

# GUÍA METOLÓGICA

CONTABILIDAD BÁSICA  
CARRERA GASTRONOMÍA



AUTOR: ING. LISSET FIGUEROA  
2020



### 1. IDENTIFICACIÓN DE

<b>Nombre de la Asignatura:</b> <b>CONTABILIDAD BÁSICA</b>	<b>Componentes del Aprendizaje</b>	Autónomo Docente		
<b>Resultado del Aprendizaje:</b> <b>OBJETIVO</b> Utilizar técnicas contables para manejar las actividades económicas y financieras de la empresa, manejando adecuadamente la forma de llevar registros técnicos y metódicos de las operaciones de índole económica, y el archivo de los documentos que lo respaldan a fin de conocer en un momento dado la situación económica de la empresa. <b>COMPETENCIAS</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Conoce, interpreta y aplica los conceptos generales de la Contabilidad.</li><li>- Conoce y comprende los elementos fundamentales del proceso contable.</li><li>- Identifica las partes que conformar el proceso contable.</li><li>- Elaborar los balances de comprobación y los estados financieros.</li><li>- Distingue los ciclos del proceso contable y elabora los balances de comprobación.</li><li>- Maneja la cuenta mercaderías y valoriza sus inventarios.</li><li>- Distingue las características y elabora los estados financieros.</li><li>- Tiene capacidad para aplicar el conocimiento en la práctica</li><li>- Trabaja en equipo</li><li>- Resuelve problemas utilizando pensamiento crítico</li></ul>				
<b>Docente de Implementación:</b>				
<b>ING. LISSET FIGUEROA</b>	<b>Duración:</b> 54 horas			
<b>Unidades</b>	<b>Competencia</b>	<b>Resultados de Aprendizaje</b>	<b>de Actividades</b>	<b>Tiempo de Ejecución</b>



<p>UNIDAD 1. GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD Y LA ECUACIÓN CONTABLE.</p>	<p>Comprende la conceptualización de la contabilidad básica y los diferentes tipos de empresa en las cuales se lleva a cabo.</p>	<p>Reconoce los diferentes conceptos del marco teórico de la contabilidad.  Determina la ecuación contable y sus componentes.</p>	<p>Interacción preguntas-respuestas  Resolución de preguntas, trabajo grupal  Exposición</p>	<p><b>10 horas</b></p>
<p>UNIDAD 2. EL PROCESO CONTABLE. BALANCES DE COMPROBACIÓN.</p>	<p>Realiza de manera precisa los pasos que integran el proceso contable: reconocimiento de la operación, jornalización, mayorización y comprobación.</p>	<p>Analiza, clasifica y registra las transacciones comerciales en el libro diario, con sus correspondientes comprobantes de venta.  Sigue la secuencia del proceso contable, en los respectivos libros de manera precisa.</p>	<p>Análisis argumentativo  Desarrollo de ejercicio práctico  Interacción, preguntas respuestas</p>	<p><b>11 horas</b></p>
<p>UNIDAD 3. TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS.</p>	<p>Reconoce la importancia de la cuenta contable mercaderías, y diferencia los distintos métodos para su registro y control.</p>	<p>Identifica las semejanzas y diferencias de los sistemas de registro y control de inventarios; y los respectivos métodos de valoración.  Conoce los diferentes impuestos gravados en bienes y servicios.</p>	<p>Lectura comprensiva  Desarrollo de ejercicio practico  Lección escrita</p>	<p><b>11 horas</b></p>



UNIDAD 4. AJUSTES CONTABLES. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES, PREPAGOS Y PRE COBROS.	Identifica las propiedades planta y equipo de una empresa, y sus respectivos ajustes contables.	Reconoce los diferentes tipos de activos fijos, su reconocimiento, y los cálculos contables de su utilización y baja.  Comprende en que situaciones se realizan prepagos y precobros.	Estudio de caso  Taller grupal  Interacción preguntas-respuestas	<b>11 horas</b>
UNIDAD 5. LOS ESTADOS FINANCIEROS.	Elabora los estados financieros correspondientes al quinto paso del proceso contable: estado de resultados y balance de comprobación; así mismo analiza el contexto de la utilidad de la empresa.	Comprende elabora y analiza los estados financieros: Estado de Resultados y Balance de comprobación.  Analiza el contexto de la utilidad o pérdida de una empresa.	Ejercicio, elaboración de estados financieros  Debate	<b>11 horas</b>

## 2. CONOCIMIENTOS PREVIOS Y RELACIONADOS

### Co-requisitos

En este sentido conviene reforzar cierto conocimiento ya aprendido en los estudiantes como:

- Administración.
- Contabilidad de secundaria.
- Desarrollo de análisis argumentativo y desarrollo de ensayos
- Usar el subrayado, realizar esquemas y sintetizar.



### 3. UNIDADES TEÓRICAS

#### UNIDAD 1. GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD Y LA ECUACIÓN CONTABLE.

**Definición de contabilidad:** Es la técnica que se utiliza para registrar operaciones que afectan en lo económico una empresa, y que produce sistemáticamente y estructuradamente la información financiera. Mediante los siguientes pasos: Analizar, clasificar, registrar, controlar e interpretar.

**La contabilidad como herramienta:** La contabilidad ha tenido que transformar su concepción de ser una herramienta para cumplir con las obligaciones tributarias o arte o ciencia o técnica o disciplina hasta convertirse en un sistema de información un aliado estratégico del empresario.

La contabilidad es un sistema de información que registra y clasifica las transacciones financieras que realiza una entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en estados financieros que ayudan a sus usuarios a tomar decisiones.

**Objetivos de la Contabilidad:** Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización: de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados.

**Historia de la Contabilidad:** Nació hace aproximadamente 5000 años, desde que el hombre tuvo necesidad de conocer el valor de sus posesiones, deudas e ingresos. Existen vestigios de los registros de cuentas que llevaban los griegos, chinos, egipcios, y babilonios. En el antiguo testamento encontramos referencias que nos permiten inferir que existía alguna forma de contabilizar. El padre de la contabilidad el monje Luca da Borgo Paccioli fue el primero en escribir con su obra la partida doble.

**Tipos de Contabilidad:** Contabilidad Financiera: información para usuarios externos. Contabilidad Administrativa: información para usuarios internos. Otros tipos de Contabilidad: pública, privada, financiera, de servicios, costos, gestión, etc.

**Empresa:** La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficiara al empresario, al estado y a la sociedad en general.

La contabilidad se ha incrementado en el sistema de información por tanto constituye una parte esencial del mismo, y su ámbito natural es la empresa. Su aplicación es muy apreciada en toda organización que maneje fondos y recursos. Toda empresa posee 3 factores de producción: Tierra, capital y trabajo.



