5.1.01.01.11	Teléfono de Fábrica
5.1.01.01.12	Depreciación Maquinaria y Equipos de Fábrica

5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.01.02.01	Salarios
5.1.01.02.02	Horas Extras
5.1.01.02.03	Aporte Patronal
5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo
5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.01.02.06	Vacaciones
5.1.01.02.07	Fondos de Reserva
5.1.02	COMPRAS
5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%
5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%
5.1.02.03	Compras de Suministros y Materiales con tarifa 12%
5.1.02.04	Compras de Suministros y Materiales con tarifa 0%
5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%
5.1.02.06	Compras de Mercadería con tarifa 0%
5.1.03	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN COMPRAS
5.1.03.01	(-) Devoluciones en Compras de Materia prima
	(-) Devoluciones en Compras de Suministros y Materiales
5.1.03.02	
5.1.03.03	(-) Devoluciones en Compras de Mercadería
5.1.03.04	(-) Descuentos en Compras de Materia prima
	(-) Descuentos en Compras de Suministros y Materiales
5.1.03.05	
5.1.03.06	(-) Descuentos en Compras de Mercadería
5.1.04	TRANSPORTE EN COMPRAS
5.1.04.01	Transporte en Compras de Materia prima
5.1.04.02	Transporte en Compras de Suministros y Materiales
5.1.04.03	Transporte en Compras de Mercadería
5.2	ADMINISTRATIVOS
5.2.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.02	HORAS EXTRAS
5.2.03	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.2.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.2.05	APORTE AL IESS (PATRONAL)
5.2.06	FONDOS DE RESERVA
5.2.07	IMPUESTO A LA RENTA (PATRONAL)
5.2.08	VACACIONES
5.2.09	BONIFICACIONES POR DESAHUCIO
5.2.10	INDEMNIZACIONES POR DESPIDO

	INTEMPESTIVO
5.2.11	ARRIENDO
5.2.12	SERVICIOS BÁSICOS (Luz eléctrica y Teléfono)
5.2.13	CONTRIBUCIONES Y DONACIONES
5.2.14	AGASAJO AL PERSONAL
5.2.15	ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL
5.2.16	INDUMENTARIA DEL PERSONAL
5.2.17	HONORARIOS A PROFESIONALES
5.2.18	GASTOS JUDICIALES
5.2.19	CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO
5.2.20	SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.21	CONSUMO DE INTERNET
5.2.22	MONITOREO DE SEGURIDAD PRIVADA
5.2.23	ALQUILER
5.2.24	VIÁTICOS
5.2.25	TRANSPORTE DE ADMINISTRACIÓN
5.2.26	FALTANTE DE CAJA
5.2.27	OTROS GASTOS
5.2.28	CUENTAS INCOBRABLES
5.2.29	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.2.30	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
5.2.31	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPOS DE OFICINA
5.2.32	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN OTROS ACTIVOS FIJOS
5.2.33	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.2.34	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
5.2.35	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA
5.2.36	DEPRECIACIÓN DE OTROS ACTIVOS FIJOS
5.2.37	AMORTIZACIÓN GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN
5.2.38	AMORTIZACIÓN OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
5.2.39	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

5.3 VENTAS

5.3.01	REMUNERACIÓN MENSUAL
5.3.02	HORAS EXTRAS
5.3.03	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.3.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.3.05	APORTE AL IESS (PATRONAL)
5.3.06	FONDOS DE RESERVA

5.3.07	IMPUESTO A LA RENTA (PATRONAL)
5.3.08	VACACIONES NO GOZADAS
5.3.09	BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO
5.3.10	INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO INTEMPESTIVO
5.3.11	COMISIONES
5.3.12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.3.13	MATERIAL DAÑADO
5.3.14	OTROS GASTOS
5.4	GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS
5.4.01	INTERESES PAGADOS
5.4.02	COMISIONES BANCARIAS
5.4.03	SOBREGIROS OCASIONALES
5.4.04	SERVICIOS BANCARIOS
5.5	GASTOS NO OPERACIONALES
5.5.01	DIFERENCIAL CAMBIARIO
5.5.02	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.5.03	OTROS GASTOS
5.6	CUENTAS TRANSITORIAS
5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6	CUENTAS DE ORDEN
6.1	DEUDORA
6.2	ACREEDORA

Elaboración: La autora 2012

4.1.2.2. Estado de situación inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

El cuadro 13 determina el estado de situación inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, el mismo que registra la mayor concentración del grupo de las cuentas de activos en los fijos tangibles con \$ 13.182,32 y la mayor concentración en los Equipos de Oficina con \$ 6.703,43.

En lo que respecta al grupo de los pasivos se detecta la participación de los proveedores con \$ 275,60.

Referente a las cuentas de patrimonio la de mayor participación es el capital con \$ 20.007,31.

Cuadro 13. Estado de situación inicial de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, al 1 de enero del 2011.

Código	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
1	ACTIVOS			
1.1	CORRIENTE DISPONIBLE		4.004,14	7.100,59
1.1.01	CAJA	480,74		
1.1.02	BANCOS	3.523,40		
	EXIGIBLES		300,50	
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES REALIZABLES	300,50		
			2.795,95	
1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	490,37		
1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES	270,00		
1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	2.035,58		
	NO CORRIENTE			13.182,32
1.2	FIJO TANGIBLE		13.182,32	
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	2.208,39		
1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION	4.270,50		
1.2.03	EQUIPOS DE OFICINA	6.703,43		
	TOTAL DE ACTIVOS			20.282,91
2.	PASIVOS			
2.1	CORRIENTE			275,60
2.1.01	PROVEEDORES		275,60	
	TOTAL DE PASIVOS			275,60
3.	PATRIMONIO			20.007,31
3.1	CAPITAL SOCIAL		20.007,31	
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO			20.282,91

Quevedo, 01 de Enero del 2011

CONTADOR

GERENTE

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber “Ericka Paola”
Elaboración: La autora 2012

4.1.2.3. Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

El libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” se detalla desde el cuadro 14 hasta el 25 el mismo que se elaboró mensualmente de forma ordenada y cronológica donde se registraron las transacciones comerciales que se desarrolló en la empresa durante el año 2011, destacándose el mes de Junio con \$ 80.885,29.

Cuadro 14. Libro diario de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, desde el 1 al 31 de enero del 2011.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01-01-11	1.1.01	CAJA		480,74	
	1.1.02	BANCOS		3.523,40	
		CUENTAS POR COBRAR			
	1.1.05	CLIENTES		300,50	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		490,37	
		INVENTARIO DE SUMINISTRO Y			
	1.1.03.02	MATERIALES		270,00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		2.035,58	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2.208,39	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		4.270,50	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6.703,43	
	2.1.01	PROVEEDORES			275,60
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20.007,31
		V/R Asiento de apertura al 1 de Ene. 2011			
		-2-			
04-01-11	5.1.02	COMPRAS		112,34	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	26,30		
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	52,04		
		Compra de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.01	12%	34,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		10,33	
	2.1.01	PROVEEDORES			122,67
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	122,67		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0000450			
		-3-			
06-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100,00	
	5.2.21	Consumo Internet	100,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12,00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112,00
	2.1.01.05	Telconet	112,00		

V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Enero / 2011 según factura No. 6789

-4-

08-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		8,00	
	5.2.20	Suministro de Oficina	8,00		
	1.1.01	CAJA			8,00

V/R Registrar el abono a la imprenta por 12 block de facturas

-6-

09-01-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		205,49	
	5.1.01.01.09	Mantenimiento y Reparación Equipos de Oficina	205,49		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		24,66	
	2.1.01	PROVEEDORES			230,15
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	230,15		

V/R Registrar el cambio de la Banda de Fusión y Uñetas en la copiadora Ricoh 6500 # 102

-7-

09-01-11	1.1.07	PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS		150,00	
	1.1.07.01	Génesis Moran	150,00		
	1.1.02	BANCOS			150,00
	1.1.02.01	Pichincha	150,00		

V/R Para registrar el préstamo a Génesis Moran colaboradora de la empresa

-8-

11-01-11	5.1.02	COMPRAS		41,40	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	41,40		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4,97	
	2.1.01	PROVEEDORES			46,37
	2.1.01.02	Frito Lay	46,37		

V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 000305

-9-

11-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		8,66	
	5.2.12	Servicios Básicos	8,66		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1,04	
	1.1.01	CAJA			9,70

V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 1562

-10-

11-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		67,00	
	5.2.12	Servicios Básicos	67,00		
	1.1.01	CAJA			67,00

V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 2871

-11-

11-01-11	5.1.02	COMPRAS		40,00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	40,00		

	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4,8	
	2.1.01	PROVEEDORES			44,80
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	44,80		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000115			
		-12-			
11-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		80,00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	80,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		9,60	
	2.1.01	PROVEEDORES			89,60
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	89,60		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Enero / 2011 según factura No. 000125			
		-13-			
12-01-11	5.1.02	COMPRAS		59,36	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	59,36		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		7,12	
	2.1.01	PROVEEDORES			66,48
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	66,48		
		V/R Compra a crédito de mercadería a MUNDOFFICE según factura 000850			
		-14-			
12-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		4,00	
	5.2.20	Suministro de Oficina	4,00		
	1.1.01	CAJA			4,00
		V/R Registrar el saldo final a la imprenta por 24 block de facturas			
		-15-			
15-01-11	5.1.02	COMPRAS		420,00	
	5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	420,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		50,40	
	2.1.01	PROVEEDORES			470,40
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	470,40		
		V/R Compra a crédito de Tonner negro y color según factura 003021 al Sr. Carlos Santana			
		-16-			
20-01-11	5.1.02	COMPRAS		125,23	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	98,93		
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	26,30		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		11,87	
	2.1.01	PROVEEDORES			137,10
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	137,10		
		V/R Compra a crédito de mercadería a MUNDOFFICE según factura 001251			

-17-

21-01-11	5.1.02	COMPRAS		56,50	
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	56,50		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		6,78	
	2.1.01	PROVEEDORES			63,28
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	63,28		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000342			
		-18-			
21-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		50,00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	50,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		6,00	
	2.1.01	PROVEEDORES			56,00
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	56,00		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Enero / 2011 según factura No. 000343			
		-19-			
21-01-11	5.1.02	COMPRAS		40,02	
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	40,02		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4,80	
	2.1.01	PROVEEDORES			44,82
		Frito Lay			
	2.1.01.02		44,82		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 000714			
		-20-			
21-01-11	1.1.01	CAJA		150,00	
		PRESTAMOS POR COBRAR A			
	1.1.07	EMPLEADOS			150,00
	1.1.06.01	Génesis Moran	150,00		
		V/R Para registrar el préstamo a Génesis Moran colaboradora de la empresa			
		-21-			
28-01-11	5.1.02	COMPRAS		40,00	
		Compras de Suministros y Materiales			
	5.1.02.03	con tarifa 12%	40,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4,80	
	2.1.01	PROVEEDORES			44,80
		Sr. Carlos Santana			
	2.1.01.04		44,80		
		V/R Compra a crédito de tintas color (negro) para la Ricoh 5200 # 102 al Sr. Carlos Santana.			
		-22-			
28-01-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100,00	
	5.2.23	Alquiler	100,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12,00	
	1.1.01	CAJA			112,00
		V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de enero del 2011			

		-23-		
31-01-11	5.1.02	COMPRAS		94,02
		Compras de Materia prima con tarifa		
	5.1.02.02	0%	52,6	
		Compras de Mercadería con tarifa		
	5.1.02.05	12%	41,42	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4,97
	2.1.01	PROVEEDORES		98,99
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	98,99	
		V/R Compra a crédito de mercadería a MUNDOFFICE según factura 001348		
31-01-11		-24-		
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		139,20
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		460,00
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		429,68
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		139,20
		Compras de Materia prima directa		
	5.1.02.01	12%	34,00	
		Compras de Materia prima directa		
	5.1.02.02	0%	105,20	
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES		460,00
		Compras de Suministros y materiales 12%		
	5.1.02.03		460,00	
		COMPRAS DE MERCADERÍAS		429,68
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	429,68	
		V/R Para trasladar compras a inventario		
31-01-11		-25-		
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		420,00
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		420,00
	1.1.03.02			
	1.1.03.04.01	Impresiones	380,00	
	1.1.03.04.02	Copias	40,00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
31-01-11		-26-		
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		362,93
	1.1.03.01.01	Papel	299,82	
	1.1.03.01.03	Anillos	22,63	
	1.1.03.01.02	Pastas	40,48	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		362,93
	1.1.03.01			
		V/R Utilización del período		
31-01-11		-27-		
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746,15
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746,15
		V/R Utilización del período		
31-01-11		-28-		
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44,25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44,25	

	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44,25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Enero/2011		
31-01-11		-29-		
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		669,74
	1.1.03.04.01	Impresiones	535,79	
	1.1.03.04.02	Copias	100,46	
	1.1.03.04.03	Anillados	33,49	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		669,74
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
31-01-11		-30-		
	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1763,56
	1.1.03.04.01	Impresiones	1223,57	
	1.1.03.04.02	Copias	406,63	
	1.1.03.04.03	Anillados	133,35	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1763,56
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados(Del resumen de las Hojas de Costos)		
31-01-11		-31-		
	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		15,26
	5.3.13	Material Dañado	15,26	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		15,26
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
31-01-11		-32-		
	1.1.01	CAJA		2032,02
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		1820,24
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	55,40	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	1764,83	
	2.1.03	IVA VENTAS		211,78
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Enero		
31-01-11		-33-		
	1.1.01	CAJA		3548,96
	4.1.01.01	SERVICIOS		3168,72
	4.1.01.01.01	Internet	1492,53	
	4.1.01.01.02	Impresiones	896,91	
	4.1.01.01.03	Copias	205,53	
	4.1.01.01.04	Anillados	284,68	
	4.1.01.01.05	Cabinas	289,07	
	2.1.03	IVA VENTAS		380,25
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Enero		
31-01-11	5.1.01.02	-34- MANO DE OBRA DIRECTA		746,15

	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528,00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64,15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44,00	
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44,00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22,00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44,00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420,95
		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300,00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36,45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22,00	
	5.2.08	Vacaciones	12,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25,00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178,02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77,42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100,60	
		PROVISIONES PATRONALES		
	2.1.13	POR PAGAR		238,50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66,00	
	5.2.08	Vacaciones	34,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69,00	
	1.1.01	CAJA		750,58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Enero del 2011		
		-35-		
31-01-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		592,03
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		176,14
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		415,89
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Enero del 2011		
		-36-		
31-01-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125,28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16,56	
	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106,76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1,96	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.08	DE MUEBLES Y ENSERES		16,56
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.09	DE EQUIPOS DE COMPUTO		106,76
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.10	DE EQUIPOS DE OFICINA		1,96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Enero del 2011		
		-37-		
31-01-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1763,56
		INVENTARIO DE PRODUCTOS		
	1.1.03.04	TERMINADOS		1763,56
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-38-		
31-01-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS		2220,10
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		2172,14
		INVENTARIO DE MATERIA		
	1.1.03.01	PRIMA		47,96

V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería			
-39-			
31-01-11	4.1.01	VENTAS	4988,95
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)	1.763,56
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)	2220,10
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1005,29
V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta			
-40-			
31-01-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	979,15
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	963,89
	5.3	GASTOS DE VENTAS	15,26
V/R Para cerrar las cuentas de gastos			
-41-			
31-01-11	2.1.01	PROVEEDORES	1903,07
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	700,85
	2.1.01.02	Frito Lay	91,19
		Importadora y Distribuidora CELL	
	2.1.01.03	CARD	253,68
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	745,35
	2.1.01.05	Telconet	112,00
	1.1.01	CAJA	1903,07
V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo			
-42-			
31-01-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1005,29
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1005,29
V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas			
-43-			
31-01-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	26,14
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	26,14
V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos			
-44-			
31-01-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	26,14
		15% DE UTILIDADES POR PAGAR	3,92
	2.1.12.04	PAGAR	3,92
	3.2.01	5% RESERVA LEGAL	2,22
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	20,00
V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa			
TOTAL			47.839,64 47.839,64

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 15. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 28 de febrero del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-02-11	1.1.01	CAJA		3,357.37	
	1.1.02	BANCOS		3,373.40	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		300.50	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		218.69	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES		310.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		293.61	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,191.82	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		4,163.74	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,657.22	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			15.89
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			238.50
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			4.00
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20,007.3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			1.13
	3.4.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR			21.52
		V/R Asiento de apertura al 1 de Feb. 2011			
-2-					
01-02-11	5.1.01.01.03	COMPRAS		344.36	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	52.60		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	291.76		
	1.1.05.03	IVA EN COMPRAS		35.01	
	1.2.04	PROVEEDORES			379.38
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	379.38		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0001822			
-3-					
01-02-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo Internet	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	2.1.01.05	Telconet	112.00		
		V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Febrero / 2011 según factura No. 7011			
-4-					
01-02-11	5.1.02	COMPRAS		34.50	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	34.50		

	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4.14	
	2.1.01	PROVEEDORES			38.64
	2.1.01.02	Frito Lay	38.64		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 000839			
		-5-			
01-02-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		67.00	
	5.2.12	Servicios Básicos	67.00		
	1.1.01	CAJA			67.00
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 2871			
		-6-			
01-02-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		8.75	
	5.2.12	Servicios Básicos	8.75		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.05	
	1.1.01	CAJA			9.80
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 1562			
		-7-			
01-02-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		80.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	80.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		9.60	
	2.1.01	PROVEEDORES			89.60
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	89.60		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Febrero / 2011 según factura No. 000301			
		-8-			
02-02-11	5.1.02	COMPRAS		205.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	205.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		24.60	
	2.1.01	PROVEEDORES			229.60
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	229.60		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000355			
		-9-			
09-02-12	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		13.93	
	5.2.20	Suministros de Oficina	13.93		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.67	
	1.1.02	CAJA			15.60
		V/R Registrar la compra de 6 rollos de fundas plásticas según factura # 305			
		-11-			
14-02-11	5.2.16	COMPRAS		138.95	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	52.60		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	86.35		
		IVA EN COMPRAS		10.36	

	2.1.13.04	PROVEEDORES		149.31
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	149.31	
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0001845		
		-12-		
14-02-11	5.1.02	COMPRAS		223.00
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	223.00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		26.76
	2.1.01	PROVEEDORES		249.76
		Importadora y Distribuidora CELL		
	2.1.01.03	CARD	249.76	
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000376		
		-13-		
14-02-11	5.1.02	COMPRAS		16.56
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	16.56	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.99
	2.1.01	PROVEEDORES		18.55
	2.1.01.02	Frito Lay	18.55	
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 000863		
		-14-		
19-02-11	5.1.02	COMPRAS		380.00
		Compras de Suministros y Materiales con tarifa 12%		
	5.1.02.03		380.00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		45.60
	2.1.01	PROVEEDORES		425.60
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	425.60	
		V/R Compra a crédito de tintas color para la Ricoh 5200 # 102 al Sr. Carlos Santana.		
		-15-		
19-02-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		415.89
	1.1.02	BANCOS		415.89
		Pichincha Cuenta de Ahorro #		
	1.1.02.01	9623644	415.89	
		V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Enero del 2011		
		-16-		
19-02-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178.02
	1.1.05	BANCOS		178.02
	1.1.02.01	GUAYAQUIL	178.02	
		V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Enero del 2011		
		-17-		
20-02-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00

