

**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**

**CARRERA: CIENCIAS DE LA EDUCACION  
ESPECIALIDAD CONTABILIDAD PEDAGOGICA**

***Tesis de Grado***

*“Propuesta de un Texto para la Asignatura  
de Contabilidad de Cuarto Curso de la  
Especialidad de Comercio y  
Administración”*

***Previa a la obtención del Título de Licenciadas  
en Contabilidad Pedagógica***

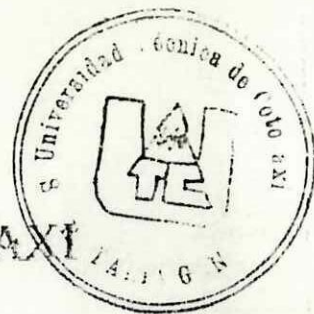
***P o s t u l a n t e s :***

**Almache Falconí Geannina Anabela  
Guanopatín Cando Norma Guadalupe  
Villacís Veloz Teresa Celena**

***Profesor Asesor: Lic. AMERICA JACOME***

***Latacunga - Ecuador***

**1997 - 1998**



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
LATA CUNGA - ECUADOR

INFORME FINAL

En mi carácter de Director de Tesis de grado, presentado por Geannina Anabela Almache Falconí, Teresa Celena Villacís Veloz y Norma Guadalupe Gumopalín Cando, previo a la obtención del título de Licenciadas en Ciencias de la Educación especialidad Contabilidad Pedagógica, cuyo tema es "PROPUESTA DE UN TEXTO PARA LA ASIGNATURA DE CONTABILIDAD DE CUARTO CURSO DE LA ESPECIALIDAD DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN", considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal que se designe.

Latacunga, junio 26 de 1998

  
Lic. América Jácome  
DIRECTORA DE TESIS

CERTIFICO QUE LA PRESENTE COPIA EN UN  
NUMERO DE 1 FS IGUAL A SU ORIGINAL  
QUE REPOSA EN LOS ARCHIVOS DE LA U.T.C.  
LATA CUNGA, CIUDAD DE LA UNIVERSITARIA, A 18

150100 DE 1998  
  
RICARDO AMABLE ARAUJO COBO  
SECRETARIO PROCURADOR  
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Dr. Ricardo Amable Araujo Cobo  
SECRETARIO PROCURADOR  
Universidad Técnica de Cotopaxi

**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**

**CARRERA:**

*CIENCIAS DE LA EDUCACION*

**TITULO DE LA TESIS:**

*Propuesta de un Texto para la Asignatura de Contabilidad  
de Cuarto Curso de la Especialidad de Comercio y Administración*

**POSTULANTES:**

*GEANNINA ALMACHE*

*NORMA GUANOPATIN*

*CELENA VILLACIS*

**AÑO DE REALIZACION:**

*1997 -1998*

**ASESORA:**

*Lic. América Jácome*

# INDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PAG.</u>
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN GENERAL	
INTRODUCCION	
PROYECTO	
<b>CAPITULO I</b>	
<b>CONTABILIDAD GENERAL</b>	
Concepto de Contabilidad, Importancia.....	1
Objetivos.....	2
Campos de Aplicación.....	3
Empresa : Concepto., Tipos.....	4
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	5
Proceso o Ciclo Contable.....	6
Resumen.....	7
Autoevaluación.....	11
Material Didáctico.....	14
<b>CAPITULO II</b>	
<b>EL CONTROL CONTABLE</b>	
Concepto, Activos, Concepto, Clasificación.....	16
Activos Corrientes o Circulantes, Activos Corrientes Disponibles, Activos Corrientes Realizables.....	17
Activos Corrientes Exigibles, Activos Corrientes Diferidos Activos Fijos.....	18
Activos Fijos Tangibles, Activos Fijos Intangibles, Otros Activos Cargos Diferidos, Cuentas de Orden.....	19
Gráfico de la Clasificación de los Activos, Pasivos : Concepto.....	20
Clasificación, Pasivo Corriente, Pasivo a Largo Plazo, Otros Pasivos.....	21
Pasivos Diferidos, Cuentas de Orden, Gráfico de la Clasificación de los Pasivos.....	22
Patrimonio : Concepto, Clasificación, Capital Social, Reservas.....	23
Resultados, Ganancias Retenidas o Superávit.....	24
Gráfico de la Clasificación del Patrimonio, La Ecuación Contable y sus variaciones. Concepto.....	25
Gráfico de la Ecuación Contable, Variaciones.....	26
Estado de Situación Inicial o de Constitución : Concepto .....	27
Demostración Gráfica del Estado de Situación Inicial .....	28
Partes del Estado de Situación Inicial, Presentación, Forma de Cuenta o de T.....	29
Forma de Columna.....	32
Resumen.....	33
Autoevaluación.....	38
Material Didáctico.....	41

### CAPITULO III LA CUENTA CONTABLE

Concepto, Importancia.....	44
Clasificación.....	45
Partes de una Cuenta.....	46
Personificación de Cuentas.....	47
Plan de Cuentas.....	48
Análisis de las Cuentas.....	54
Resumen.....	64
Autoevaluación.....	66
Material Didáctico.....	68

### CAPITULO IV LOS REGISTROS CONTABLES

Concepto, Clasificación.....	70
Registros de Entrada Original, Diario General.....	71
Concepto, Jornalización, Estructura del Diario General.....	72
Registros de Mayor General, Concepto.....	74
Mayorización, Estructura del Mayor General.....	75
Registros Auxiliares Generales.....	76
Reconocimiento del Débito y Crédito.....	77
El Asiento Contable, Concepto.....	78
Partes del Asiento Contable.....	79
Clases de Asientos, Asientos Simples.....	80
Asientos Compuestos.....	81
Asientos Mixtos.....	82
Ejercicio Práctico.....	83
Resumen.....	91
Autoevaluación.....	95
Material Didáctico.....	98

### CAPITULO V LAS MERCADERIAS Y SU CONTROL

Definición, Sistemas de Control de Mercaderías, La Cuenta Mercaderías como Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.....	100
Regulación de la Cuenta Mercaderías.....	102
La Cuenta Mercaderías como Permanencia de Inventarios.....	103
Control de Mercaderías.....	104
Métodos de Control de Mercaderías.....	105
Método Promedio Ponderado.....	106
Método FIFO (PEPS).....	110
Método LIFO (UEPS).....	112
Cuadro Comparativo de los Métodos de Control de Mercaderías.....	114
Impuesto al Valor Agregado.....	115
Impuesto a Renta, Objeto del Impuesto, Concepto de Renta.....	119
Retención en la Fuente.....	120
Resumen.....	124
Autoevaluación.....	129
Material Didáctico.....	132

**CAPITULO VI**  
**BALANCE DE COMPROBACION Y HOJA DE TRABAJO**

Balance de Comprobación, Partes.....	134
Hoja de Trabajo.....	137
Partes.....	138
Ajustes, Concepto.....	140
Clasificación.....	141
Cuentas de Activo, Cuentas por Cobrar.....	142
Documentos por Cobrar.....	143
Activos Fijos.....	145
Método Depreciación en Línea Recta.....	148
Método Depreciación Acelerada o Suma de Años Dígitos.....	150
Activos Fijos Intangibles.....	152
Cargos Diferidos.....	153
Cuentas de Pasivo, Documentos por Pagar.....	154
Fórmula para el Cálculo del Interés.....	155
Créditos Diferidos.....	156
Cuentas de Ingresos, Cuentas de Gastos.....	158
Balance de Comprobación Ajustado.....	159
Resumen.....	160
Autoevaluación.....	164
Material Didáctico.....	168

**CAPITULO VII**  
**LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS**

Los Estados Financieros, Concepto, Importancia.....	170
Clasificación.....	171
Estado de Resultados, Partes.....	172
Esquema.....	174
Estado de Superávit, Partes.....	175
Esquema, Estado de Situación Financiera.....	176
Partes.....	177
Esquema.....	178
Cierre de Cuentas de Resultados.....	179
Esquema.....	180
Resumen.....	181
Autoevaluación.....	186
Material Didáctico.....	188

**CAPITULO VIII**  
**EJERCICIO PRACTICO**

Introducción.....	190
Objetivo General.....	192
Objetivos Específicos, Constitución del Ente Contable.....	193
Detalle de los Porcentajes de Retención en la Fuente utilizados en el Ejercicio.....	194
Transacciones del mes de Diciembre.....	196

Datos Adicionales .....	199
Cálculos.....	200
Estado de Situación Inicial.....	203
Diario General.....	204
Mayorización.....	212
Mayores Auxiliares .....	233
Control de Mercaderías (Kardex).....	238
Depreciación de los Activos Fijos.....	241
Balance de Comprobación.....	248
Hoja de Trabajo.....	249
Estado de Resultados.....	250
Estado de Situación Financiera.....	251

### CAPITULO IX

#### INTERPRETACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

Introducción, Simbología.....	252
Encuestas Aplicadas a los Alumnos .....	253
Encuestas Aplicadas a los Maestros.....	271

#### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### BIBLIOGRAFIA

#### ANEXOS

## DEDICATORIA

A mis padres y a mi esposo, quien con nobleza de alma y corazón, depositaron en mí el apoyo y confianza, con el fin de cumplir el largo trecho estudiantil, etapa importante de mi vida. Sus mensajes fueron la oración y el ejemplo para ser mejor.

A Clarita Anahí mi tierna niña compañera fiel y angel guardián en mis horas de sacrificio; sus caricias fueron contenido de esperanza y de cimiento firme para este largo recorrer.

**Gracias por todo**

GEANNINA

A Dios, padre espiritual y luz de la inteligencia y la vida, a mis padres y hermanos apoyos incondicionales y amigos fieles que con su lucha diaria han sabido formar mi personalidad para ser ente positivo de la sociedad y la patria.

El camino no ha sido fácil, los obstáculos encontrados han sido factibles afrontarlos por el mensaje que en el momento me supieron dar.

**Gracias por todo**

NORMA

Al culminar una etapa más de mi vida estudiantil, dedico a mi familia todo el esfuerzo reflejado en esta Tesis; ya que sin su apoyo constante, no hubiese alcanzado mi meta.

De manera especial a mi madre, mi esposo que han sido para mí el pilar fundamental en los momentos difíciles y a mi hija Katerín Pamela que con su llanto fue el soporte moral para cumplir mi objetivo de ser profesional y servir de mejor forma a la sociedad.

**Gracias por todo**

CELENA

## AGRADECIMIENTO

A Dios por habernos guiado durante el desarrollo del presente trabajo, y a todas las personas generosas y anónimas que en el momento propicio supieron extendernos su certero mensaje para alcanzar nuestras metas y de manera especial a la Institución que nos formó por intermedio de sus maestros que con paciencia y abnegación sembraron en nosotras la semilla del saber, a nuestros padres que sin escatimar esfuerzo alguno fueron coparticipes de nuestra integridad profesional.

A nuestra Asesora de Tesis que con su basta experiencia supo poner el interés merecido para la culminación de esta tesis, para que ésta sea un aporte para la sociedad estudiantil en su conjunto.

## RESUMEN GENERAL

La presente Tesis tuvo como propósito formular una Propuesta de un texto para la asignatura de Contabilidad de Cuarto Curso de la especialidad de Comercio y Administración basado en metodologías modernas, con la finalidad de facilitar el proceso de inter-aprendizaje de la asignatura en mención, tanto en el aspecto teórico como en lo práctico a los estudiantes de cuarto curso de los colegios.

El objetivo que orientó esta investigación fue :

- Elaborar un texto de estudio de la Contabilidad, mediante la estructuración de contenidos teóricos, prácticos y gráficos que permitan el mejoramiento de la enseñanza-aprendizaje en los cuartos cursos del nivel medio.

Las características y objetivos que nos hemos trazado en esta tarea luego del análisis de recursos didácticos , avalizan la factibilidad del proyecto ; el universo y muestra para este trabajo estuvo basado en la información receptada a maestros y alumnos del Ciclo Diversificado de la especialidad de Contabilidad de los colegios de la provincia de Cotopaxi , mediante la aplicación de entrevistas y encuestas, los resultados obtenidos fueron veraces y contundentes.

Estos argumentos condujeron al diseño de la Propuesta antes mencionada, determinando como aspectos relevantes que este recurso sea didáctico-pedagógico que optimice el proceso para el mejoramiento de la calidad de la educación.

para el estudio en el cuarto año de la especialidad de Contabilidad en el cual se describe de manera analítica la conceptualización y Principios de la Contabilidad General y la importancia del Control, la Cuenta y Registros Contables.

Se ha dado un énfasis especial en el Texto a los capítulos referentes a las Mercaderías , Balances , Hoja de Trabajo, Estados Financieros y Cierre de Cuentas de Resultados, pues su manejo y aplicabilidad es la piedra angular de el éxito o fracaso de cualquier empresa.

Nuestra intencionalidad como estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi no ha sido emular a especialistas o profesionales en el área de Contabilidad, sino diseñar y estructurar un texto de acuerdo a nuestra experiencia estudiantil y a las necesidades que el mundo actual impone. Este aporte es producto del esfuerzo intelectual de un grupo de estudiantes inquietas por dejar un legado a las futuras generaciones y como principio básico de gratitud hacia la institución que nos dió la oportunidad de formarnos como personas y profesionales.

Nuestra expectativa será que este documento sirva como un referente teórico y de consulta para los años venideros y en favor de los estudiantes que escojan esta noble y sacrificada profesión como es la Contabilidad.

# INTRODUCCION

En una sociedad competitiva donde se impone el paradigma de la globalización crea la necesidad de una organización que desea sobrevivir.

Quienes intentamos presentar nuestro trabajo de investigación como aporte al estudio de la Contabilidad Básica hemos necesariamente de partir del proverbio "Saber es Poder" aún más como profesionales de la Contabilidad nuestro objetivo es ofrecer una ayuda en la identificación de los conceptos elementales que luego serán ampliados con la enseñanza de otros libros especializados que estudien cada tema con mayor facilidad.

Este Texto está elaborado de acuerdo con los Planes y Programas de los Colegios Técnicos de Comercio y Administración y en los diferentes ejercicios se ha procedido aplicando las Leyes en vigencia en cuanto a sueldos, beneficios, sociales e impuestos.

El Texto analiza e ilustra de manera sencilla y breve los elementos y procesos de la teneduría de libros en los campos de las empresas de servicios y comerciales adaptándose a la Legislación vigente en nuestro país, sin pretender convertirse en la última palabra sobre la materia.

El Texto que está estructurado didácticamente es el mismo que permitirá al usuario su comprensión y un manejo más sencillo, pues los capítulos tienen una secuencia lógica de lo que se debe aplicar y estudiar en el área de Contabilidad. Este Texto está diseñado

# *Universidad Técnica de Colopaxi*

**CARRERA CIENCIAS DE LA EDUCACION**

**ESPECIALIDAD CONTABILIDAD PEDAGOGICA**

**TITULO DEL PROYECTO:**

*Propuesta de un Texto para la Asignatura de Contabilidad  
de Cuarto Curso de la Especialidad de Comercio y Administración*

**TITULO A OBTENER:**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD PEDAGOGICA**

**POSTULANTES:**

*GEANNINA ALMACHE*

*NORMA GUANOPATIN*

*CELENA VILLACIS*

1998 - 1999

## 1. SELECCION Y DELIMITACION DEL TEMA DE TESIS

El Sistema Educativo Nacional es repetitivo en los diferentes ámbitos del proceso del interaprendizaje por múltiples factores que actúan negativamente en el quehacer del docente y del docente en todos los niveles de instrucción, debido al mal uso y manejo del presupuesto en beneficio de la educación, ya que el desarrollo de los pueblos se origina en base a la semilla del saber, en tal virtud todos quienes hacemos la nación ecuatoriana estamos obligados a debatir en contra de los aspectos negativos que imposibilitan la noble y difícil tarea de educar, tomando en cuenta que el maestro es el pilar fundamental del quien se explota y sigue siendo explotado en lo económico, intelectual, físico y psicológico impidiéndoles el perfeccionamiento y mejoramiento profesional en la actualización de conocimientos que es deber fundamental del Estado.

Por esta razón debemos aprovechar al máximo todos los recursos existentes para de una manera sistemática, gradual y organizada fomentar un proceso activo coordinando la teoría con la práctica, que genere desarrollo para alcanzar una sociedad justa y libre acorde con las necesidades presentes y futuras de las diferentes generaciones.

Dadas las condiciones actuales por las que atraviesa la educación ecuatoriana es conveniente aportar con la elaboración de un texto de aprendizaje estudiantil aplicable en el primer año del Ciclo Diversificado de la Especialización de Comercio y Administración de cualquier establecimiento educativo de nivel medio.

El recurso en mención es producto de una reflexión interna que como estudiantes universitarias nos hacemos al mirar con profunda preocupación la forma en que actualmente se imparte la asignatura de Contabilidad.

La falta de bibliografía actualizada y los repetidos contenidos programáticos que traen los libros de consulta y que son aplicados en el interaprendizaje no permiten activar el verdadero propósito de la Contabilidad; por el contrario dicha fuente de consulta no despierta el interés en el alumno, es poco comunicativo y la estructuración misma de los temas y subtemas tratados provocan complejidad de análisis y dificultad para ponerlos en práctica.

En tal virtud es importante la elaboración del presente texto ya que beneficiará a maestros y alumnos; pues en él, se pretende realizar un material de apoyo que permita fluir el programa que recomienda el Ministerio de Educación.