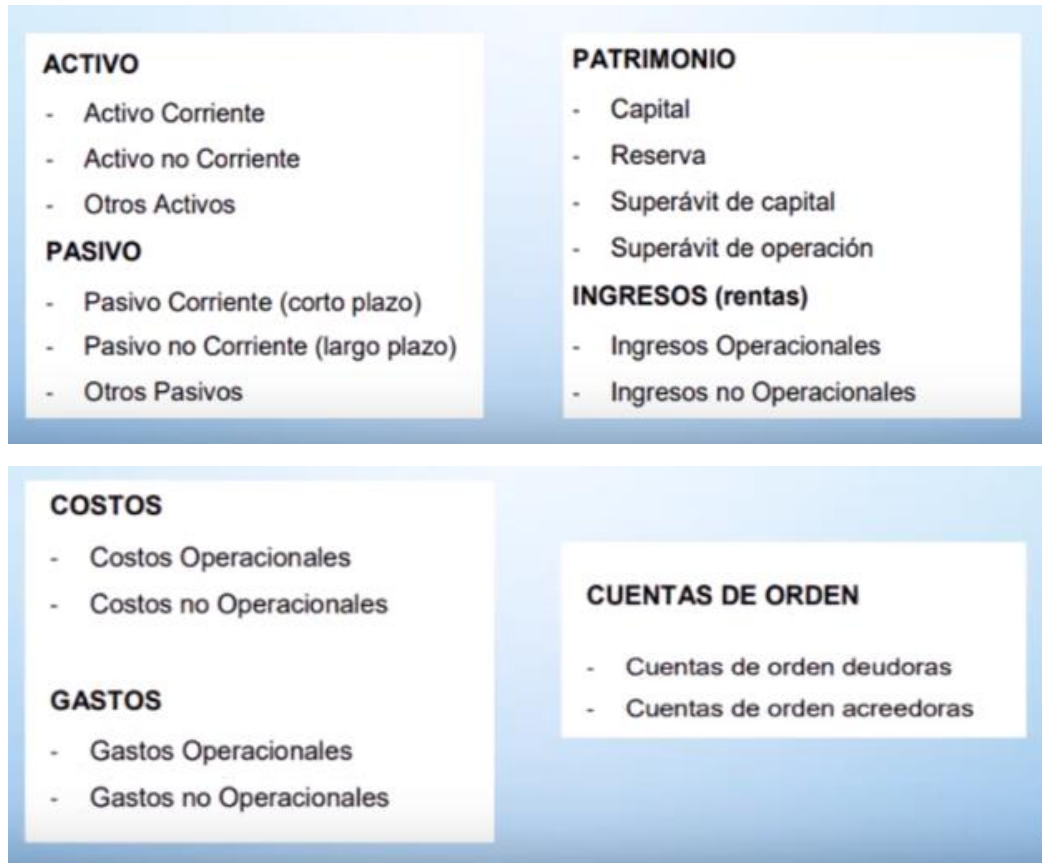
## Instituto Superior Tecnológico Japonés

**Clasificación de las empresas:** Por su tamaño: microempresa, pequeña, mediana, grande. Por el sector: pública, privada y mixta. De acuerdo a su naturaleza: industrial, comercial y de servicios. Por su capital: unipersonal y pluripersonal.

**Plan de cuentas:** Es la lista de las cuentas ordenada metódicamente, diseñado de manera específica para cada empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines. Es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticas de importancia trascendente para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control.

**Características:** Sistemático y ordenado, flexible, homogéneo, claro en la denominación de cuentas.

El plan de cuentas tiene los siguientes grupos y subgrupos.



**La cuenta contable:** Es el nombre genérico que se asigna a un grupo homogéneo de bienes, servicios o valores que registran en contabilidad. Es el nombre para el registro de las variaciones, derivadas de una transacción. Todas las cuentas están representadas en “T”, en los cuales se reflejan los aumentos o disminuciones, resume los eventos y sucesos. Se representan en unidad monetaria.



## Instituto Superior Tecnológico Japonés

**Activo:** Es uno de los elementos fundamentales del balance general, el cual constituye parte fundamental de las mismas, representa los bienes y derechos propiedad de una entidad económica a una fecha determinada. Se define como: “Conjunto de los beneficios económicos futuros esperados y controlados por una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos.” Total de recursos de que dispone la empresa para realizar sus operaciones o todos los bienes materiales, derechos y servicios de que hace uso la empresa para realizar sus operaciones.”

**Pasivos:** representan las deudas y obligaciones a cargo de una entidad económica. “Conjunto o segmento, cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad, de transferir efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados.

**Capital contable:** a través del cual las empresas reflejan todas aquellas aportaciones de sus socios o accionistas, así como las utilidades o pérdidas generadas en el ejercicio o en ejercicios anteriores. Algunas de las definiciones son las siguientes: “Representa los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales han sido aportados por fuentes internas representadas por los propietarios o dueños, así como los provenientes de las operaciones realizadas y otros eventos económicos y circunstancias que lo afecten.

**Ecuación contable:** La ecuación contable o ecuación patrimonial es una igualdad que consta de tres variables: activos, pasivos y patrimonio. La ecuación contable hace referencia al mismo concepto manejado en la ecuación patrimonial, pilar de la contabilidad junto con la partida doble. Luego, la ecuación contable no es otra que:  $ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO$ .

**Ingresos. Incrementos brutos en capital:** Los ingresos pueden ser considerados incrementos brutos al capital, dentro del concepto de capital contable se incluye la utilidad o la pérdida en que la empresa haya incurrido. Se obtendrá una utilidad cuando la suma de los ingresos sea superior a la de los dos últimos conceptos. Se define los ingresos de la siguiente forma: “Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.

**Costos y gastos. Disminuciones brutas en capital:** Los costos y gastos en que incurren las empresas constituyen un elemento importante para la determinación de la utilidad o la pérdida; al igual que los ingresos, los costos y gastos generan un efecto dentro del concepto de capital contable. Este efecto puede ser favorable cuando la suma de estos costos y gastos es inferior a la suma de los





## Instituto Superior Tecnológico Japonés

ingresos, o puede ser desfavorable para la empresa, cuando la suma de dichos costos y gastos es superior a la suma de los ingresos. En este último caso la empresa obtendría una pérdida que representa una disminución bruta en el capital contable.

**Determinación de la utilidad o pérdida:** La utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta.

### Tarea en clase

1. ¿Cuál es la importancia de la contabilidad?
2. ¿Por qué los estudiantes de gastronomía deben saber contabilidad?
3. ¿Haga una definición de contabilidad
4. ¿Realice un breve resumen de la historia de la contabilidad
5. ¿Qué es empresa?
6. ¿Cuáles son los tipos de empresa?
7. ¿Qué entiende por cuenta contable?
8. ¿Qué función principal realiza el SRI?

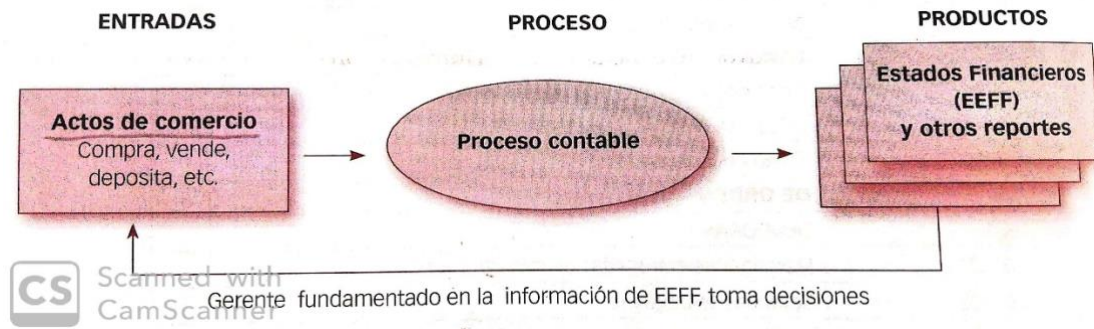
## UNIDAD 2. EL PROCESO CONTABLE, BALANCES DE COMPROBACIÓN.