	5.2.21	Consumo de cabinas	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	112.00		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Enero / 2011 según factura No. 000372			
		-18-			
21-02-11	5.1.02	COMPRAS		187.61	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	78.90		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	108.71		
		IVA EN COMPRAS		13.05	
	4.2.01	PROVEEDORES			200.65
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	200.65		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0001855			
		-19-			
21-02-11	5.1.02	COMPRAS		162.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	162.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		19.44	
	2.1.01	PROVEEDORES			181.44
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	181.44		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000395			
		-20-			
21-02-11	5.1.02	COMPRAS		16.56	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	16.56		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.99	
	2.1.01	PROVEEDORES			18.55
	2.1.01.02	Frito Lay	18.55		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 000978			
		-21-			
27-02-11	5.1.02	COMPRAS		40.00	
	5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	40.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4.80	
	2.1.01	PROVEEDORES			44.80
	3.4.02	Sr. Carlos Santana	44.80		
		V/R Compra a crédito de Tonner negro y color según factura 003021 al Sr. Carlos Santana			
		-22-			
27-02-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.23	Alquiler	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	1.1.01	CAJA			134.40

V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de febrero del 2011

-23-

28-02-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		184.10	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		420.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1144.44	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			184.10
		Compras de Materia prima directa 12%	-		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima directa 0%	184.10		
	5.1.02.02	COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES			420.00
		Compras de Suministros y materiales 12%	420.00		
	5.1.02.03	COMPRAS DE MERCADERÍAS			1144.44
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	1,144.44		

V/R Para trasladar compras a inventario

-24-

28-02-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135.00	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			135.00
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95.00		
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40.00		

V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período

-25-

28-02-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		213.17	
	1.1.03.01.01	Papel	157.80		
	1.1.03.01.03	Anillos	19.84		
	1.1.03.01.02	Pastas	35.53		
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			213.17

V/R Utilización del período

-26-

28-02-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15	
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA			746.15

V/R Utilización del período

-27-

28-02-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25		
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA			44.25

V/R Gasto depreciación correspondiente a Febrero/2011

-28-

28-02-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179.25	
----------	-----------	------------------------------------	--	--------	--

	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
5.1.01.01		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		179.25
		-29-		
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
28-02-11	1.1.03.04			1110.08
	1.1.03.04.01	Impresiones	808.76	
	1.1.03.04.02	Copias	200.31	
	1.1.03.04.03	Anillados	101.01	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
1.1.03.03		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		1110.08
		-30-		
28-02-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		28.49
	5.3.13	Material Dañado	28.49	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
	1.1.03.03			28.49
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
		-31-		
28-02-11	1.1.01	CAJA		1249.22
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		1127.62
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	114.24	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	1013.38	
	2.1.03	IVA VENTAS		121.61
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Febrero		
		-32-		
28-02-11	1.1.01	CAJA		4074.87
	4.1.01.01	SERVICIOS		3638.28
	4.1.01.01.01	Internet	438.21	
	4.1.01.01.02	Impresiones	2464.01	
	4.1.01.01.03	Copias	368.99	
	4.1.01.01.04	Anillados	176.65	
	4.1.01.01.05	Cabinas	190.42	
	2.1.03	IVA VENTAS		436.59
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Febrero		
		-33-		
28-02-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00	

	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95
		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300.00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00	
	5.2.08	Vacaciones	12.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178.02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60	
	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR		238.50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00	
	5.2.08	Vacaciones	34.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00	
	1.1.01	CAJA		750.58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Febrero del 2011		
		-34-		
28-02-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		558.20
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		238.45
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		319.74
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Febrero del 2011		
		-35-		
28-02-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125.28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
	1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Febrero del 2011		
		-36-		
28-02-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1110.08
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
	1.1.03.04			1110.08
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-37-		
28-02-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS		811.55
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		723.92
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		87.63
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		

-38-			
28-02-11	4.1.01	VENTAS	4765.90
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)	1,110.06
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)	811.55
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	2844.29
V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta			
-39-			
28-02-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1064.40
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1035.91
	5.3	GASTOS DE VENTAS	28.49
V/R Para cerrar las cuentas de gastos			
-40-			
28-02-11	2.1.01	PROVEEDORES	2249.87
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	729.34
	2.1.01.02	Frito Lay	75.73
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	862.40
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	470.40
	2.1.01.05	Telconet	112.00
	1.1.01	CAJA	2249.87
V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo			
-41-			
28-02-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	2844.29
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2844.29
V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas			
-42-			
28-02-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1779.89
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	1779.89
V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos			
-43-			
28-02-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	1,779.89
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR	266.98
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL	151.29
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1361.62
V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa			
TOTAL			51,722.41 51,722.41

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 16. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 31 de marzo del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01-03-11	1.1.01	CAJA		5.454,21	
	1.1.02	BANCOS		2.779,49	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		300,50	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		101,99	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES		595,00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		714,14	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2.175,26	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		4.056,98	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6.611,02	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			319,74
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178,02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			477,00
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			270,98
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20.007,3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			152,42
	3.4.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR			1.383,14
		V/R Asiento de apertura al 1 de Mar. 2011			
		-2-			
01-03-11	5.1.02	COMPRAS		432,72	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	78,90		
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.01	12%	152,82		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	201,00		
	1.1.03.03.01	IVA EN COMPRAS		24,12	
	1.1.05.02	PROVEEDORES			456,84
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	456,84		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0001876			
		-3-			
01-03-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		67,00	
	5.2.12	Servicios Básicos	67,00		
	1.1.01	CAJA			67,00
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 3662			
		-4-			
01-03-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100,00	
	5.2.21	Consumo Internet	100,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12,00	
	2.1.01	PROVEEDORES			12,00
	2.1.01.05	Telconet	112,00		

V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Marzo / 2011 según factura No. 8103

-5-

01-03-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		11,21	
	5.2.12	Servicios Básicos	11,21		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1,34	
	1.1.01	CAJA			12,55

V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 2210

-6-

02-03-11	5.1.02	COMPRAS		165,00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	165,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		19,80	
	2.1.01	PROVEEDORES			184,80
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	184,80		

V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000410

-7-

03-03-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		80,0	
	5.2.21	Consumo de cabinas	80,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		9,60	
	2.1.01	PROVEEDORES			89,60
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	89,60		

V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Marzo / 2011 según factura No. 000301

-8-

08-03-11	4.1.02	COMPRAS		206,45	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	78,90		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	127,55		
	1.1.04.03	IVA EN COMPRAS		15,31	
		PROVEEDORES			221,75
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	221,75		

V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0001893

-9-

08-03-11	1.1.01	CAJA		54,50	
		CUENTAS POR COBRAR			
	1.1.05	CLIENTES			54,50
	1.1.04.13	Ing. Hugo Lara	54,50		

V/R Cuentas por cobrar al Ing. Hugo Lara que tenían valores pendientes con la empresa

-10-

08-03-11	5.1.02	COMPRAS		33,12	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	33,12		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3,97	

	2.1.01	PROVEEDORES		37,09
	2.1.01.02	Frito Lay	37,09	
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001004		
		-11-		
11-03-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		319,74
	1.1.02	BANCOS		319,74
		Pichincha Cuenta de Ahorro #		
	1.1.02.01	9623644	319,74	
		V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Febrero del 2011		
		-12-		
11-03-11	1.1.01	CAJA		50,75
		CUENTAS POR COBRAR		
	1.1.05	CLIENTES		50,75
	1.1.04.01	Municipio Quevedo	50,75	
		V/R Cuentas por cobrar al Municipio de Quevedo que tenían valores pendientes con la empresa		
		-12-		
14-03-11	5.1.02	COMPRAS		315,60
		Compras de Materia prima con tarifa		
	5.1.02.02	0%	92,05	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	223,55	
		IVA EN COMPRAS		26,83
	2.1.08.02	PROVEEDORES		342,43
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	342,43	
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0001903		
		-13-		
15-03-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178,02
	1.1.05	BANCOS		178,02
	1.1.02.01	Pichincha	178,02	
		V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Febrero del 2011		
		-14-		
15-03-11	1.1.01	CAJA		68,51
		CUENTAS POR COBRAR		
	1.1.05	CLIENTES		68,51
	1.1.04.12	Ab. Tania Castillo	68,51	
		V/R Cuentas por cobrar a la Ab. Tania Castillo que tenían valores pendientes con la empresa		
		-15-		
14-03-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100,00
	5.2.21	Consumo de cabinas	100,00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12,00
	2.1.01	PROVEEDORES		112,00

	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Marzo / 2011 según factura No. 000387	112,00		
		-16-			
14-03-11	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR		132,00	
	2.1.13.02	Décimo Cuarto Sueldo	132,00		
	1.1.01	CAJA V/R Registrar pago del Décimo Cuarto Sueldo correspondiente al 2011			132,00
		-17-			
15-03-11	5.1.02	COMPRAS		228,00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	228,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		27,36	
	2.1.01	PROVEEDORES			255,36
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000570	255,36		
		-18-			
16-03-11	1.1.01	CAJA		40,14	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			40,14
	1.1.04.14	Ing. Karina Alcivar V/R Cuentas por cobrar a la Ing. Karina Alcivar que tenían valores pendientes con la empresa	40,14		
		-19-			
16-03-11	5.1.02	COMPRAS		16,56	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	16,56		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1,99	
	2.1.01	PROVEEDORES			18,55
	2.1.01.02	Frito Lay V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001016	18,55		
		-20-			
21-03-11	5.2.19	COMPRAS		133,16	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	78,90		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	54,26		
	2.1.04	IVA EN COMPRAS		6,51	
	2.1.14	PROVEEDORES			139,67
	2.1.01.01	MUNDOFFICE V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0001978	139,67		

		-21-		
21-03-11	1.1.01	CAJA		40,60
		CUENTAS POR COBRAR		
	1.1.05	CLIENTES		40,60
	1.1.04.09	Julio Delgado	40,60	
		V/R Cuentas por cobrar al Sr. Julio Delgado que tenían valores pendientes con la empresa		
		-22-		
21-03-11	1.1.01	CAJA		46,00
		CUENTAS POR COBRAR		
	1.1.05	CLIENTES		46,00
	1.1.04.10	Ab. Carlos Cruz	46,00	
		V/R Cuentas por cobrar al Ab. Carlos Cruz que tenían valores pendientes con la empresa		
		-23-		
31-03-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120,00
	5.2.23	Alquiler	120,00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14,40
	1.1.01	CAJA		134,40
		V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de marzo del 2011		
		-24-		
31-03-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		481,57
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y		
	1.1.03.02	MATERIALES		0,00
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1049,03
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA		
		DIRECTA		481,57
	5.1.02.01	Compras de Materia prima directa 12%	152,82	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	328,75	
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y		
		MATERIALES		0,00
	5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	-	
		COMPRAS DE MERCADERÍAS		1049,03
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	1.049,03	
		V/R Para trasladar compras a inventario		
		-25-		
31-03-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135,00
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y		
	1.1.03.02	MATERIALES		135,00
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95,00	
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40,00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
		-26-		
31-03-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		244,50

	1.1.03.01.01	Papel	184,10		
	1.1.03.01.03	Anillos	21,68		
	1.1.03.01.02	Pastas	38,72		
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			244,50
		V/R Utilización del período			
		-27-			
31-03-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746,15	
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA			746,15
		V/R Utilización del período			
		-28-			
31-03-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44,25	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44,25		
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA			44,25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Marzo/2011			
		-29-			
31-03-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179,25	
	1.1.03.04.01	Impresiones	143,40		
	1.1.03.04.02	Copias	26,89		
	1.1.03.04.03	Anillados	8,96		
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			179,25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto			
		-30-			
31-03-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1150,76	
	1.1.03.04.01	Impresiones	826,22		
	1.1.03.04.02	Copias	218,43		
	1.1.03.04.03	Anillados	106,11		
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1150,76
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)			
		-31-			
31-03-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		19,15	
	5.3.13	Material Dañado	19,15		
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			19,15
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción			
		-32-			
31-03-11	1.1.01	CAJA		1640,22	
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES			1477,17
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	118,39		
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	1358,78		

	2.1.03	IVA VENTAS		163,05
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Marzo		
		-33-		
31-03-11	1.1.01	CAJA		4825,21
	4.1.01.01	SERVICIOS		4308,22
	4.1.01.01.01	Internet	537,26	
	4.1.01.01.02	Impresiones	2912,52	
	4.1.01.01.03	Copias	423,04	
	4.1.01.01.04	Anillados	229,20	
	4.1.01.01.05	Cabinas	206,20	
	2.1.03	IVA VENTAS		516,99
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Marzo		
		-34-		
31-03-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746,15
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528,00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64,15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44,00	
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44,00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22,00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44,00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420,95
		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300,00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36,45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22,00	
	5.2.08	Vacaciones	12,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25,00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178,02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77,42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100,60	
	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR		238,50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66,00	
	5.2.08	Vacaciones	34,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69,00	
	1.1.01	CAJA		750,58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Marzo del 2011		
		-35-		
31-03-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		680,04
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		175,23
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		504,81
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Febrero del 2011		
		-36-		
31-03-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125,28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16,56	

	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106,76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1,96	
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16,56
	1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106,76
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1,96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Marzo del 2011		
		-37-		
31-03-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1150,76	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS		
	1.1.03.04	TERMINADOS		1150,76
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-38-		
31-03-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1208,67	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		1117,48
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		91,19
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		
		-39-		
31-03-11	4.1.01	VENTAS	5785,39	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1.150,76
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		1208,67
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3425,96
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta		
		-40-		
31-03-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1043,58	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1024,44
	5.3	GASTOS DE VENTAS		19,15
		V/R Para cerrar las cuentas de gastos		
		-41-		
31-03-11	2.1.01	PROVEEDORES	1970,09	
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	1160,69	
	2.1.01.02	Frito Lay	55,64	
		Importadora y Distribuidora CELL		
	2.1.01.03	CARD	641,76	
	2.1.01.05	Telconet	112,00	
	1.1.01	CAJA		1970,09
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo		
		-42-		
31-03-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3425,96	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3425,96
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas		
		-43-		
31-03-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2382,38	
		UTILIDAD ANTES DE		2382,38

PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS
**V/R Para determinar la utilidad antes
de participaciones e impuestos**

-44-

31-03-11	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	2.382,38	
2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		357,36
3.2.01	10% RESERVA LEGAL		202,50
3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1822,52
V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa			
TOTAL		57.739,61	57.739,61

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 17. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 29 de abril del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01/042011	1.1.01	CAJA		9,153.52	
	1.1.02	BANCOS		2,281.73	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			-
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INVENTARIO DE SUMINISTRO Y		247.87	
	1.1.03.02	MATERIALES		460.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		645.69	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,158.70	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,950.21	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,564.81	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			504.81
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			583.50
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			628.34
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20,007.3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			354.92
	3.4.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR			3,205.66
V/R Asiento de apertura al 1 de Abr. 2011					
-2-					
01-04-11	5.1.02	COMPRAS		387.97	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	105.20		
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.01	12%	85.98		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	196.79		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		23.61	
	1.1.01	PROVEEDORES			411.59
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	411.59		

**V/R Compra a crédito de mercadería
en MUNDOFFICE según facturas
0001876**

-3-

04-04-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo Internet	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	2.1.01.05	Telconet	112.00		

**V/R Compra a crédito del consumo
de Internet a Telconet del mes de
Abril / 2011 según factura No. 8852**

04-04-11

-4-

	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		68.55	
	5.2.12	Servicios Básicos	68.55		
	1.1.01	CAJA			68.55

**V/R Registrar pago en efectivo de la
Planilla de Luz Eléctrica s/f # 5936**

-5-

04-04-11	5.1.02	COMPRAS		258.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	258.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		30.96	
	2.1.01	PROVEEDORES			288.96
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	288.96		

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Importadora y Distribuidora CELL
CARD según factura 000652**

-6-

04-04-11	5.1.02	COMPRAS		16.56	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	16.56		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.99	
	2.1.01	PROVEEDORES			18.55
	2.1.01.02	Frito Lay	18.55		

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Frito Lay según factura 001098**

-7-

04-04-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		13.95	
	5.2.12	Servicios Básicos	13.95		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.67	
	1.1.01	CAJA			15.62

**V/R Registrar pago en efectivo a la
CNT S.A. s/f # 3871**

-8-

05-04-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	112.00		

**V/R Compra de saldo para cabina
Importadora y Distribuidora CELL
CARD del mes de Abril / 2011 según
factura No. 000664**

-9-

11-04-11	5.1.02	COMPRAS		279.67	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	92.05		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	187.62		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		22.51	
	2.1.01	PROVEEDORES			302.18
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	302.18		

**V/R Compra a crédito de mercadería
en MUNDOFFICE según facturas
0002778**

-10-

11-04-11	5.1.02	COMPRAS		297.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	297.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		35.64	
	2.1.01	PROVEEDORES			332.64
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	332.64		

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Importadora y Distribuidora CELL
CARD según factura 000752**

-11-

11-04-11	5.1.02	COMPRAS		33.12	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	33.12		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.97	
	2.1.01	PROVEEDORES			37.09
	2.1.01.02	Frito Lay	37.09		

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Frito Lay según factura 001119**

-12-

18-04-11	5.1.02	COMPRAS		103.62	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	78.90		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	24.72		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		2.97	
	2.1.01	PROVEEDORES			106.59
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	106.59		

**V/R Compra a crédito de mercadería
en MUNDOFFICE según facturas
0002995**

-13-

18-04-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	134.40		

V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Abril / 2011 según factura No. 000791

-14-

21-04-11	5.1.02	COMPRAS		40.00	
	5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	40.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4.80	
	2.1.01	PROVEEDORES			44.80
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	44.80		

V/R Compra a crédito de Tonner negro y color según factura 004011 al Sr. Carlos Santana

-15-

23-04-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		504.81	
	1.1.02	BANCOS			504.81
		Pichincha Cuenta de Ahorro #			
	1.1.02.01	9623644	504.81		

V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Marzo del 2011

-16-

25-04-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178.02	
	1.1.05	BANCOS			178.02
	1.1.02.01	Pichincha	178.02		

V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Marzo del 2011

-17-

31/04/11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.23	Alquiler	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	1.1.01	CAJA			134.40

V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Abril del 2011

-18-

31/04/11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		362.13	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		40.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1013.81	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			362.13
	5.1.02.01	Compras de Materia prima directa 12%	85.98		
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	276.15		
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES			40.00
	5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	40.00		
		COMPRAS DE MERCADERÍAS			1013.81

	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	1,013.81	
		V/R Para trasladar compras a inventario		
		-19-		
31/04/11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135.00
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		135.00
	1.1.03.02			
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95.00	
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40.00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
		-20-		
31/04/11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		240.62
	1.1.03.01.01	Papel	178.84	
	1.1.03.01.03	Anillos	22.18	
	1.1.03.01.02	Pastas	39.60	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		240.62
		V/R Utilización del período		
		-21-		
31/04/11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
		V/R Utilización del período		
		-22-		
31/04/11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25
	1.2.10			
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Abril/2011		
		-23-		
31/04/11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179.25
	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179.25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-24-		
31/04/11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1155.26
	1.1.03.04.01	Impresiones	813.97	
	1.1.03.04.02	Copias	233.82	
	1.1.03.04.03	Anillados	107.47	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1155.26

V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)

-25-

31/04/11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		10.76	
	5.3.13	Material Dañado	10.76		
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			10.76

V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción

-26-

31/04/11	1.1.01	CAJA		1209.35	
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES			1092.28
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	116.65		
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	975.63		
	2.1.03	IVA VENTAS			117.08