## 2. JUSTIFICACION DEL TEMA SELECCIONADO

La producción literaria en nuestro país es muy limitada, especialmente tratándose de textos escolares, por otro lado el valor de los mismos es demasiado costoso. En este sentido queremos realizar este trabajo de investigación referente a Contabilidad no precisamente para solucionar los problemas indicados sino para plantear una posible alternativa que beneficie al estudiantado; ya que el surgimiento de un texto en cualquier época siempre será motivo de beneficio social, cabe mencionar que existe una relativa caducidad en los recursos que se utilizan en la Contabilidad actualmente, es por eso que este Proyecto pretende estructurarlo con contenidos vigentes, tomando en cuenta que en éste se originan dos tipos de beneficiarios: los directos y los indirectos, los directos los alumnos y maestros porque son quienes van a estar en constante relación con el motivo de Tesis; mientras que los beneficiarios indirectos será la colectividad en general, aparte de todas las personas que intervendrán en la elaboración del texto.

El aspecto relevante de este aporte dará lugar a llevar un sistema de autoevaluación, para que desarrolle el alumno con la guía del profesor, además de lo indicado se incluirá gráficos, esquemas, redes, mapas conceptuales, glosario de términos y recursos didácticos para el maestro. Razón por la cual tenemos la plena seguridad de alcanzar el objetivo propuesto, ya que existen los recursos humanos, materiales y económicos suficientes para la realización del mismo; no sin antes mencionar los limitantes potenciales que se pueden presentar en el desarrollo de este trabajo como la falta de bibliografía actualizada y la carencia de técnicos o especialistas en levantamiento de textos. Sin embargo tenemos la predisposición de dar cumplimiento a éste propósito.

### 3. ELABORACION DEL MARCO TEORICO

Con la finalidad de fundamentar científicamente la propuesta de elaboración del Texto de Contabilidad se realiza un desglose de los antecedentes sobre el problema investigado, una citación de los aspectos legales, la parte teórica de los aportes más significativos respecto del tema y finalmente se conceptualiza los términos básicos más importantes; no sin antes realizar un análisis minucioso en el aspecto teórico del contenido científico que boga en la actualidad y que está en funcionalidad en los diferentes establecimientos del país, sin menoscabar si los aprendizajes son significativos y funcionales acordes a las múltiples necesidades del educando de acuerdo a la realidad del mundo que le rodea.

#### 3.1 ANTECEDENTES

Es necesario recordar los tiempos remotos desde las primeras fases de la humanidad y el origen del Comercio para de ésta manera dar mejor cause al área de Contabilidad tomando en cuenta que la actividad comercial es tan antigua como la sociedad humana que para satisfacer sus necesidades el hombre agotó todos sus esfuerzos con el afán de alcanzar sus alimentos.

Para protegerse de la intemperie y mantenerse alejado de los animales salvajes buscó refugio en la cavernas, trató en lo posible de sobrevivir.

Luego aparece el núcleo familiar y la organización social comienza dando sus primeros pasos, las familias se unieron y formaron organizaciones más

amplias, con sus propios sistemas de gobierno Según argumenta José Vicente Vásconez ( 1.994 ).

El aumento de la humanidad y el cambio de vida social dio lugar al surgimiento de nuevas necesidades de satisfacción relacionadas a la alimentación, el vestido, la vivienda, etc. Aquí sobresale la caza y la pesca que sirvió de alimentación exclusiva de un núcleo humano; cuando mejoraron el proceso de consecución alimenticia tenían un excedente que servía para tiempos de escasez.

Por el consumo diario de los mismos alimentos, como eran los productos de la caza, pesca y frutos silvestres se vieron obligados al intercambio con otros bienes alimenticios para que su menú diario sea más agradable, de esta manera con este intercambio o trueque fueron satisfechas de mejor forma sus necesidades humanas tanto individuales como colectivas, por esta razón trataban de mejorar el sistema de trueque para obtener mejores productos y entregar sus excedentes.

Cuando la humanidad alcanzó una mejor organización social, fueron creciendo las necesidades y la comercialización de los bienes encontró nuevos instrumentos perfeccionados para el intercambio. Los pueblos ampliaron sus mercados para los productos intermedios y finales; así los hebreos, indios, chinos, etc. se distinguieron en el comercio, perfeccionaron sus sistemas de transportes terrestres y marítimos para llegar cada vez más lejos con sus mercancías y traer consigo nuevos

productos desconocidos en la región de origen. De acuerdo a Mercedes de Almeida.

Como se dificultó el continuo intercambio de bienes o trueque buscaron una medida común para realizar el comercio, así en la India apareció una especie de Letra de Cambio como papeles portadores de valor, en Cartago aparecieron unos pedazos de cuero que constituían signos monetarios de la época con representación de valores, en el pueblo incásico eran granos de sal que facilitaban el comercio; es decir, cada pueblo se buscó un sistema monetario propio para medir con facilidad las transacciones comerciales.

Posteriormente cuando ya el comercio alcanza un gran desarrollo aparece como medida de valor universal el dinero, primero metálico y luego papel moneda.

Con el aparecimiento del dinero se facilita la comercialización de productos; es de indicar que si en un principio se utilizaba el dinero como medio de cambio únicamente, actualmente se utiliza como medio de acumulación de riquezas.

En la actualidad el comercio es una actividad de la economía de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional, la moneda de cada uno de los países se utiliza para medir las transacciones y en el campo internacional hay que correlacionar el valor de la diferentes monedas para facilitar la medida de compra y venta de bienes y servicios.

Al desarrollarse la actividad comercial es necesario que se establezcan métodos de control de esta actividad y como consecuencia de ello aparece la Contabilidad que es la herramienta por medio de la cual la empresa podrá controlar en forma eficiente todas las actividades comerciales que realiza en la sociedad, razón por la cual y tomando en cuenta el alcance dado en esta importante área contable se trata en lo posible mejorar el proceso de interaprendizaje para que sea en lo que respecta a bibliografía un fluido de contenidos teóricos y prácticos que permitan la rápida asimilación por parte del alumno puesto que en la actualidad esto no se da y éste es precisamente uno de los antecedentes que motiva a enfrentar el problema investigado; porque pocos son los docentes que buscan por sus propios méritos crear estrategias didácticas metodológicas para llegar al alumno con sus conocimientos, en este sentido creemos que la elaboración de este texto ayudará a resolver este problema.

### 3.2 BASE LEGAL

La Constitución Política de Estado promulga a través del Ministerio de Educación y Cultura la Ley de Educación en la que se establece normas, principios y fines que regulan el Sistema Educativo.

Los Planes y Programas en actual vigencia son similares a los de comienzo de siglo, ésto corrobora un diagnóstico realizado por el Ministerio de Educación en 1.990. Son iguales en sus aspectos: Teoría de la Educación, Teoría del Aprendizaje y Proceso Educativo y nada se ha

hecho para mejorar el proceso de enseñanza - aprendizaje, además según el mencionado diagnóstico se afirma que el sistema es rígido y formal, por la presión de las autoridades educativas en la aplicación de los planes y programas que no se enmarcan a la realidad de la sociedad actual.

En otro informe del Ministerio de Educación y Cultura en el año de 1.986 se deduce que la enseñanza es memorística, libresca y se destaca además la indiferencia de los estudiantes a la problemática real.

### **3.3. BASES TEORICAS**

Dentro de los más connotados escritores a nivel universal se puede tomar los criterios teóricos más importantes que tienen relación con la estructura general de la investigación, por esta razón se señalan a continuación los aportes relevantes que servirán de guía para la ejecución de este trabajo.

#### **3.3.1 LA CONTABILIDAD**

La Contabilidad ha tenido un proceso de desarrollo desde la época primitiva hasta llegar a ser ciencia.

DE ALMEIDA, Mercedes ( 1.995 ) manifiesta que: " La Contabilidad es una disciplina científica técnica que parte del análisis, registro, control, información e interpretación de las transacciones u operaciones económicas y financieras".

Toma en cuenta que esta área de estudio es una ciencia que es producto de investigación encaminada a un proceso importante dentro de las actividades económicas y financieras.

BOLAÑOS JARA, Gaston, ( 1.982 ) expone a: “ La Contabilidad como la técnica de registrar cronológicamente las transacciones económicas que realiza una empresa en un período determinado con el objeto de establecer al final de ese período, la situación financiera de la empresa y las utilidades o pérdidas producidas por efecto de las transacciones efectuadas”.

Mediante su aporte da a conocer que la Contabilidad es una herramienta fundamental para el desarrollo de las empresas porque determina las técnicas de registrar todos los movimientos económicos, muestra la situación financiera y establece la pérdida o ganancia obtenida por efecto de las transacciones realizadas durante un período determinado.

HORNGREN Y HARRISON ( 1.980 ) dicen que: “ La Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”.

Para este autor esta disciplina da lugar a un examen evaluativo de las actividades que se originan en los negocios y empresas para

conocer la situación financiera y emitir informes a quienes deban tomar decisiones.

La Contabilidad en sí, es una ciencia y una disciplina que registra y norma en una forma sistemática, lógica y organizada todas las actividades mercantiles que se producen en una empresa para detectar la situación financiera en determinado período de tiempo y obtener resultados que permitan tomar decisiones adecuadas, eficientes, efectivas y económicas.

### **3.3.2 ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD**

Así como las demás asignaturas tienen sus partes elementales la Contabilidad también contempla sus partes fundamentales.

VASCONEZ, José ( 1.994 ) considera que: “ La Contabilidad tiene dos partes fundamentales que son: la una mecánica que se encarga del registro de las operaciones comerciales, y la segunda parte, la Contabilidad como ciencia que tiene principios propios para la planificación, el análisis y la interpretación de todo el movimiento económico de la empresa”.

La Contabilidad para su estudio tiene dos elementos fundamentales la mecánica y la científica; la mecánica lleva los registros y la científica se fundamenta en principios y procedimientos para entregar los resultados al finalizar un período contable.

DE ALMEIDA, Mercedes ( 1.995 ) indica que: “ La Contabilidad tiene dos elementos fundamentales: la técnica que se encarga de los registros de las operaciones comerciales y la Contabilidad como ciencia porque tiene sus principios propios para la planificación, el análisis y la interpretación de todo el movimiento económico de la empresa”.

La Contabilidad es ciencia y técnica a la vez, ciencia porque se rige por principios a los que se sujeta y es técnica porque se encarga de la teneduría de libros.

La Contabilidad está compuesta de dos elementos fundamentales que son: la técnica o mecánica y la ciencia; la técnica o mecánica trata de operar en los registros y es ciencia porque se fundamenta en principios teóricos.

### 3.3.3 CAMPOS DE APLICACION DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad es una sola en sus principios generales, difiere solamente en la variedad de campos de aplicación.

MENDOZA, Marcela y BORJA, Jacinto ( 1.983 ) manifiestan: “ La Contabilidad se aplica en: el sector público tales como: Gobierno, Municipalidades, Consejos Provinciales, etc. , en el sector privado se utiliza la Contabilidad en los diferentes sectores de la producción ya conocidos, así; agrícola, ganadero, industrial,

etc. y en los sectores que realizan actividades bursátiles tales como seguros, bancos, etc.”.

La Contabilidad se desarrolla dentro de los diferentes ámbitos ya sea en el sector público, privado o mixto de las distintas actividades económicas que permite la obtención de resultados en un período dado.

OROZCO, José ( 1.986 ) afirma que: “ Para la aplicación de la Contabilidad en función de las distintas actividades humanas, se ha dado lugar al surgimiento adicional de principios y procedimientos especializados, que subordinándose a los de general aceptación, permiten la existencia y funcionamiento de la Contabilidad Especializada, como:

- Contabilidad Comercial
  - Contabilidad Industrial
  - Contabilidad Bancaria
  - Contabilidad Gubernamental
  - Contabilidad Agraria
  - Contabilidad Pecuaria
  - Contabilidad Hotelera
  - Contabilidad Petrolera
- Etc.”.

Debido a la existencia de distintas actividades humanas la Contabilidad se ha visto en la necesidad de crear ramas especializadas que permitan maximizar su área contable a través de sus propios principios y procedimientos.

MOLINA, Antonio ( 1.996 ) determina: “ Los siguientes campos de aplicación de acuerdo a su denominación específica:

- Contabilidad Comercial
  - Contabilidad Industrial o de Costos
  - Contabilidad Agrícola
  - Contabilidad de Gobierno
- Etc.”.

La aplicación de la Contabilidad se la realiza de acuerdo al campo en el que se desenvuelva, ya sea comercial, industrial, etc.

La Contabilidad es una área destinada a desplegar sus funciones en las actividades económicas y financieras del sector público, privado y mixto, tomando en cuenta que ésta se aplica en diferentes ramas que se enmarcan dentro del aspecto contable.

### 3.3.4 EL CONTROL CONTABLE

Al iniciar el Control Contable de una empresa, es necesario estudiar el aspecto de organización de un comerciante.

DE ALMEIDA, Mercedes ( 1.995 ) explica: “ Todo comerciante cuando trata de emprender un negocio, inicia su actividad con su propio capital, su aporte personal y su empeño para obtener utilidades”.

Las personas que están destinadas al comercio invierten su capital con el afán de obtener utilidad a través del buen uso y manejo de sus operaciones contables con la aplicación de un estricto control.

VASCONEZ, José ( 1.994 ) dice: “ El Control Contable se analizará primeramente tomando la fase más elemental, la organización de la Contabilidad de un comerciante”.

Un comerciante para dar inicio a sus actividades debe primeramente organizarse contablemente.

El Control Contable da lugar a que todas las actividades en donde interviene el capital sean encaminadas hacia la obtención de utilidad, con la utilización de un estricto control que establece la Contabilidad

### 3.3.5 LA CUENTA CONTABLE

En Contabilidad se utilizan nombres específicos para la realización de las transacciones mercantiles, la que se denomina Cuenta Contable.

BOLAÑOS JARA, Gaston ( 1.982 ) expone: “ La Cuenta Contable es un registro de valores recibidos y entregados que se relacionan con un solo aspecto o concepto de idéntica naturaleza”.

La Cuenta Contable representa un conjunto de valores de la misma especie que se agrupan de acuerdo a su identidad .

MENDOZA, Marcela y BORJA, Jacinto ( 1.983 ) indican: “ Denominamos Cuenta al cuadro en el cual se anotan las operaciones comerciales que tienen relación con la persona, bienes o valores bajo cuya denominación fue abierta”.

Estos autores denominan a la Cuenta Contable como un formato que sirve para registrar las operaciones comerciales que se abren con una denominación específica.

ZAPATA, Pedro ( 1.995 ) denomina: “ Cuenta al nombre común que se da al grupo de bienes, derechos y obligaciones de la misma especie. Con el fin de acertar con el nombre que refleja en mejor forma la naturaleza de los bienes, derechos y obligaciones que se quiere representar, es indispensable el criterio razonado del contador”.

Son nombres comunes que utiliza la Contabilidad para identificar a bienes, derechos y obligaciones.

Cuenta Contable es el nombre con el que se reconoce a bienes, valores y obligaciones que intervienen en las transacciones de un ejercicio contable, para la realización de los registros correspondientes.

### 3.3.6 CUENTAS DE RESULTADOS

La contabilidad utiliza varias cuentas, en este caso específicamente sobresalen las Cuentas de Resultados.

DAVALOS ARCENTALES, Nelson (1990) expresa: "Las Cuentas de Resultados denominadas de Operación que están constituidas de una parte, por las rentas o ingresos de una entidad o empresa y, por otra, por los costos y gastos incurridos para generar dichos ingresos".

Las Cuentas de Resultados son los ingresos y gastos en los que se ha incurrido para realizar la actividad económica.

DE ALMEIDA, Mercedes (1995) manifiesta que: "Las Cuentas de Gastos y Rentas son aquellas que integran el Estado de Resultados.

Los Gastos son los desembolsos que una empresa debe hacer para ayudar a crear una renta, y también se puede decir que es el dinero, que sale de la empresa; por ejemplo: Gastos Generales, Servicios Públicos, etc.

Las rentas son el pago que recibe una empresa por haber vendido un producto o servicio, representa el dinero que recibe la empresa ; por ejemplo : ventas, comisiones ganadas, etc.”

Las Cuentas de Gastos y Rentas son aquellas que se producen en una empresa durante un período contable y que reflejan la utilidad o pérdida a través del Estado de Resultados.

Las Cuentas de Resultados están formadas de los ingresos y gastos que tiene y efectúa una empresa o comerciante y por las cuales sufrirá variación el capital de acuerdo a las operaciones realizadas.

### **3.3.7 LOS REGISTROS CONTABLES**

La Contabilidad para sus fines utiliza Registros Contables que permiten el desarrollo normal del registro de las operaciones que se efectúan en un ejercicio dado.

VASCONEZ, José ( 1.994 ) expresa: “ Los registros en Contabilidad se diseñan de acuerdo con las necesidades de la empresa, el contador debe poseer conocimientos sólidos en el diseño de registros y planificación contable.

Observamos la siguiente clasificación de los Registros Contables:

- Registros de Entrada Original entre los cuales tenemos :

- Diario General
  - Diario de Compras
  - Diario de Ventas
  - Diario de Ingresos de Caja
  - Diario de Egresos de Caja
  - Diario Registro de Comprobantes
- Registros del Mayor General
- Registros Auxiliares Generales”.

Los Registros Contables son formatos diseñados de acuerdo a las necesidades y naturaleza de la empresa para lo cual el contador debe estar preparado para estructurar dichos registros.

DE ALMEIDA, Mercedes ( 1.995 ) señala: “ Los Registros de Contabilidad se diseñan de acuerdo a las necesidades de cada empresa. Se clasifican de la siguiente manera:

- Registros de Entrada Original entre los cuales tenemos:

- Diario General
- Diario de Compras
- Diario de Ventas

- Diario de Ingresos de Caja
  - Diario de Egresos de Caja
  - Diario Registro de Comprobantes
- 
- Registros de Mayor General
  - Registros Auxiliares Generales?

Los Registros Contables son instrumentos indispensables que se elaboran en base a las necesidades internas de registro y control de la empresa.