**El ciclo financiero de las operaciones:** Todo ente recurrentemente efectúa operaciones o actos de comercio como comprar bienes y servicios, vender las mercaderías o los servicios que genera, cobrar las cuentas, pagar las deudas, en fin un número muy amplio de transacciones que modifican dinámicamente la economía y las finanzas de la empresa, precisamente estos actos son el objeto de la contabilidad, es decir la materia prima del denominado proceso contable. De todo proceso se esperan productos de calidad, para el caso de la contabilidad serán los estados financieros oportunos.





# Instituto Superior Tecnológico Jabón



**Flujo del proceso contable:** El flujo del proceso contable hoy en día se lo presenta digitalizado, este ahorro de tiempo le da facilidad al contador para realizar otras actividades, siendo el analista financiero, proporcionando información de mayor calidad, para los directivos, SRI y demás usuarios de la información financiera empresarial.

**Paso. 1. Reconocimiento de la operación:** De cada operación realizada se debe obtener al menos un documento. Sobre este se efectuara el análisis a fin de reconocer: La naturaleza de la operación (compra, venta, etc), las cuentas que se afectan, la condición deudora o acreedora y los valores que le corresponden a las cuentas.

Cada acción dará origen a un asiento contable, en donde se deberá reconocer el documento fuente, la identificación de la naturaleza de la transacción y las cuentas afectables.

**Tipos de comprobantes de venta:** Los comprobantes de venta son todo documento que acredite la transferencia de bienes o servicio como las: facturas, notas de venta, tiquetes o vales emitidos por cajas, liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios, notas de débito o crédito comercial y otros comprobantes de venta

**Obligación de emitir comprobantes de venta:** Están obligados todos los: sujetos pasivos del IVA, IR, ICE y sociedades o personas naturales.

**Paso. 2. Jornalizacion o registro inicial:** El Código de Comercio, la Ley de Compañías, el Código Tributario, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, entre otros referencian la obligación de llevar contabilidad los que posean capital propio mayor de 60 000, ingresos por ventas anuales más de 100 000, costo de ventas mayor a 80 000 y las sociedades, sin necesidad de cumplir lo anterior. La contabilidad del comerciante al por mayor debe llevarse en: 4 libros: Diario, mayor, Inventarios y caja. Todo comerciante al empezar su giro y al fin de cada año debe hacer: Descripción de todos sus bienes, créditos activos y pasivos. Los comerciantes al por menor: Pueden llevar sus operaciones en un solo libro (copras, ventas y pagos). Se prohíbe a los comerciantes: alterar los asientos contables, dejar blancos, enmendaduras, arrancar hojas.



## Instituto Superior Tecnológico Japonés

**Clasificación de los libros contables:** Libros principales: Diario, mayor, inventarios y caja, libros especiales: factura, libros auxiliares: necesidades de la empresa. Formalidades que deben reunir los libros: expresarse en dólares, encuadernados, castellano, a fin de año se debe legalizar. Es obligación del contador almacenar la documentación durante 7 años.

La journalización o registro inicial, es el acto de registrar las transacciones por primera vez en libros en forma de asiento contable, el nombre del documento para su elaboración es el: Libro Diario que se define como el registro contable en el que se ubican los asientos contables.

**Paso 3. Mayorización:** La mayorización es trasladar sistemáticamente los valores de cada cuenta del libro diario, el documento para su elaboración es el libro mayor. Procedimiento para mayorizar es: 1. hacer una "t" o tabla de mayorización por cada cuenta contable del libro diario, 2. colocar fecha, código y nombre de la cuenta contable, 3. pasar valores 4. obtener saldos: asignar a los valores del debe el signo "+", y a los del haber el signo "-". Hacer la diferencia: el resultado será: saldo Deudor, Saldo Acreedor o Saldo Nulo.

**Paso 4. Comprobación.** Sirve para la relatividad del balance de comprobación, conseguir que los saldos deudores se equiparen con los acreedores. Dificultades por las cuales no se equiparan los saldos: aplicación incorrecta de cuenta, error en la cantidad, desactualización automática de los saldos, omisión de operaciones.

### Tarea en clase- ejercicio

#### Ejercicio del proceso contable: lavamatic (primera parte)

A partir de los siguientes datos, obtenidos de los documentos fuente que se referencian en el Memo de operaciones ejecutadas por la empresa de servicios Lavamatic, se explican las actividades técnicas que realiza el contador a fin de reconocer, journalizar, mayorizar y comprobar. Con esta misma información se completará el ciclo contable en la página 67, en el que se podrá observar el destino final de los resultados de las operaciones, cuyas cifras se presentarán en los estados financieros.

#### Memo de las operaciones: año 200X

- Enero 10 Se constituye como Sociedad civil la empresa de servicios de lavado en seco, bajo la denominación de Lavamatic; los señores Jorge López y Pedro Soria aportan \$25.000,00 c/u en efectivo, según consta en un Contrato social registrado en la Notaría 6ª del Cantón Quito y tramitado en el Juzgado 4º de lo Civil.
- Enero 11 Por seguridad, se abre una cuenta de ahorros en la que se depositan los \$50.000,00 recibidos de los socios, según Nota No. 101.
- Enero 12 El señor Soria, gerente, decide comprar 2 máquinas de lavar a \$1.200,00 c/u, paga con dinero retirado de la cuenta bancaria la cantidad de \$1.500,00, y por la diferencia firma una





## Instituto Superior Tecnológico Jabón

	letra de cambio a 30 días de plazo. Los documentos habilitadores son la Factura No. 42 de Artefacta, la Nota de retiro No. 001 y la letra de cambio.
Enero 15	Paga con dinero retirado de la cuenta bancaria la cantidad de \$1.000,00 al diario <i>El Universo</i> por publicidad y propaganda del negocio. Documentos: Factura No. 345 y Nota de retiro del banco No. 002.
Enero 18	Adquiere muebles de oficina valorados en \$3.000,00 a crédito 60 días plazo (no firma documento exigible), Factura No. 0042.
Enero 19	Paga arriendos correspondientes a enero de 200X, por \$800,00, con dinero que retira del banco. Documentos: Recibo No. 045 y Nota de retiro No. 003.
Enero 20	Compra un lote significativo de materiales: químicos, detergentes, etc., para facilitar su labor, por \$500,00; según Factura No. 045, paga así: 50% con dinero que retira del banco, con Nota No. 004 y la diferencia, a crédito a 30 días.
Enero 25	Ejecuta su primer trabajo de lavado de la ropa de trabajo de la fábrica Pintulac. El valor del servicio asciende a \$6.900,00, que cobra con cheque a la fecha con Nota de venta No. 001.
Enero 28	Se deposita en el banco (cuenta de ahorro) la cantidad de \$6.900,00, según Nota No. 102.
Enero 31	Se pagan sueldos a los empleados de la empresa por \$390,00; de este valor, se retiene 9,35% para aportar al IESS; el valor neto se paga en efectivo retirado del banco según Rol y Nota de retiro No. 005.

### ► Paso 1. Reconocimiento

De cada operación realizada se debe obtener al menos un documento. Sobre este se efectuara el análisis a fin de reconocer: la naturaleza de la operación, las cuentas que se afectan, la condición deudora o acreedora y los valores que le corresponden a las cuentas. Cada acción dará origen a un asiento contable

### ► Paso 2. Jornalización

Se oficializa la operación contable, cuando el contador la ingresa al libro diario en forma de asiento, cada asiento debe cumplir el principio de la partida doble.