V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Abril

-27-

31/04/11	1.1.01	CAJA		4710.14	
	4.1.01.01	SERVICIOS			4205.48
	4.1.01.01.01	Internet	509.46		
	4.1.01.01.02	Impresiones	2651.57		
	4.1.01.01.03	Copias	570.06		
	4.1.01.01.04	Anillados	240.35		
	4.1.01.01.05	Cabinas	234.04		
	2.1.03	IVA VENTAS			504.66

V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Abril

-28-

31/04/11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15	
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00		
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15		
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00		
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00		
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00		
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00		
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95	
	5.2.01	Salarios (Administradora)	300.00		
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45		
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00		
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00		
	5.2.08	Vacaciones	12.50		
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00		
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42		
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60		
	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			238.50

	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00	
	5.2.08	Vacaciones	34.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00	
	1.1.01	CAJA		750.58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Abril del 2011		
		-29-		
31/04/11	2.1.03	IVA EN VENTAS	621.73	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		180.93
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		440.80
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Abril del 2011		
		-30-		
31/04/11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	125.28	
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
	1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Abril del 2011		
		-31-		
31/04/11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1155.26	
	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1155.26
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-32-		
31/04/11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	855.33	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		765.00
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		90.33
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		
		-33-		
31/04/11	4.1.01	VENTAS	5297.76	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1,155.26
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		855.33
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3287.17
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta		
		-34-		
31/04/11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1079.48	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1068.73
	5.3	GASTOS DE VENTAS		10.76
		V/R Para cerrar las cuentas de gastos		
		-35-		
31/04/11	2.1.01	PROVEEDORES	1900.80	

	2.1.01.01	MUNDOFFICE	820.36	
	2.1.01.02	Frito Lay Importadora y Distribuidora CELL	55.64	
	2.1.01.03	CARD	868.00	
	2.1.01.05	Telconet	112.00	
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	44.80	
	1.1.01	CAJA		1900.80
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo		
		-36-		
31/04/11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3287.17	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3287.17
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas		
		-37-		
31/04/11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2207.68	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		2207.68
		V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos		
		-38-		
31/04/11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	2,207.68	
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		331.15
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL		187.65
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1688.88
		V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa		
		TOTAL	58,016.73	58,016.76

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 18. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 2 al 31 de mayo del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
02-05-11	1.1.01	CAJA		12,203.06	
	1.1.02	BANCOS		1,598.90	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		-	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INVENTARIO DE SUMINISTRO Y		279.06	
	1.1.03.02	MATERIALES		365.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		894.49	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,142.13	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,843.45	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,518.61	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			440.80
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			822.00
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			959.49

	3.1	CAPITAL SOCIAL		20,007.3	
	3.2.01	RESERVA LEGAL		542.58	
	3.4.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		4,894.53	
		V/R Asiento de apertura al 2 de May. 2011			
		-2-			
04-05-11	5.1.02	COMPRAS		170.23	
		Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 12%	16.50		
	5.1.02.01	Compras de Mercadería con tarifa 12%	61.68		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		7.40	
	1.1.01	PROVEEDORES			177.63
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	177.63		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0003015			
		-3-			
04-05-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo Internet	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	2.1.01.05	Telconet	112.00		
		V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Mayo / 2011 según factura No. 9073			
		-4-			
04-05-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		71.31	
	5.2.12	Servicios Básicos	71.31		
	1.1.01	CAJA			71.31
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 5936			
		-5-			
04-05-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
		Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		
	2.1.01.05				
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Abril / 2011 según factura No. 000877			
		-6-			
04-05-11	5.1.02	COMPRAS		11.04	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	11.04		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.32	
	2.1.01	PROVEEDORES			12.36
	2.1.01.02	Frito Lay	12.36		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001375			

-7-

04-05-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		19.79	
	5.2.12	Servicios Básicos	19.79		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		2.37	
	1.1.01	CAJA			22.16
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 4226			
		-8-			
04-05-11	5.1.02	COMPRAS		171.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	171.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		20.52	
	2.1.01	PROVEEDORES			191.52
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	191.52		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 000899			
		-9-			
16-05-11	5.1.02	COMPRAS		204.70	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	92.05		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	112.65		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		13.52	
	1.1.01	PROVEEDORES			218.21
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	218.21		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0003127			
		-10-			
16-05-11	5.1.02	COMPRAS		5.52	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	5.52		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		0.66	
	2.1.01	PROVEEDORES			6.18
	2.1.01.02	Frito Lay	6.18		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001464			
		-11-			
17-05-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	134.40		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Abril / 2011 según factura No. 000994			
		-12-			
24-05-11	5.1.02	COMPRAS		126.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	126.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		15.12	
	2.1.01	PROVEEDORES			141.12
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	141.12		

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Importadora y Distribuidora CELL
CARD según factura 001012**

-13-

24-05-11	5.1.02	COMPRAS		6.90	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	6.90		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		0.83	
	2.1.01	PROVEEDORES			7.73
	2.1.01.02	Frito Lay	7.73		

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Frito Lay según factura 001481**

-14-

23-04-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		440.80	
	1.1.02	BANCOS			440.80
		Pichincha Cuenta de Ahorro #			
	1.1.02.01	9623644	440.80		

**V/R Registrar pago al Servicio de
Rentas Internas mediante débito
bancario correspondiente al mes de
Abril del 2011**

-15-

23-04-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		13.93	
	5.2.20	Suministros de Oficina	13.93		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.67	
	1.1.02	CAJA			15.60

**V/R Registrar la compra de 6 rollos
de fundas plásticas según factura #
612**

-16-

25-04-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178.02	
	1.1.05	BANCOS			178.02
	1.1.02.01	Pichincha	178.02		

**V/R Registrar pago al Instituto
Ecuatoriano de Seguridad Social
mediante débito bancario
correspondiente al mes de Abril del
2011**

-17-

31-05-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.23	Alquiler	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	1.1.01	CAJA			134.40

**V/R Pago de alquiler a la Sra.
Clementa Haon correspondiente al
mes de Abril del 2011**

-18-

31-05-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		200.60	
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y			
	1.1.03.02	MATERIALES		0.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		494.78	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA			
		DIRECTA			200.60
		Compras de Materia prima directa			
	5.1.02.01	12%	16.50		
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa			

		0%	184.10	
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES		0.00
	5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	-	
		COMPRAS DE MERCADERÍAS		494.78
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	494.78	
		V/R Para trasladar compras a inventario		
		-19-		
31-05-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135.00
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		135.00
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	40.00	
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	95.00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
		-20-		
31-05-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		228.50
	1.1.03.01.01	Papel	165.69	
	1.1.03.01.03	Anillos	22.55	
	1.1.03.01.02	Pastas	40.26	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		228.50
		V/R Utilización del período		
		-21-		
31-05-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
		V/R Utilización del período		
		-22-		
31-05-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Mayo/2011		
		-23-		
31-05-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179.25
	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179.25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-24-		
31-05-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1145.00
	1.1.03.04.01	Impresiones	805.39	

	1.1.03.04.02	Copias	232.15	
	1.1.03.04.03	Anillados	107.47	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1145.00
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		
		-25-		
31-05-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		8.90
	5.3.13	Material Dañado	8.90	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		8.90
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
		-26-		
31-05-11	1.1.01	CAJA		1070.07
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		965.92
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	98.04	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	867.88	
	2.1.03	IVA VENTAS		104.15
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Mayo		
		-27-		
31-05-11	1.1.01	CAJA		4478.99
	4.1.01.01	SERVICIOS		3999.10
	4.1.01.01.01	Internet	644.54	
	4.1.01.01.02	Impresiones	2342.42	
	4.1.01.01.03	Copias	560.02	
	4.1.01.01.04	Anillados	201.00	
	4.1.01.01.05	Cabinas	251.12	
	2.1.03	IVA VENTAS		479.89
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Mayo		
		-28-		
31-05-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95
		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300.00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00	
	5.2.08	Vacaciones	12.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178.02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42	

	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60	
		PROVISIONES PATRONALES		
	2.1.13	POR PAGAR		238.50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00	
	5.2.08	Vacaciones	34.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00	
	1.1.01	CAJA		750.58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Mayo del 2011		
		-29-		
31-05-11	2.1.03	IVA EN VENTAS	584.04	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		118.62
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		465.42
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Mayo del 2011		
		-30-		
31-05-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	125.28	
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
	1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Mayo del 2011		
		-31-		
31-05-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1145.00	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS		
	1.1.03.04	TERMINADOS		1145.00
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-32-		
31-05-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	678.60	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		602.38
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		76.23
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		
		-33-		
31-05-11	4.1.01	VENTAS	4965.02	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1,145.00
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		678.60
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3141.42
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta		
		-34-		
31-05-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1120.15	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1111.26
	5.3	GASTOS DE VENTAS		8.90
		V/R Para cerrar las cuentas de		

		gastos		
		-35-		
31-05-11	2.1.01	PROVEEDORES	1135.56	
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	395.84	
	2.1.01.02	Frito Lay	26.28	
		Importadora y Distribuidora CELL		
	2.1.01.03	CARD	601.44	
	2.1.01.05	Telconet	112.00	
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	0.00	
	1.1.01	CAJA		1135.56
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo		
		-36-		
31-05-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3141.42	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3141.42
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas		
		-37-		
31-05-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2021.27	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		2021.27
		V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos		
		-38-		
31-05-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	2,021.27	
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		303.19
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL		171.81
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1546.27
		V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa		
TOTAL			56,678.29	56,678.29

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 19. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 30 de junio del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-06-11	1.1.01	CAJA		15,622.51	
	1.1.02	BANCOS		980.08	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		-	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		174.94	
		INVENTARIO DE SUMINISTRO Y			
	1.1.03.02	MATERIALES		230.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		786.90	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,125.57	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,736.69	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,472.40	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			465.42
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
		PROVISIONES SOCIALES POR			
	2.1.13	PAGAR			1,060.50

	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR		1,262.68	
	3.1	CAPITAL SOCIAL		20,007.3	
	3.2.01	RESERVA LEGAL		714.38	
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		6,440.80	
		V/R Asiento de apertura al 1 de Jun. 2011			
		-2-			
01-06-11	5.1.02	COMPRAS		203.84	
		Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.02				
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	111.79		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		13.41	
	1.1.01	PROVEEDORES			217.25
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	217.25		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0003433			
		-3-			
01-06-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo Internet	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	2.1.01.05	Telconet	112.00		
		V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Mayo / 2011 según factura No. 9772			
		-4-			
01-06-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
		Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		
	2.1.01.05				
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Junio / 2011 según factura No. 001035			
		-5-			
06-06-11	5.1.02	COMPRAS		27.60	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	27.60		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.31	
	2.1.01	PROVEEDORES			30.91
	2.1.01.02	Frito Lay	30.91		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001622			
		-6-			
06-06-11	5.1.02	COMPRAS		105.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	105.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.60	
	2.1.01	PROVEEDORES			117.60
		Importadora y Distribuidora CELL CARD	117.60		
	2.1.01.03				

**V/R Compra a crédito de mercadería
a Importadora y Distribuidora CELL
CARD según factura 001025**

-7-

10-06-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		85.25	
	5.2.12	Servicios Básicos	85.25		
	1.1.01	CAJA			85.25

**V/R Registrar pago en efectivo de la
Planilla de Luz Eléctrica s/f # 6722**

-8-

10-06-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		27.92	
	5.2.12	Servicios Básicos	27.92		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.35	
	1.1.01	CAJA			31.27

**V/R Registrar pago en efectivo a la
CNT S.A. s/f # 5251**

-9-

15-06-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		

**V/R Compra de saldo para cabina
Importadora y Distribuidora CELL
CARD del mes de Abril / 2011 según
factura No. 001651**

-10-

16-06-11	5.1.02	COMPRAS		140.94	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	48.89		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		5.87	
	1.1.01	PROVEEDORES			146.81
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	146.81		

**V/R Compra a crédito de mercadería
en MUNDOFFICE según facturas
'0003615**

-11-

21-06-11	5.1.02	COMPRAS		216.03	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%	16.50		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	107.48		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.90	
	1.1.01	PROVEEDORES			228.93
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	228.93		

**V/R Compra a crédito de mercadería
en MUNDOFFICE según facturas
'0003998**

-12-				
21-06-11	5.1.02	COMPRAS		162.00
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	162.00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		19.44
	2.1.01	PROVEEDORES		181.44
		Importadora y Distribuidora CELL		
	2.1.01.03	CARD	181.44	
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 001455		
-13-				
30-06-11	5.1.02	COMPRAS		40.00
	5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	40.00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4.80
	2.1.01	PROVEEDORES		44.80
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	44.80	
		V/R Compra a crédito de Tonner negro según factura 003988 al Sr. Carlos Santana		
-14-				
30-06-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		465.42
	1.1.02	BANCOS		465.42
		Pichincha Cuenta de Ahorro #		
	1.1.02.01	9623644	465.42	
		V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Mayo del 2011		
-15-				
30-06-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178.02
	1.1.05	BANCOS		178.02
	1.1.02.01	Pichincha	178.02	
		V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Mayo del 2011		
-16-				
30-06-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00
	5.2.23	Alquiler	120.00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40
	1.1.01	CAJA		134.40
		V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Mayo del 2011		
-18-				
30-06-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		292.65
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y		
	1.1.03.02	MATERIALES		40.00
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		562.76
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA		
		DIRECTA		292.65
		Compras de Materia prima directa		
	5.1.02.01	12%	16.50	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	276.15	

		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES		40.00
	5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	40.00	
		COMPRAS DE MERCADERÍAS		562.76
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	562.76	
		V/R Para trasladar compras a inventario		
		-19-		
30-06-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135.00
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		135.00
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	40.00	
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	95.00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
		-20-		
30-06-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		228.50
	1.1.03.01.01	Papel	165.69	
	1.1.03.01.03	Anillos	22.55	
	1.1.03.01.02	Pastas	40.26	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		228.50
		V/R Utilización del período		
		-21-		
30-06-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
		V/R Utilización del período		
		-22-		
30-06-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Mayo/2011		
		-23-		
30-06-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179.25
	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179.25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-24-		
30-06-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1148.47
	1.1.03.04.01	Impresiones	808.96	

	1.1.03.04.02	Copias	232.04	
	1.1.03.04.03	Anillados	107.47	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1148.47
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		
		-25-		
30-06-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		5.43
	5.3.13	Material Dañado	5.43	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5.43
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
		-26-		
30-06-11	1.1.01	CAJA		1071.53
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		967.22
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	98.04	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	869.19	
	2.1.03	IVA VENTAS		104.30
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Mayo		
		-27-		
30-06-11	1.1.01	CAJA		5066.53
	4.1.01.01	SERVICIOS		4523.69
	4.1.01.01.01	Internet	769.20	
	4.1.01.01.02	Impresiones	2650.88	
	4.1.01.01.03	Copias	623.4	
	4.1.01.01.04	Anillados	237.75	
	4.1.01.01.05	Cabinas	242.46	
	2.1.03	IVA VENTAS		542.84
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Junio		
		-28-		
30-06-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95
	5.2.01	Salarios (Administradora)	300.00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00	
	5.2.08	Vacaciones	12.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178.02

	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60	
	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR		238.50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00	
	5.2.08	Vacaciones	34.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00	
	1.1.01	CAJA		750.58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Junio del 2011		
		-29-		
30-06-11	2.1.03	IVA EN VENTAS	647.15	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		130.88
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		516.26
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Junio del 2011		
		-30-		
30-06-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125.28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
	1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Junio del 2011		
		-31-		
30-06-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1148.47	
	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1148.47
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-32-		
30-06-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	918.57	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		833.63
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		84.94
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		
		-33-		
30-06-11	4.1.01	VENTAS	5490.91	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1,148.47
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		918.57
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3423.87
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta		
		-34-		
30-06-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1124.83	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1119.40

5.3		GASTOS DE VENTAS		5.43
		V/R Para cerrar las cuentas de gastos		
		-35-		
30-06-11	2.1.01	PROVEEDORES	1348.54	
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	592.99	
	2.1.01.02	Frito Lay	30.91	
		Importadora y Distribuidora CELL		
	2.1.01.03	CARD	567.84	
	2.1.01.05	Telconet	112.00	
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	44.80	
	1.1.01	CAJA		1348.54
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo		
		-36-		
30-06-11	1.1.02	BANCOS	19000	
	1.1.01	CAJA		19000
		V/R Deposito al Banco de Pichincha según papeleta # 56298148		
		-37-		
30-06-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3423.87	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3423.87
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas		
		-37-		
30-06-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2299.04	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		2299.04
		V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos		
		-38-		
30-06-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	2,299.04	
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		344.86
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL		195.42
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1758.76
		V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa		
TOTAL			80,885.29	80,885.29

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"
Elaboración: La autora 2012

Cuadro 20. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 31 de julio del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-07-11	1.1.01	CAJA		410.52	
	1.1.02	BANCOS		19,336.64	
		CUENTAS POR COBRAR			
	1.1.05	CLIENTES		-	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		154.15	
		INVENTARIO DE SUMINISTRO Y			
	1.1.03.02	MATERIALES		135.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		516.03	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,109.01	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,629.93	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,426.20	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			516.26
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
		PROVISIONES SOCIALES POR			
	2.1.13	PAGAR			1,299.00
		UTILIDADES A EMPLEADOS			
	2.1.12.04	POR PAGAR			1,607.54
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20,007.3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			909.80
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			8,199.57
		V/R Asiento de apertura al 1 de Jul. 2011			
-2-					
01-07-11	5.1.02	COMPRAS		235.82	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	78.90		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%	87.74		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	69.18		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		8.30	
	1.1.01	PROVEEDORES			244.12
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	244.12		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0004038			
-3-					
01-07-11	5.1.02	COMPRAS		258.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	258.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		30.96	
	2.1.01	PROVEEDORES			288.96
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	288.96		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 001678			

-4-

04-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo Internet	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	2.1.01.05	Telconet	112.00		
		V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Junio / 2011 según factura No. 9878			
		-5-			
04-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Julio/ 2011 según factura No. 001878			
		-6-			
05-07-11	5.1.02	COMPRAS		120.00	
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 001667			
		-7-			
06-07-11	5.1.02	COMPRAS		420.00	
		Compras de Suministro con tarifa			
	5.1.02.03	12%	420.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		50.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			470.40
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	470.40		
		V/R Compra a crédito de Tonner Negro y Color según factura 004015 al Sr. Carlos Santana			
		-8-			
06-07-11	5.1.02	COMPRAS		86.56	
		Compras de Materia prima con tarifa			
	5.1.02.02	0%	52.60		
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	33.96		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4.08	
	1.1.01	PROVEEDORES			90.64
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	90.64		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0004098			

-9-

13-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		83.89	
	5.2.12	Servicios Básicos	83.89		
	1.1.01	CAJA			83.89
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 7135			

-10-

13-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		27.28	
	5.2.12	Servicios Básicos	27.28		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.27	
	1.1.01	CAJA			30.55
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 6598			

-11-

15-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
		Importadora y Distribuidora CELL CARD			
	2.1.01.05	CARD	134.40		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Julio/ 2011 según factura No. 002015			

-12-

21-07-11	5.1.02	COMPRAS		162.02	
		Compras de Materia prima con tarifa 0%			
	5.1.02.02		78.90		
		Compras de Mercadería con tarifa 12%			
	5.1.02.05		83.12		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		9.97	
	1.1.01	PROVEEDORES			172.00
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	172.00		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0004165			