Los Registros Contables varían en su forma de acuerdo al tipo de empresa y a la naturaleza de la misma, ya que éstos no son rígidos en su estructura, se flexibilizan a las necesidades de control.

### **3.3.8 EL PROCESO CONTABLE**

En lo que se refiere a este aspecto se cita criterios de autores entendidos en esta rama.

MEIGS, Robert y MEIGS, Walter ( 1.995 ) expresan: “ La secuencia de los procedimientos contables utilizados para registrar, clasificar y resumir la información contable, con frecuencia se denomina Ciclo Contable”.

El Ciclo o Proceso Contable es el procedimiento que determina la Contabilidad para registrar, clasificar y resumir la información financiera.

OROZCO, José ( 1.986 ) manifiesta: “ Respetando los valiosos criterios de autores y tratadistas de la Contabilidad, considero que las etapas del Proceso o Ciclo Contable, se circunscriben a las siguientes fases de:

- Análisis
- Registro
- Control
- Información; e,
- Interpretación”.

Este autor en el Proceso o Ciclo Contable considera las fases de: análisis, registro, control, información e interpretación.

HORNGREN y HARRISON ( 1.980 ) expone: “ El Ciclo Contable es el proceso mediante el cual los contadores producen los Estados Financieros de una entidad para un período específico”.

El Ciclo o Proceso Contable es la base fundamental para que los profesionales del ramo elaboren los Estados Financieros.

Proceso o Ciclo Contable es el procedimiento secuencial que siguen los contadores con la finalidad de realizar los Estados Financieros mediante la utilización de las diversas fases como: análisis, registro, control, información e interpretación y emitir información veraz y oportuna del período.

### 3.3.9 LAS MERCADERIAS Y SU CONTROL

Los bienes que entrega el comerciante como parte de sus transacciones, se denominan mercaderías o mercancías.

OROZCO, José ( 1.986 ) indica: “ El Inventario de Mercaderías de una empresa o entidad, constituye el detalle de todos los artículos que posee y tiene para la venta en el curso normal cada ejercicio, su control puede ser realizado por cualquiera de los siguientes métodos:

- Inventario Físico y Permanente, Final e Inicial
- El Control Cuantitativo de Existencias: mínima, máxima, crítica y Lote Económico de Pedido.
- El Control Valorativo de Existencias: FIFO o PEPS, LIFO o UEPS, Promedio Móvil y Ponderado, Ultimo Precio de Mercado y Costo de Reposición”.

Toda empresa funciona por medio de inventario de sus mercaderías, que no es otra cosa que el detalle de todos los

artículos que posee y los vende en un período determinado, para esto utiliza diferentes métodos de control.

MOLINA, Antonio ( 1.996 ) señala: “ Mercaderías son aquellos artículos que pueden ser vendidos y convertidos en dinero con relativa facilidad”.

Son los bienes destinados para la venta a cambio de dinero.

MENDOZA, Marcela y BORJA, Jacinto ( 1.983 ) dice: “ Llamamos mercaderías a aquellos bienes producidos, destinados para la compra o venta”.

Son los artículos que produce una empresa y sirven para la compra venta.

Las mercaderías son artículos que están destinados para la compra venta y su control se realiza a través de inventarios utilizando un método específico.

### 3.3.10 LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros deben escribirse con lenguaje apropiado, capaz de que puedan interpretarse sin dificultad por todos los sectores interesados.

OROZCO, José ( 1.986 ) denomina: “ Estados Financieros a los balances de situación y resultados que se elaboran a la finalización de cada ejercicio contable, en base a los saldos de las cuentas que resumen a las transacciones u operaciones realizadas por una entidad durante un mes, un bimestre, un trimestre, un semestre o un año”.

Denomina que los Estados Financieros son los balances de situación y resultados que se realizan al final de un período contable, puede ser: mensual, bimestral, trimestral, etc.

KENNEDY, Palph Dale y MCMULLEN, Stewart Yarwood (1.994) considera que : “ Los principales Estados Financieros comprenden el :

- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado del Capital
- Estado de Superávit o de Utilidades No Distribuidas
- Estado de los Cambios en el Capital Neto de Trabajo (Estado de Recursos )”.

ZAPATA, Pedro ( 1.995 ) expresa: “ Sin duda que la Contabilidad en todo momento proporciona invaluable ayuda a la gestión empresarial, ya mediante el control que ejercita sobre las operaciones y quienes las realizan, ya mediante la información de

los hechos cotidianos o sobresalientes que se van obteniendo conforme ocurren. Precisamente en el campo informativo se destaca la información y exposición de los Estados Financieros, que de por sí constituyen la síntesis objetiva de la que se tomarán acciones tendientes a mantener, modificar o ajustar las políticas, métodos, procedimientos, relaciones comerciales, líneas de producción o comercialización, etc..

El conjunto de informes que integran los Estados Financieros de una empresa comercial son :

- Estado de Situación Financiera o Balance General ;
- Estado de Resultados Económicos ;
- Estado de Superávit, y ;
- Estado de Flujo del Efectivo”.

Los Estados Financieros constituyen un documento primordial de información financiera, la misma que servirá para la toma de decisiones y acciones tendientes al mejoramiento tanto institucional como económico de una entidad comercial.

Los Estados Financieros son los balances que se realizan al final de un ejercicio contable de acuerdo a los saldos de las cuentas y a las transacciones producidas en un período de tiempo previamente establecido, para obtener resultados y establecer la situación financiera de la empresa.

### 3.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.

**ACTIVIDAD.** El trabajo o una de varias líneas de trabajo que se llevan a cabo dentro de cualquier subdivisión de una organización.

**ACTIVO.** Término contable con lo que se denomina a todo lo que posee una persona o empresa ya sea dinero, valores, documentos por cobrar, muebles, útiles, vehículos, terrenos y edificios.

**AJUSTE.** Cualquier cambio en una cuenta, ocasionado por un asiento de ajuste.

**ASIENTO.** Se conoce con este nombre a toda anotación contable.

**BALANCE.** Es la expresión del equilibrio de los valores ; es decir, que los valores del activo deben ser iguales a los del pasivo más el patrimonio.

Que sirve para la demostración de la ley del equilibrio de las fuerzas que siendo iguales y contrarias se anulan y establecen la igualdad.

**BIEN.** Desde el punto de vista económico es cualquier medio que sirva para satisfacer una necesidad.

**CAPITAL.** Está constituido por la suma de dinero y bienes que posee una empresa.

**CAUSA.** La causa de un hallazgo identifica el motivo por el que las actividades se desencaminaron. Corregirla es lo que se debe hacer para prevenir la recurrencia de los efectos adversos que se encontraron.

**COMERCIANTE.** Persona o entidad que se dedica a la compra y venta de objetos o mercaderías.

**CONCLUSIÓN.** Acción y efecto de concluir. Determinar y resolver sobre lo que se ha tratado. Deducir una verdad de otras. Convencer a uno con la razón.

**CONTROL.** Es la función que consiste en observar, inspeccionar y verificar la ejecución de un plan de manera que puedan compararse continuamente los resultados obtenidos con los programados y tomar medidas conducentes para asegurar la realización de sus objetivos.

**CUENTA.** En sentido contable el estado o proceso en el que se aprecia metódicamente el movimiento de las operaciones de una empresa, así como el control de ellas.

**CREDITO.** Un valor asentado en el lado derecho de una cuenta. Un crédito se utiliza para registrar la disminución en un activo y un aumento en un pasivo o patrimonio.

**DEBITO.** Un valor asentado en el lado izquierdo de una cuenta. Un débito se utiliza para registrar un aumento en un activo y una disminución en un pasivo o patrimonio.

**DEUDOR.** Persona obligada legalmente al pago de un impuesto, un derecho, una tasa o cualquier desembolso, aunque la carga deba ser asumida por un tercero.

**DINERO.** Se llama así todo lo que siendo susceptible de ser expresado en unidades homogéneas se acepta de modo general, en razón a determinadas cualidades intrínsecas, a cambio de bienes y servicios.

**ECONOMIA.** Ciencia que se ocupa del estudio relativo a la obtención de recursos originarios, la producción de bienes de consumo y su distribución, mediante el diseño de métodos, instrumentos y modelos uniformes dentro de un sistema coherente y sujeto a normas que rigen la actividad humana, encaminadas a satisfacer sus necesidades y objetivos sociales con los medios limitados que posee el hombre, con el mínimo de recursos disponibles y con arreglo a una planificación previa y a la medición posterior de sus resultados.

**EFFECTIVO.** Forma simplificada del dinero, de igual significado pero de uso limitado en el comercio y en expresiones de tipo administrativo financiero.

**EFEECTO.** El efecto representa el resultado final de la condición y puede ser tanto benéfico como indeseable.

**EFICACIA.** Lograr los objetivos y metas propuestas. Eficacia más eficiencia da como resultado la efectividad y la productividad con calidad.

**EFICIENCIA.** Se considera como tal a la diligencia y cumplimiento cabal de los objetivos, facultades, responsabilidades y deberes encomendados al personal que conforma una entidad.

**EGRESO.** Partida de descargo contable o de gastos de una cuenta.

**EVALUACION.** Cualquier procedimiento que tienda a medir los resultados del trabajo de un individuo, un grupo, una entidad en forma crítica.

**INGRESOS.** Cantidad que un sujeto percibe por cualquier concepto.

**INVENTARIO FISICO.** Conteo sistemático de todas las mercaderías disponibles, seguido por la aplicación de precios unitarios a las cantidades contadas y el desarrollo de un valor monetario para el inventario final.

**LIBRO.** Conjunto de hojas de papel, vitela, etc., encuadernadas juntas sin volumen. Cada una de ciertas partes principales en que suelen

dividirse, según la materia, las leyes, tratados científicos o literarios u otras obras. Libreta. Contribución o impuesto.

**PASIVO.** Contablemente se utiliza el término para indicar todas las deudas y obligaciones que tiene una persona o una empresa, en determinado período económico.

**PATRIMONIO.** Es un concepto que corresponde a la consideración estática de la riqueza poseída por una empresa.

**PERDIDA.** Constituye un tipo de gasto que frecuentemente forma una clase especial por sí misma.

**PLAN CONTABLE.** Conjunto de cuentas de una empresa clasificada en orden racional.

**PRECIO.** Valor mercantil de un bien o un servicio, los bienes y servicios tanto de producción como de consumo tienen un precio.

**PROCESO.** Cualquier serie interrumpida de actos, pasos, eventos o cualquier condición persistente inalterable.

**PRODUCCION.** Hacer posible la disposición de bienes o servicios para la satisfacción de la demanda de los mismos.

**RECOMENDACIÓN.** Acción y efecto de recomendar. Encargo o súplica. Elogio o alabanza de un sujeto para introducirlo con otro.

**RENTA.** Lo recibido por un individuo o una colectividad como fruto del capital o remuneración del trabajo.

**SALDO.** Diferencia entre el total de los débitos y los créditos de una cuenta, o el total de una cuenta que contenga solamente débitos o solamente créditos.

**SALDO ACREEDOR.** Derecho a exigir en beneficio propio la ejecución de una prestación de especies o dinero.

**SISTEMA.** Conjunto ordenado de elementos interdependientes y relacionados entre sí que, bajo ciertas condiciones y de acuerdo a sus atributos, contribuyen a lograr determinados objetivos previstos en un plan de acción.

**SUPERAVIT.** Sobrante que resulta después de vender el activo para pagar el pasivo o cuando el ingreso resulta más que el egreso.

**TECNICA.** Conjunto de modalidades operativas para obtener el mejor resultado con el mínimo de esfuerzo.

**TEORIA.** Conjunto de posiciones incluyendo axiomas y teoremas que juntamente con definiciones y reglas formales o informales de inferencia,

se orienta hacia el tratamiento de una clase de operaciones concretas o abstractas.

**TEXTO.** Lo dicho o escrito por un autor o ley. Pasaje citado. Libro de texto.

**TRANSACCION.** Evento, suceso o condición, cuyo reconocimiento se expresa en forma de un asiento en los registros de Contabilidad expuesta en cantidades monetarias, una transacción u operación tal como lo concibe un contador, se encuentra formada por una igualdad entre créditos y débitos los primeros representando el origen y los segundos la identificación y la disposición inmediata.

#### 4. PROBLEMATIZACION

Por diálogos mantenidos con profesores, alumnos de Contabilidad y por experiencia propia creemos que la enseñanza y el aprendizaje de la Contabilidad enfrenta algunos problemas dentro de los cuales podemos destacar aquellos que están en relación con el tema de Tesis investigado.

En materia educativa, nuestro país es sumamente atrasado producto de la dependencia, nada creamos, solo imitamos o copiamos, los planes y programas de estudio que entrega el Ministerio de Educación son experiencias pasadas en otros países (según manifiestan algunos profesores de la materia), es más las temáticas son confusas, repetitivas y no se ajustan a la realidad nacional.

Los textos de Contabilidad ( dicen los maestros ) son demasiado extensos pues los contenidos programáticos jamás se terminan de estudiar en el año lectivo, por lo que queda al criterio del profesor la selección de los temas más importantes para dictar a los alumnos.

La estructuración de los textos de Contabilidad es muy rígida lo que impide el interés de su lectura.

No hay una renovación bibliográfica en esta materia eso hace que los actuales textos vayan entrando en un proceso de caducidad por la pérdida de vigencia y actualidad.

Es importante mencionar que existe una relativa falta de didáctica y metodología de algunos maestros en el impartimiento de la materia debido a que éstos no tienen formación pedagógica.

Estos son entre otros los problemas más importantes que inicialmente hemos logrado detectar; existen otros problemas de menor importancia y que estamos seguras lograremos solucionarlos, ya que nuestro interés se centra en el análisis, estudio y estructuración del texto de Contabilidad para los estudiantes de los cuartos cursos del nivel medio.

## 5. DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

### GENERAL:

Elaborar un texto de estudio de Contabilidad, mediante la estructuración de contenidos teóricos, prácticos y gráficos que permitan el mejoramiento de la enseñanza - aprendizaje en los cuartos cursos del nivel medio.

### ESPECIFICOS:

Seleccionar los contenidos programáticos de la materia a través del aporte de profesores y expertos de Contabilidad con la finalidad de priorizar los aspectos nocionales, conceptuales y actitudinales más importantes de la materia.

Priorizar la asignación de tareas dirigidas y autoevaluaciones, como estrategia metodológica del texto, en procura de alcanzar mejores resultados en el aprendizaje de la Contabilidad por parte de los estudiantes de los cuartos cursos .

## 6. FORMULACION DE HIPOTESIS

La construcción de un texto didáctico de Contabilidad, en donde se priorice los contenidos programáticos, se privilegie la ejemplificación, los gráficos, las autoevaluaciones, los mapas conceptuales; permitirá a los maestros y a los alumnos un manejo correcto de la temática, mantener una lectura dinámica, evitar la confusión y repetición de los temas y sobre todo que tenga el carácter de creativo y que responda a la realidad nacional.

## 7. CONSTRUCCION DE LAS VARIABLES

### **VARIABLE INDEPENDIENTE:**

Elaboración de un Texto Didáctico de Contabilidad

### **VARIABLE DEPENDIENTE**

- Contenidos Programáticos
- Ejemplificaciones
- Gráficos
- Mapas Conceptuales
- Autoevaluaciones ( Rendimiento )

### CUADRO DE OPERACIONALIDAD

VARIABLE	INDICADORES	ITEMS
Texto didáctico de Contabilidad	Contenidos Programáticos	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Elementos fundamentales de la Contabilidad.</li> <li>■ El Control Contable</li> <li>■ La Cuenta Contable</li> <li>■ El Asiento Contable</li> <li>■ Las Mercaderías y su Control Contable.</li> <li>■ Los Registros Contables</li> <li>■ Los Estados Contables</li> <li>■ El Proceso Contable de una Empresa Comercial.</li> <li>■ Análisis e Interpretación de Resultados.</li> <li>■ Conclusiones y Recomendaciones.</li> </ul>
	Ejemplificaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Ejercicios</li> <li>■ Operaciones</li> </ul>
	Gráficos	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Cuadros</li> <li>■ Redes</li> <li>■ Formatos</li> <li>■ Láminas de Acetato</li> </ul>
	Mapas Conceptuales	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Resúmenes</li> <li>■ Gráficos</li> <li>■ Cuadros Sinópticos</li> </ul>
	Autoevaluaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Cuestionarios</li> <li>■ Ejercicios</li> <li>■ Respuestas</li> <li>■ Recomendaciones</li> </ul>

## 8. SELECCIÓN DE METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS

### METODO :

Para el desarrollo de nuestro trabajo que tiene el carácter de investigación bibliográfica y la construcción de ejemplos, gráficos y mapas aplicaremos el Método Teórico - Deductivo, el mismo que nos permitirá, realizar la investigación de manera secuencial, cumplir con los objetivos propuestos y sobre todo comprobar la hipótesis a través de los resultados que se logre ( Texto ).

### TECNICAS :

Consecuente con la aplicación del Método, se emplearán técnicas, que nos facilite mantener un trabajo activo y de control del mismo :

- 1.- TECNICA DE LA LECTURA CIENTIFICA. Para el desarrollo del Marco Teórico y los Contenidos Programáticos.
- 2.- TECNICA DEL FICHAJE. Recolección de información bibliográfica seleccionada de acuerdo al plan ( Contenidos Programáticos), los ejercicios, esquemas y gráficos.
- 3.- TECNICA DE LA OBSERVACION. Descubrir los temas y contenidos que se acerquen a la propuesta de tener un Texto Didáctico y de fácil comprensión ( selección de temas de los diferentes textos consultados ).

4.- TECNICA DE LA ENCUESTA. Se realizará a profesionales del área de Contabilidad, para que se nos otorgue información, sugerencias y/o recomendaciones.