LAVAMATIC LIBRO DIARIO O DIARIO GENERAL						FOLIO No. 1
FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER	
200X	- 1 -					
Ene. 10	CAJA			50.000,00		
	CAPITAL SOCIAL				50.000,00	
	Socio Sr. López		25.000,00			
	Socio Sr. Soria		25.000,00			
	- 2 -					
Ene. 11	BANCOS - CUENTA AHORRO			50.000,00		
	CAJA				50.000,00	
	Ref. Apertura de cta. de ahorros. Nota 101					
	- 3 -					
Ene. 12	MAQUINARIA Y EQUIPO			2.400,00		
	BANCOS				1.500,00	
	DOCUMENTOS POR PAGAR				900,00	
	Ref. Compra, según Factura 42 y n/r 001					
	- 4 -					
Enero 15	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			1.000,00		
	BANCOS				1.000,00	
	Ref. Pago diario <i>El Universo</i> . S/F 345 y n/r 002					
	- 5 -					
Ene. 18	EQUIPO DE OFICINA			3.000,00		
	CUENTAS POR PAGAR				3.000,00	
	Ref. Compra, según Factura 0042					



# Instituto Superior Tecnológico Japonés

- 6 -					
Ene. 19	GASTOS ARRIENDO LOCALES Y OFICINAS			800,00	
	BANCOS				800,00
	Ref. Arriendo mes de enero, según Recibo 045 y n/r 003				
- 7 -					
Ene. 20	INVENTARIO MATERIALES - SUMINISTROS Y MATERIALES			500,00	
	BANCOS				250,00
	CUENTAS POR PAGAR				250,00
	Ref. Compras S/F 45 y n/r 004				
- 8 -					
Ene. 25	CAJA			6.900,00	
	SERVICIOS PRESTADOS				6.900,00
	Ref. Cobro de trabajo de limpieza, según Nota de venta No. 001				
- 9 -					
Ene. 28	BANCOS			6.900,00	
	CAJA				6.900,00
	Ref. Depósito, según Nota No. 102				

### Paso 3. Mayorización

Se trasladan los datos de cada asiento contable, en función de cada cuenta contable con sus respectivos valores.

Cuenta: CAJA Código:					
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. AS.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
200X					
Enero 10	Por constitución de la empresa	1	50.000,00		50.000,00
Enero 11	Apertura cuenta de ahorros	2		50.000,00	0
Enero 25	Por trabajo de limpieza	8	6.900,00		6.900,00
Enero 28	Depósito realizado No. 102	9		6.900,00	0

Cuenta: BANCOS Código:					
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. AS.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
200X					
Enero 11	Apertura cuenta de ahorros	2	50.000,00		50.000,00
Enero 12	Compra Factura No. 42	3		1.500,00	48.500,00
Enero 15	Publicidad y propaganda	4		1.000,00	47.500,00
Enero 19	Pago arriendo mes enero	6		800,00	46.700,00
Enero 20	Compra Factura No. 45	7		250,00	46.450,00
Enero 28	Depósito Nota No. 102	9	6.900,00		53.350,00
Enero 31	Pago sueldos	10		353,53	52.996,47

CAPITAL SOCIAL	
DEBE	HABER
	50.000,00
	SALDO: 50.000,00

MAQUINARIA Y EQUIPO	
DEBE	HABER
2.400,00	
SALDO: 2.400,00	

DOCUMENTOS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	900,00
	SALDO: 900,00

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
DEBE	HABER
1.000,00	
SALDO: 1.000,00	

EQUIPO DE OFICINA	
DEBE	HABER
3.000,00	
SALDO: 3.000,00	

INVENTARIO MATERIALES	
DEBE	HABER
500,00	
SALDO: 500,00	





# Instituto Superior Tecnológico Japonés

GASTO DE ARRIENDO	
DEBE	HABER
800,00	
SALDO: 800,00	

SERVICIOS PRESTADOS	
DEBE	HABER
	6.900,00
	SALDO: 6.900,00

IESS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	36,47
	SALDO: 36,47

SUELDOS Y SALARIOS	
DEBE	HABER
390,00	
SALDO: 390,00	

CUENTAS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	3.000,00
	250,00
	SALDO: 3.250,00

CS Scanned with CamScanner

## Paso 4. Comprobación

Paso 4. Comprobación

Lista los saldos de cada cuenta que aparece en el mayor.

LAVAMATIC No. IDENTIFICACIÓN BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS (expresado en US\$) AL 31 DE ENERO DEL AÑO 200X			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEUDOR	ACREEDOR
	Capital social		50.000,00
	Caja	0	
	Bancos	52.996,47	
	Maquinaria y equipo	2.400,00	
	Publicidad y propaganda	1.000,00	
	Documentos por pagar		900,00
	Cuentas por pagar		3.250,00
	Gasto arriendo	800,00	
	Inventario materiales	500,00	
	Servicios prestados		6.900,00
	Sueldos y salarios	390,00	
	IESS por pagar		36,47
	Equipo de oficina	3.000,00	
	<b>SUMAN</b>	<b>61.086,47</b>	<b>61.086,47</b>

## UNIDAD 3. TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo. El reenvase es uno de estos procesos.



## Instituto Superior Tecnológico Japonés

**Sistemas de registro y control de inventarios:** Los sistemas reconocidos por la ley de régimen tributario interno y avalados por las normas contables son: 1) sistema de cuenta múltiple o inventario periódico y 2) sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

**Sistema de Cuenta múltiple o Inventario periódico:** Se vuelve cada vez más limitado, sus características son: a) el inventario se obtiene de la bodega y valorando al último precio de costo o el menor en el mercado, b) Realiza asientos de regulación, para la utilidad en ventas y el inventario final, c) Sistema obsoleto, por que no genera información oportuna y confiable.

**Este sistema involucra las cuentas de:** Ventas, Devoluciones en ventas, Costo de ventas, Inventario de mercaderías, Devoluciones en compra, Transporte en compras, y Ganancia bruta en ventas.

**Cuenta de ventas:** Ventas: transacción mercantil, por medio de la cual las mercaderías se traspasan a la propiedad de otro, a cambio de una promesa de pago. Esta cuenta se Debita por el cierre del ejercicio y se acredita por las ventas realizadas.

**Las Ventas de mercadería se clasifican por:** 1. Su cuantía: a) Ventas al por menor: para el consumidor final, por lo general al contado. b) Ventas al por mayor: comerciantes, para revender, contado o a crédito. 2. Su condición de pago: a) Ventas de contado y b) Ventas a crédito: promesa de pago futuro en un solo pago o varios a plazos, se puede incluir recargo o interés, en ocasiones pago inicial.

**Devoluciones en ventas:** Son retornos de mercadería que el cliente realiza por algunos motivos que son: cambia de parecer, no está de acuerdo con el precio, las mercancías no están en buenas condiciones. Se registra en el asiento contable por el valor de la devolución. El reintegro debe estar respaldado por una nota de crédito comercial, la cual se emite por el vendedor

**Costo de ventas:** Son los valores de adquisición de las mercaderías vendidas (bienes o servicios) en un periodo determinado.

**Inventario de mercaderías:** Son las existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que aún no han sido vendidas. Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos: a) inventario inicial: valor con el que se inicia un periodo. Y b) inventario final: valor de las mercaderías no vendidas, al final del periodo. Los valores finales de un periodo, serán los iniciales en el siguiente periodo. **Los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:** 1) toma física: se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo de la última adquisición más flete,



## Instituto Superior Tecnológico Japonés

embalajes, y otros costos directos. 2) contablemente: se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de kardex. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías.