-13-

31-07-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		516.26	
	1.1.02	BANCOS			516.26
		Pichincha Cuenta de Ahorro # 9623644			
	1.1.02.01		516.26		
		V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Julio del 2011			

-14-

31-07-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178.02	
	1.1.05	BANCOS			178.02
		Pichincha			
	1.1.02.01		178.02		
		V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Julio			

del 2011

-15-

31-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.23	Alquiler	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	1.1.01	CAJA			134.40

V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Julio del 2011

-16-

31-07-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		298.14	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		420.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		564.26	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			298.14
	5.1.02.01	Compras de Materia prima directa 12%	87.74		
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	210.40		
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES			420.00
	5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	420.00		
		COMPRAS DE MERCADERÍAS			564.26
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	564.26		

V/R Para trasladar compras a inventario

-17-

31-07-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135.00	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			135.00
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95.00		
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40.00		

V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período

-18-

31-07-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		224.03	
	1.1.03.01.01	Papel	165.69		
	1.1.03.01.03	Anillos	20.94		
	1.1.03.01.02	Pastas	37.40		
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			224.03

V/R Utilización del período

-19-

31-07-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15	
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA			746.15

V/R Utilización del período

-20-

31-07-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25	
----------	-----------	----------------------------------	--	-------	--

	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Julio/2011		
		-21-		
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179.25
31-07-11	1.1.03.03			
	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179.25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-22-		
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1139.89
31-07-11	1.1.03.04			
	1.1.03.04.01	Impresiones	803.27	
	1.1.03.04.02	Copias	232.56	
	1.1.03.04.03	Anillados	104.07	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1139.89
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		
		-23-		
31-07-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		9.54
	5.3.13	Material Dañado	9.54	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9.54
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
		-24-		
31-07-11	1.1.01	CAJA		1003.37
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		906.88
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	102.86	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	804.03	
	2.1.03	IVA VENTAS		96.48
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Julio		
		-25-		
31-07-11	1.1.01	CAJA		4503.90
	4.1.01.01	SERVICIOS		4021.34
	4.1.01.01.01	Internet	720.69	
	4.1.01.01.02	Impresiones	2266.05	
	4.1.01.01.03	Copias	592.48	
	4.1.01.01.04	Anillados	225.25	
	4.1.01.01.05	Cabinas	216.87	
	2.1.03	IVA VENTAS		482.56

V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Julio

-26-

31-07-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.18
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95
		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300.00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00	
	5.2.08	Vacaciones	12.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178.02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60	
		PROVISIONES PATRONALES		
	2.1.13	POR PAGAR		238.50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00	
	5.2.08	Vacaciones	34.50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00	
	1.1.01	CAJA		750.58

V/R Registrar pago de Sueldo mes de Julio del 2011

-27-

31-07-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		579.04
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		176.58
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		402.46

V/R Registrar Iva Cobrado mes de Julio del 2011

-28-

31-07-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125.28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
		Depreciación de Equipos de		
	5.2.34	computo	106.76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.08	DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.09	DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.10	DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96

V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Julio del 2011

-29-

31-07-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS		1139.89	
	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			1139.89
		V/R Para registrar las ventas al costo			
		-30-			
31-07-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS		677.89	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA			593.99
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			83.90
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería			
		-31-			
31-07-11	4.1.01	VENTAS		4928.22	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)			1,139.88
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)			677.89
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			3110.45
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta			
		-32-			
31-07-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1126.94	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			1117.40
	5.3	GASTOS DE VENTAS			9.54
		V/R Para cerrar las cuentas de gastos			
		-33-			
31-07-11	2.1.01	PROVEEDORES		1781.31	
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	506.75		
	2.1.01.02	Frito Lay Importadora y Distribuidora CELL	0.00		
	2.1.01.03	CARD	692.16		
	2.1.01.05	Telconet	112.00		
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	470.40		
	1.1.01	CAJA			1781.31
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo			
		-34-			
31-07-11	1.1.02	BANCOS		3000	
	1.1.01	CAJA			3000
		V/R Deposito al Banco de Pichincha según papeleta # 57498254			
		-35-			
31-07-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3110.45	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			3110.45
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas			
		-36-			
31-07-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1983.51	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS			1983.51

V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos

-37-

31-07-11	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	1,983.51	
	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		297.53
2.1.12.04			
3.2.01	10% RESERVA LEGAL		168.60
3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1517.38

V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa

TOTAL 66,312.85 66,312.85

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 21. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 31 de agosto del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-08-11	1.1.01	CAJA		137.05	
	1.1.02	BANCOS		21,642.35	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		-	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INVENTARIO DE SUMINISTRO Y		144.36	
	1.1.03.02	MATERIALES		420.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		486.30	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,092.44	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,523.16	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,379.99	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			402.46
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			1,537.50
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			1,905.06
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20,007.3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			1,078.40
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			9,716.95
V/R Asiento de apertura al 1 de Ago. 2011					
-2-					
01-08-11	5.1.02	COMPRAS		251.99	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%	64.58		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	95.36		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		11.44	
	1.1.01	PROVEEDORES			263.44
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	263.44		
V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0004898					

-3-			
01-08-11	5.1.02	COMPRAS	258.00
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	258.00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	30.96
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Importadora y Distribuidora CELL	288.96
	2.1.01.03	CARD	288.96
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 001968	
-4-			
03-08-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	100.00
	5.2.21	Consumo Internet	100.00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	12.00
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Telconet	112.00
	2.1.01.05		112.00
		V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Agosto / 2011 según factura No. 10125	
-5-			
04-07-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	120.00
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	14.40
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Importadora y Distribuidora CELL	134.40
	2.1.01.05	CARD	134.40
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Agosto/ 2011 según factura No. 002143	
-6-			
06-07-11	5.1.02	COMPRAS	80.00
	5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	80.00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	9.60
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Sr. Carlos Santana	89.60
	2.1.01.04		89.60
		V/R Compra a crédito de Tonner Negro según factura 004274 al Sr. Carlos Santana	
-7-			
06-08-11	5.1.02	COMPRAS	33.12
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	33.12
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	3.97
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Frito Lay	37.09
	2.1.01.02		37.09
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001836	
-8-			
11-08-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	84.25
	5.2.12	Servicios Básicos	84.25
	1.1.01	CAJA	
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 84523	84.25

-9-

11-08-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		28.78	
	5.2.12	Servicios Básicos	28.78		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.45	
	1.1.01	CAJA			32.23
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 720125			
		-10-			
15-08-11	5.1.02	COMPRAS		258.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	258.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		30.96	
	2.1.01	PROVEEDORES			288.96
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	288.96		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002001			
		-11-			
15-08-11	5.1.02	COMPRAS		11.04	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	11.04		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.32	
	2.1.01	PROVEEDORES			12.36
	2.1.01.02	Frito Lay	12.36		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 001958			
		-12-			
16-08-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	100.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			112.00
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	112.00		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Julio/ 2011 según factura No. 002248			
		-13-			
15-08-11	5.1.02	COMPRAS		283.37	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	191.32		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		22.96	
	1.1.01	PROVEEDORES			306.33
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	306.33		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0004977			
		-14-			
23-08-11	5.1.02	COMPRAS		101.03	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	78.90		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	22.13		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		2.66	
	1.1.01	PROVEEDORES			103.68

2.1.01.01	MUNDOFFICE	103.68	
	V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0005025		
-15-			
31-08-11 2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR	402.46	
1.1.02	BANCOS		402.46
	Pichincha Cuenta de Ahorro #		
1.1.02.01	9623644	402.46	
	V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Agosto del 2011		
-16-			
31-08-11 2.1.12.04	IESS POR PAGAR	178.02	
1.1.05	BANCOS		178.02
1.1.02.01	Pichincha	178.02	
	V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Agosto del 2011		
-17-			
31-08-11 5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	120.00	
5.2.23	Alquiler	120.00	
1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40
1.1.01	CAJA		134.40
	V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Agosto del 2011		
-18-			
31-08-11 1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	327.58	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y		
1.1.03.02	MATERIALES	80.00	
1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	868.97	
	COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		327.58
	Compras de Materia prima directa		
5.1.02.01	12%	64.58	
5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	263.00	
	COMPRAS DE SUMINISTROS Y		80.00
	MATERIALES		
	Compras de Suministros y materiales		
5.1.02.03	12%	80.00	
	COMPRAS DE MERCADERÍAS		868.97
5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	868.97	
	V/R Para trasladar compras a inventario		
-19-			
31-08-11 5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	135.00	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y		
1.1.03.02	MATERIALES		135.00
1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95.00	
1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40.00	

**V/R Utilización de Suministros de
fábrica en el período**

-20-

31-08-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		196.48
	1.1.03.01.01	Papel	136.76	
	1.1.03.01.03	Anillos	21.44	
	1.1.03.01.02	Pastas	38.28	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		196.48

V/R Utilización del período

-21-

31-08-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15

V/R Utilización del período

-22-

31-08-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25

**V/R Gasto depreciación
correspondiente a Agosto/2011**

-23-

31-08-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179.25
	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179.25

**V/R Utilización del período del
resumen de las Hojas de Costos en
base a la distribución de la cuota de
reparto**

-24-

31-08-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1114.50
	1.1.03.04.01	Impresiones	808.76	
	1.1.03.04.02	Copias	200.31	
	1.1.03.04.03	Anillados	105.43	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1114.50

**V/R Para registrar la transferencia de
productos en proceso a productos
terminados (Del resumen de las
Hojas de Costos)**

-25-

31-08-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		7.38
	5.3.13	Material Dañado	7.38	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		7.38

**V/R Dar de baja al papel dañado
durante el proceso de producción**

-26-

31-08-11	1.1.01	CAJA		1156.79	
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES			1040.65
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	72.86		
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	967.80		
	2.1.03	IVA VENTAS			116.14
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Agosto			

-27-

31-08-11	1.1.01	CAJA		4074.87	
	4.1.01.01	SERVICIOS			3638.28
	4.1.01.01.01	Internet	438.21		
	4.1.01.01.02	Impresiones	2464.01		
	4.1.01.01.03	Copias	368.99		
	4.1.01.01.04	Anillados	176.65		
	4.1.01.01.05	Cabinas	190.42		
	2.1.03	IVA VENTAS			436.59
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Agosto			

-28-

31-08-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15	
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00		
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15		
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00		
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00		
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00		
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00		
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95	
		Salarios			
	5.2.01	(Administradora)	300.00		
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45		
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00		
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00		
	5.2.08	Vacaciones	12.50		
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00		
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42		
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60		
	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			238.50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00		
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00		
	5.2.08	Vacaciones	34.50		
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00		
	1.1.01	CAJA			750.58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Agosto del 2011			

-29-

31-08-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		552.73	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS			170.13
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR			382.60

V/R Registrar Iva Cobrado mes de Agosto del 2011

-30-

31-08-11 5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125.28
5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96

V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Agosto del 2011

-31-

31-08-11 5.1.01	COSTO DE VENTAS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1114.50
1.1.03.04			1114.50

V/R Para registrar las ventas al costo

-32-

31-08-11 5.1.01	COSTO DE VENTAS		808.44
1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		739.40
1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		69.04

V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería

-33-

31-08-11 4.1.01	VENTAS		4678.93
5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1,114.50
5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		808.44
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2756.00

V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta

-34-

31-08-11 5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1106.64
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1099.26
5.3	GASTOS DE VENTAS		7.38

V/R Para cerrar las cuentas de gastos

-35-

31-08-11 2.1.01	PROVEEDORES		1748.83
2.1.01.01	MUNDOFFICE	673.45	
2.1.01.02	Frito Lay	49.46	
2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	824.32	
2.1.01.05	Telconet	112.00	
2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	89.60	
1.1.01	CAJA		1748.83

V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo

-36-

31-08-11 1.1.02	BANCOS		2000
1.1.01	CAJA		2000

**V/R Deposito al Banco de Pichincha
según papeleta # 57498254**

-37-

31-08-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	2756.00	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		2756.00
V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas				

-38-

31-08-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1649.36	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		1649.36
V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos				

-39-

31-08-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	1,649.36	
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		247.40
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL		140.20
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1261.76
V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa				

TOTAL

65,694.23 65,694.23

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"
Elaboración: La autora 2012

Cuadro 22. Libro diario del Centro de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 30 de septiembre del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-09-11	1.1.01	CAJA		618.43	
	1.1.02	BANCOS		23,061.87	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		-	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		206.42	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES		365.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		615.87	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,075.88	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,416.40	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,333.79	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			382.60
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			1,776.00
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			2,152.47
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20,007.3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			1,218.60
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			10,978.71
V/R Asiento de apertura al 1 de Sept. 2011					

-2-

01-09-11	5.1.02	COMPRAS		314.39	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%	90.32		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	132.01		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		15.84	
	1.1.01	PROVEEDORES			330.23
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	330.23		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0005248			
		-3-			
03-09-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		150.00	
	5.2.21	Consumo Internet	150.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		18.00	
	2.1.01	PROVEEDORES			168.00
	2.1.01.05	Telconet	168.00		
		V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Septiembre / 2011 según factura No. 11334			
		-4-			
03-09-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Septiembre/ 2011 según factura No. 002352			
		-5-			
06-09-11	5.1.02	COMPRAS		222.29	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	92.05		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	130.24		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		15.63	
	1.1.01	PROVEEDORES			237.91
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	237.91		
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0005621			
		-6-			
06-09-11	5.1.02	COMPRAS		258.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	258.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		30.96	
	2.1.01	PROVEEDORES			288.96
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	288.96		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002036			
		-7-			

06-09-11	5.1.02	COMPRAS		33.12	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	33.12		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.97	
	2.1.01	PROVEEDORES			37.09
	2.1.01.02	Frito Lay	37.09		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 002051			
		-8-			
13-09-11	5.1.02	COMPRAS		258.00	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	258.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		30.96	
	2.1.01	PROVEEDORES			288.96
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	288.96		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002142			
		-9-			
13-09-11	5.1.02	COMPRAS		13.80	
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	13.80		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.66	
	2.1.01	PROVEEDORES			15.46
	2.1.01.02	Frito Lay	15.46		
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 002139			
		-10-			
14-09-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		77.53	
	5.2.12	Servicios Básicos	77.53		
	1.1.01	CAJA			77.53
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 925362			
		-11-			
14-09-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		25.21	
	5.2.12	Servicios Básicos	25.21		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.03	
	1.1.01	CAJA			28.24
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 752456			
		-12-			
15-09-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
	5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
	2.1.01	PROVEEDORES			134.40
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.05	CARD	134.40		
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Septiembre/ 2011 según factura No. 002577			
		-13-			
30-09-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		382.60	
	1.1.02	BANCOS			382.60

	1.1.02.01	Pichincha Cuenta de Ahorro # 9712525	382.60	
		V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Septiembre del 2011		
		-14-		
30-09-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR	178.02	
	1.1.05	BANCOS		178.02
	1.1.02.01	Pichincha	178.02	
		V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Septiembre del 2011		
		-15-		
30-09-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	120.00	
	5.2.23	Alquiler	120.00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	14.40	
	1.1.01	CAJA		134.40
		V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Septiembre del 2011		
		-16-		
30-09-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	274.42	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	0.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	825.17	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		274.42
		Compras de Materia prima directa		
	5.1.02.01	12%	90.32	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	184.10	
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES		0.00
		Compras de Suministros y materiales		
	5.1.02.03	12%	-	
		COMPRAS DE MERCADERÍAS		825.17
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	825.17	
		V/R Para trasladar compras a inventario		
		-17-		
30-09-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	135.00	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		135.00
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95.00	
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40.00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
		-18-		
30-09-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	220.48	
	1.1.03.01.01	Papel	176.21	
	1.1.03.01.03	Anillos	15.89	
	1.1.03.01.02	Pastas	28.38	

	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		220.48
		V/R Utilización del período		
		-19-		
30-09-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	746.15	
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
		V/R Utilización del período		
		-20-		
30-09-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	44.25	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Septiembre/2011		
		-21-		
30-09-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	179.25	
	1.1.03.04.01	Impresiones	143.40	
	1.1.03.04.02	Copias	26.89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8.96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179.25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-22-		
30-09-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1134.92	
	1.1.03.04.01	Impresiones	810.97	
	1.1.03.04.02	Copias	233.82	
	1.1.03.04.03	Anillados	90.13	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1134.92
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		
		-23-		
30-09-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS	10.96	
	5.3.13	Material Dañado	10.96	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		10.96
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
		-24-		
30-09-11	1.1.01	CAJA	872.09	
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		789.17
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	98.17	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	691.00	
	2.1.03	IVA VENTAS		82.92

V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Septiembre

-25-

30-09-11	1.1.01	CAJA		4710.14	
	4.1.01.01	SERVICIOS			4205.48
	4.1.01.01.01	Internet	509.46		
	4.1.01.01.02	Impresiones	2651.57		
	4.1.01.01.03	Copias	570.06		
	4.1.01.01.04	Anillados	240.35		
	4.1.01.01.05	Cabinas	234.04		
	2.1.03	IVA VENTAS			504.66

V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Septiembre

-26-

30-09-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15	
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00		
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15		
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00		
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00		
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00		
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00		
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95	
		Salarios			
	5.2.01	(Administradora)	300.00		
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45		
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00		
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00		
	5.2.08	Vacaciones	12.50		
	5.2.06	Fondos de Reserva	25.00		
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77.42		
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60		
	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR			238.50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00		
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00		
	5.2.08	Vacaciones	34.50		
	5.2.06	Fondos de Reserva	69.00		
	1.1.01	CAJA			750.58

V/R Registrar pago de Sueldo mes de Septiembre del 2011

-27-

30-09-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		587.58	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS			163.25
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR			424.33

V/R Registrar Iva Cobrado mes de Septiembre del 2011

-28-

30-09-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125.28	
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56		

5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96
	V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Septiembre del 2011		
	-29-		
30-09-11 5.1.01	COSTO DE VENTAS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1134.92	
1.1.03.04			1134.92
	V/R Para registrar las ventas al costo		
	-30-		
30-09-11 5.1.01	COSTO DE VENTAS	703.99	
1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		634.68
1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		69.31
	V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		
	-31-		
30-09-11 4.1.01	VENTAS	4994.65	
5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1,134.92
5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		703.99
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3155.74
	V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta		
	-32-		
30-09-11 5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1169.94	
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1158.98
5.3	GASTOS DE VENTAS		10.96
	V/R Para cerrar las cuentas de gastos		
	-33-		
30-09-11 2.1.01	PROVEEDORES	1635.41	
2.1.01.01	MUNDOFFICE	330.23	
2.1.01.02	Frito Lay	52.55	
2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	829.27	
2.1.01.05	Telconet	134.40	
2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	288.96	
1.1.01	CAJA		1635.41
	V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo		
	-34-		
30-09-11 1.1.02	BANCOS	3000	
1.1.01	CAJA		3000
	V/R Deposito al Banco de Pichincha según papeleta # 57498254		
	-35-		
30-09-11 4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3155.74	
5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3155.74
	V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en		

Ventas				
-36-				
30-09-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1985.80	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		1985.80
V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos				
-37-				
30-09-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	1,985.80	
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		297.87
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL		168.79
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1519.14
V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa				
TOTAL			69,928.91	69,928.91

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 23. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 31 de octubre del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-10-11	111.1.01	CAJA		574.49	
	1.1.02	BANCOS		25,501.25	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		-	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		191.05	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES		230.00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		806.37	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2,059.32	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3,309.64	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6,287.58	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			424.33
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178.02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			2,014.50
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			2,450.34
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20,007.3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			1,387.39
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			12,497.85
V/R Asiento de apertura al 1 de Oct. 2011					
-2-					
01-10-11	115.1.02	COMPRAS		234.97	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	105.20		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	129.77		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		15.57	

1.1.01	PROVEEDORES		250.55	
2.1.01.01	MUNDOFFICE	250.55		
	V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0005723			
	-3-			
03-10-115.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		150.00	
5.2.21	Consumo Internet	150.00		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		18.00	
2.1.01	PROVEEDORES			168.00
2.1.01.05	Telconet	168.00		
	V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Octubre / 2011 según factura No. 13488			
	-4-			
03-10-115.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
5.2.21	Consumo de cabinas	120.00		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		14.40	
2.1.01	PROVEEDORES			134.40
2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134.40		
	V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Octubre/ 2011 según factura No. 002567			
	-5-			
10-10-115.1.02	COMPRAS		135.00	
5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	135.00		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		16.20	
2.1.01	PROVEEDORES			151.20
2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	151.20		
	V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002362			
	-6-			
10-10-115.1.02	COMPRAS		13.80	
5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	13.80		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		1.66	
2.1.01	PROVEEDORES			15.46
2.1.01.02	Frito Lay	15.46		
	V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 002452			
	-7-			
10-10-115.1.02	COMPRAS		80.00	
5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	80.00		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		9.60	
2.1.01	PROVEEDORES			89.60
2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	89.60		
	V/R Compra a crédito de Tonner Negro según factura 004483 al Sr.			