5.- TECNICA DE LA ENTREVISTA. Será dirigida a expertos para que con su criterio avalice técnica - pedagógica y científicamente el trabajo.

#### INSTRUMENTOS :

Por considerar que el trabajo se realiza en el campo de la investigación y lectura científica se utilizará en lo posible :

- Entrevistas Estructuradas

- Entrevistas Personales

- Fichas Bibliográficas y Mnemotécnicas

- Papeles de Trabajo

- Esquemas

- Formatos ( impresos ).

## POBLACION Y MUESTRA

El trabajo de investigación por tener como referencia textos impresos sobre el tema, se recurrirá por lo menos al 50% de los existentes.

La selección de la muestra corresponde al universo de la provincia y que tienen relación, experiencia y ejercicio profesional - estudiantil del área de Contabilidad.

**CALCULOS :**

**CUADRO ESTADISTICO DE DOCENTES Y ALUMNOS DE LA ESPECIALIDAD  
DE CONTABILIDAD DE LOS COLEGIOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI**

Ord.	NOMBRE PLANTEL	CANTON	Nro. MAESTROS			Muestra %	Nro. ALUMNOS			Muestra %	
			4to.	5to.	6to.		Total	4to.	5to.		6to.
1	Victoria Vásconez Cuvi	Latacunga	4	5	1	10	197	166	202	565	98
2	Primero de Abril	Latacunga	2	2	1	5	89	69	61	219	38
3	Sagrado Corazón de Jesús	Latacunga	1	1	1	3	32	49	37	118	20
4	Saquisilí	Saquisilí	1	1	1	3	12	19	12	43	7
5	San Francisco de Asís	Salcedo	1	1	1	3	11	14	13	38	6
6	Néstor Mogollón	Salcedo	1	1	1	3	11	8	11	30	5
7	La Maná	La Maná	2	2	1	5	39	13	10	62	11
8	Rafael Vásconez Gómez	La Maná	1	1	1	3	34	37	29	100	17
9	Pangua	Pangua	1	1	1	3	38	39	23	100	19
TOTAL			14	15	9	38	463	414	398	1275	221
MUESTRA						38				221	

FORMULA PARA OBTENER LA MUESTRA:

$$n = \frac{N \cdot C^2 \cdot Z^2}{(N-1) E^2 + C^2 Z^2}$$

n = Tamaño de la Muestra

N = Población o Universo

C<sup>2</sup> = Varianza ---> equivale a (0.5)<sup>2</sup>

Z<sup>2</sup> = Nivel de confianza ---> Equivale (1.96)<sup>2</sup>

E<sup>2</sup> = Error Máximo Admisible ---> Equivale (0.6)<sup>2</sup>

m = Número de alumnos por colegios

$$n = \frac{1275 (0,5)^2 (1,96)^2}{(1275-1) (0,06)^2 + (0,5)^2 (1,96)^2}$$

$$n = \frac{1275 (0,25) (3,84)}{1274 (0,0036) + (0,25) (3,84)}$$

$$n = \frac{1224}{4,5864 + 0,96}$$

$$n = \frac{1224}{5,5464}$$

$$n = 220,65$$

$$n = 221$$

N -----> n

m -----> x

$$x = \frac{m \times n}{N}$$

$$x = \frac{565 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{124865}{1275}$$

$$x = 97,93$$

$$x = 98$$

$$x = \frac{129 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{48399}{1275}$$

$$x = 37,96$$

$$x = 38$$

$$x = \frac{118 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{26078}{1275}$$

$$x = 20,45$$

$$x = 20$$

$$x = \frac{43 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{9503}{1275}$$

$$x = 7,45$$

$$x = 7$$

$$x = \frac{38 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{8398}{1275}$$

$$x = 6,5$$

$$x = 6$$

$$x = \frac{30 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{6630}{1275}$$

$$x = 5,20$$

$$x = 5$$

$$x = \frac{62 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{13702}{1275}$$

$$x = 10,75$$

$$x = 11$$

$$x = \frac{100 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{22100}{1275}$$

$$x = 17,33$$

$$x = 17$$

$$x = \frac{110 \times 221}{1275}$$

$$x = \frac{24310}{1275}$$

$$x = 19,06$$

$$x = 19$$

El grupo de trabajo ha tomado como referencia a los 9 colegios que tienen la especialidad de Contabilidad de los cuales se ha realizado el análisis estadístico teniendo como resultado 38 maestros del área y 1275 alumnos como total en los años 4to, 5to y 6to.

Para recabar la información técnica y de apreciación pedagógica sobre los textos impresos existentes en el mercado sobre el área específica de nuestra investigación se tomará como referencia válida a la totalidad de maestros (38)

debido a que la población es muy pequeña y no es posible sacar una muestra, y a una muestra de 221 estudiantes que corresponde a la muestra del universo a los cuales se les aplicará las respectivas encuestas y/o entrevistas que luego de lograr la información sea el sustento investigativo, técnico y pedagógico de nuestro trabajo de investigación.

## 10. ESQUEMA TENTATIVO

### CAPITULO I

#### CONTABILIDAD GENERAL

- 1.1 Concepto de Contabilidad
- 1.2 Importancia
- 1.3 Objetivos
- 1.4 Campos de Aplicación de la Contabilidad
- 1.5 . Empresa .- Concepto.- Tipos
  - 1.5.1 Empresa de Servicios
  - 1.5.2 Empresa Comercial
  - 1.5.3 Empresa Industrial
- 1.6 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- 1.7 Proceso o Ciclo Contable
- 1.8 Resumen
- 1.9 Autoevaluación
- 1.10 Material Didáctico

### CAPITULO II

#### EL CONTROL CONTABLE

- 2.1 Concepto de Control Contable
- 2.2 Activos, Pasivos, Patrimonio
- 2.3 La Ecuación Contable y sus variaciones
- 2.4 El Estado de Situación Inicial o de Constitución
- 2.5 Presentación del Estado de Situación Inicial

- 2.6 Resumen
- 2.7 Autoevaluación
- 2.8 Material Didáctico

### **CAPITULO III**

#### **LA CUENTA CONTABLE**

- 3.1 Concepto de Cuenta Contable
- 3.2 Importancia y Clasificación
- 3.3 Partes de una Cuenta
- 3.4 Personificación de Cuentas
- 3.5 Plan de Cuentas
- 3.6 Análisis de las Cuentas
- 3.7 Resumen
- 3.8 Autoevaluación
- 3.9 Material Didáctico

### **CAPITULO IV**

#### **LOS REGISTROS CONTABLES**

- 4.1 Importancia
- 4.2 . Clasificación
  - 4.2.1 . Registros de Entrada Original
    - 4.2.1.1 Diario General
  - 4.2.2 Registros de Mayor General
  - 4.2.3 Registros Auxiliares Generales
- 4.3 Reconocimiento del Débito y el Crédito

- 4.4. El Asiento Contable
  - 4.4.1 Concepto
  - 4.4.2 Partes del Asiento Contable
  - 4.4.3 Clases de Asientos Contables
- 4.5 Ejercicios Prácticos
- 4.6 Resumen
- 4.7 Autoevaluación
- 4.8 Material Didáctico

## CAPITULO V

### LAS MERCADERIAS Y SU CONTROL CONTABLE

- 5.1 Definición
- 5.2 . Sistema de Control de Mercaderías
  - 5.2.1 La Cuenta Mercaderías como Cuenta Múltiple  
o Inventario Periódico
  - 5.2.2 La Cuenta Mercaderías como Permanencia de Inventarios
- 5.3 Control de Mercaderías
- 5.4 . Métodos de Control de Mercaderías
  - 5.4.1 Método Promedio Ponderado
  - 5.4.2 Método FIFO
  - 5.4.3 Método LIFO
- 5.5 Impuesto al Valor Agregado ( IVA)
- 5.6 .Impuesto a la Renta
  - 5.6.1 Retención en la Fuente

5.7 Ejercicios Prácticos

5.8 Resumen

5.9 Autoevaluación

5.10 Material Didáctico

## **CAPITULO VI**

### **BALANCE DE COMPROBACION Y HOJA DE TRABAJO**

6.1 . Balance de Comprobación

6.1.1 Partes.- Formato

6.2 . Hoja de trabajo

6.2.1 Partes .- Formato

6.3 . Ajustes

6.3.1 Concepto

6.3.2 Clasificación

6.4 Balance Ajustado

6.5 Ejercicios Prácticos

6.6 Resumen

6.7 Autoevaluación

6.8 Material Didáctico

## **CAPITULO VII**

### **LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CIERRE DE CUENTAS**

#### **DE RESULTADOS**

7.1 Concepto de Estados Financieros

7.2 Importancia

- 7.3. Estado de Resultados
  - 7.3.1 Partes.- Esquema
- 7.4 Estado de Superávit
  - 7.4.1 Partes .- Esquema
- 7.5 Estado de Situación Financiera
  - 7.5.1 Partes.- Esquema
- 7.6 Cierre de Cuentas de Resultados
- 7.7 Resumen
- 7.8 Autoevaluación
- 7.9 Material Didáctico

## **CAPITULO VIII**

### **EJERCICIO PRACTICO**

#### **PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA COMERCIAL**

- 8.1. Datos para la realización del Estado de Situación Inicial
  - 8.1.1 Listado de Transacciones y Datos para ajustes
- 8.2. Estado de Situación Inicial
- 8.3. Jornalización
  - 8.3.1 Diario General
- 8.4 Mayorización
- 8.5 Mayores Auxiliares
- 8.6 Balance de Comprobación
- 8.7 Hoja de Trabajo

- 8.8 Ajustes
- 8.9 . Estados Financieros
  - 8.9.1 Estado de Resultados
  - 8.9.2 Estado de Superávit
  - 8.9.3 Estado de Situación Financiera
- 8.10 Cierre de Cuentas de Resultados
- 8.11 Autoevaluación

## **CAPITULO IX**

### **INTERPRETACION Y ANALISIS DE RESULTADOS**

### **COMPROBACION DE OBJETIVOS E HIPOTESIS**

### **CONCLUSIONES**

### **RECOMENDACIONES**



PRESUPUESTO

ASPECTOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
A) DEL PROYECTO :		
■ Fotocopias de Libros-folletos		500.000
■ Compra de Textos	4000	200.000
■ Material de Escritorio		100.000
■ Transcripción del Proyecto	50.000	200.000
■ Encuadernación (4 ejemplares)	50.000	200.000
SUBTOTAL :		1'200.000
B) PROCESO :		1'500.000
■ Movilización		600.000
■ Refrigerios		200.000
■ Otros		
SUBTOTAL :		2'300.000
C) DE LA COMUNICACIÓN		600.000
■ Transcripción		400.000
■ Fotocopias de Tesis		400.000
■ Encuadernación		300.000
■ Preparación de la Defensa		800.000
■ Viaje a otras ciudades		
SUBTOTAL :		2'500.000
Imprevistos		1'500.000
<b>TOTAL</b>		<b>7'500.000</b>



- 1.996
7. HARGADON, Bernard y MUNERA,  
0 Armando Principios de Contabilidad  
Bogotá - Colombia  
1.984
8. ZAPATA S., Pedro Contabilidad General  
Cuarta Edición  
Quito - Ecuador  
1.995
9. HORNGREN y HARRISON Contabilidad  
México  
1.980
10. DALE, Ralph y KENNEDY Estados Financieros  
Ph.D. 1.996
11. SHAUM; SIEGEL/SHM Contabilidad Financiera  
1.986
12. GARNIER, P. Manual de Contabilidad General  
Europa  
1.973

13. MEIGS, Robert y MEIGS, Walter      Contabilidad  
1.995
14. FOWLER N., Enrique      Contabilidad Básica  
Ediciones Macchi  
Buenos Aires  
1.992
15. DIAS MOSTO, Jorge      Contabilidad General  
Cuarta Edición  
Ediciones Universo  
1.979
16. TORRES T., Juan C.      Contabilidad I y II (Introducción a la  
Contabilidad)  
Ediciones Diana  
México  
1.977
17. BACH, J.R. y VITAE,  
A. M.      Enciclopedia de Contabilidad  
Brasil  
1.981
18. KENNETH, Perry      Introducción a la Contabilidad  
Ediciones Mcgraw -Hill

- México  
1.978
19. ANGRILL M., Josep  
Contabilidad General Básica  
Barcelona  
1.979
20. KOHLER, Eric L.  
Diccionario para Contadores  
México  
1.996
21. BOLAÑOS G. Gaston  
La Didáctica de la Contabilidad  
Quito - Ecuador  
1.982
22. MENDOZA, Marcela y  
BORJA, Jacinto  
Contabilidad  
Ediciones Lumarso  
1.983
23. TIBERIO, Julio y MASTRAN-  
TONIO, Oracio  
Contabilidad Pública  
Ediciones Macchi  
Buenos Aires  
1.990
24. TRACY, John A.  
Fundamentos de la Contabilidad Financiera

- México - Limusa  
1.990
25. SALOMON, Lanny M.,  
VARGO, Richard J. Y  
SCHROEDER, Richard G. Principios de Contabilidad  
México, Harla  
1.989
26. PYLE, William, WHITE,  
John Arch y LARSON,  
Kormit D. Principios Fundamentales de  
Contabilidad  
México, Continental  
1.991
27. KOHLER, Earl R. Diccionario de Términos Económicos y  
Contables  
Quinta Edición - Editora Continental  
Perú - Corporación  
1.980
28. INSTITUTO MEXICANO DE  
CONTADORES PUBLICOS Principios de Contabilidad  
Generalmente Aceptados  
México  
1.987
29. KENNEDY, Palph Dale y Estados Financieros : Forma, análisis e

- MCMULLEN, Stewart -  
Yarwood  
interpretación.  
México - Limusa  
1.994
30. IGLESIS, Mónica,  
CARLOS A.  
Introducción al Estudio de la  
Contabilidad.  
Ediciones Macchi  
Argentina  
1.990
31. GUAJARDO, Cantú,  
WATZ, Phebe M. y ARLEN,  
Richard T.  
Contabilidad  
Mcgraw - Hill  
México  
1.991
32. C.P.A. ARCENTALES DAVALOS,  
Nelson  
Enciclopedia Básica de Administración  
Contabilidad y Auditoría.  
Tomo I y II  
Tercera Edición  
Quito - Ecuador  
1.990

## ACTA DE APROBACION DEL PROYECTO DE TESIS

Las integrantes del Grupo # 2 : Almache Falconí Geannina Anabela, Guanopatín Cando Norma Guadalupe y Villacís Veloz Teresa Celena; alumnas de la U.T.C. presentan ante la Licenciada América Jácome, Asesora ; el Proyecto de Tesis titulado Propuesta de un Texto para la Asignatura de Contabilidad de 4to. Curso de la Especialidad de Comercio y Administración para su respectiva aprobación y ejecución, luego de haber cumplido las normas legales establecidas en el Manual de Curso Pre-Profesional ; previo a la obtención del Título de Licenciadas en Ciencias de la Educación Especialidad Contabilidad Pedagógica.


Latacunga, 17 de Febrero de 1.998

Almache Geannina

Villacís Celena

Guanopatín Norma

Aprobado por :

  
Lie. América Jácome  
ASESORA

# CAPITULO I

## **CONTABILIDAD GENERAL**

### **1.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD**

La Contabilidad es la Ciencia y la Técnica que tiene por objeto el análisis, registro, control, información e interpretación de las transacciones u operaciones económicas y financieras; sustentándose en Principios y Procedimientos Generalmente Aceptados con la finalidad de establecer la situación financiera de una empresa al final de un período contable.

### **1.2 IMPORTANCIA**

La Contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta .A menudo, una persona debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario.

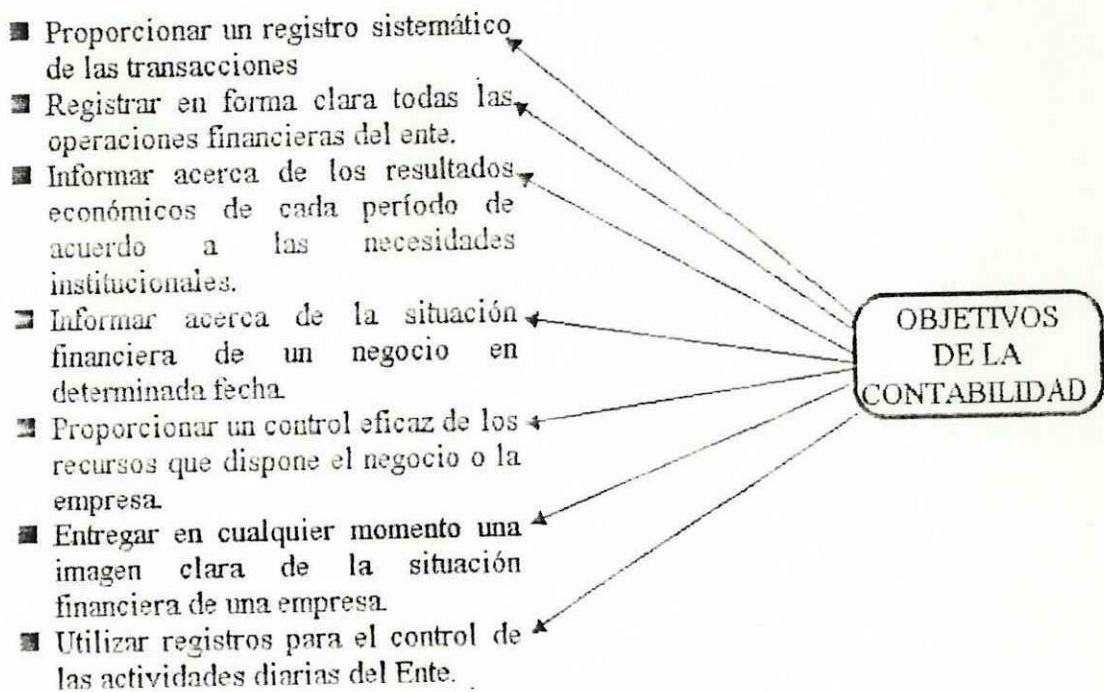
Las grandes compañías por acciones son responsables ante sus accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público.