**Compras:** Transacción en la cual se adquiere la propiedad de artículos disponibles para la venta, a cambio de un pago. Se debita por la adquisición de los artículos, se acredita en caso de errores de facturación o cierre de ejercicio. Se clasifican en: 1) por su cuantía: al por menor y al por mayor. 2) por las condiciones de pago: de contado y a crédito, en las dos se emite factura, a crédito, se complementa el pagaré.

**Devolución en Compras:** Retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido, al considerar inadecuada la mercadería recibida. El documento que respalda la devolución se denomina nota de crédito comercial, la cual emite el proveedor.

**Transporte en compras:** Es una cuenta que influye en el costo y por los pagos de traslado de mercaderías desde la bodega del proveedor hasta la del comprador. Es llevar personas o cosas de un lugar a otro utilizando cualquier tipo de vehículo. Este servicio debe ser prestado por empresas de servicio. En el contrato de transporte intervienen: Transportista, Cargador, Destinatario. El pago del valor del transporte se conoce como: Porte: transporte de cosas, Pasaje: transporte de personas.

**Ganancia bruta en ventas:** Diferencia obtenida por la compra y venta de mercaderías, durante un periodo determinado. Renta empresarial decisiva de los resultados económicos de la empresa. Tiene vinculación con el precio de venta que se fije y el costo de adquisición de la mercadería. Precio de venta: fijado en función del mercado, y de las políticas de la empresa. Costo de venta: puede ser controlado por la empresa, tomar en cuenta: Ley de oferta y demanda, Economizar en los gastos inherentes a la compra.

Son más desventajas que ventajas, razones por las que este sistema ha entrado en obsolescencia y pocos lo siguen utilizando.

$$\text{COSTO DE VENTA} + \text{GANANCIA BRUTA EN VENTAS} = \text{PRECIO DE VENTA}$$

## 2. Sistema de Cuenta permanente o Inventario perpetuo

Es apropiado a las necesidades de control e información, se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son: 1) utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas, 2) es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex), constataciones físicas de control. 3) por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad de su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado.





## Instituto Superior Tecnológico Japonés

Este sistema involucra menos cuentas contables como: 1) inventario de mercaderías: llamado también inventario, está en constante actividad, ya que cada instante mostrara el valor del inventario final. El saldo denota el valor del inventario final en un momento dado, deberá coincidir con la presencia física y con los saldos de kardex. 2) ventas: registra a precio de venta la enajenación de mercadería, es una cuenta de resultados. 3) costo de ventas: cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo.

Este sistema funciona adecuadamente mediante un minucioso control del movimiento en bodega. Este movimiento se registra en tarjetas de control por cada grupo de artículos similares. El movimiento de cada uno se valora al costo.

**Método Promedio Ponderado o PP:** Su cálculo es más fácil, se ajusta a la tendencia del mercado cuando suben y bajan los precios. Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (kardex), el cual permite un control individual de las mercaderías.

**Método FIFO o PEPS:** Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. El precio de valor de los despachos se determina: Inventario inicial y luego Inventario en las compras que en su orden han sido registradas. El método elegido debe responder a las necesidades de información, control y precios del mercado. Este sistema está siendo utilizado por la mayoría de empresas comerciales, industriales y de servicios.

### ► Ejercicio:

1. Ene. 3. El Estado de situación financiera de la empresa Éxito Total al 1 de enero del año 200X fue:

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Caja	\$1.000,00	Proveedores	\$500,00
Mercaderías	6.800,00	Capital	8.500,00
Vehículos	<u>1.200,00</u>	Suman	<u>9.000,00</u>
Suman	<u>9.000,00</u>		

2. Ene. 10. Se venden mercaderías al contado, se concede 5% de descuento; en Factura No. 0042 se presenta el siguiente detalle:
- 50 unid. Artículo A, a \$50,00 c/u
  - 50 unid. Artículo B, a \$55,00 c/u
3. Ene. 13. Se compran mercaderías a crédito (8 días), según Factura No. 0845; presenta el siguiente detalle:
- Artículo A 200 unid. \$40,00 c/u, más embalajes, \$2,00 c/u.
  - Artículo B 100 unid. \$30,00 c/u, más embalajes, \$1,50 c/u.
4. Ene. 17. De las compras anteriores, devolvemos mercaderías, según Nota de crédito No. 845, de acuerdo con el siguiente detalle:
- 50 unidades del artículo A y sus correspondientes embalajes.
5. Ene. 25. Se venden a 8 días de crédito 200 unidades del artículo B, a razón de \$65,00 c/u, según Factura No. 048.
6. Ene. 28. De la venta anterior, el cliente devuelve 10 unidades del artículo B; se emite la Nota de crédito comercial No. 02.
7. Ene. 31. Se compran 50 unidades del artículo A, a \$44,00 c/u; se cancela de contado, según Factura No. 0856; conceden 3% de descuento.



# Instituto Superior Tecnológico Japonés

Método de valoración: Promedio ponderado

Artículo:       A                            Unidad de medida:                                         Código:                   

FECHA 200X	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
Enero 3	Inventario inicial							100	20,00	2.000,00
10	Costo venta Fac. 042				50	20,00	1.000,00	50	20,00	1.000,00
13	Adquisición Fac. 845	200	42,00	8.400,00				250	37,60	9.400,00
17	Devolución compras				50	42,00	2.100,00	200	36,50	7.300,00
31	Adquisición Fac. 856	50	44,00	2.200,00				250	38,00	9.500,00

Artículo:       B                            Unidad de medida:                                         Código:                   

FECHA 200X	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
Enero 3	Inventario inicial							200	24,00	4.800,00
10	Costo venta Fac. 042				50	24,00	1.200,00	150	24,00	3.600,00
13	Adquisición Fac. 845	100	31,50	3.150,00				250	27,00	6.750,00
25	Costo venta Fac. 048				200	27,00	5.400,00	50	27,00	1.350,00
28	Devolución venta	10	27,00	270,00				60	27,00	1.620,00

Método de valoración: FIFO o PEPS

Artículo:       A                            Unidad de medida:                                         Código:                   

FECHA 200X	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
Enero 3	Inventario inicial							100	20,00	2.000,00
10	Costo venta Fac. 042				50	20,00	1.000,00	50	20,00	1.000,00
13	Adquisición Fac. 845	200	42,00	8.400,00				50	20,00	1.000,00
								200	42,00	8.400,00
17	Devolución compras				50	42,00	2.100,00	50	20,00	1.000,00
								150	42,00	6.300,00
31	Adquisición Fac. 856	50	44,00	2.200,00				50	20,00	1.000,00
								150	42,00	6.300,00
								50	44,00	2.200,00

Artículo:       B                            Unidad de medida:                                         Código:                   

FECHA 200X	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
Enero 3	Inventario inicial							200	24,00	4.800,00
10	Costo venta Fac. 042				50	24,00	1.200,00	150	24,00	3.600,00
13	Adquisición Fac. 845	100	31,50	3.150,00				150	24,00	3.600,00
								100	31,50	3.150,00
25	Costo venta Fac. 048				150	42,00	3.600,00	50	31,50	1.575,00
					50	31,50	1.575,00			
28	Adquisición Fac. 856	10	27,00	270,00				60	31,50	1.890,00

El método Promedio p, marca el costo de ventas y el inventario final con valores intermedios, por su fácil aplicación es el más cotizado para los contadores, Las NIFF recomienda su uso alternativo. El método FIFO o PEPS, marca un costo de ventas menor, al registrar las salidas toma los precios más antiguos, inventario final a precios actuales. Es más conveniente desde la óptica financiera, y



## Instituto Superior Tecnológico Japonés

desde la óptica tributaria también puesto que los Impuestos a la renta son mayores. Las NIIF recomiendan su utilización prioritaria.