Carlos Santana

	-8-			
11-10-115.1.02	COMPRAS		98.75	
	Compras de Materia prima con tarifa			
5.1.02.02	0%	78.90		
	Compras de Mercadería con tarifa			
5.1.02.05	12%	19.85		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		2.38	
1.1.01	PROVEEDORES			101.14
2.1.01.01	MUNDOFFICE	101.14		
	V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0005744			
	-9-			
13-10-115.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		74.26	
5.2.12	Servicios Básicos	74.26		
1.1.01	CAJA			74.26
	V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 102584			
	-10-			
13-10-115.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		27.81	
5.2.12	Servicios Básicos	27.81		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		3.34	
1.1.01	CAJA			31.15
	V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 782545			
	-11-			
14-10-115.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	
5.2.21	Consumo de cabinas	100.00		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		12.00	
2.1.01	PROVEEDORES			112.00
	Importadora y Distribuidora CELL			
2.1.01.05	CARD	112.00		
	V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Octubre/ 2011 según factura No. 002822			
	-12-			
24-10-115.1.02	COMPRAS		78.00	
	Compras de Mercadería con tarifa			
5.1.02.05	12%	78.00		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		9.36	
2.1.01	PROVEEDORES			87.36
	Importadora y Distribuidora CELL			
2.1.01.03	CARD	87.36		
	V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002625			
	-13-			
24-10-115.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		71.43	
	Mantenimiento y reparación de Activos			
5.2.30	Fijos	71.43		
1.1.08	IVA EN COMPRAS		8.57	
1.1.02	CAJA			80.00

		V/R Registrar el mantenimiento al aire acondicionado			
		-14-			
24-10-115.2		GASTOS ADMINISTRATIVOS		45.00	
5.2.20		Suministros de Oficina	45.00		
1.1.08		IVA EN COMPRAS		5.40	
1.1.01.01		CAJA			50.40
		V/R Compra de extintor para uso del local s/f # 00546			
		-15-			
24-10-115.1.01.01		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		191.96	
		Mantenimiento y Reparación Equipos			
5.1.01.01.09		de Oficina	191.96		
1.1.08		IVA EN COMPRAS		23.04	
2.1.01		PROVEEDORES			215.00
2.1.01.04		Sr. Carlos Santana	215.00		
		V/R Registrar el cambio de la Banda de Fusión y Uñetas en la copiadora Ricoh 3350			
		-16-			
31-10-112.1.07		IMPUESTO POR PAGAR		424.33	
1.1.02		BANCOS			424.33
1.1.02.01		Pichincha Cuenta Ahorro # 9712525	424.33		
		V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Octubre del 2011			
		-17-			
31-10-112.1.12.04		IESS POR PAGAR		178.02	
1.1.05		BANCOS			178.02
1.1.02.01		Pichincha	178.02		
		V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Octubre del 2011			
		-18-			
31-10-115.2		GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.00	
5.2.23		Alquiler	120.00		
1.1.08		IVA EN COMPRAS		14.40	
1.1.01		CAJA			134.40
		V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Octubre del 2011			
		-19-			
31-10-111.1.03.01		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		184.10	
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		80.00	
1.1.03.02					
1.1.03.06		INVENTARIO DE MERCADERÍAS		376.43	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			184.10
		Compras de Materia prima directa			
5.1.02.01		12%	-		
		Compras de Materia prima directa			
5.1.02.02		0%	184.10		
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y			80.00

	MATERIALES		
5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	80.00	
	COMPRAS DE MERCADERÍAS		376.43
5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	376.43	
	V/R Para trasladar compras a inventario		
	-20-		
31-10-115.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135.00
1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		135.00
1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95.00	
1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40.00	
	V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
	-21-		
31-10-111.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		192.47
1.1.03.01.01	Papel	149.91	
1.1.03.01.03	Anillos	15.28	
1.1.03.01.02	Pastas	27.28	
1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		192.47
	V/R Utilización del período		
	-22-		
31-10-111.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746.15
5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
	V/R Utilización del período		
	-23-		
31-10-115.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44.25
5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44.25	
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44.25
	V/R Gasto depreciación correspondiente a Octubre/2011		
	-24-		
31-10-111.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		371.21
1.1.03.04.01	Impresiones	296.97	
1.1.03.04.02	Copias	55.68	
1.1.03.04.03	Anillados	18.56	
5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		371.21
	V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
	-25-		
31-10-111.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1301.60
1.1.03.04.01	Impresiones	944.13	

1.1.03.04.02	Copias	259.44		
1.1.03.04.03	Anillados	98.03		
1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1301.60
	V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)			
	-26-			
31-10-115.3.13	GASTOS DE VENTAS		8.23	
5.3.13	Material Dañado	8.23		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			8.23
1.1.03.03				
	V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción			
	-27-			
31-10-111.1.01	CAJA		841.20	
4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES			756.98
4.1.01.02.01	Papelería 0%	55.18		
4.1.01.02.02	Papelería 12%	701.80		
2.1.03	IVA VENTAS			84.22
	V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Octubre			
	-28-			
31-10-111.1.01	CAJA		3794.84	
4.1.01.01	SERVICIOS			3388.25
4.1.01.01.01	Internet	567.83		
4.1.01.01.02	Impresiones	1808.51		
4.1.01.01.03	Copias	551.04		
4.1.01.01.04	Anillados	203.00		
4.1.01.01.05	Cabinas	257.87		
2.1.03	IVA VENTAS			406.59
	V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Octubre			
	-29-			
31-10-111.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		56.18	
1.1.05.09	Ing. Hugo Lara	56.18		
4.1.01.01	SERVICIOS			37.35
4.1.01.01.01	Internet	2.40		
4.1.01.01.02	Impresiones	25.20		
4.1.01.01.03	Copias	8.25		
4.1.01.01.04	Anillados	1.50		
4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES			13.17
4.1.01.02.01	Papelería 0%	3.35		
4.1.01.02.02	Papelería 12%	9.82		
2.1.03	IVA VENTAS			5.66
	V/R Para registrar la venta a crédito de la papelería y los servicios procesados durante el mes de Octubre/2011			

-30-

31-10-115.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746.15
5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528.00	
5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64.15	
5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44.00	
5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44.00	
5.1.01.02.06	Vacaciones	22.00	
5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44.00	
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420.95
	Salarios		
5.2.01	(Administradora)	300.00	
5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36.45	
5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25.00	
5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22.00	
5.2.08	Vacaciones	12.50	
5.2.06	Fondos de Reserva	25.00	
2.1.05	IESS POR PAGAR		178.02
2.1.05.01	Aporte Personal	77.42	
2.1.05.02	Aporte Patronal	100.60	
2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR		238.50
5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69.00	
5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66.00	
5.2.08	Vacaciones	34.50	
5.2.06	Fondos de Reserva	69.00	
1.1.01	CAJA		750.58
	V/R Registrar pago de Sueldo mes de Octubre del 2011		

-31-

31-10-112.1.03	IVA EN VENTAS		496.47
1.1.08	IVA EN COMPRAS		153.92
2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		342.55
	V/R Registrar Iva Cobrado mes de Octubre del 2011		

-32-

31-10-115.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125.28
5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16.56	
5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106.76	
5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1.96	
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		16.56
1.2.09	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO		106.76
1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		1.96
	V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Octubre del 2011		

-32-

31-10-115.1.01	COSTO DE VENTAS		1301.60
	INVENTARIO DE PRODUCTOS		
1.1.03.04	TERMINADOS		1301.60
	V/R Para registrar las ventas al costo		

-33-			
31-10-115.1.01	COSTO DE VENTAS	576.34	
1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		528.84
1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		47.50
V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería			
-34-			
31-10-114.1.01	VENTAS	4195.75	
5.1.01	COSTO DE VENTAS (Producción)		1,301.60
5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		576.34
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2317.82
V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta			
-35-			
31-10-115.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1262.96	
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1254.73
5.3	GASTOS DE VENTAS		8.23
V/R Para cerrar las cuentas de gastos			
-36-			
31-10-112.1.01	PROVEEDORES	1324.70	
2.1.01.01	MUNDOFFICE	351.68	
2.1.01.02	Frito Lay	15.46	
	Importadora y Distribuidora CELL		
2.1.01.03	CARD	484.96	
2.1.01.05	Telconet	168.00	
2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	304.60	
1.1.01	CAJA		1324.70
V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo			
-37-			
31-10-111.1.02	BANCOS	2300	
1.1.01	CAJA		2300
V/R Deposito al Banco de Pichincha según papeleta # 57498254			
-38-			
31-10-114.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	2317.82	
5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		2317.82
V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas			
-39-			
31-10-115.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1054.85	
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		1054.85
V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos			
-40-			
31-10-11	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	1,054.85	
2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		158.23
3.2.01	10% RESERVA LEGAL		89.66
3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		806.96
V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa			
TOTAL		66,566.34	66,566.34

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 24. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 30 de noviembre del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-11-11	1.1.01	CAJA		465,04	
	1.1.02	BANCOS		27.198,90	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		56,18	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		135,18	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES		175,00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		653,95	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2.042,76	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3.202,88	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6.241,38	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			342,55
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178,02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			2.253,00
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			2.608,56
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20.007,3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			1.477,05
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			13.304,81
V/R Asiento de apertura al 1 de Nov. 2011					
-2-					
01-11-11	5.1.02	COMPRAS		248,39	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	105,20		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%	11,00		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	132,19		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		15,86	
	1.1.01	PROVEEDORES			264,25
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	264,25		
V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0005865					
-3-					
02-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		150,00	
	5.2.21	Consumo Internet	150,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		18,00	
	2.1.01	PROVEEDORES			168,00
	2.1.01.05	Telconet	168,00		
V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Octubre / 2011 según factura No. 145125					

-4-			
03-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	120,00
	5.2.21	Consumo de cabinas	120,00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	14,40
	2.1.01	PROVEEDORES	134,40
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134,40
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Octubre/ 2011 según factura No. 002655	
-5-			
03-11-11	5.1.02	COMPRAS	174,00
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	174,00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	20,88
	2.1.01	PROVEEDORES	194,88
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	194,88
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002831	
-6-			
04-11-11	5.1.02	COMPRAS	13,80
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	13,80
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	1,66
	2.1.01	PROVEEDORES	15,46
	2.1.01.02	Frito Lay	15,46
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 002671	
-7-			
04-11-11	5.1.02	COMPRAS	190,00
	5.1.02.03	Compras de Suministro con tarifa 12%	190,00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	22,80
	2.1.01	PROVEEDORES	212,80
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	212,80
		V/R Compra a crédito de Tonner Negro según factura 004522 al Sr. Carlos Santana	
-8-			
08-11-11	5.1.02	COMPRAS	163,16
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	78,90
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	84,26
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	10,11
	1.1.01	PROVEEDORES	173,27
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	173,27
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0006218	

-9-			
08-11-11	5.1.02	COMPRAS	142,50
		Compras de Mercadería con tarifa	
	5.1.02.05	12%	142,50
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	17,10
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Importadora y Distribuidora CELL	159,60
	2.1.01.03	CARD	159,60
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002975	
-10-			
13-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	85,13
	5.2.12	Servicios Básicos	85,13
	1.1.01	CAJA	
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 152456	85,13
-11-			
13-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	27,02
	5.2.12	Servicios Básicos	27,02
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	3,24
	1.1.01	CAJA	
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 795452	30,26
-12-			
15-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	100,00
	5.2.21	Consumo de cabinas	100,00
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	12,00
	2.1.01	PROVEEDORES	
		Importadora y Distribuidora CELL	112,00
	2.1.01.05	CARD	112,00
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Noviembre/ 2011 según factura No. 002831	
-13-			
28-11-11	5.1.02	COMPRAS	163,16
		Compras de Materia prima con tarifa	
	5.1.02.02	0%	78,90
		Compras de Mercadería con tarifa	
	5.1.02.05	12%	84,26
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	10,11
	1.1.01	PROVEEDORES	
		MUNDOFFICE	173,27
	2.1.01.01		173,27
		V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas 0007458	
-14-			
28-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	13,93
	5.2.20	Suministros de Oficina	13,93
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	1,67
	1.1.02	CAJA	
			15,60

V/R Registrar la compra de 6 rollos de fundas plásticas según factura # 954

-15-

30-11-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR	342,55	
	1.1.02	BANCOS		342,55
	1.1.02.01	Pichincha Cuenta Ahorro # 9712525	342,55	

V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Noviembre del 2011

-16-

30-11-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR	178,02	
	1.1.05	BANCOS		178,02
	1.1.02.01	Pichincha	178,02	

V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Noviembre del 2011

-17-

30-11-11	1.1.01	CAJA	56,18	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		56,18
	1.1.05.09	Ing. Hugo Lara	56,18	

V/R Cuentas por cobrar al Ing. Hugo Lara que tenían valores pendientes con la empresa

-18-

30-11-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	120,00	
	5.2.23	Alquiler	120,00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS	14,40	
	1.1.01	CAJA		134,40

V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Noviembre del 2011

-19-

30-11-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	274,00	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	190,00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	631,00	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		274,00
	5.1.02.01	Compras de Materia prima directa 12%	11,00	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima directa 0%	263,00	
		COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES		190,00
	5.1.02.03	Compras de Suministros y materiales 12%	190,00	
		COMPRAS DE MERCADERÍAS		631,00
	5.1.02.05	Compras de Mercaderías 12%	631,00	

V/R Para trasladar compras a inventario

		-20-		
30-11-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135,00
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		135,00
	1.1.03.02			
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95,00	
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40,00	
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período		
		-21-		
30-11-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		212,93
	1.1.03.01.01	Papel	176,21	
	1.1.03.01.03	Anillos	13,18	
	1.1.03.01.02	Pastas	23,54	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		212,93
	1.1.03.01			
		V/R Utilización del período		
		-22-		
30-11-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746,15
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746,15
		V/R Utilización del período		
		-23-		
30-11-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44,25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44,25	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44,25
	1.2.10			
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Noviembre/2011		
		-24-		
30-11-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179,25
	1.1.03.04.01	Impresiones	143,40	
	1.1.03.04.02	Copias	26,89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8,96	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179,25
	5.1.01.01			
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-25-		
30-11-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1127,30
	1.1.03.04.01	Impresiones	811,20	
	1.1.03.04.02	Copias	233,45	
	1.1.03.04.03	Anillados	82,65	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1127,30
	1.1.03.03			
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		

-26-			
30-11-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS	11,04
	5.3.13	Material Dañado	11,04
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	11,04
V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción			
-27-			
30-11-11	1.1.01	CAJA	223,61
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES	210,45
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	100,85
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	109,61
	2.1.03	IVA VENTAS	13,15
V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Noviembre			
-28-			
30-11-11	1.1.01	CAJA	4866,09
	4.1.01.01	SERVICIOS	4344,72
	4.1.01.01.01	Internet	772,20
	4.1.01.01.02	Impresiones	2479,73
	4.1.01.01.03	Copias	609,83
	4.1.01.01.04	Anillados	240,50
	4.1.01.01.05	Cabinas	242,46
	2.1.03	IVA VENTAS	521,37
V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Noviembre			
-29-			
30-11-11	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	91,03
	1.1.05.08	Ab. Tania Castillo	91,03
	4.1.01.01	SERVICIOS	45,43
	4.1.01.01.01	Internet	3,00
	4.1.01.01.02	Impresiones	30,25
	4.1.01.01.03	Copias	9,43
	4.1.01.01.04	Anillados	2,75
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES	36,56
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	6,70
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	29,87
	2.1.03	IVA VENTAS	9,04
V/R Para registrar la venta a crédito de la papelería y los servicios procesados durante el mes de Noviembre/2011			
-30-			
30-11-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA	746,15
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528,00
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64,15
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44,00
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44,00
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22,00
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44,00
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	420,95

		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300,00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36,45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22,00	
	5.2.08	Vacaciones	12,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25,00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178,02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77,42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100,60	
		PROVISIONES PATRONALES		
	2.1.13	POR PAGAR		238,50
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66,00	
	5.2.08	Vacaciones	34,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69,00	
	1.1.01	CAJA		750,58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Noviembre del 2011		
		-31-		
30-11-11	2.1.03	IVA EN VENTAS	543,55	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		162,23
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		381,32
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Noviembre del 2011		
		-32-		
30-11-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125,28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16,56	
	5.2.34	Depreciación de Equipos de computo	106,76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1,96	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.08	DE MUEBLES Y ENSERES		16,56
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.09	DE EQUIPOS DE COMPUTO		106,76
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
	1.2.10	DE EQUIPOS DE OFICINA		1,96
		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Noviembre del 2011		
		-33-		
30-11-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1127,30	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS		
	1.1.03.04	TERMINADOS		1127,30
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-34-		
30-11-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	717,30	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		635,60
		INVENTARIO DE MATERIA		
	1.1.03.01	PRIMA		81,70
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		

30-11-11	4.1.01	VENTAS		4637,17	
		COSTO DE VENTAS			
	5.1.01	(Producción)			1.127,30
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)			717,30
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			2792,57
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta			
		-36-			
30-11-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1173,34	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			1162,31
	5.3	GASTOS DE VENTAS			11,04
		V/R Para cerrar las cuentas de gastos			
		-37-			
30-11-11	2.1.01	PROVEEDORES		1607,92	
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	610,78		
	2.1.01.02	Frito Lay	15,46		
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	600,88		
	2.1.01.05	Telconet	168,00		
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	212,80		
	1.1.01	CAJA			1607,92
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo			
		-38-			
30-11-11	1.1.02	BANCOS		2500	
	1.1.01	CAJA			2500
		V/R Deposito al Banco de Pichincha según papeleta # 57498254			
		-39-			
30-11-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2792,57	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			2792,57
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas			
		-40-			
30-11-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1619,22	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS			1619,22
		V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos			
		-41-			
30-11-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		1.619,22	
		15% DE UTILIDADES POR PAGAR			242,88
	2.1.12.04				
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL			137,63
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1238,71
		V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa			
TOTAL				70.982,95	70.983,95