El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos, deben utilizar la Contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La Contabilidad es generalmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una Universidad, una comunidad, un Programa Social o una ciudad.

Por tanto, los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de Contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar los retos que impone la sociedad.

La importancia de la Contabilidad radica en que no solamente registra y controla el movimiento económico, sino que también informa sobre la situación financiera de una empresa, la misma que servirá para la toma de decisiones futuras.

### 1.3 OBJETIVOS

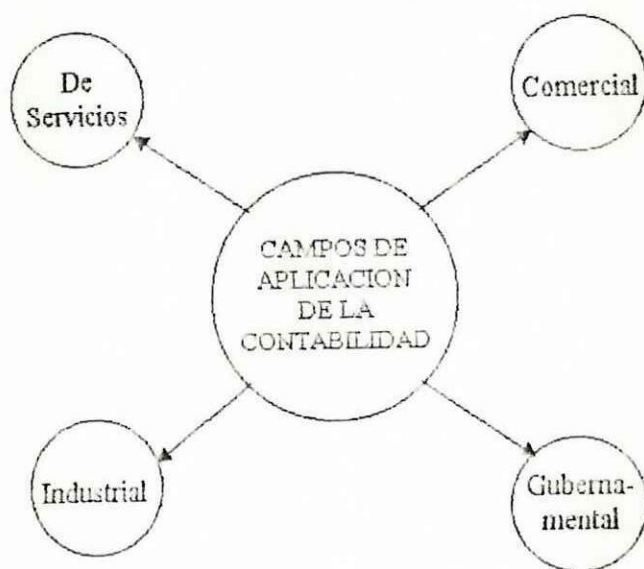


#### 1.4 CAMPOS DE APLICACION

La Contabilidad tiene un ilimitado campo de aplicación en las innumerables actividades humanas de orden individual, empresarial o institucional, inclusive en las sociedades civiles, culturales, políticas, religiosas, deportivas, etc.

La Contabilidad es única, difiere solamente en los diferentes campos de aplicación, de ahí que surge la Contabilidad Especializada ; como :

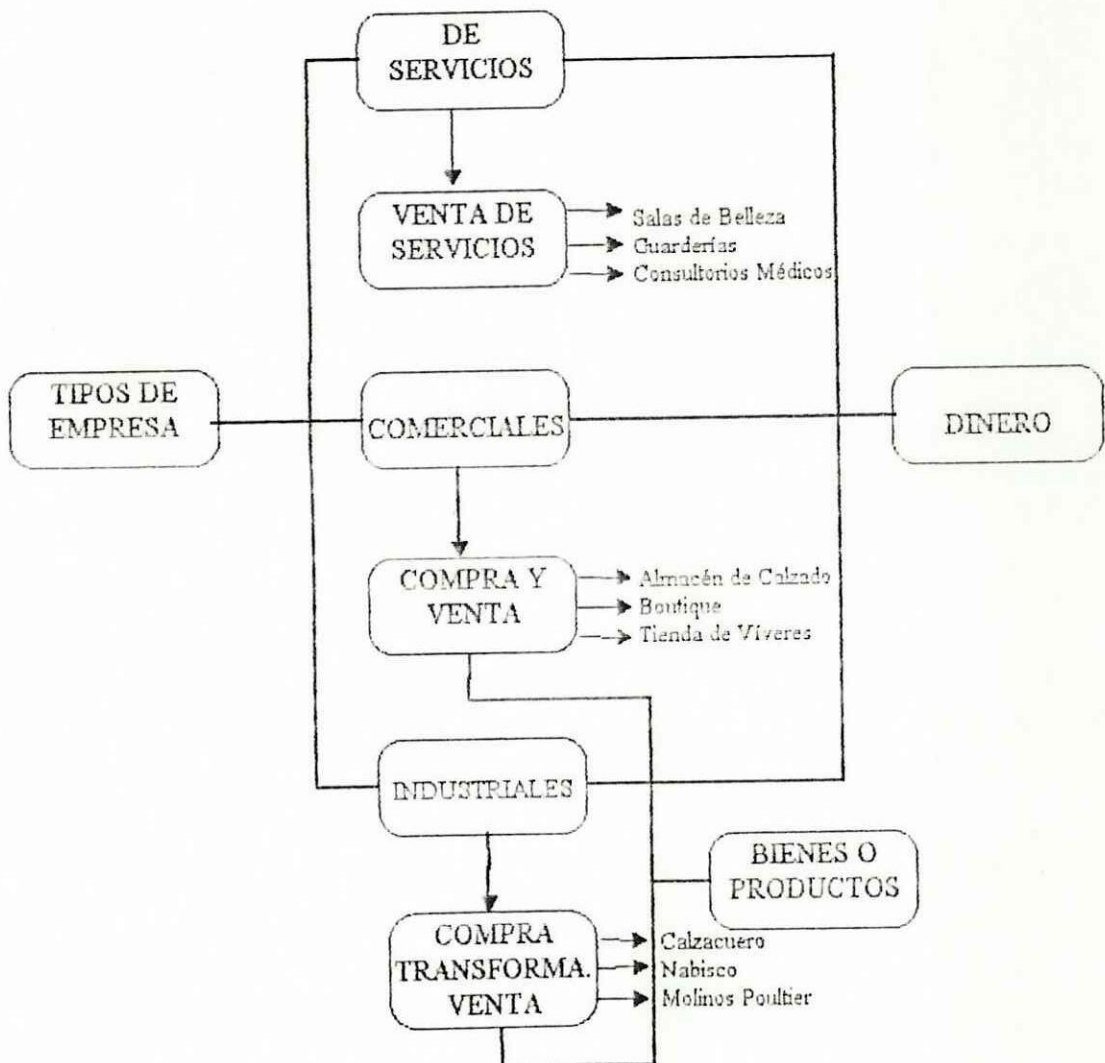
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Comercial
- Contabilidad Industrial, Costos o Manufacturera
- Contabilidad Gubernamental (Gobierno)



## 1.5 EMPRESA

**Concepto.** Es todo Ente Contable que se establece para desarrollar actividades de compra y venta o relacionadas con la producción y venta de bienes y servicios, con el fin de obtener utilidades.

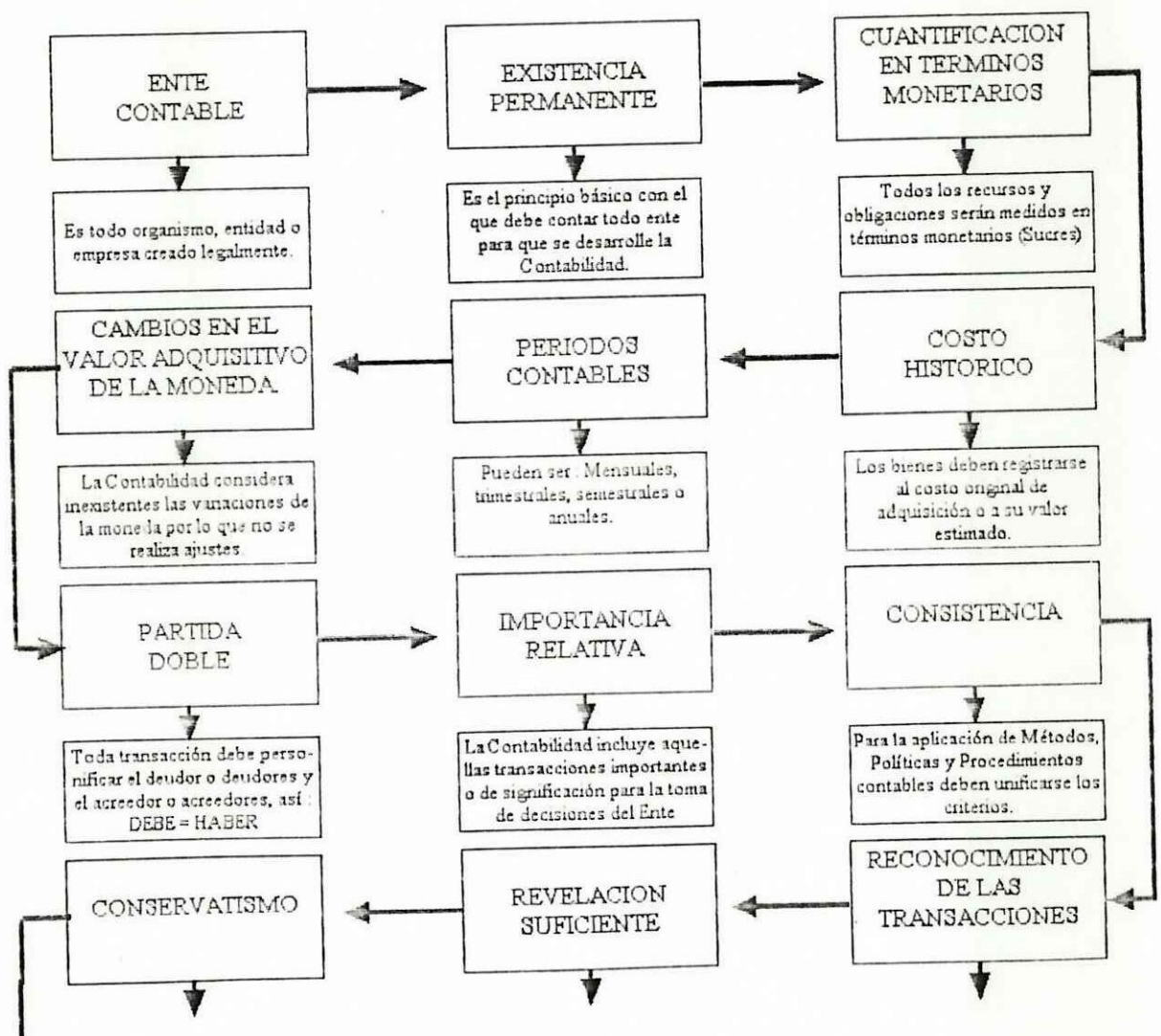
**Tipos.** Antes de ocuparnos del tema al que nos estamos refiriendo, es importante que el estudiante se entere de que existen tres tipos principales de empresas o negocios ; a saber :

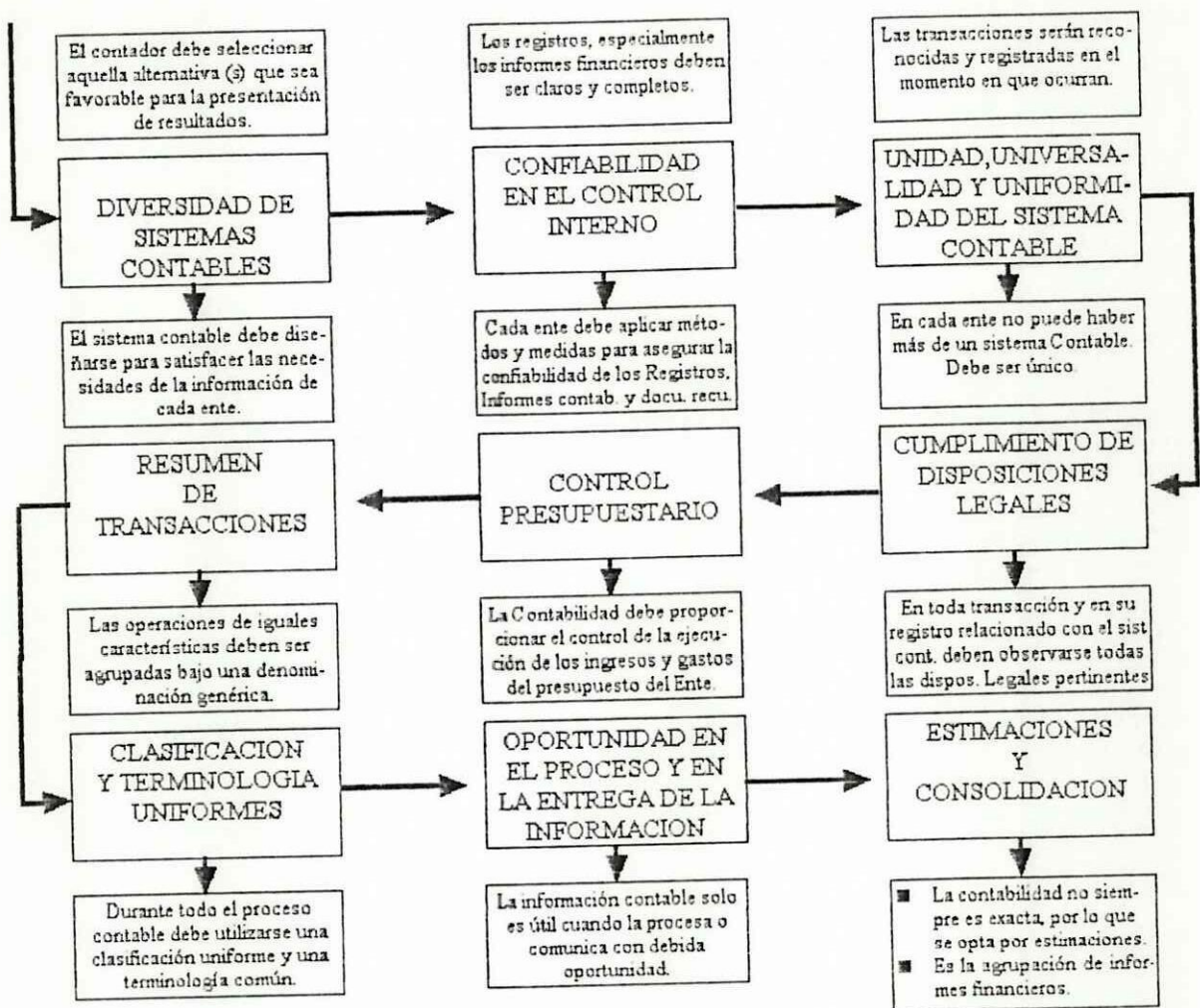


## 1.6 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Constituyen los fundamentos específicos basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo de las autoridades especializadas y la aplicación práctica general por los contadores y otras personas implicadas en las operaciones financieras, para unificar criterios, el procesamiento de las transacciones financieras y elaboración de los Estados Financieros.

### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (P.C.G.A.)

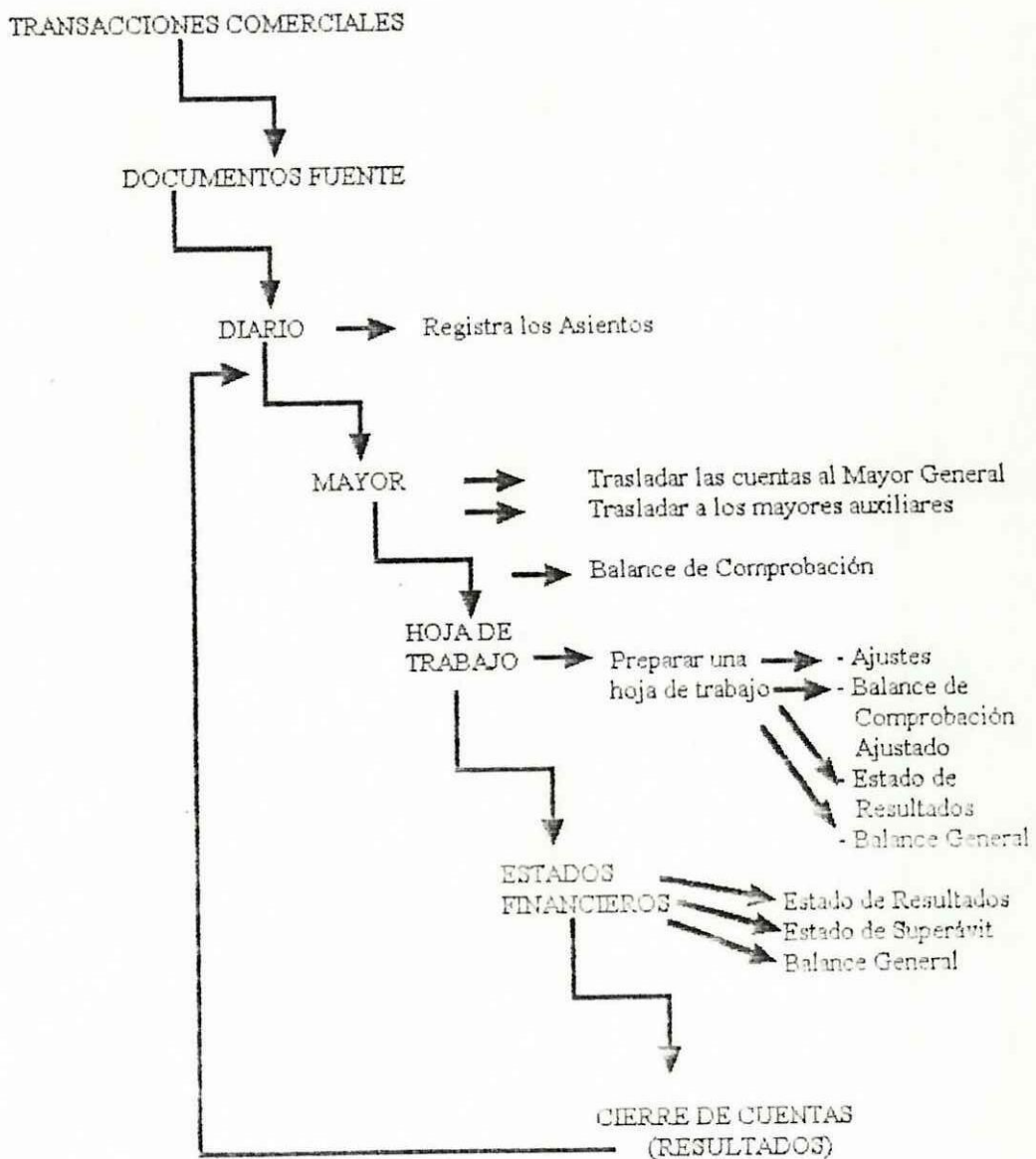




## 1.7 PROCESO O CICLO CONTABLE

Es el lapso de tiempo comprendido entre la iniciación y la finalización de un ejercicio contable, éste puede ser mensual, trimestral, semestral o anual ; tiempo en el cual la empresa calculará su ganancia o pérdida neta. El proceso graficado a continuación es el Ciclo Contable.