### **Las mercaderías y el impuesto al valor agregado (IVA)**

Impuesto por la compra, y consumo de mercadería. Tarifas: IVA 12%, gravada en alrededor del 95% de los bienes y servicios. IVA 0% según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno están gravados con ese porcentaje los: artículos de primera necesidad, servicios básicos, transporte, medicinas, salud, servicios religiosos, educación, libros, entre otros.

**Hecho generador:** el IVA se genera en tres tipos de operaciones: 1) en la venta, 2) al importar bienes, 3) y al prestar servicios. **Crédito tributario por mercaderías:** si la empresa compra mercaderías la soporta con una factura en la que va por separado el IVA, y da lugar a que se reconozca un: crédito tributario, se usa la cuenta IVA en compras es decir que estos valores se podrán recuperar por dos vías: 1) el del cliente al vender estas mercaderías 2) el del fisco cuando estas ventas se facturan al exterior. **Debito tributario:** Momento en el cual la empresa recauda el IVA que había pagado al comprar las mercaderías (IVA en compras). Por tanto da lugar al Debito tributario, se presentan con el nombre de la cuenta IVA en Ventas.

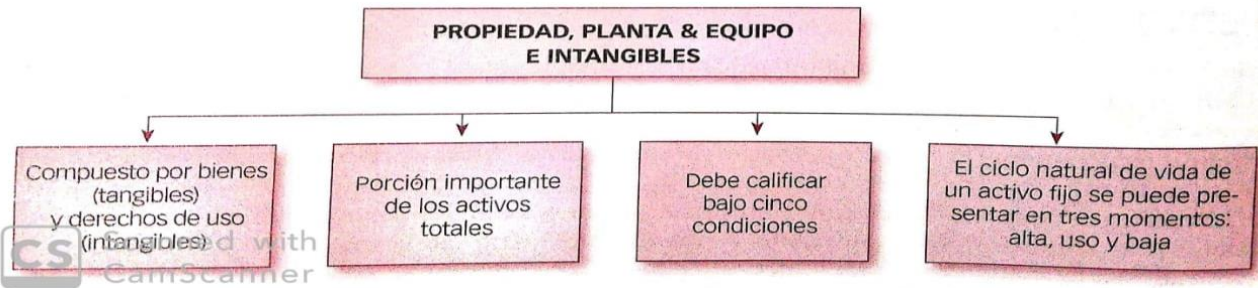
**Retenciones de impuestos en la fuente:** El servicio de rentas internas (SRI) de Ecuador, que es el administrador del IVA y del Impuesto a la Renta, mediante regulaciones dispone que: Los contribuyentes (entre ellos las empresas) que compren bienes y servicios actúen como agentes de retención de una porción de dichos gravámenes. Retención en la Fuente del Impuesto de Renta (IRF): Toda persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad, esta también obliga a actuar como agente de retención del IR.

## **UNIDAD 4. AJUSTES CONTABLES. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES, PREPAGOS Y PRE COBROS.**

### **Propiedad planta y equipo, prepagos y precobros.**

Las empresas invierten cantidades importantes de dinero en bienes y derechos que reportan beneficios durante varios años; a estos se les conoce como propiedad planta y equipo.





## Condiciones para calificarlos como activos fijos

Para que un tangible (bien) o intangible (derecho) sea calificado como activo fijo: 1) que sea de propiedad o controlado por la empresa y de dominio total, 2) que su reconocimiento contable sea producto de hechos pasados, 3) que la valoración del costo sea confiablemente razonable; y 4) que de su utilización exista la seguridad de que se obtendrán beneficios económicos futuros.

**Debe reunir tres condiciones:** Vida útil mayor un año: 1) brinde beneficios, 2) Precio representativo: se relaciona con la capacidad económica de la empresa, cantidad sobre la cual un bien es considerado activo fijo. Y 3) No estar disponible a la venta.

## Clasificación

**La clasificación de PP y E, y los activos intangibles se realiza desde dos puntos de vista:**

**1. Evidencia física; Tangibles:** se pueden ver, medir y tocar. A) Depreciables: activos que pierden su valor por uso. Eje: edificios, vehículos, equipos, maquinaria, muebles de oficina. B) No depreciables: activos que al ser usados en la producción o por el paso del tiempo, no pierden el valor original sino más bien ganan valor. Eje: terrenos, obras de arte. C) Agotables: activos que debido a la extracción del material del que forman parte, van perdiendo su valor, representados por los recursos naturales no renovables. **Intangibles:** Aquellos derechos que aunque no se puedan ver, se percibe su presencia benéfica. A) Amortizables: van perdiendo su valor comercial con el tiempo o con las nuevas tecnologías. Eje. Licencias, franquicias, patentes, inventos, marcas, programas informáticos. B) No amortizables: si con el tiempo van tomando un valor mayor. Eje. Prestigio y crédito mercantil.

**2) facilidad de su traslado se clasifican en:** A) Muebles: activos que no requieren mayor esfuerzo para su movilización. Ejem, enseres, vehículos, maquinaria y equipos. B) Inmuebles: Bienes que no pueden ser trasladados. Ejm terrenos y edificios. C) Semovientes: Bienes que se trasladan con su propia fuerza. Ej animales.

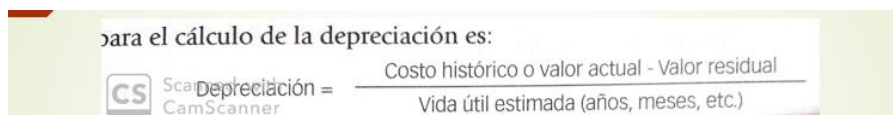


## CICLO DE VIDA DE LOS ACTIVOS FIJOS

Se estudian los activos fijos en sus tres fases naturales de vida: alta o ingreso físico, utilización y baja o exclusión. **1. Alta o ingreso físico:** momento que marca la culminación de la gestión de compra construcción, o de la recepción. **2. Utilización de los activos fijos:** momento en que los activos fijos entran en uso van a requerir de ciertos desembolsos para operarlo, mantenerlos y repararlos. Eje: los equipos de cómputo se abastecen de tintas de impresión, mantenimiento, etc. Todos estos desembolsos relacionados con su operación y mantenimiento se deben cargar al gasto o costo de producción.

**Métodos de depreciación:** Es complicado calcular con exactitud el valor monetario de la depreciación, por tanto se han desarrollado tres métodos técnicos que permiten aproximar la cifra que será contabilizada como el desgaste físico: a) Método lineal o línea recta, b) Método de unidades producidas, c) Método acelerado (suma de dígitos).

**a) Método lineal o línea recta:** Se distribuye en partes iguales (fijo) el valor a depreciar del bien entre los periodos de vida útil estimada. Es aplicable en bienes que no disponen de contadores de producción, como: muebles, edificios y enseres. Requiere tres datos por cada bien que se dese depreciar: 1) Costo histórico o valor actual: aquel con el que fue comprado. (La factura)  
2) Valor residual: cantidad monetaria estimada, basándose en la experiencia o consejo técnico que se espera obtener al final de la vida útil, cuando el bien se encuentra en desecho. 3) Vida útil esperada: (según la tabla) que se establece en años, semestres o meses, según la intensidad de uso previsto y la resistencia de los materiales con los que está construido.