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

Cuadro 25. Libro diario de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola", desde el 1 al 31 de diciembre del 2011.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
-1-					
01-12-11	1.1.01	CAJA		487,02	
	1.1.02	BANCOS		29.178,33	
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		91,03	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		114,55	
	1.1.03.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES		230,00	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		649,35	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2.026,19	
	1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION		3.096,11	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		6.195,17	
	2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR			381,32
	2.1.05	IESS POR PAGAR			178,02
	2.1.13	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			2.491,50
	2.1.12.04	UTILIDADES A EMPLEADOS POR PAGAR			2.851,45
	3.1	CAPITAL SOCIAL			20.007,3
	3.2.01	RESERVA LEGAL			1.614,69
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO			14.543,52
V/R Asiento de apertura al 1 de Dic. 2011					
-2-					
03-12-11	5.1.02	COMPRAS		231,12	
	5.1.02.02	Compras de Materia prima con tarifa 0%	105,20		
	5.1.02.01	Compras de Materia prima con tarifa 12%	11,00		
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	114,92		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		13,79	
	1.1.01	PROVEEDORES			244,91
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	244,91		
V/R Compra a crédito de mercadería en MUNDOFFICE según facturas '0006583					
-3-					
03-12-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		150,00	
	5.2.21	Consumo Internet	150,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		18,00	
	2.1.01	PROVEEDORES			168,00
	2.1.01.05	Telconet	168,00		
V/R Compra a crédito del consumo de Internet a Telconet del mes de Diciembre / 2011 según factura No. 183526					

-4-				
03-12-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120,00
	5.2.21	Consumo de cabinas	120,00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14,40
	2.1.01	PROVEEDORES		134,40
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	134,40	
		V/R Compra de saldo para cabina Importadora y Distribuidora CELL CARD del mes de Diciembre/ 2011 según factura No. 003241		
-5-				
05-12-11	5.1.02	COMPRAS		204,00
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	204,00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		24,48
	2.1.01	PROVEEDORES		228,48
	2.1.01.03	Importadora y Distribuidora CELL CARD	228,48	
		V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 002975		
-6-				
05-12-11	5.1.02	COMPRAS		16,56
	5.1.02.05	Compras de Mercadería con tarifa 12%	16,56	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1,99
	2.1.01	PROVEEDORES		18,55
	2.1.01.02	Frito Lay	18,55	
		V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 002955		
-7-				
09-12-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		16,21
	5.2.12	Servicios Básicos	16,21	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1,94
	1.1.01	CAJA		18,15
		V/R Registrar pago en efectivo a la CNT S.A. s/f # 9528726		
-8-				
09-12-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		70,18
	5.2.12	Servicios Básicos	70,18	
	1.1.01	CAJA		70,18
		V/R Registrar pago en efectivo de la Planilla de Luz Eléctrica s/f # 397729		
-9-				
15-12-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100,00
	5.2.21	Consumo de cabinas	100,00	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		12,00
	2.1.01	PROVEEDORES		112,00
	2.1.01.05	Importadora y Distribuidora CELL CARD	112,00	

**V/R Compra de saldo para cabina
Importadora y Distribuidora CELL
CARD del mes de Octubre/ 2011
según factura No. 004328**

-10-

19-12-11	5.1.02	COMPRAS		141,47	
		Compras de Materia prima con			
	5.1.02.02	tarifa 0%	105,20		
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	36,27		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		4,35	
	1.1.01	PROVEEDORES			145,82
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	145,82		

**V/R Compra a crédito de
mercadería en MUNDOFFICE
según facturas 0006722**

-11-

19-12-11	5.1.02	COMPRAS		138,00	
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	138,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		16,56	
	2.1.01	PROVEEDORES			154,56
		Importadora y Distribuidora CELL			
	2.1.01.03	CARD	154,56		

**V/R Compra a crédito de
mercadería a Importadora y
Distribuidora CELL CARD según
factura 003142**

-12-

19-12-11	5.1.02	COMPRAS		20,70	
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	20,70		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		2,48	
	2.1.01	PROVEEDORES			23,18
		Frito Lay			
	2.1.01.02		23,18		

**V/R Compra a crédito de
mercadería a Frito Lay según
factura 003384**

-13-

26-12-11	5.1.02	COMPRAS		121,95	
		Compras de Materia prima con			
	5.1.02.02	tarifa 0%	78,90		
		Compras de Mercadería con tarifa			
	5.1.02.05	12%	43,05		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		5,17	
	1.1.01	PROVEEDORES			127,11
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	127,11		

**V/R Compra a crédito de
mercadería en MUNDOFFICE
según facturas 0006935**

-14-

26-12-11	5.1.02	COMPRAS		80,00	
		Compras de Suministro con tarifa			
	5.1.02.03	12%	80,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		9,60	
	2.1.01	PROVEEDORES			89,60

	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana V/R Compra a crédito de Tonner Negro según factura 005139 al Sr. Carlos Santana	89,60	
		-15-		
26-12-11	5.1.02	COMPRAS Compras de Mercadería con tarifa	70,50	
	5.1.02.05	12%	70,50	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		8,46
	2.1.01	PROVEEDORES Importadora y Distribuidora CELL		78,96
	2.1.01.03	CARD V/R Compra a crédito de mercadería a Importadora y Distribuidora CELL CARD según factura 003525	78,96	
		-16-		
26-12-11	5.1.02	COMPRAS Compras de Mercadería con tarifa	16,56	
	5.1.02.05	12%	16,56	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		1,99
	2.1.01	PROVEEDORES Frito Lay		18,55
	2.1.01.02	V/R Compra a crédito de mercadería a Frito Lay según factura 003860	18,55	
		-17-		
26-12-11	2.1.13	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR		275,00
	2.1.13.01	Décimo Tercer Sueldo	275,00	
	1.1.01	CAJA V/R Registrar pago del Décimo Tercer Sueldo correspondiente al 2011		275,00
		-18-		
30-12-11	2.1.07	IMPUESTO POR PAGAR		381,32
	1.1.02	BANCOS Pichincha Cuenta Ahorro #		381,32
	1.1.02.01	9712525 V/R Registrar pago al Servicio de Rentas Internas mediante débito bancario correspondiente al mes de Diciembre del 2011	381,32	
		-19-		
30-12-11	2.1.12.04	IESS POR PAGAR		178,02
	1.1.05	BANCOS		178,02
	1.1.02.01	Pichincha V/R Registrar pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social mediante débito bancario correspondiente al mes de Diciembre del 2011	178,02	
		-20-		
30-12-11	1.1.01	CAJA		56,18
	1.1.05	CUENTAS POR COBRAR		56,18

		CLIENTES			
	1.1.05.08	Ab. Tania Castillo	56,18		
		V/R Cuentas por cobrar a la Ab. Tania Castillo que tenían valores pendientes con la empresa			
		-21-			
30-12-11	5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120,00	
	5.2.23	Alquiler	120,00		
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		14,40	
	1.1.01	CAJA			134,40
		V/R Pago de alquiler a la Sra. Clementa Haon correspondiente al mes de Diciembre del 2011			
		-22-			
30-12-11	1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		300,30	
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		80,00	
	1.1.03.02				
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		660,55	
		COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			300,30
		Compras de Materia prima directa 12%	11,00		
	5.1.02.01				
		Compras de Materia prima directa 0%	289,30		
	5.1.02.02	COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES			80,00
		Compras de Suministros y materiales 12%	80,00		
	5.1.02.03	COMPRAS DE MERCADERÍAS			660,55
		Compras de Mercaderías 12%	660,55		
	5.1.02.05	V/R Para trasladar compras a inventario			
		-23-			
30-12-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		135,00	
		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			135,00
	1.1.03.02				
	1.1.03.04.01	Impresiones (toner color)	95,00		
	1.1.03.04.02	Copias (toner negro)	40,00		
		V/R Utilización de Suministros de fábrica en el período			
		-24-			
30-12-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		198,18	
	1.1.03.01.01	Papel	160,43		
	1.1.03.01.03	Anillos	13,55		
	1.1.03.01.02	Pastas	24,20		
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			198,18
	1.1.03.01				
		V/R Utilización del período			
		-25-			
30-12-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		746,15	
	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA			746,15
		V/R Utilización del período			

		-26-		
30-12-11	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		44,25
	5.2.35	Depreciación de Equipos de Oficina	44,25	
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		44,25
		V/R Gasto depreciación correspondiente a Diciembre/2011		
		-27-		
30-12-11	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		179,25
	1.1.03.04.01	Impresiones	143,40	
	1.1.03.04.02	Copias	26,89	
	1.1.03.04.03	Anillados	8,96	
	5.1.01.01	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		179,25
		V/R Utilización del período del resumen de las Hojas de Costos en base a la distribución de la cuota de reparto		
		-28-		
30-12-11	1.1.03.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1114,21
	1.1.03.04.01	Impresiones	821,22	
	1.1.03.04.02	Copias	209,32	
	1.1.03.04.03	Anillados	83,67	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1114,21
		V/R Para registrar la transferencia de productos en proceso a productos terminados (Del resumen de las Hojas de Costos)		
		-29-		
30-12-11	5.3.13	GASTOS DE VENTAS		9,38
	5.3.13	Material Dañado	9,38	
	1.1.03.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,38
		V/R Dar de baja al papel dañado durante el proceso de producción		
		-30-		
30-12-11	1.1.01	CAJA		1268,33
	4.1.01.02	INGRESOS EXTRACONTABLES		1143,43
	4.1.01.02.01	Papelería 0%	102,59	
	4.1.01.02.02	Papelería 12%	1040,84	
	2.1.03	IVA VENTAS		124,90
		V/R Para registrar la venta de papelería durante el mes de Diciembre		
		-31-		
30-12-11	1.1.01	CAJA		4825,21
	4.1.01.01	SERVICIOS		4308,22
	4.1.01.01.01	Internet	537,26	
	4.1.01.01.02	Impresiones	2912,52	

	4.1.01.01.03	Copias	423,04	
	4.1.01.01.04	Anillados	229,20	
	4.1.01.01.05	Cabinas	206,20	
	2.1.03	IVA VENTAS		516,99
		V/R Para registrar la venta de los servicios procesados durante el mes de Diciembre		
		-32-		
30-12-11	5.1.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		746,15
	5.1.01.02.01	Salarios (2 Digitadores)	528,00	
	5.1.01.02.03	Aporte Patronal al IESS	64,15	
	5.1.01.02.04	Décimo Tercer Sueldo	44,00	
	5.1.01.02.05	Décimo Cuarto Sueldo	44,00	
	5.1.01.02.06	Vacaciones	22,00	
	5.1.01.02.07	Fondos de Reserva	44,00	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		420,95
		Salarios		
	5.2.01	(Administradora)	300,00	
	5.2.05	Aporte Patronal al IESS	36,45	
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	25,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	22,00	
	5.2.08	Vacaciones	12,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	25,00	
	2.1.05	IESS POR PAGAR		178,02
	2.1.05.01	Aporte Personal	77,42	
	2.1.05.02	Aporte Patronal	100,60	
		PROVISIONES PATRONALES		238,50
	2.1.13	POR PAGAR		
	5.2.03	Décimo Tercer Sueldo	69,00	
	5.2.04	Décimo Cuarto Sueldo	66,00	
	5.2.08	Vacaciones	34,50	
	5.2.06	Fondos de Reserva	69,00	
	1.1.01	CAJA		750,58
		V/R Registrar pago de Sueldo mes de Diciembre del 2011		
		-33-		
30-12-11	2.1.03	IVA EN VENTAS		641,89
	1.1.08	IVA EN COMPRAS		149,61
	2.1.07	IMPUESTOS POR PAGAR		492,28
		V/R Registrar Iva Cobrado mes de Diciembre del 2011		
		-34-		
30-12-11	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		125,28
	5.2.33	Depreciación de Muebles y Enseres	16,56	
		Depreciación de Equipos de		
	5.2.34	computo	106,76	
	5.2.35	Depreciación de Equipos de oficina	1,96	
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		16,56
	1.2.08	DE MUEBLES Y ENSERES		
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		106,76
	1.2.09	DE EQUIPOS DE COMPUTO		
		DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1,96
	1.2.10	DE EQUIPOS DE OFICINA		

		V/R Gasto de depreciación correspondiente al mes de Diciembre del 2011		
		-35-		
30-12-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	1114,21	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS		1114,21
	1.1.03.04	TERMINADOS		
		V/R Para registrar las ventas al costo		
		-36-		
30-12-11	5.1.01	COSTO DE VENTAS	811,43	
	1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERÍA		730,23
		INVENTARIO DE MATERIA		81,20
	1.1.03.01	PRIMA		
		V/R Para Determinar el costo de ventas en la venta de papelería		
		-37-		
30-12-11	4.1.01	VENTAS	5451,65	
		COSTO DE VENTAS		1.114,20
	5.1.01	(Producción)		
	5.1.01	COSTO DE VENTAS (Papelería)		811,43
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3526,02
		V/R Para Determinar la utilidad bruta en ventas y cerrar el costo de venta		
		-38-		
30-12-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	1131,99	
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1122,62
	5.3	GASTOS DE VENTAS		9,38
		V/R Para cerrar las cuentas de gastos		
		-39-		
30-12-11	2.1.01	PROVEEDORES	1471.01	
	2.1.01.01	MUNDOFFICE	390.73	
	2.1.01.02	Frito Lay	60,28	
		Importadora y Distribuidora CELL		
	2.1.01.03	CARD	708,40	
	2.1.01.05	Telconet	168,00	
	2.1.01.04	Sr. Carlos Santana	89,60	
	1.1.01	CAJA		1471.01
		V/R Se cancelan a los proveedores en efectivo		
		-40-		
30-12-11	1.1.02	BANCOS	3500	
	1.1.01	CAJA		3500
		V/R Deposito al Banco de Pichincha según papeleta # 57498254		
		-41-		
30-12-11	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3526,02	
	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3526,02
		V/R Para cerrar la Utilidad Bruta en Ventas		
		-42-		

30-12-11	5.6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2394,02	
		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		2394,02
		V/R Para determinar la utilidad antes de participaciones e impuestos		
		-43-		
30-12-11		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	2.394,02	
	2.1.12.04	15% DE UTILIDADES POR PAGAR		359,10
	3.2.01	10% RESERVA LEGAL		203,49
	3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1831,43
		V/R Para registrar las obligaciones a distribuir por la empresa		
TOTAL			77,950.57	77,950.57

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"
Elaboración: La autora 2012

4.1.2.4. Balance de comprobación de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola".

El cuadro 26 presenta el resumen de sumas y saldos del balance de comprobación correspondiente al mes de diciembre del año 2011 con cada una de las cuenta empleadas durante el período contable.

Cuadro 26. Balance de comprobación de sumas y saldos USD de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola" desde el 1 al 31 de diciembre del 2011.

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	6.636,74	6.292,43	344,31	-
2	BANCOS	32.678,33	559,34	32.118,99	-
3	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	91,03	56,18	34,85	-
4	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	1.309,91	730,23	579,67	-
5	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	414,85	279,38	135,47	-
6	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES	310,00	135,00	175,00	-
7	MUEBLES Y ENSERES	2.026,19	0,00	2.026,19	-
8	EQUIPOS DE COMPUTACION	3.096,11	0,00	3.096,11	-
9	EQUIPOS DE OFICINA	6.195,17	0,00	6.195,17	-
10	PROVEEDORES	1.544,12	1.544,12	-	0,00
11	CAPITAL SOCIAL	0,00	20.007,31	-	20.007,31

12	COMPRAS DE SUMINISTROS Y MATERIALES CON TARIFA 12%	80,00	80,00	-	-
13	IVA EN COMPRAS	149,61	149,61	-	-
15	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.122,62	1.122,62	-	-
16	COMPRAS DE MATERIA PRIMA CON TARIFA 0%	289,30	289,30	-	-
17	COMPRAS DE MERCADERÍA CON TARIFA 12%	660,55	660,55	-	-
18	PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS	0,00	0,00	-	-
19	COMPRAS DE MATERIA PRIMA CON TARIFA 12%	11,00	11,00	-	-
20	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	179,25	179,25	-	-
21	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1.123,58	1.123,58	-	-
22	MANO DE OBRA DIRECTA	746,15	746,15	-	-
23	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA	0,00	46,21	-	46,21
24	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.114,21	1.114,21	-	-
25	GASTOS DE VENTAS	9,38	9,38	-	-
26	VENTAS	5.451,65	5.451,65	-	-
27	IVA VENTAS	641,89	641,89	-	-
28	IESS POR PAGAR	178,02	356,04	-	178,02
29	PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR	275,00	2.730,00	-	2.455,00
30	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	0,00	16,56	-	16,56
31	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTO	0,00	106,76	-	106,76
32	COSTO DE VENTAS	1.925,64	1.925,64	-	-
33	IMPUESTOS POR PAGAR	381,32	873,60	-	492,28
34	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	3.526,02	3.526,02	-	-
35	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	3.526,02	3.526,02	-	-
36	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	2.394,02	2.394,02	-	-
37	15% DE UTILIDADES POR PAGAR	0,00	3.210,55	-	3.210,55
38	10% RESERVA LEGAL	0,00	1.818,18	-	1.818,18
39	UTILIDAD DEL EJERCICIO	0,00	16.374,94	-	16.374,94
SUMAN		78.087,69	78.087,69	44.705,76	44.705,76

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

4.1.2.5. Estado de resultados de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”

El cuadro 27 muestra el estado de resultados consolidado desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 en donde se puede establecer que las ventas totales sumaron \$ 60.180,31 y el costo de venta en \$ 25.393,72; mientras que en lo referente al gasto, el mayor se encuentra en el rubro de sueldo de administración el que equivale a \$ 5.051,40 y el menor de los gastos se encuentra en el Mantenimiento y reparación de equipos de oficina con \$ 71,43; generándose una utilidad neta de \$ 16.374,94 durante el período contable 2011.

Cuadro 27. Estado de Resultados (\$) de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

Cuentas	Valores (USD)	
	Parciales	Totales
VENTAS		60.180,31
(-) COSTO DE VENTAS		25.393,72
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		34.786,59
(-) GASTOS OPERACIONALES		13.381,44
GASTOS DE ADMINISTRACION	13,236.93	
Consumo de Telconet	1.400,00	
Consumo de Cabinas	2.550,00	
Teléfono	242,57	
Luz Eléctrica	901,35	
Arriendo	1.420,00	
Sueldo de Administración	5.051,40	
Suministro de Oficina	96,81	
Depreciación de Activos Fijos	1.503,37	
Mantenimiento y reparación de equipos de oficina	71,43	
GASTOS DE VENTAS	144,51	
Material Dañado	144,51	
= UTILIDAD OPERACIONAL		21.405,15

(-)	15% Utilidad a empleados y trabajadores	3.210,77
=	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	18.194,38
(-)	25% Impuesto a la Renta	-
=	UTILIDAD ANTES DE RESERVA	18.194,38
	10% Reserva Legal (Art. 297 - Ley de Compañías)	<u>1.819,44</u>
=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u><u>16.374,94</u></u>

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"
Elaboración: La autora 2012

4.1.2.6. Balance general de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola".

En el cuadro 28 se registra el balance general en donde se puede notar que los activos corrientes disponible se sitúan en \$33.517,32 representando la mayor concentración de los activos y en menor proporción se encuentran las cuentas por cobrar en los exigibles con \$34,85.

Así también en el grupo de los pasivos los de mayor participación son las Utilidades a empleados por pagar con \$ 3.210,77; y el de menor concentración corresponden a los proveedores por pagar con \$127,11.