## PROCESO O CICLO CONTABLE



## 1.8 RESUMEN

### CONTABILIDAD

#### **Concepto.**

Es la ciencia y la Técnica que tiene por objeto el análisis, registro, control, información e interpretación de las transacciones u operaciones económicas y financieras, sustentándose en Principios y Procedimientos Generalmente Aceptados con la finalidad de establecer la situación financiera de una empresa al final de un período contable.

#### **Importancia.**

La importancia de la Contabilidad radica en que no solamente registra y controla el movimiento económico, sino que también informa sobre la situación financiera de una empresa, la misma que servirá para la toma de decisiones futuras.

#### **Objetivos.**

- Informar acerca de la situación financiera de un negocio en determinada fecha.
- Utilizar registros para el control de las actividades diarias del Ente.

## **Campos de aplicación de la Contabilidad**

- De servicios
- Comerciales
- Industrial, de Costos o Manufacturera
- Gubernamental (Gobierno)

## **EMPRESA**

### **Concepto.**

Es todo Ente Contable que se establece para desarrollar actividades de compra o relacionadas con la producción y venta de bienes y servicios, con el fin de obtener utilidades.

### **Tipos de Empresa**

- De servicios
- Comerciales
- Industriales

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

- Ente Contable
- Existencia Permanente
- Cuantificación en Términos Monetarios
- Costo Histórico
- Períodos Contables
- Cambios en el Valor Adquisitivo de la Moneda
- Partida Doble
- Importancia Relativa
- Consistencia
- Reconocimiento de las Transacciones
- Revelación Suficiente
- Conservatismo
- Diversidad de Sistemas Contables
- Confiabilidad en el Control Interno.
- Unidad, Universalidad y Uniformidad del Sistema Contable.
- Cumplimiento de Disposiciones Legales
- Control Presupuestario
- Resumen de Transacciones
- Clasificación y Terminología Uniformes
- Oportunidad en el Proceso y la Entrega de la Información
- Estimaciones y Consolidación
- Otros.

## CICLO O PROCESO CONTABLE

### **Concepto.**

Es el lapso de tiempo comprendido entre la iniciación y la finalización de un ejercicio contable, éste puede ser mensual, trimestral, semestral o anual ; tiempo en el cual la empresa calculará su ganancia o pérdida neta.

### **Ciclo Contable**

- Transacciones Comerciales
- Documentos Fuente
- Diario
- Mayores Generales y Mayores Auxiliares
- Balance de Comprobación
- Hoja de Trabajo
- Estados Financieros
- Cierre de Cuentas (Resultado)

## 1.9. AUTOEVALUACION

Antes de pasar al próximo capítulo de contestación al presente cuestionario de autoevaluación para determinar cuanto aprendió del capítulo.

1. De un concepto de Contabilidad

.....  
.....  
.....

2. Porqué es importante el conocimiento de Contabilidad ?

.....  
.....

3. Indique 4 campos de aplicación de la Contabilidad a través de un gráfico.

En el recuadro de la derecha anote una (V) de verdadero o una (F) de falso a lo siguiente, según corresponda.

4. La empresa de servicios es la que se dedica a la compra y venta de bienes.

5. Las empresas Comerciales son aquellas que se caracterizan por no realizar ninguna transformación de bienes.

6. Calzacuero, Nabisco, Molinos Poulter son Empresas Industriales .

7. Cite por lo menos 4 principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

.....  
.....  
.....  
.....

8. Complete :

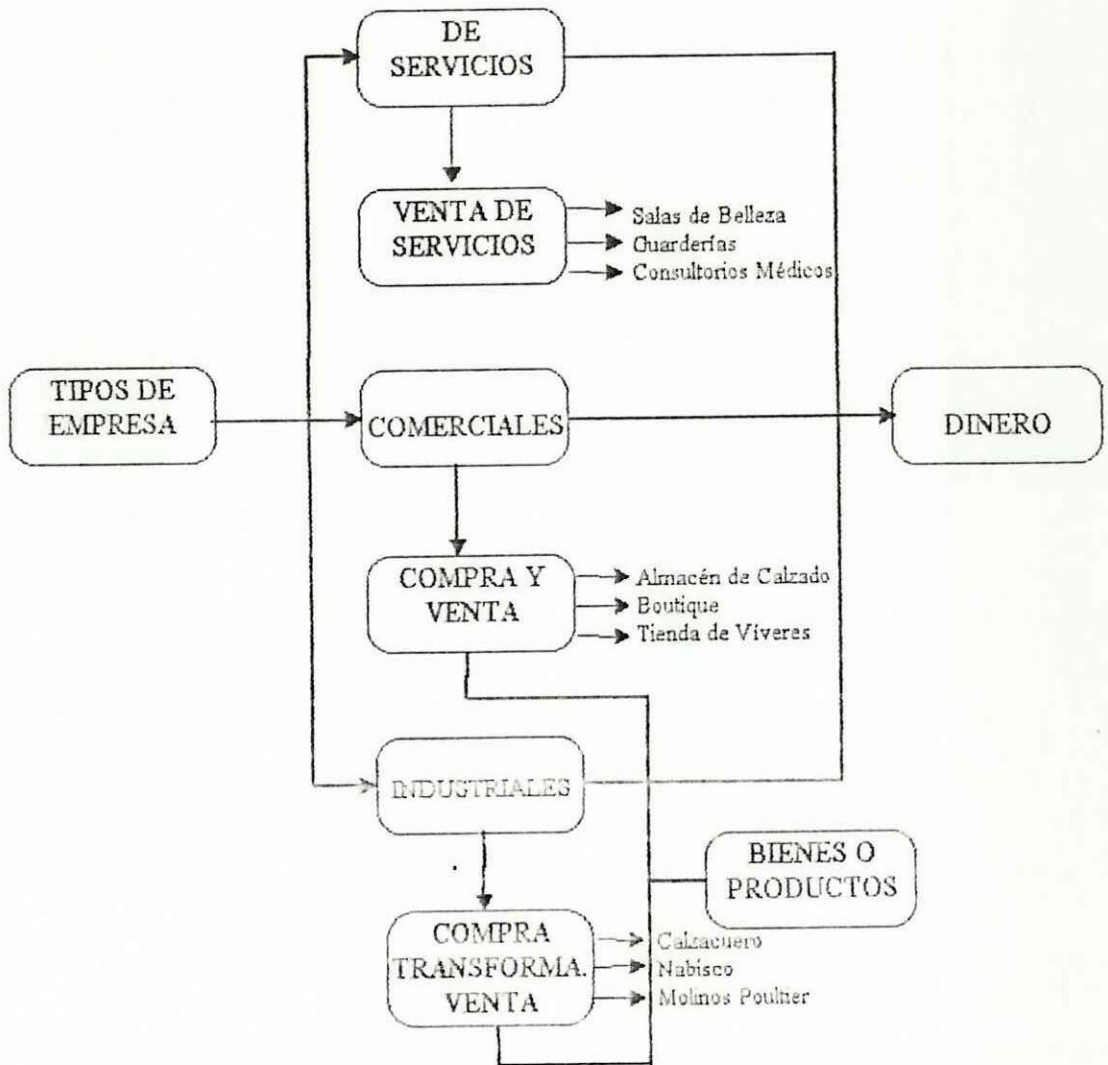
Un Ciclo o Proceso Contable es el .....entre  
..... y la ..... de un .....

9. Enumere los pasos del Ciclo o Proceso Contable

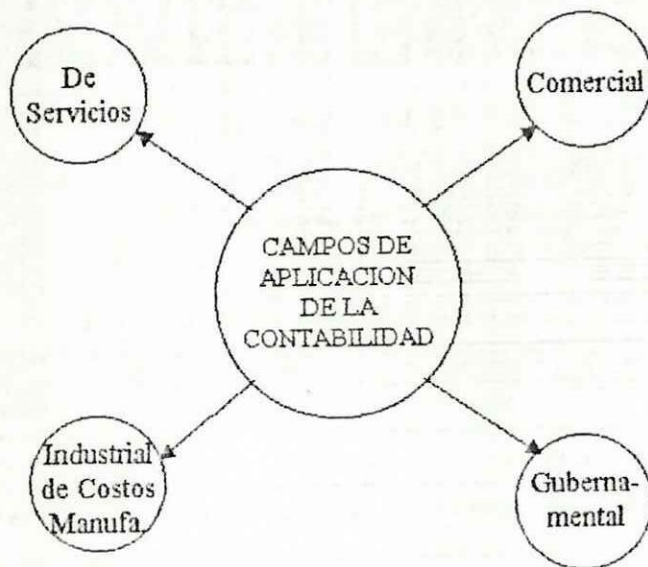
10. Ponga SI o NO según corresponda

	SI	NO
Hoja de Trabajo contiene Balance de Comprobación	.....	.....
Estado Financiero es el Balance de Comprobación	.....	.....
Estado Financiero es el Balance General	.....	.....

1.10. MATERIAL DIDACTICO - CAP. 1.



**1.10. MATERIAL DIDACTICO - CAP. I**



## CAPITULO II

### **EL CONTROL CONTABLE**

#### **2.1 CONCEPTO**

Es el análisis y la verificación de las acciones realizadas por una persona natural o jurídica, que se sustenta en la información que proporcionan los libros y comprobantes de Contabilidad.

#### **2.2 ACTIVOS : Concepto.- Clasificación**

##### **Concepto.**

Son los bienes, valores o servicios que posee una Empresa de los cuales se espera que rindan beneficios en el futuro. Ejemplo : dinero, terrenos, etc.

##### **Clasificación.**

Los Activos se clasifican atendiendo a su grado de liquidez o convertibilidad, es decir de acuerdo a la facilidad mayor o menor de convertirse en efectivo ; pudiendo ser :

- Corriente o Circulantes

- Fijos
- Otros

### ACTIVOS CORRIENTES O CIRCULANTES

Está conformado por aquellas cuentas de efectivo y por aquellas que pueden ser fácilmente convertidas en efectivo; venderse o consumirse en el presente período contable. Esta característica de los Activos Circulantes o Corrientes de representar o convertirse en efectivo se conoce con el nombre de liquidez.

Los activos Corrientes a su vez se clasifican en :

- Disponibles
- Realizables
- Exigible
- Diferidos

➤ **ACTIVOS CORRIENTES DISPONIBLES** : Son valores que se puede disponer inmediatamente, sin necesidad de alguna conversión; entre estos tenemos : Caja, Caja Chica, Bancos, etc.

➤ **ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE** : Se refiere a la cuenta de aquellos artículos que pueden ser vendidos y convertidos en dinero efectivo debido a

que constantemente se están realizando ; entre éstas tenemos : Mercaderías, Inventarios, etc.

➤ **ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE** : Son las cuentas por cobrar y representan valores a recibir que surgen de las operaciones normales de la empresa ; entre las cuentas de éste rubro tenemos : Cuentas por Cobrar, Documentos por Cobrar, etc.

➤ **ACTIVO CORRIENTE DIFERIDO** : Forman este grupo las cuentas de gastos que se han pagado por adelantado que tengan un vencimiento menor a 1 año plazo, es decir que se devengan en el presente período contable ; entre estos tenemos : Arriendos Pagados por Adelantado, Publicidad Pagada por Adelantado, etc.

### ACTIVOS FIJOS

Se caracteriza por su larga duración de vida (más de un año) y por cuanto su finalidad es el uso y no la venta.

Los Activos Fijos o Inmovilizados a su vez se clasifican en :

- Tangibles
- Intangibles

**ACTIVO FIJO TANGIBLE :** Son aquellas propiedades de la empresa que pueden ser tocadas materialmente, entre éstas tenemos : Muebles y Enseres, Terrenos, Maquinaria, Herramientas, etc.

**ACTIVO FIJO INTANGIBLE :** Son aquellos que no tienen forma física, es decir que no se puede ver ni tocar, pero sin embargo tiene valor a causa del derecho, privilegio o ventaja que representa y da a la empresa ; entre estas tenemos : Derecho de Llave, Patentes, etc.

### OTROS ACTIVOS

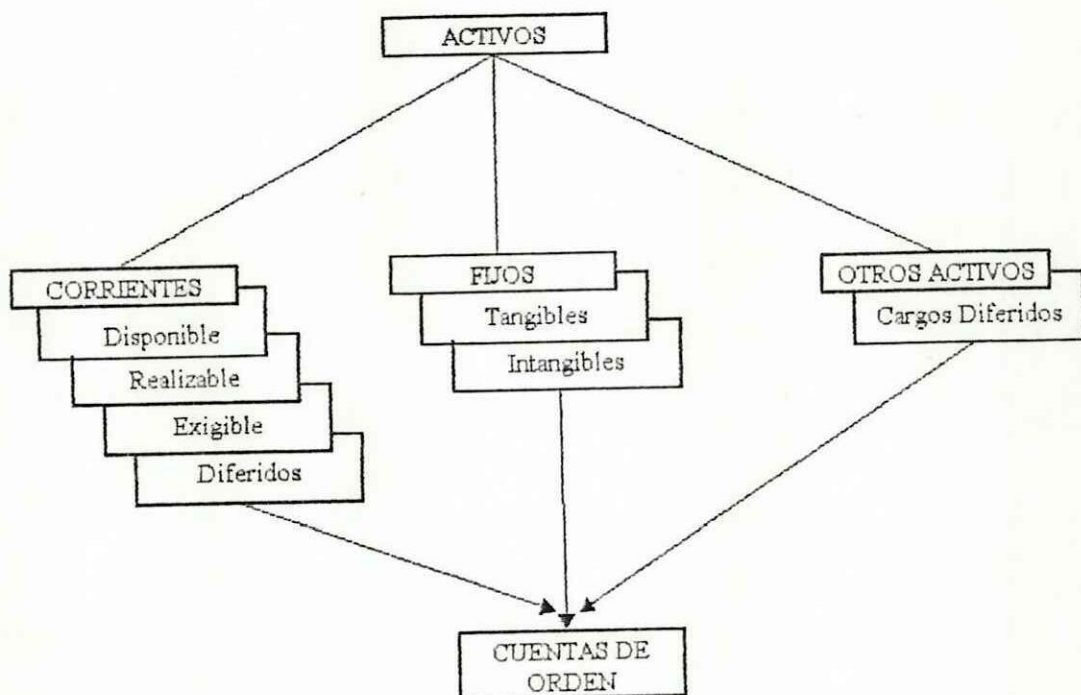
Son aquellos que no son Corrientes, ni Fijos, es decir que no tienen clasificación específica.

➤ Cargos Diferidos

➤ **CARGOS DIFERIDOS :** Son los gastos que se han pagado por adelantado y que se devengan en dos o más períodos contables. Ejemplo : Gastos de Constitución, Gastos de Instalación, etc.

**CUENTAS DE ORDEN :** Forman parte este grupo las cuentas que no afectan a la empresa. Son cuentas de control y se registran debajo de la suma total de los Activos. Ejemplo : Mercaderías en Consignación, Depósitos en Garantía, etc.

## GRAFICO DE LA CLASIFICACION DE LOS ACTIVOS



### PASIVOS : Concepto.- Clasificación

#### **Concepto.**

Son todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, es decir lo que tiene que pagar, o el derecho de propiedad que tienen terceras personas sobre los Activos de las empresas. Son las deudas. Ejemplo : Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar, etc.

**Clasificación :**

La clasificación del Pasivo se debe atendiendo a su mayor o menor grado de exigibilidad. Así :

- Corriente, Circulante o a Corto Plazo
- Fijo o a Largo Plazo
- Otros Pasivos

**PASIVO CORRIENTE, CIRCULANTE O A CORTO PLAZO.**- Son cuentas cuyos vencimientos corresponden a plazos menores a 1 año contado desde la fecha del Balance y son deudas que se originan en las Operaciones Corrientes de la empresa ; estas son : Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar, etc.

**PASIVO FIJO O A LARGO PLAZO.**- Este grupo está formado por todas las deudas y obligaciones con vencimiento mayor de 1 año, contando a partir de la fecha del Balance, como son : Documentos por Pagar, Hipotecas por Pagar, etc.