Para el cálculo de la depreciación es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años, meses, etc.)}}$$

**b) Método de unidades producidas:** Utilizado por aquellas empresas en las cuales sus activos tienen una vida útil ligada con su capacidad de producción, eje las empresas industriales en sus; vehículos y maquinarias. La depreciación en este método es variable, ya que su valor depende del nivel de la producción. El método requiere de cuatro datos por cada bien que se desea depreciar. Estos son: 1) Costo histórico o valor actual: aquel con el que fue comprado. 2) Valor residual o de último rescate: cifra monetaria estimada de venta en calidad de desecho, establecida basándose en la experiencia o consejo técnico. 3) Vida útil estimada en unidades programadas de producción: este dato debe ser consultado con fabricantes o constructores y consta en los catálogos de



especificaciones técnicas. 4) Unidades producidas en el periodo: medición de las unidades que se fabricaran.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo o valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Total unidades (ej.: Kilómetro)}} \times \text{No. de unidades producidas en el periodo}$$

**c) Método acelerado (suma de dígitos):** Se estima una depreciación más rápida en un momento, para luego ir descendiendo o ascendiendo en intensidad. De ahí su uso eventual en los vehículos y maquinaria industrial.

El método requiere tres datos por cada bien que se desea depreciar: 1) Costo histórico o valor actual: aquel con el que fue comprado. 2) Valor residual o de último rescate: cifra monetaria estimada de venta en calidad de desecho. 3) Vida útil esperada: que se establece en años, semestres o meses, según la intensidad de uso previsto.

El procedimiento para calcular la depreciación con este método es el siguiente: 1) Se asigna a cada periodo de vida un dígito, a partir de uno. 2) Se suman estos dígitos. 3) Se establece para cada periodo un quebrado, cuyo denominador será la suma de los dígitos, y el numerador será el dígito del año correspondiente (casi ascendente) o del año invertido (caso descendente). 4) Este quebrado se multiplica por la diferencia entre el valor actual y el valor residual.

**Amortización de activos fijos intangibles:** Los derechos de uso, disfrute o explotación de los intangibles como programas de computación, inventos, marcas, franquicias, entre otros, también se “desgastan”; a esto se le denomina amortización. La amortización de activos fijos intangibles se calcula según el tiempo de uso o explotación estimado; por tanto se debe utilizar el método de línea recta, en este caso se aconseja definir como valor residual \$00,00.

**3) Baja o exclusión de activos.** Consiste en excluir de los registros contables los activos fijos por cualquiera de las siguientes operaciones: venta de activos fijos, canje de activos, donación, destrucción. Las empresas suelen dar de baja los bienes por las siguientes razones: requieren el dinero que se pudiera obtener de su venta, el bien ya no les ofrece el servicio esperado, el bien está en malas condiciones.

**Gastos prepagados:** Constituyen pagos realizados antes de la recepción del bien/servicio; estos valores se devengan en un periodo relativamente corto.

**Precobrados:** Constituyen cobros realizados antes de la entrega del bien/servicio; estos valores se devengan en un periodo relativamente corto.



### **Paso 5. Estructuración de los estados financieros**

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, para evaluar el potencial económico de la entidad. Cuando se tenga absoluta seguridad sobre los saldos contables, se puede realizar los estados financieros o informes contables.

Los estados financieros deben servir para: a) tomar decisiones de inversión y crédito, b) formular juicios en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y desarrollo empresarial; c) evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, su capacidad de generar fondos, y d) Conocer las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.

Características cualitativas de los estados financieros: comprensibilidad: para usuarios que no tengan cultura contable, relevancia: datos importantes para tomar decisiones, confiabilidad: comprobables y comparabilidad: expresadas en moneda.

Usuarios de los estados financieros: las personas interesadas de los estados financieros; 1) accionistas y propietarios: dueños de la empresa, interesados en la utilidad neta, por la rentabilidad de su inversión, 2) administradores: tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y de los resultados de la inversión, 3) acreedores: con el objeto de evaluar el la generación de utilidades para el riesgo del crédito 4) inversionistas potenciales: rentabilidad futura de su inversión.

Clases de estados financieros; a) estado de resultados y estado de evolución del patrimonio: miden la situación económica de la empresa, muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida b) balance general o estado de situación financiera y estado de flujo de efectivo: miden la situación financiera., resume los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

**Partes y formas de presentación del estado de resultados:** Encabezamiento: a) contendrá la razón social b) el número de identificación tributaria c) el nombre del estado y periodo al que corresponde d) denominación de la moneda que se presenta. Texto: Parte sustancial que presenta todas la cuentas de rentas, costos, y gastos debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de ir





# Instituto Superior Tecnológico Japonés

estableciendo los tipos de utilidad o pérdida. Firmas de legalización: Firma y rubrica del gerente o representante leal y del contador.

**Balance general o estado de situación financiera:** Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado.

Partes y formas de presentación del estado de situación financiera: a) encabezamiento: nombre o razón social, número de identificación tributaria, periodo al que corresponde, el nombre del estado, cierre del balance, denominación de la moneda que se presenta. Texto: parte sustancial que presenta todas las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de ir estableciendo los tipos de utilidad o pérdida. Firmas de legalización: firma y rubrica del gerente o representante leal y del contador.

**Cierre o clausura del ciclo contable:** El propósito de cerrar las cuentas de resultados es medir el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados. Es necesario efectuar dos actividades secuenciales: 1. Presentación y entrega de los estados financieros, 2. Cuya naturaleza obliga al contador a dejar en saldo 0, las cuentas contables.

## EJERCICIO- Segunda parte: ajustes y estado de resultados

### EJERCICIO DE CIERRE DEL CICLO CONTABLE: LAVAMATIC (SEGUNDA PARTE)

#### Datos para ajustes

1. El contador observó que cometió un error al registrar la compra de muebles efectuada el 18 de enero, pues la registró en la cuenta Equipo de oficina, cuando en realidad tenía que registrar la compra en la cuenta Muebles de oficina por \$3.000,00.
2. Por olvido involuntario no registró el ingreso en efectivo de \$100,00, correspondiente al lavado de ropa realizado al señor Juan Andrade.
3. El contador realiza cierre de ingresos con un valor total de \$7.000,00.

LAVAMATIC DIARIO GENERAL						FOLIO No. 2
FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER	
200X	<b>AJUSTES</b>					
	- 11 -					
Ene. 31	MUEBLES DE OFICINA			3.000,00		
	EQUIPO DE OFICINA				3.000,00	
	Ref. Para reclasificar las cuentas y corregir el asiento No. 5					
	- 12 -					
Ene. 31	CAJA			100,00		
	SERVICIOS PRESTADOS				100,00	
	Ref. Cobro de lavado de ropa efectuado el 29 de enero s/nota venta No. 002					



CIERRE					
- 13 -					
Ene. 31	SERVICIOS PRESTADOS			7.000,00	
	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				7.000,00
	Ref. Para cerrar la cuenta de ingreso				
- 14 -					
Ene. 31	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			2.190,00	
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				1.000,00
	GASTO ARRIENDO				800,00
	SUELDOS Y SALARIOS				390,00
	Ref. Para cerrar las cuentas de gasto				
- 15 -					
Ene. 31	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			4.810,00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO				4.810,00
	Ref. Para cerrar la cuenta P y G y registrar la utilidad del ejercicio				
	<b>SUMAN</b>			<b>17.100,00</b>	<b>17.100,00</b>

### Nuevamente paso 3. Mayorización

Solo de las cuentas que han sido afectadas en los ajustes, las demás mantienen los mismos saldos.