En lo concerniente a las cuentas del grupo de patrimonio la de mayor concentración es el capital social con \$20.007,31.

Cuadro 28. Balance General (\$) de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola" desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1	ACTIVOS			
1.1	CORRIENTE			33.517,32
	DISPONIBLE		32.592,31	
1.1.01	CAJA	473,31		
1.1.02	BANCOS	<u>32.119,00</u>		
	EXIGIBLES		34,85	
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	34,85		

1.1.07	PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS		0.00	
	REALIZABLES			<u>890,15</u>
1.1.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		135,47	
	INVENTARIO DE SUMINISTRO Y			
1.1.03.02	MATERIALES		175,00	
1.1.03.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		<u>579,67</u>	
	NO CORRIENTE			11.147,94
1.2	FIJO TANGIBLE			11.147,94
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	2.026,19	2.009,63	
	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y			
1.2.08	ENSERES	<u>16,56</u>		
1.2.02	EQUIPOS DE COMPUTACION	3.096,11	2.989,35	
	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPOS DE			
1.2.09	COMPUTACION	<u>106,76</u>		
1.2.03	EQUIPOS DE OFICINA	6.195,17	6.148,96	
	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPOS DE			
1.2.10	OFICINA	<u>46,21</u>		
	TOTAL DE ACTIVOS			<u>44.665,26</u>
2.	PASIVOS			
2.1	CORRIENTE			6.463,18
2.1.01	PROVEEDORES		127,11	
2.1.07	IMPUESTO IVA POR PAGAR		492,28	
2.1.05	IESS POR PAGAR		178,02	
	PROVISIONES SOCIALES POR			
2.1.13	PAGAR		2.455,00	
	UTILIDADES A EMPLEADOS POR			
2.1.12.04	PAGAR		3.210,77	
	TOTAL DE PASIVOS			<u>6.463,18</u>
3.	PATRIMONIO			38.202,08
3.1	CAPITAL SOCIAL		20.007,31	
3.2.01	RESERVA LEGAL		1.819,44	
3.4.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO		16.375,33	
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>44.665,26</u>

Quevedo, 31 de Diciembre del 2011

CONTADOR

GERENTE

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

4.1.3. Análisis financiero de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola".

4.1.3.1. Razones financieras

Para el período contable del año 2011 de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” se calculó los índices de liquidez, actividad, solvencia y rentabilidad que se detallan a continuación:

4.1.3.1.1. Índices de liquidez

En el cuadro 29 se presentan los índices de liquidez demostrando que la empresa puede cubrir sus deudas a corto plazo, es decir que por cada dólar que debe existe \$ 5,04 de respaldo.

Se destaca también el índice de prueba ácida que muestra la disponibilidad de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” para cubrir sus obligaciones al más corto plazo en el período 2011; ya que por cada dólar que haya que cubrir como deuda existe \$ 5,05 de respaldo.

En lo referente al índice de capital de trabajo se observa que cuenta con \$ 27.054,13 como margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a los acreedores a corto plazo.

Cuadro 29. Índice de liquidez de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.

Índices	Período 2011
	USD
Liquidez	5.04
Prueba ácida	5,05
Capital de trabajo	27.054,13

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber “Ericka Paola”
Elaboración: La autora 2012

4.1.3.1.2. Índice de actividad

En el cuadro 30 se registran los índices de actividad o eficiencia; en lo concerniente al índice de rotación de inventarios se tiene que rotan alrededor de 342 veces aproximadamente durante el año 2011.

Por otro lado el índice de rotación de cuentas por cobrar manifiesta la rapidez en que se convierten en efectivo los valores invertidos en cuentas por cobrar; por lo tanto se puede notar que para el año 2011 fue de 50 veces aproximadamente.

Nos demuestra también que el índice de rotación de días cuentas por cobrar equivale a 7 días aproximadamente durante el año 2011.

Cuadro 30. Índice de actividad de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.

Índices	Período 2011 Números de Veces
Rotación de inventario	342,33
Rotación de cuentas por cobrar	50,68
Días de cuentas por cobrar	7,10

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber “Ericka Paola”
Elaboración: La autora 2012

4.1.3.1.3. Índice de endeudamiento

El cuadro 31 muestra que el índice de endeudamiento para el año 2011 corresponde al 14,47% el mismo que sería el porcentaje en que las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, pertenece a los acreedores.

Mientras que el índice de autonomía muestra que la empresa tiene una buena capacidad para invertir ya que posee 85,53%, el mismo que pertenece a la propietaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

Cuadro 31. Índice de endeudamiento de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.

Índices	Período 2011
	Porcentaje
Endeudamiento	14,47
Autonomía	85,53

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber “Ericka Paola”

Elaboración: La autora 2012

4.1.3.1.4. Índice de rentabilidad

En el cuadro 32 se destaca el índice de rentabilidad sobre el patrimonio el mismo que equivale al 42,87%; mientras que respaldo económico con que cuenta la empresa para cubrir las deudas en el apalancamiento financiero es del 16,92% y la rentabilidad costo fue del 64,49%.

Cuadro 32. Índice de rentabilidad de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” año 2011.

Índices	Período 2011
	Porcentaje
Rentabilidad sobre el patrimonio	42,87
Apalancamiento financiero	16,92
Rentabilidad beneficio costo	64,49

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber “Ericka Paola”

Elaboración: La autora 2012

4.1.4. Declaración de impuestos de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”

En el cuadro 33 se presentan los valores que se declararon en el Servicio de rentas Internas correspondientes a la declaración del IVA mensual como del impuesto a la renta anual del período 2011. (Ver anexos desde el # 3 al # 15).

**Cuadro 33. Formularios de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
"Ericka Paola" año 2011.**

Períodos	Formularios	
	Impuesto al Valor Agregado	Impuesto a la Renta
	F. 104A	F. 102A
Enero	415,89	-
Febrero	319,74	-
Marzo	504,81	-
Abril	440,80	-
Mayo	465,42	-
Junio	516,26	-
Julio	402,46	-
Agosto	382,60	-
Septiembre	424,33	-
Octubre	342,55	-
Noviembre	381,32	-
Diciembre	492,28	4.748,97
TOTAL	5088,46	4.748,97

Fuente: Archivos Cabinas y Cyber "Ericka Paola"

Elaboración: La autora 2012

4.2. Discusión

En base a los resultados se discute lo siguiente:

La técnica del FODA permitió realizar un análisis crítico de la empresa demostrando que tiene como fortaleza la alta demanda por dicho servicio; en las debilidades el alto costo en implementación tecnológica; en oportunidades posicionamiento estratégico del local y en amenazas la competencia desleal; todo este conjunto de situaciones favorables y desfavorables permitieron la implementación del proceso contable en las cabinas y Cyber “Ericka Paola”; por lo que se concuerda con Sulser 2004 que considera al FODA un estudio a profundidad de la organización en el que se logran identificar elementos internos como las fuerzas, las debilidades, elementos externos como los riesgos o amenazas y las oportunidades.

Se implantó el plan de cuentas respectivamente codificado con el propósito de proporcionar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación, coincidiendo con Sarmiento 2010, quien manifiesta que la estructura del plan de cuentas dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros, coincidiendo con Pere 2009; quien manifiesta que el proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros.

En el estado de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre del 2011, se evidenció una utilidad de \$16.374,94; esto coincide con Soldevila 2010 que indica que este estado financiero contiene uno de los datos más importantes respecto de una empresa: su utilidad neta, es decir, los ingresos menos los gastos. Si los gastos son mayores que los ingresos, se tiene una pérdida neta en el ejercicio. Por lo tanto se acepta la hipótesis: “El Estado de Pérdidas y Ganancias

determina que existe utilidad en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, en el año 2011”

La aplicación correcta de los índices financieros permitió determinar la estructura real de la empresa, así tenemos el índice de liquidez que se registró en \$5,04; lo que concuerda con Suarez 2008 que indica que este índice es la capacidad que posee una entidad de hacer frente a sus deudas en el corto plazo, atendiendo al grado de liquidez del activo circulante.

El índice de la rotación del inventario se ubicó en 342,33 veces donde se ratifica lo expresado por Suarez 2008 que acota que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

El índice de endeudamiento dio como resultado un 14,47% lo que concuerda con Suarez 2008 que manifiesta que es la utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa de la empresa.

La relación al beneficio costo obtuvo el 64,49%, así como lo expresa Sarmiento 2009 este parámetro mide la tasa de rentabilidad con que se remuneran los fondos propios de la empresa, es decir, de la propietaria.

El total del impuesto al valor agregado fue de \$ 5.088,46 cumpliendo con lo expresado por el Servicio de Rentas Internas 2011 que manifiesta que para las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad y que mantienen la actividad económica de alquiler a corto y largo plazo de equipos de informática deben realizar sus declaraciones mensuales utilizando el formulario 104A.

El impuesto a la renta del año 2011 fue de \$ 4.748,97 así como lo manifiesta la ley ecuatoriana mediante el Servicio de Rentas Internas 2011 que determina que para las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad deben utilizar el formulario 102A.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Mediante los resultados logrados se concluye lo siguiente:

- El análisis FODA aplicado en este Cyber, es la base para la modificación y creación de nuevos reforzamientos, viendo las fortalezas con las que cuenta, en cuanto a la facilitación del área laboral, y trabajar en las debilidades, apegándose a las políticas, a los procesos, roles y funciones; así como también en la implementación del proceso contable para de esta manera unificando los servicios con los costos conoceremos el valor unitario de los ingresos más relevantes como las impresiones a 0,05 ctvos., copias 0,015 ctvos., y anillados 0,75 ctvos.
- Los requerimientos contables realizados en las Cabinas y cyber “Ericka Paola” fueron: Plan de cuentas, tarjeta kárdex, estados financieros (Balance general y Estado de pérdidas y ganancias).
- La situación económica financiera de las Cabinas y cyber “Ericka Paola” se la pudo conocer mediante los registros contable, desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.
- El análisis financiero refleja un valor de \$5,04, la rotación de cuentas por cobrar se ubicó en 50,68 veces; el índice de autonomía se establece en 85,53%; el índice de rentabilidad del patrimonio llega al 42,87%. Por lo tanto tiene liquidez, rentabilidad, autonomía y su rotación de cuentas por cobrar es de 7,10 días.
- En las Cabinas y cyber “Ericka Paola”, la relación beneficio costo muestra un valor de \$ 16.374,94, valor que se registra al 31 de diciembre del 2011 demostrando así que es rentable.

5.2. Recomendaciones

A partir de las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- El FODA debe relacionarse con la estrategia competitiva de la empresa, como también, con la aplicación correcta del proceso contable se podrá conocer el precio y costo de los bienes y servicios que brinda las Cabinas y cyber “Ericka Paola”, para de esta manera poder conocer el valor de la utilidad generada para la microempresa.
- Los registros contables deberán efectuarse perfectamente para conocer acertadamente la información contable que presente las Cabinas y cyber “Ericka Paola”.
- Realizar el estado de pérdidas y ganancias anualmente para determinar la rentabilidad o pérdida del ejercicio contable de las Cabinas y cyber “Ericka Paola”.
- Analizar periódicamente los índices financieros para conocer la posición financiera y los resultados de la microempresa.
- Cumplir de forma responsable con los pagos del Impuesto a la renta, y presentar las declaraciones mensuales al ente regulador.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

- **ACHING CESAR. 2006.** Aplicaciones financieras de Excel con matemáticas financieras. Primera edición. Editorial Prociencia y Cultura S.A. México, pág. 100.
- **ALCARRIA JOSÉ. 2009.** Contabilidad financiera I. Primera edición. Editorial UJI. España, pág. 227.
- **AMAT ORIOL. 2008.** Análisis de estados financieros. Octava edición actualizada. Editorial Gestión 2000. Madrid – España, pág. 303.
- **AVILA JUAN. 2007.** Introducción a la contabilidad. Edición actualizada. Editorial Umbrale. Jalisco – México, pág. 85.
- **BRAVO MERCEDES. 2007.** Contabilidad General. Séptima edición. Editorial Nuevodia. Quito – Ecuador, pág. 187.
- **CABALLERO GONZALO. 2007.** Análisis y evaluación de balances. Primera edición. Editorial Ideaspropias. Madrid – España, pág. 168.
- **ELIZONDO ARTURO. 2003.** Proceso contable I: contabilidad fundamental. Tercera edición. Editorial Thomson. México, pág. 184.
- **ESCOTOROXANA. 2007.** El proceso contable. Tercera edición. Quinta reimpresión. Editorial Universidad Estatal a Distancia San José. Costa Rica, pág. 286.
- **ESLAVA JOSÉ. 2008.** Las claves del análisis económico – financiero de la empresa. Primera edición. Editorial Esic. Madrid – España, pág. 324.

- **FLEITMAN, 2000.** Tipos de empresas. [En línea] 15 de Junio del 2011. <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>, 2000, p. 22 y 23.
- **GONZÁLEZ JESÚS. 2007.** Manual de presupuestos y contabilidad de las corporaciones locales. Sexta edición. Editorial La Ley. Madrid – España. pág. 1137.
- **MADARIAGA, J. M. 2007.** Nociones Prácticas de Auditoría – Deusto – Pág. 80 – 83.
- **MARTINEZ RAFAEL. 2009.** Manual de contabilidad para PYMES. Primera edición. Editorial Club Universitario. Alicante – España, pág. 364.
- **MONTESINOS VICENTE. 2007.** Introducción a la contabilidad financiera: un enfoque internacional. Quinta edición actualizada. Editorial Ariel S.A. Barcelona – España, pág. 522.
- **OMEÑACA JESÚS. 2008.** Contabilidad general. Onceava edición actualizada. Editorial Deusto. Barcelona – España, pág. 647.
- **ORIOL, A. 2007.** Análisis Económico Financiero, 16 Edición en Abril 2007. Pág. 15 – 16.
- **PASCUAL ELADIO. 2010.** Contabilidad: iniciación práctica. Cuarta edición. Editorial Grafolex. Valladolid – España, pág. 490.
- **PERE NICOLÁS. 2009.** Costes para la Dirección de Empresas. Primera edición. Barcelona – España, pág. 208.
- **PUNGITORE, J. L. 2009.** Sistemas Administrativos – Club de Estudio. Pág. 20.

- **ROJO ALFONSO. 2007.** Valoración de empresas y gestión basada en valor. Primera edición, Editorial Paraninfo. Madrid – España, pág. 338.
- **RUIZ ADOLFO. 2007.** Manual de derecho mercantil. Gráficas ORMAG. Madrid – España, pág. 1232.
- **SARMIENTO RUBEN. 2006.** Contabilidad General. Décima edición. Editorial Voluntad. Quito – Ecuador, pág. 466.
- **SKINNER. 2009.** Auditoría Analítica – Editores Libreros. Pág. 10-11.
- **SOLDEVILA PILAR. 2010.** Contabilidad general con el nuevo PGC: Un enfoque práctico paso a paso. Segunda edición. Editorial Profit. Barcelona - España, pág. 445.
- **SUÁREZ, S. A. 2008.** La Moderna Auditoría – McGraw Hill. Pág. 5 – 6 – 7.
- **SULSER ROSARIO. 2004.** Exportación efectiva: reglas básicas para el éxito del pequeño y mediano exportador. Primera edición. Editorial ISEF. México, pág. 190.
- **TANAKA GUSTAVO. 2005.** Análisis de estados financieros para la toma de decisiones. Primera edición. Segunda reimpresión. Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima - Perú, pág. 557.
- **TANENBAUM ANDREW. 2003.** Redes de computadoras. Cuarta edición. Editorial Pearson educación. México, pág. 912.
- **TOWNSLEY MARIA. 2004.** Ventas al detalle. Primera edición. Editorial Thomson. México, pág. 171.
- **www.sri.gov.ec/. 2011.** Consultado el 17 de agosto del 2011.
- **ZAPATA PEDRO. 2005.** Contabilidad General. Quinta edición. Editorial McGraw Hill, pág. 389.

- **ZAPATA PEDRO. 2007.** Contabilidad de Costos, Editorial McGraw Hill 2007, pág. 281.
- **ZUANI, 2003.** Tipos de empresas. [En línea] 12 de Junio de 2011. <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>, 2003, Pág. 82 al 86.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 2. RUC de las Cabinas y Cyber "Ericka Paola".

SRI
le hace bien al país!


**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**


NUMERO RUC: 3712657881001
APELLIDOS Y NOMBRES: VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

NO. ESTABLECIMIENTO	002	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	27/05/2010
NOMBRE COMERCIAL:	CABINAS Y CYBER ERICKA PAOLA				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONOMICAS:					FEC. REINICIO:	
ALQUILER A CORTO Y LARGO PLAZO DE EQUIPO DE INFORMATICA ALQUILER A CORTO Y LARGO PLAZO DE EQUIPO COMERCIAL PARA COMUNICACION						
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:						
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CAMILO Barrio: SECTOR EL MANGO Calle: AV. GUAYAQUIL Numero: SOLAR 16 Referencia: JUNTO AL ASADERO REY POLLO Manzana: 1 Telefono Domicilio: 052757021						

NO. ESTABLECIMIENTO	001	ESTADO	CERRADO	FEC. INICIO ACT.	25/01/2008	
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	27/05/2010
ACTIVIDADES ECONOMICAS:					FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES DE SECRETARIA						
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:						
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: NICOLAS INFANTE DIAZ Calle: 24 DE MAYO Numero: 104 Interseccion: 10 DE MAYO Referencia: A CINCUENTA METROS DEL COMISARIATO CORDOVA Telefono Domicilio: 052756804						

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: 

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: 
Abel Fabrizio Sanchez
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR

Usuario: AFV6281207 Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 27/05/2010

Página 2 de 2

Anexo 3. Guía de entrevista dirigida a la propietaria de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”.

GUÍA DE ENTREVISTA

1. ¿En qué fecha inició su actividad económica en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” y cuáles son los servicios que brinda, así como también con cuánto recurso humano cuenta?

2. ¿Cuáles son los beneficios sociales con los que cuenta el recurso humano que labora en las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”?

3. ¿Las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” registra cronológicamente la adquisición de sus muebles y enseres, así como también de sus equipos de cómputo?

4. ¿De qué forma las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” controla el inventario de su mercadería y cómo realiza el cálculo para actualizar los precios de venta al público?

5. ¿Las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” realiza un proceso contable?

6. ¿Realiza Ud. un análisis de la rentabilidad anual de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” para la toma de decisiones en nuevas inversiones?

7. ¿Las declaraciones que realiza en el SRI las hace de forma puntual y cada cuánto tiempo?

8. ¿Qué formularios usa para la declaración del impuesto a la renta, y de qué forma los declara?