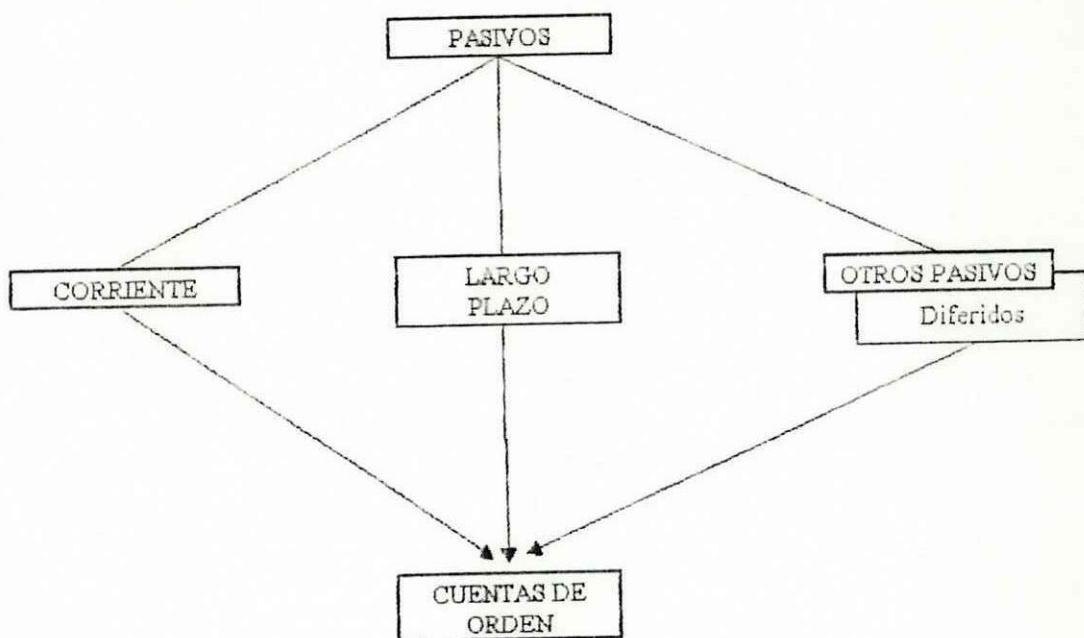
**OTROS PASIVOS.**- Son aquellos que no son Corrientes ni a largo Plazo, no tienen clasificación específica ; y son :

- Diferidos

**PASIVOS DIFERIDOS** : Son cantidades cobradas por anticipado y que tengan un vencimiento menor a 1 año plazo, es decir que se devengan en el presente período contable ; estas son : Arriendos Cobrados por Anticipado, Intereses Cobrados por Anticipado, etc.

**CUENTAS DE ORDEN.**- Son las Cuentas que no son Pasivos, es decir que no afectan el movimiento de la empresa. Son cuentas de Control y se registran debajo de la suma total de los Pasivos. Entre estas tenemos : Mercaderías Consignadas, Depósitos Garantizados, etc.

**GRAFICO DE LA CLASIFICACION DE LOS PASIVOS**



## PATRIMONIO : Concepto.- Clasificación

### **Concepto.**

Representa los recursos invertidos, es la diferencia entre el Activo Total y el Pasivo Total ; también se lo conoce con el nombre de Capital Líquido o Neto.  
Ejemplo : Utilidades no Distribuidas, Ganancia Neta del Ejercicio, etc.

### **Clasificación.**

El Patrimonio está integrado por las siguientes partes :

**CAPITAL SOCIAL.** Representa las aportaciones de los accionistas al negocio.  
Dichas aportaciones pueden ser acciones comunes.

### RESERVAS

Son valores resultantes de las utilidades retenidas por la Empresa o Compañías en cumplimiento de las disposiciones Legales Estatutarias o de acuerdo a decisiones tomadas conforme al Estatuto de cada Compañía o Empresa.

Entre éstas tenemos :

- Reserva Legal
- Reserva Estatutaria
- Reserva Facultativa

## RESULTADOS

Los resultados que arrojen las cuentas de ingresos y gastos pueden ser positivos (ganancia) o negativos (pérdida), de modo que :

Serán positivos cuando los ingresos sean superiores a los egresos.

Serán negativos cuando los egresos sean mayores que los ingresos.

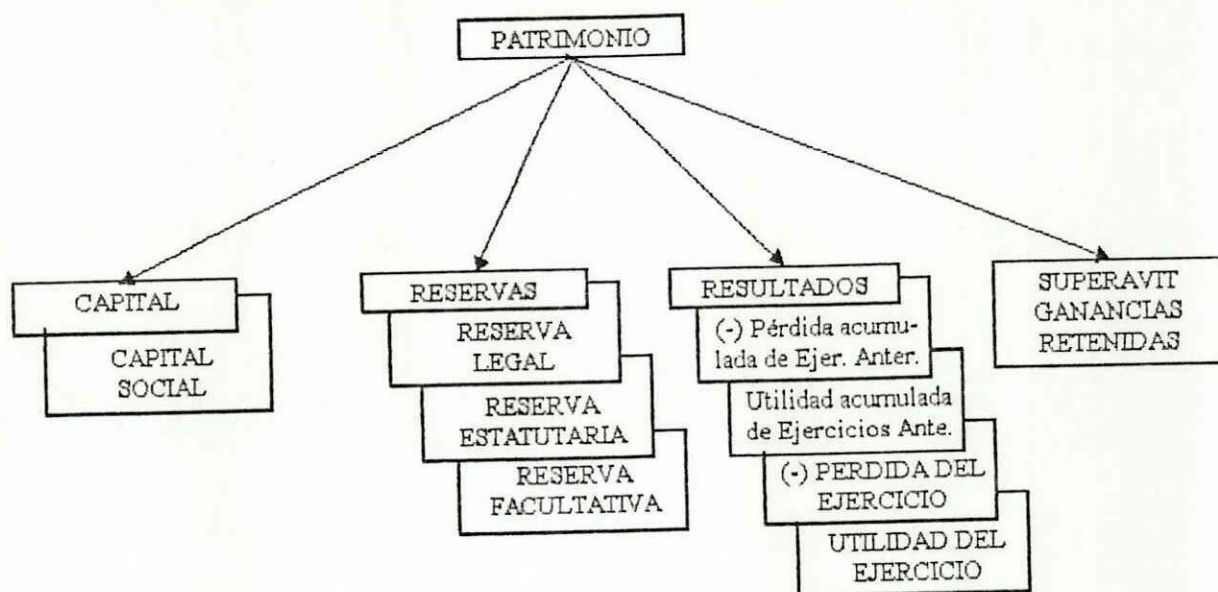
Entre éstas tenemos :

- Pérdida Acumulada de ejercicios anteriores
- Utilidad Acumulada de ejercicios anteriores
- Pérdida del Ejercicio
- Utilidad del Ejercicio

## GANANCIAS RETENIDAS O SUPERAVIT

Son las utilidades generadas por la empresa en sus operaciones económicas y financieras que los socios resuelven retener como reserva para posibles pérdidas en próximos períodos contables.

## GRAFICO DE LA CLASIFICACION DEL PATRIMONIO

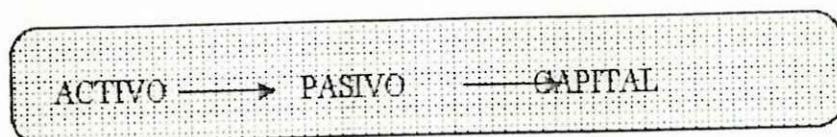


### 2.3 LA ECUACION CONTABLE Y SUS VARIACIONES

#### Concepto.

Es una fórmula, tiene por objeto verificar si los Estados tanto de Situación Inicial como de Situación Final están bien elaborados. Es la base de la Contabilidad por Partida Doble, significa que cada transacción tiene un efecto doble.

La Ecuación Contable tiene tres elementos que son :



De esta manera puede sumarse o restarse valores a los elementos de la ecuación, sin que pierda su propiedad de Balance.

### GRAFICO DE LA ECUACION CONTABLE

a)

$$\begin{array}{rccccccc} \text{ACTIVO} & = & \text{PASIVO} & + & \text{CAPITAL} \\ A & = & P & + & C \end{array}$$

#### Variaciones.

Las variaciones de la Ecuación Contable se da por las siguientes razones :

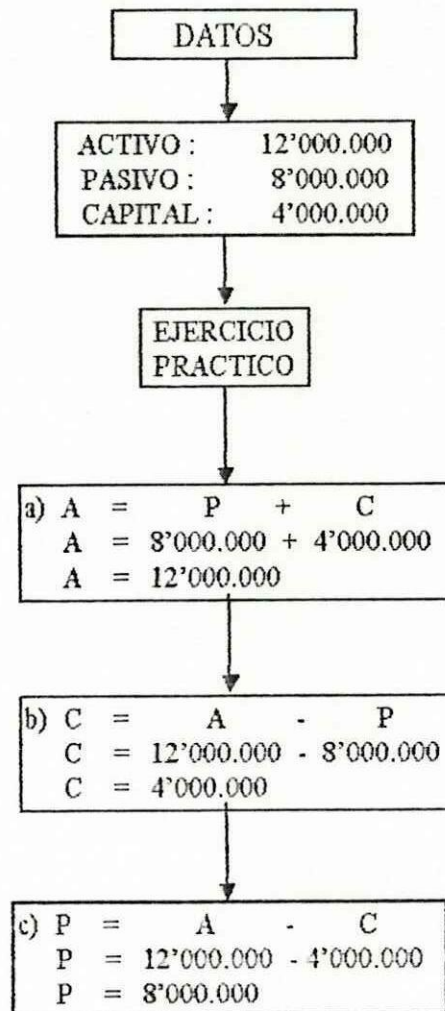
b) Cuando se desconoce el Capital la fórmula es :

$$\begin{array}{rccccccc} \text{CAPITAL} & = & \text{ACTIVO} & - & \text{PASIVO} \\ C & = & A & - & P \end{array}$$

c) Para calcular los Pasivos la fórmula es :

$$\begin{array}{rccccccc} \text{PASIVO} & = & \text{ACTIVO} & - & \text{CAPITAL} \\ P & = & A & - & C \end{array}$$

A continuación se ejemplifica aplicando cada una de las variaciones de la fórmula de la Ecuación Contable.



#### 2.4 ESTADO DE SITUACION INICIAL O DE CONSTITUCION

Concepto.

Es la demostración gráfica que presenta el comerciante o la empresa al inicio de sus operaciones comerciales, señalando en el mismo en una forma ordenada lo

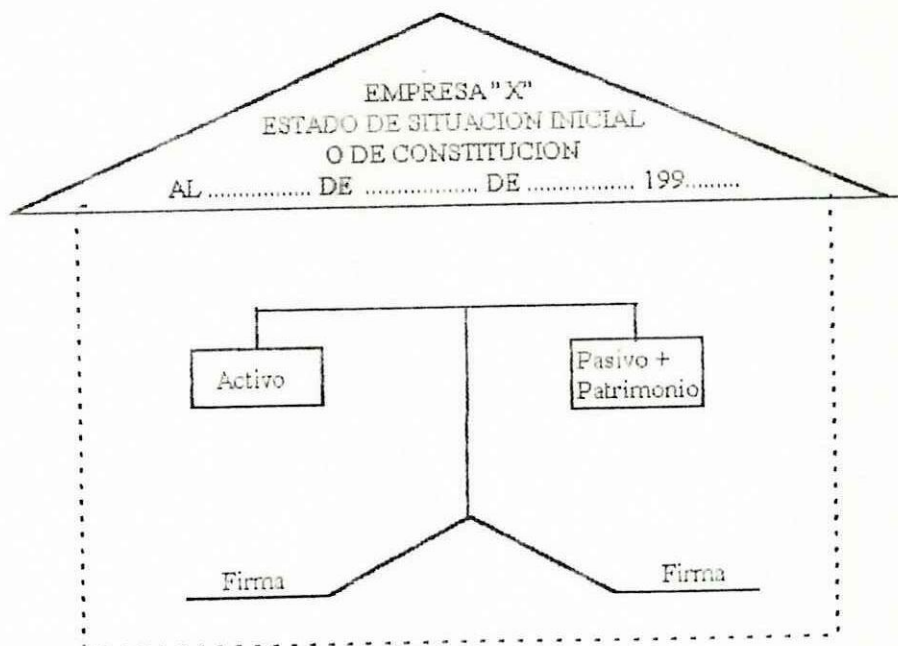
que posee (ACTIVO), lo que tiene que pagar o lo que debe (PASIVO) y el dinero aportado en el negocio (CAPITAL). O es la presentación ordenada y clasificada de la Ecuación Contable.

El Estado de Situación Inicial o de Constitución se compone de 2 partes :

- Activo
- Pasivo y Patrimonio

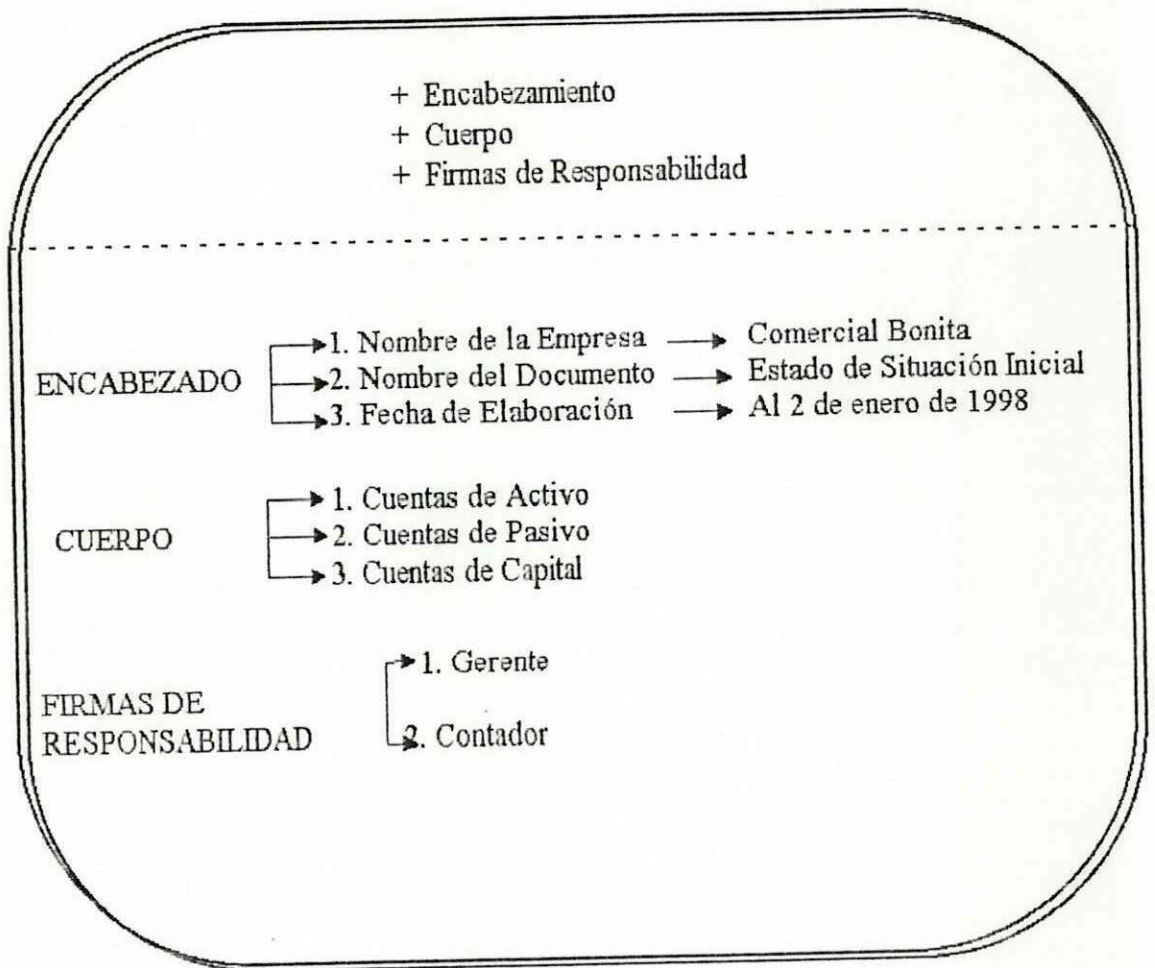
Entre estas dos partes debe existir siempre igualdad ; o sea que el valor total del Activo tiene que ser equivalente o igual a la suma total del Pasivo y Patrimonio o viceversa.

### DEMOSTRACION GRAFICA DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL



## PARTES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL

Se compone de tres partes :



### 2.5 Presentación

Existen dos formas de presentación y son las siguientes :

- a) **FORMA DE CUENTA O DE "T"**. Tiene esta forma cuando se ubica los valores de Activo en el lado izquierdo y los valores de Pasivo y Capital en el

lado derecho, de modo que al efectuarse la suma final o total estos valores queden ubicados a la misma altura. Así :

La empresa "GNC" inicia su actividad comercial el primero de enero de 1997 con los siguientes valores :

Caja	S/.	1'000.000
Cuentas por Pagar		17'000.000
Bancos		2'500.000
Cuentas por Cobrar		4'500.000
Documentos por Pagar		10'000.000
Muebles de Oficina		10'500.000
Edificio		25'000.000
Vehículo		30'000.000
Mercaderías		15'000.000
Terreno		20'000.000
Capital		.....

**EMPRESA "GNC"**

**ESTADO DE SITUACION INICIAL**

**AL 1 DE ENERO DE 1997**

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
DISPONIBLE	S/.	CORRIENTE	S/.
Caja	1'000.000	Cuentas por Pagar	17'000.000
Bancos	2'500.000	LARGO PLAZO	
REALIZABLE		Documentos por Pagar	<u>10'000.000</u>
Mercaderías	15'000.000	TOTAL PASIVOS	<u>27'000.000</u>
EXIGIBLE		<u>CAPITAL</u>	
Cuentas por Cobrar	4'500.000	Capital Aportado	81'500.000
FLJO			
Muebles de Oficina	10'500.000		
Edificio	25'000.000		
Vehículo	30'000.000		
Terreno	<u>20'000.000</u>		
	S/.	TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>S/ 108'500.000</u>
TOTAL ACTIVO	<u>108'000.000</u>		

ELABORADO EL 1 DE ENERO DE 1997

.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

b) **FORMA DE COLUMNA.** Cuando se ubican los valores de Activo, Pasivo y Capital uno a continuación de otro, de forma descendente. Así :

La empresa "GNC" inicia su actividad comercial el primero de enero de 1997 con los siguientes datos :

Caja	S/.	1'000.000
Cuentas por Pagar		17'000.000
Bancos		2'500.000

Cuentas por Cobrar	4'500.000
Documentos por Pagar	10'000.000
Muebles de Oficina	10'500.000
Edificio	25'000.000
Vehículo	30'000.000
Mercaderías	15'000.000
Terrenos	20'000.000
Capital	.....