LAVAMATIC LIBRO MAYOR PRINCIPAL					
Cuenta: CAJA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	No. AS.	DEBE	HABER	SALDO
200X					
Enero 31	Lavado de ropa	12	100,00		100,00

EQUIPO DE OFICINA	
DEBE	HABER
3.000,00	3.000,00
<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
SALDO:	0

MUEBLES DE OFICINA	
DEBE	HABER
3.000,00	
<b>3.000,00</b>	0
SALDO:	3.000,00

GASTO DE ARRIENDO	
DEBE	HABER
800,00	800,00
<b>800,00</b>	<b>800,00</b>
SALDO:	0

SERVICIOS PRESTADOS	
DEBE	HABER
7.000,00	6.900,00
	100,00
<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
SALDO:	0

SUELDOS Y SALARIOS	
DEBE	HABER
390,00	390,00
<b>390,00</b>	<b>390,00</b>
SALDO:	0

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
DEBE	HABER
1.000,00	1.000,00
<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
SALDO:	0

PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
DEBE	HABER
2.190,00	7.000,00
4.810,00	
<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
SALDO:	0

UTILIDAD DEL EJERCICIO	
DEBE	HABER
	4.810,00
	<b>4.810,00</b>
	SALDO: 4.810,00





# Instituto Superior Tecnológico Japonés

## Paso 4. Balance de comprobación ajustado- antes de cerrar las cuentas.

### Paso 4. Balance de comprobación ajustado

LAVAMATIC BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS -S AL 31 DE ENERO DEL AÑO 200X			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
	Capital social		50.000,00
	Caja	100,00	
	Bancos	52.996,47	
	Maquinaria y equipo	2.400,00	
	Publicidad y propaganda	1.000,00	
	Documentos por pagar		900,00
	Cuentas por pagar		3.250,00
	Gasto arriendo	800,00	
	Inventario materiales	500,00	
	Servicios prestados		7.000,00
	Sueldos y salarios	390,00	
	IESS por pagar		36,47
	Muebles de oficina	3.000,00	
	<b>SUMAN</b>	<b>61.186,47</b>	<b>61.186,47</b>

## Paso 5. Elaboración de Estados financieros

### Estado de Resultados

### Paso 5. Elaboración de Estados financieros (balances)

LAVAMATIC ESTADO DE RESULTADOS - USDS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X		
RENTAS OPERACIONALES		7.000,00
Servicios prestados	7.000,00	
		2.190,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		
Administración		
Publicidad y propaganda	1.000,00	
Gasto arriendo	800,00	
Sueldos y salarios	390,00	
= UTILIDAD OPERACIONAL		4.810,00
(±) OTRAS RENTAS Y GASTOS		0,00
= UTILIDAD DEL EJERCICIO		4.810,00

(Firma)  
Gerente

(Firma)  
Contador



# Instituto Superior Tecnológico Japonés

## Balance General o Estado de Situación final

LAVAMATIC BALANCE GENERAL - USDS AL 31 DE DICIEMBRE DE 200X					
ACTIVO			PASIVO		
Corriente		53.596,47	Corriente		4.186,47
Caja	100,00		Cuentas por pagar	3.250,00	
Bancos	52.996,47		Documentos por pagar	900,00	
Inventarios	500,00		IESS por pagar	36,47	
No corriente			<b>PATRIMONIO</b>		54.810,00
Propiedad, Planta & Equipo (neto)		5.400,00	Capital social	50.000,00	
			Utilidad del ejercicio	4.810,00	
Maquinaria y equipo	2.400,00				
Muebles de oficina	3.000,00				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		58.996,47	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>		58.996,47



Scanned with  
CamScanner

(Firma)  
Gerente

(Firma)  
Contador

## BIBLIOGRAFÍA

TÍTULO	AUTOR	EDICIÓN	AÑO	IDIOMA	EDITORIAL
Contabilidad General	Pedro Zapata Sánchez	Decima	2014	Español	McGrawHill
Contabilidad	Horngrén C.T	Octava	2010	Español	Pearson

## 4. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

ESTRATEGIA DE APRENDIZAJE 1: Análisis y Planeación
<p><b>Descripción:</b></p> <p>Discusión sobre las lecturas, artículos y videos.</p> <p>Observación atenta y detallada de las éticas que emiten los niños y las personas que están en su contexto para lograr la respuesta de los demás.</p>
<p><b>Ambiente(s) requerido:</b></p> <p>Aula amplia con buena iluminación.</p>



**Material (es) requerido:**

Infocus.

**Docente:**

Con conocimiento de la materia.

### 5. ACTIVIDADES

- Controles de lectura
- Exposiciones
- Estudios de caso
- Presentación del Trabajo final

Se presenta evidencia física y digital con el fin de evidenciar en el portafolio de cada aprendiz su resultado de aprendizaje. Este será evaluable y socializable.

### 6. EVIDENCIAS Y EVALUACIÓN

Tipo de Evidencia	Descripción ( de la evidencia)
De conocimiento:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Consulta sobre el tema de inventarios y propiedad planta y equipo.</li><li>- Lección de la unidad uno y dos.</li></ul>
Desempeño:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Trabajos grupales, análisis argumentativo</li><li>- Resolución de preguntas.</li><li>- Exposición.</li></ul>
De Producto:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Elaboración de ejercicios prácticos sobre el proceso contable.</li><li>- Examen final.</li></ul>
Criterios de Evaluación (Mínimo 5 Actividades por asignatura)	TRABAJO EN CLASE <ul style="list-style-type: none"><li>- Toma notas según el plan de observación.</li><li>- Analiza la información obtenida para arribar a conclusiones.</li><li>- Emite su criterio de manera coherente y fundamentada sobre lo observado.</li></ul>



## Instituto Superior Tecnológico Japonés

	<ul style="list-style-type: none"><li>- Establece relaciones y tensiones de lo observado con otros campos del conocimiento y lo contextualiza de acuerdo a su concepción del mundo.</li></ul>
	<b>TRABAJO DE EXPOSICIÓN</b> Exposición donde se evidencia la articulación de los componentes del proceso de enseñanza y aprendizaje en contenidos, efectos y procesos
	<b>PLATAFORMA DE APRENDIZAJE:</b> Foro en el cual los estudiantes exponen su criterio, y cargan las tareas encomendadas sobre los temas de contabilidad básica.

<b>Elaborado por:</b> <b>Ing. Lisset figueroa</b> <b>(Docente)</b>	<b>Revisado Por:</b> <b>Msc. Daniel Shauri</b> <b>(Coordinador)</b>	<b>Reportado Por:</b> <b>Msc. Milton Altamirano</b> <b>(Vicerrector)</b>



*Guía metodológica Contabilidad Básica  
Carrera de Gastronomía  
Ing. Lisset Figueroa  
2020*

*Coordinación Editorial Dirección:*

*Lucía Begnini Dominguez.*

*Coordinación Editorial:*

*Milton Altamirano Pazmiño, Alexis Benavides.*

*Diagramación: Sebastián Gallardo.*

*Corrección de Estilo: Lucía Begnini.*

*Diseño: Sebastián Gallardo.*

*Instituto superior tecnológico Japón*

*AMOR AL CONOCIMIENTO*