Anexo 4. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 "Ericka Paola" correspondiente al mes de enero del período 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	01/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	ENERO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,933.58
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	55.40
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,988.98
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	4,933.58
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	55.40
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,988.98
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	592.03
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	592.03
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,933.58
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	592.03
484	Impuesto a liquidar este mes -----	592.03
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	592.03
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,467.83
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	105.20
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,573.03
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,467.83
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	105.20
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,573.03
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	176.14
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	176.14
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	176.14
601	Impuesto causado -----	415.89
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	415.89
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	415.89
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	415.89
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	415.89
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	415.89
<hr/> Firma Representante Legal		<hr/> Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

**Anexo 5. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
"Ericka Paola" correspondiente al mes de febrero del período 2011.**

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 1712657681001		
RAZON SOCIAL: VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: 02/2011 (mm/yyyy)		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	FEBRERO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,651.60
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	114.24
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,765.84
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,651.60
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	114.24
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,765.84
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	558.19
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	558.19
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,651.60
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	558.19
484	Impuesto a liquidar este mes -----	558.19
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	558.19
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,987.08
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	2,171.18
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,987.08
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	2,171.18
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	238.45
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	238.45
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	238.45
601	Impuesto causado -----	319.74
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	319.74
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	319.74
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	319.74
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	319.74
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	319.74
<hr/>		
Firma Representante Legal		Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

Anexo 6. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 "Ericka Paola" correspondiente al mes de marzo del período 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 1712657681001		
RAZON SOCIAL: VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: 03/2011 (mm/yyyy)		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	MARZO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,667.00
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	118.39
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	5,785.39
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,667.00
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	118.39
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	5,785.39
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	680.04
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	680.04
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	5,667.00
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	680.04
484	Impuesto a liquidar este mes -----	680.04
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	680.04
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,460.25
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	328.75
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,789.00
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,460.25
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	328.75
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,789.00
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	175.23
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	175.23
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	175.23
601	Impuesto causado -----	504.81
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	504.81
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	504.81
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	504.81
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	504.81
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	504.81
Firma Representante Legal		Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

**Anexo 7. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
"Ericka Paola" correspondiente al mes de abril del período 2011.**

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	04/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	ABRIL
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,181.08
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	116.65
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	5,297.73
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,181.08
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	116.65
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	5,297.73
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	621.73
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	621.73
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	5,181.08
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	621.73
484	Impuesto a liquidar este mes -----	621.73
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	621.73
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,507.75
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	276.15
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,783.90
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,507.75
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	276.15
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,783.90
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	180.93
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	180.93
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	180.93
601	Impuesto causado -----	440.80
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	440.80
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	440.80
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	440.80
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	440.80
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	440.80
<hr/> Firma Representante Legal		<hr/> Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

Anexo 8. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 "Ericka Paola" correspondiente al mes de mayo del período 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	05/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	MAYO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,867.00
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.04
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,965.04
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	4,867.00
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.04
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,965.04
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	584.04
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	584.04
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,867.00
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	584.04
484	Impuesto a liquidar este mes -----	584.04
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	584.04
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	988.50
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,172.60
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	988.50
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,172.60
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	118.62
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	118.62
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	118.62
601	Impuesto causado -----	465.42
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	465.42
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	465.42
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	465.42
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	465.42
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	465.42
<p>_____ Firma Representante Legal</p> <p>C.I. 1712657681</p>		<p>_____ Firma Contador (a)</p> <p>C.I.</p>

Anexo 9. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 “Ericka Paola” correspondiente al mes de junio del período 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	06/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	JUNIO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,392.92
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.04
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	5,490.96
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,392.92
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.04
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	5,490.96
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	647.15
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	647.15
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	5,392.92
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	647.15
484	Impuesto a liquidar este mes -----	647.15
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	647.15
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,090.75
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	276.15
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,366.90
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,090.75
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	276.15
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,366.90
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	130.89
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	130.89
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	130.89
601	Impuesto causado -----	516.26
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	516.26
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	516.26
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	516.26
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	516.26
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	516.26
<hr/> Firma Representante Legal		<hr/> Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

**Anexo 10. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
"Ericka Paola" correspondiente al mes de julio del período 2011.**

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	07/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	JULIO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,825.00
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	102.86
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,927.86
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	4,825.00
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	102.86
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,927.86
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	579.00
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	579.00
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,825.00
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	579.00
484	Impuesto a liquidar este mes -----	579.00
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	579.00
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,471.20
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	210.40
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,681.60
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,471.20
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	210.40
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,681.60
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	176.54
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	176.54
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	176.54
601	Impuesto causado -----	402.46
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	402.46
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	402.46
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	402.46
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	402.46
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	402.46
Firma Representante Legal		Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

**Anexo 11. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
"Ericka Paola" correspondiente al mes de agosto del período 2011.**

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	08/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	AGOSTO
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,606.08
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	72.86
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,678.94
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,606.08
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	72.86
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,678.94
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	552.73
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	552.73
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,606.08
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	552.73
484	Impuesto a liquidar este mes -----	552.73
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	552.73
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,417.75
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	263.00
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,680.75
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,417.75
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	263.00
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,680.75
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	170.13
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	170.13
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	170.13
601	Impuesto causado -----	382.60
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	382.60
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	382.60
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	382.60
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	382.60
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	382.60
<p>_____ Firma Representante Legal</p> <p>C.I. 1712657681</p>		<p>_____ Firma Contador (a)</p> <p>C.I.</p>

Anexo 12. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 "Ericka Paola" correspondiente al mes de septiembre del período
 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	Impuesto al Valor Agregado	
PERIODO FISCAL:	09/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	SEPTIEMBRE
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,896.50
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.17
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,994.67
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	4,896.50
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.17
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,994.67
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	587.58
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	587.58
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,896.50
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	587.58
484	Impuesto a liquidar este mes -----	587.58
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	587.58
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,360.41
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,544.51
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,360.41
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,544.51
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	163.25
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	163.25
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	163.25
601	Impuesto causado -----	424.33
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	424.33
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	424.33
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	424.33
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	424.33
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	424.33
Firma Representante Legal		Firma Contador (a)
C.I. 1712657681		C.I.

Anexo 13. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 "Ericka Paola" correspondiente al mes de octubre del período 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 1712657681001		
RAZON SOCIAL: VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES		
IMPUESTO: Impuesto al Valor Agregado		
PERIODO FISCAL: 10/2011 (mm/yyyy)		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	OCTUBRE
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,137.25
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	58.53
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,195.78
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	4,137.25
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	58.53
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,195.78
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	496.47
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	496.47
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,137.25
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	496.47
484	Impuesto a liquidar este mes -----	496.47
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	496.47
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,282.66
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,466.76
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,282.66
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	184.10
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,466.76
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	153.92
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	153.92
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	153.92
601	Impuesto causado -----	342.55
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	342.55
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	342.55
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	342.55
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	342.55
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	342.55

Firma Representante Legal C.I. 1712657681	Firma Contador (a) C.I.
--	--------------------------------

Anexo 14. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 “Ericka Paola” correspondiente al mes de noviembre del período
 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC:	1712657681001	
RAZON SOCIAL:	VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES	
IMPUESTO:	FORMULARIO 104A.- Impuesto al Valor Agregado (No obligados a llevar contabilidad)	
PERIODO FISCAL:	11/2011 (mm/yyyy)	
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	NOVIEMBRE
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,529.58
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.17
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	4,627.75
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	4,529.58
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	98.17
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	4,627.75
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	543.55
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	543.55
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	4,529.58
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	543.55
484	Impuesto a liquidar este mes -----	543.55
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	543.55
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,351.91
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	263.00
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,614.91
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,351.91
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	263.00
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,614.91
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	162.23
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	162.23
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	162.23
601	Impuesto causado -----	381.32
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	381.32
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	381.32
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	381.32
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	381.32
921	FORMA DE PAGO -----	Convenio De Debito
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	381.32

Anexo 15. Formulario 104A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 “Ericka Paola” correspondiente al mes de diciembre del período
 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 1712657681001		
RAZON SOCIAL: VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES		
IMPUESTO: FORMULARIO 104A .- Impuesto al Valor Agregado (No obligados a llevar contabilidad)		
PERIODO FISCAL: 12/2011 (mm/yyyy)		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL
101	MES -----	DICIEMBRE
102	AÑO -----	2011
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681
201	RUC -----	1712657681001
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA
401	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	5,349.08
405	Valor bruto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	102.59
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR BRUTO -----	5,451.67
411	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% -	5,349.08
415	Valor neto - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que	102.59
419	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - VALOR NETO -----	5,451.67
421	Impuesto generado - Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa	641.89
429	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES - IMPUESTO GENERADO -----	641.89
480	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES -----	5,349.08
482	TOTAL IMPUESTO GENERADO -----	641.89
484	Impuesto a liquidar este mes -----	641.89
499	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES -----	641.89
501	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,246.75
507	Valor bruto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	289.30
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR BRUTO -----	1,536.05
511	Valor neto - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa	1,246.75
517	Valor neto - Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa	289.30
519	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - VALOR NETO -----	1,536.05
521	Impuesto generado - Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados	149.61
529	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS - IMPUESTO GENERADO -----	149.61
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario -----	1.0000
554	CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO -----	149.61
601	Impuesto causado -----	492.28
619	SUBTOTAL A PAGAR -----	492.28
699	TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN -----	492.28
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	492.28
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	492.28
921	FORMA DE PAGO -----	Convenio De Debito
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA
999	TOTAL PAGADO -----	492.28

Anexo 16. Formulario 102A de declaración tributaria de las Cabinas y Cyber
 "Ericka Paola" desde el mes de enero a diciembre del período
 2011.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS				
RUC: 1712657681001				
RAZON SOCIAL: VELEZ ALARCON YOLANDA MERCEDES				
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Personas Naturales				
PERIODO FISCAL: 01/2011 (mm/yyyy)				
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR		
031	ORIGINAL - SUSTITUTIVA -----	ORIGINAL		
102	AÑO FISCAL -----	2011		
198	No. ID SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL -----	1712657681		
201	RUC -----	1712657681001		
202	RAZÓN SOCIAL -----	VELEZ ALARCON YOLANDA		
481	Ingresos - Actividades empresariales con registro de ingresos y egresos -	63,770.61		
491	Gastos deducibles - Actividades empresariales con registro de ingresos y eg	19,381.19		
529	SUBTOTAL INGRESOS EN RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL -----	63,770.61		
539	SUBTOTAL GASTOS DEDUCIBLES EN RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL -----	19,381.19		
549	RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	44,389.42		
569	SUBTOTAL BASE GRAVADA -----	44,389.42		
571	Gastos personales - Educación -----	546.00		
572	Gastos personales - Salud -----	689.43		
573	Gastos personales - Alimentación -----	809.23		
575	Gastos personales - Vestimenta -----	454.90		
579	SUBTOTAL DEDUCCIONES -----	2,499.56		
580	TOTAL GASTOS PERSONALES -----	2,499.56		
832	Base imponible gravada -----	41,889.86		
839	Total impuesto causado -----	4,748.97		
842	Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado -----	4,748.97		
859	SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR -----	4,748.97		
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR -----	4,748.97		
905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO -----	4,748.97		
922	BANCO -----	BANCO DEL PICHINCHA		
999	TOTAL PAGADO -----	4,748.97		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> Firma Representante Legal C.I. 1712657681 </td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> Firma Contador (a) C.I. </td> </tr> </table>			Firma Representante Legal C.I. 1712657681	Firma Contador (a) C.I.
Firma Representante Legal C.I. 1712657681	Firma Contador (a) C.I.			

Anexo 17. Inventario de materia prima de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el período 2011.

No.	DETALLE	INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL		
		Unidades	Precio de Compra	Total	Unidades	Precio de Compra	Total
1	Anillos 23 mm - 150 hojas	150	0.12	18.48	10	0.12	1.23
2	Anillos 17 mm - 115 hojas	120	0.12	14.78	35	0.12	4.20
3	Anillos 7 mm - 25 hojas	140	0.12	17.25	50	0.12	6.16
4	Anillos 9 mm - 50 hojas	200	0.12	24.64	6	0.12	0.73
5	Pastas plásticas color rojo	150	0.11	16.50	87	0.11	9.57
6	Pastas plásticas color azul	120	0.11	13.20	84	0.11	9.24
7	Pastas plásticas color negro	140	0.11	15.40	101	0.11	11.11
8	Pastas plásticas color verde	137	0.11	15.07	67	0.11	7.37
9	Pastas plásticas color blanco cristal	182	0.11	20.02	11	0.11	1.21
10	Pastas plásticas color amarillo	115	0.11	12.65	51	0.11	5.61
11	Pastas plásticas color naranja	123	0.11	13.53	53	0.11	5.83
12	Pastas plásticas color lila	106	0.11	11.66	20	0.11	2.20
13	Resmas de papel A4	113	2.63	297.19	27	2.63	71.01
TOTAL				490.37			135.47

Anexo 18. Inventario de suministros y materiales de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el período 2011.

No.	DETALLE	INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL		
		Unidades	Precio de Compra	Total	Unidades	Precio de Compra	Total
1	TONNER RICOH AFICIO NEGRO	2	40.00	80.00	2	40.00	80.00
2	TONNER RICOH AFICIO COLOR	2	95.00	190.00	1	95.00	95.00
TOTAL				270,00			175,00

Anexo 19. Inventario de mercadería de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola”, durante el período 2011.

No.	DETALLE	INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL		
		Unidades	Precio de Compra	Total	Unidades	Precio de Compra	Total
1	Borrador AZ 60 Artesco	25	0.06	1.40	19	0.06	1.09
2	Borrador PZ 20 Pelikan	22	0.10	2.22	20	0.10	2.01
3	Carpeta c/barilla de color	16	0.19	3.05	1	0.19	0.19
4	Carpeta manila color c/vincha	18	0.13	2.34	15	0.13	1.95
5	Carpeta transparente	22	0.37	8.13	25	0.37	9.25
6	CD Imation sin estuche	18	0.19	3.43	27	0.19	5.13
7	CD con estuche	26	0.42	10.92	1	0.42	0.42
8	CD RW	28	0.70	19.60	4	0.70	2.80
9	Clips andino	6	0.18	1.08	19	0.18	3.42
10	Crayones lancer x 12	12	0.39	4.70	46	0.39	17.96
11	Cuaderno grapado 100 cuadro	15	0.44	6.55	13	0.44	5.71
12	Cuaderno grapado 20 1L	12	0.13	1.61	30	0.13	3.96
13	Cuaderno grapado 20 2L	14	0.13	1.88	39	0.13	5.16
14	Cuaderno grapado 20 cuadro	15	0.13	2.02	35	0.13	4.64
15	Cuaderno grapado 40 1 L.	15	0.22	3.36	15	0.22	3.36
16	Cuaderno grapado 40 4 L.	16	0.22	3.58	21	0.22	4.64
17	Cuaderno grapado 40 cuadro	15	0.22	3.36	13	0.22	2.88
18	Cuaderno grapado 60 1 L.	10	0.27	2.69	10	0.27	2.70
19	Cuaderno grapado 60 2 L.	10	0.27	2.69	21	0.27	5.66
20	Cuaderno grapado 60 cuadro	10	0.27	2.69	20	0.27	5.40
21	Cuaderno espiral Jr. 60 hojas	16	0.65	10.40	17	0.65	10.82
22	Cuaderno espiral Jr. 100 hojas	15	0.72	10.80	13	0.72	9.36
23	Cuadernor espiral universitario 100 hojas	13	1.25	16.25	23	1.25	28.75
24	Esfero Bic fina azul	36	0.20	7.26	14	0.20	2.82
25	Esfero Bic fina negro	30	0.20	6.05	25	0.20	5.02

26	Esfero Bic fina rojo	36	0.20	7.26	14	0.20	2.82
27	Esfero Bic gruesa azul	30	0.18	5.38	32	0.18	5.73
28	Esfero Bic gruesa negro	29	0.18	5.20	16	0.18	2.87
29	Esfero Bic gruesa rojo	30	0.18	5.38	17	0.18	3.05
30	Fomix funda x 10 color	5	1.06	5.32	27	1.06	28.63
31	Forro grueso academico	25	0.20	5.04	20	0.20	4.03
32	Forro grueso pequeño	22	0.12	2.71	11	0.12	1.33
33	Goma Bioplast T1 50GR	12	0.11	1.34	12	0.11	1.32
34	Goma Bioplast T2 140GR	18	0.30	5.44	12	0.30	3.60
35	Lapiz artesco con borrador	18	0.13	2.42	28	0.13	3.67
36	Lapiz artesco fantacia HB/2B	20	0.16	3.14	1	0.16	0.16
37	Lapiz artesco HB/2B	22	0.16	3.45	45	0.16	7.20
38	Lapiz BIC Evolution	22	0.18	3.94	13	0.18	2.33
39	Lapiz mongol	15	0.19	2.86	5	0.19	0.95
40	Lapiz Staediler HB	21	0.15	3.06	21	0.15	3.14
41	Marcador permanente azul	11	0.28	3.08	6	0.28	1.68
42	Marcador permanente negro	12	0.28	3.36	25	0.28	7.00
43	Marcador permanente rojo	15	0.28	4.20	8	0.28	2.24
44	Plastilina china corta	22	0.18	3.94	21	0.18	3.76
45	Plastilina china larga	12	0.37	4.44	3	0.37	1.11
46	Pliego de papel periodico blanco	50	0.07	3.36	44	0.07	2.96
47	Porta mina Bic 05	16	0.45	7.17	1	0.45	0.45
48	Regla 30cm artesco	6	0.12	0.74	6	0.12	0.72
49	Resaltador Pelikan 222	12	0.37	4.44	23	0.37	8.51
50	Sacapunta Maped Holbo	18	0.29	5.24	13	0.29	3.79
51	Sacapunta Maped Plastico	19	0.12	2.34	16	0.12	1.92
52	Silicon liquido	8	0.74	5.91	12	0.74	8.88
53	Sobre manila 1	50	0.03	1.68	26	0.03	0.87

54	Sobre manila 2	50	0.04	2.24	25	0.04	1.12
55	Sobre manila 4	39	0.07	2.62	24	0.07	1.61
56	Sobre manila 6	40	0.09	3.58	38	0.09	3.40
57	Sobre plastico P-CD	24	0.03	0.81	42	0.03	1.27
58	Cartucho Negro	2	28.00	56.00	3	28.00	84.00
59	Cartucho Color	2	31.00	62.00	2	31.00	62.00
60	Hojas papel ministro	50	0.04	2.00	53	0.04	2.12
61	Papel Bond A4 cuadro	500	0.01	5.00	10	0.01	0.10
62	Recargas de cartucho negro	1	1.85	1.85	4	1.85	7.40
63	Recargas de cartucho color	1	2.05	2.05	3	2.05	6.15
64	Carcasas (varios modelos)	85	2.50	212.50	5	2.50	12.50
65	Cargadores de celulares	25	3.00	75.00	10	3.00	30.00
66	Cargadores de carros	25	3.00	75.00	10	3.00	30.00
67	Baterías	25	4.50	112.50	4	4.50	18.00
68	Auriculares	15	3.50	52.50	7	3.50	24.50
69	Protectores	60	2.00	120.00	1	2.00	2.00
70	Cordones de tela	25	0.50	12.50	16	0.50	8.00
71	Llaveros	60	1.50	90.00	6	1.50	9.00
72	Adornos varios	25	0.50	12.50	5	0.50	2.50
73	Rufles cebolla	24	0.23	5.52	23	0.23	5.29
74	Rufles picante	28	0.23	6.44	8	0.23	1.84
75	Dorito queso	24	0.23	5.52	19	0.23	4.37
76	Artesanas natural	25	0.23	5.75	7	0.23	1.61
77	Chicharon natural	22	0.23	5.06	1	0.23	0.23
78	Maduritos	30	0.23	6.90	26	0.23	5.98
TOTAL				1185.74			584.81

Anexo 20. Rubros considerados como gastos administrativos de las Cabinas y Cyber “Ericka Paola” durante el período 2011.

No.	DETALLE
1	Consumo de Telconet
2	Teléfono
3	Luz Eléctrica
4	Arriendo
5	Sueldo de Administración
6	Suministro de Oficina
7	Depreciación de Activos Fijos
8	Mantenimiento y reparación de equipos de oficina