**EMPRESA "GNC"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 1 DE ENERO DE 1997**

**ACTIVOS**

<b>DISPONIBLE</b>		
Caja	S/.	1'000.000
Bancos		2'500.000
<b>REALIZABLE</b>		
Mercaderías		15'000.000
<b>EXIGIBLE</b>		
Cuentas por Cobrar		4'500.000
<b>FIJO</b>		
Muebles de Oficina		10'500.000
Edificio		25'000.000
Vehículo		30'000.000
Terreno		20'000.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>108'500.000</u>

## PASIVOS

CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	S/.	17'000.000
LARGO PLAZO		
Documentos por Pagar		<u>10'000.000</u>
TOTAL PASIVOS	S/.	<u>27'000.000</u>
CAPITAL		
Capital Aportado		<u>81'500.000</u>
TOTAL PASIVO + CAPITAL	S/.	<u>108'500.000</u>

ELABORADO EL 1 DE ENERO DE 1997

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## 2.6 RESUMEN

### EL CONTROL CONTABLE

Concepto :

Es el análisis y la verificación de las acciones realizadas por una persona natural o jurídica, que se sustenta en la información que proporcionan los libros y comprobantes de Contabilidad.

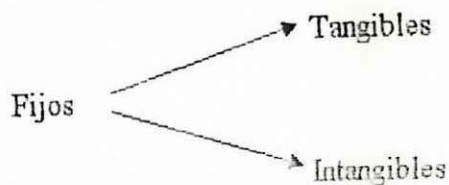
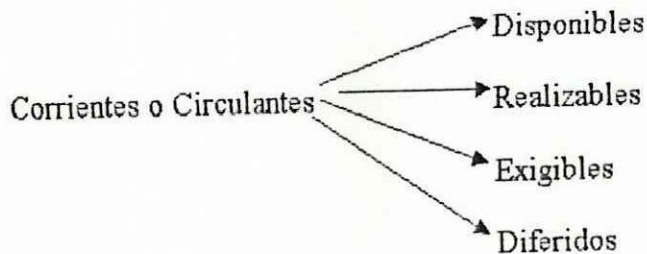
## ACTIVOS : Concepto.- Clasificación

### Concepto :

Son los bienes, valores o servicios que posee una empresa de los cuales se espera que rindan beneficios en el futuro.

### Clasificación :

Se clasifican en :



**Cuentas de Orden.** Son cuentas que no afectan a la empresa. Son cuentas de control y se registran debajo de la suma total de los Activos.

### PASIVOS : Concepto.- Clasificación

#### Concepto :

Son todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, es decir lo que tiene que pagar, o el derecho de propiedad que tienen terceras personas sobre los Activos.

#### Clasificación :

Se clasifican en :

- Corriente, Circulante o a Corto Plazo
- Fijo o Largo Plazo
- Otros Pasivos       $\longrightarrow$       Diferidos

**Cuentas de Orden** . Estas cuentas no afectan el movimiento de la empresa son cuentas de control y se registran debajo de la suma total de los Pasivos.

### PATRIMONIO : Concepto.- Clasificación

#### Concepto :

Representa los recursos invertidos, es la diferencia entre el Activo Total y el Pasivo Total ; también se lo conoce con el nombre de Capital Líquido o Neto.

Clasificación :

Se clasifica en

• Capital → Capital Social

• Reservas → Reserva Legal  
→ Reserva Estatutaria  
→ Reserva Facultativa

• Resultados → (-) Pérdida Acumulada Ejerc. Anter.  
→ Utilidad Acumulada Ejerc. Anteriores  
→ (-) Pérdida del Ejercicio  
→ Utilidad del ejercicio

• Superávit Ganancias Retenidas

LA ECUACION CONTABLE

ACTIVO	=	PASIVO	+	CAPITAL
A	=	P	+	C

## ESTADO DE SITUACION INICIAL O DE CONSTITUCION

### **Concepto :**

Es la demostración gráfica que presenta el comerciante o la empresa al inicio de sus operaciones comerciales.

El Estado de Situación Inicial o de Constitución se compone de 2 partes :

- Activo
- Pasivo y Patrimonio

Entre estas dos partes debe existir siempre igualdad.

### **Partes del Estado de Situación Inicial :**

- Encabezamiento
- Cuerpo
- Firmas de Responsabilidad

### **Formas de Presentación :**

- Forma de Cuenta o de "T"
- Forma de Columna

## 2.7. AUTOEVALUACION

En el recuadro de la derecha anote una (V) de verdadero o una (F) de Falso a lo siguiente, según corresponda.

1. El Control Contable es el análisis de las acciones realizadas por una persona natural o jurídica.
2. Los Activos constituyen las deudas u obligaciones que tiene la empresa.
3. Los Activos se clasifican en : Corrientes, Fijos y otros
4. Al Pasivo Corriente se lo conoce también como Fijo .
5. De un concepto de Patrimonio

.....  
.....

6. Con un gráfico demuestre la Ecuación Contable

7. De cuántas formas se puede presentar el Estado de Situación Inicial o de Constitución y cuáles son :

.....  
.....

8. Con los siguientes datos estructure el Estado de Situación Inicial en sus dos formas de presentación.

a. La Empresa Comercial "AGV" inicia su actividad el primero de enero de 1998 con los siguientes datos :

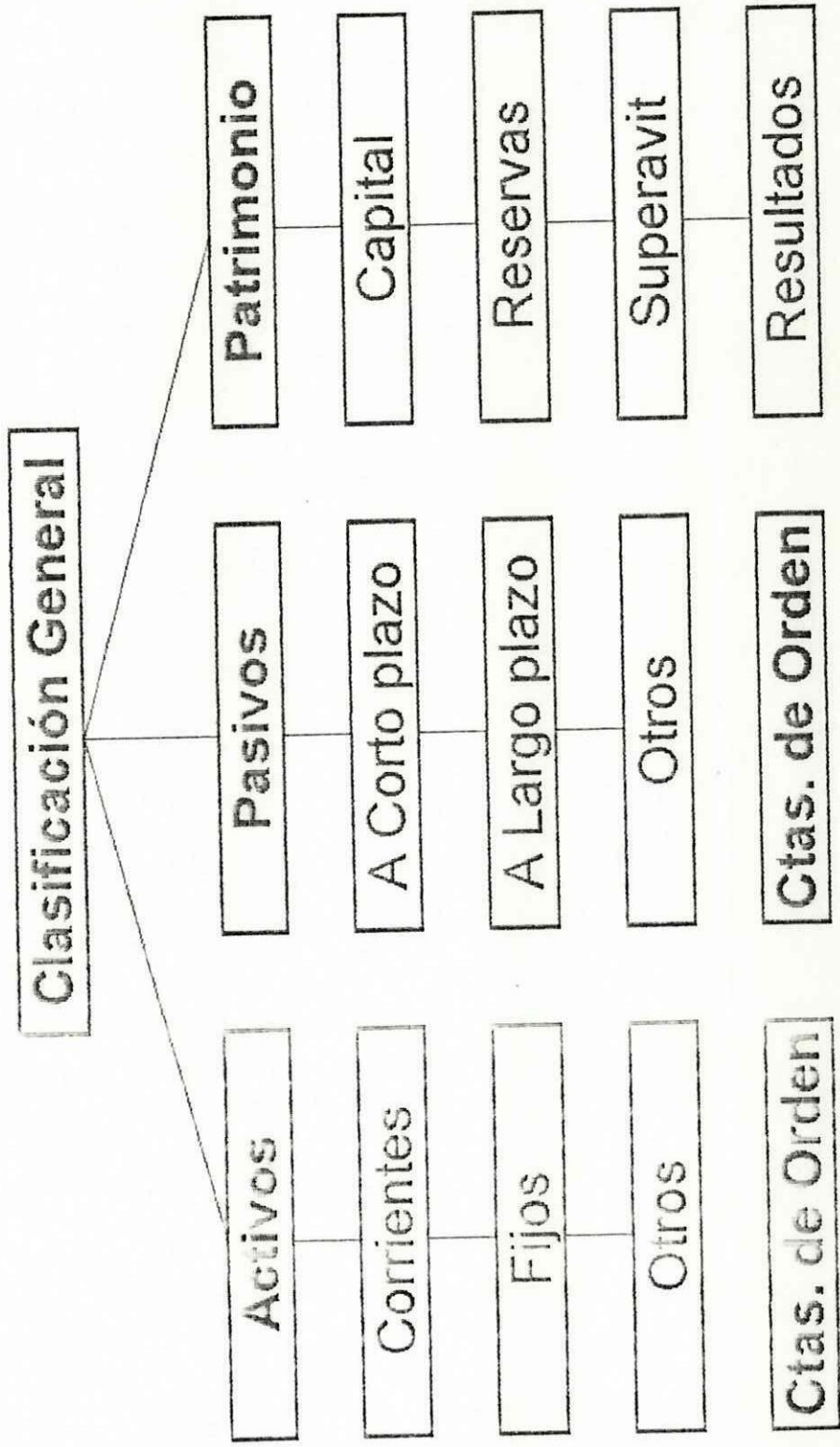
Bancos	S/.	9'500.000
Mercaderías		25'000.000
Muebles de Oficina		12'000.000
Equipo de Oficina		30'000.000
Hipotecas por Pagar		9'500.000
Vehículo		20'000.000
Cuentas por Pagar		6'500.000
Edificios		15'000.000
Arriendos Pagados por Adelantado		3'500.000
Capital		.....

b. El Almacén "Siempre Juntos" inicia su actividad el primero de diciembre de 1997 con los siguientes valores :

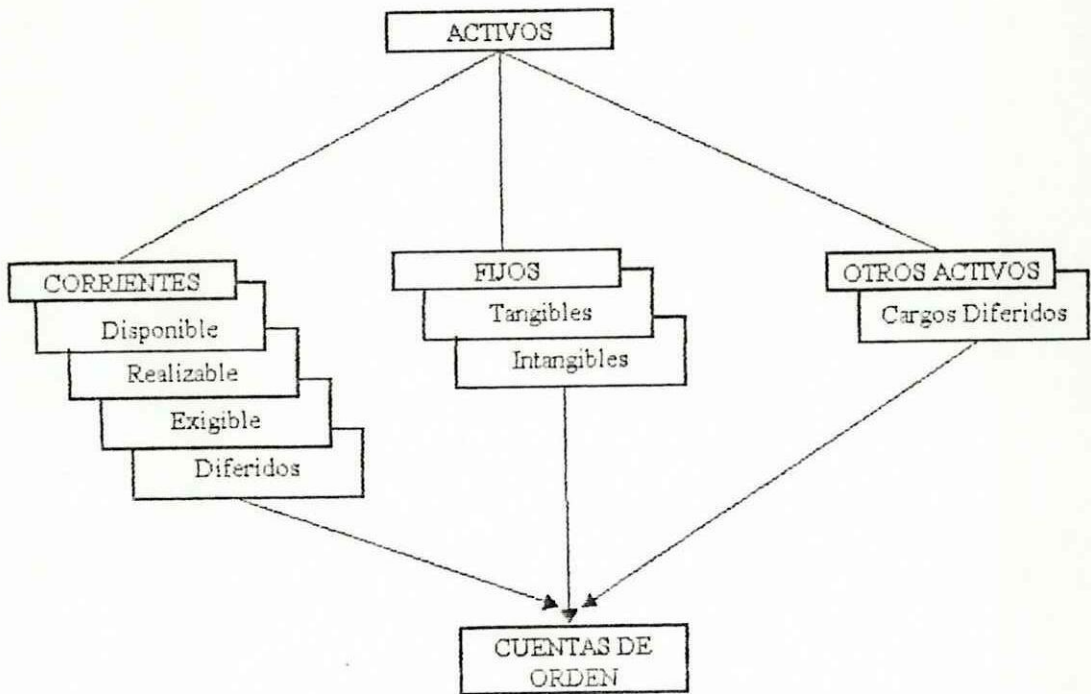
Caja	S/.	800.000
Cuentas por Pagar		5'000.000
Bancos		3'200.000

Hipotecas por Pagar	2'500.000
Muebles y Enseres	20'000.000
Equipo de Oficina	25'000.000
Documentos por Cobrar	4'000.000
Documentos por Pagar	8'000.000
Seguros Cobrados por Adelantado	1'000.000
Publicidad Pagada por Adelantado	3'000.000
Capital	.....

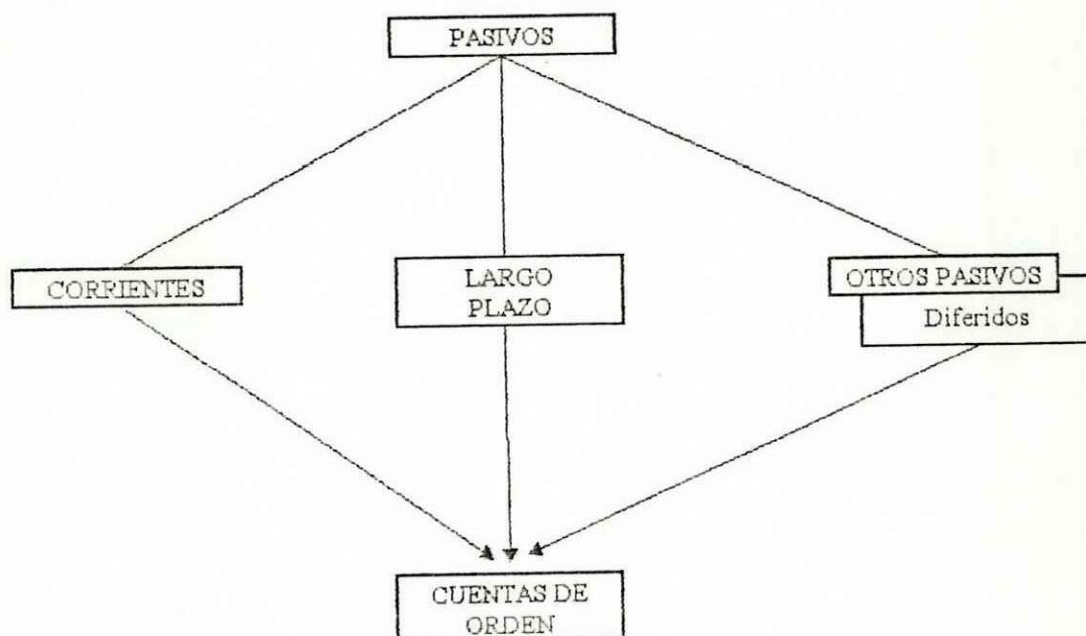
## 2.8. MATERIAL DIDACTICO - CAP. II



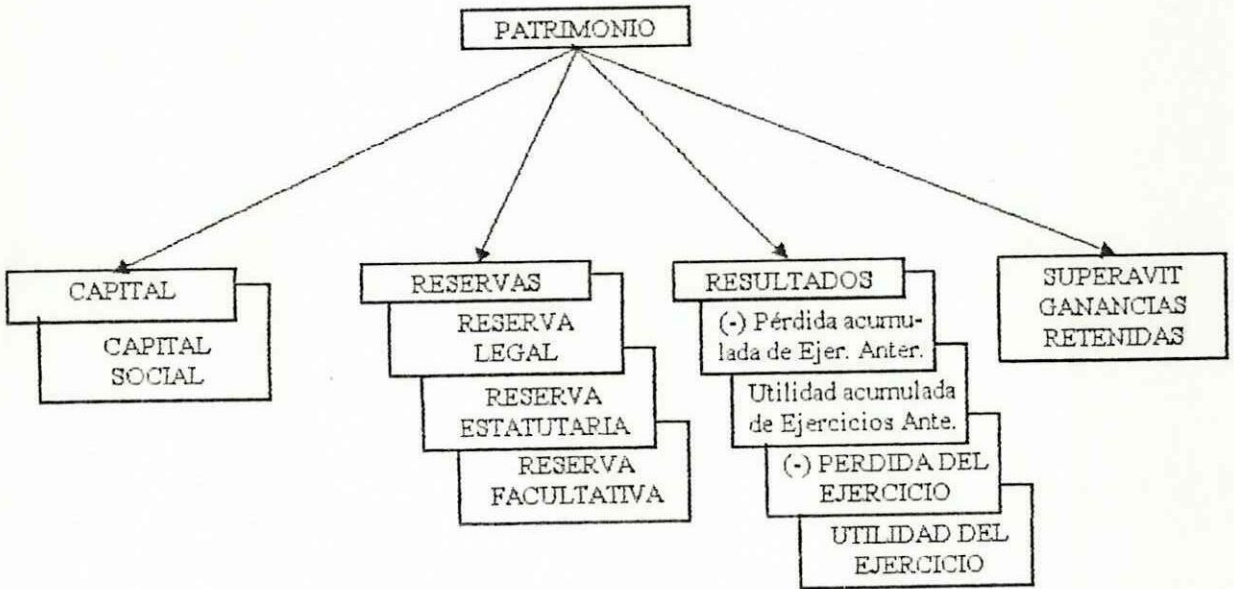
2.8. MATERIAL DIDACTICO - CAP.II



2.8. MATERIAL DIDACTICO CA.II



2.8. MATERIAL DIDACTICO - CAP.II



## CAPITULO III

### **LA CUENTA CONTABLE**

#### 3.1 CONCEPTO :

Es el nombre genérico que se da a un grupo de bienes, valores o servicios de una misma naturaleza. Dicho nombre deberá permanecer invariable por lo menos durante un período contable.

En forma gráfica se representa así :

NOMBRE DE LA CUENTA	
Bienes, Valores o Servicios Recibidos	Bienes Valores o Servicios Entregados

#### 3.2 IMPORTANCIA :

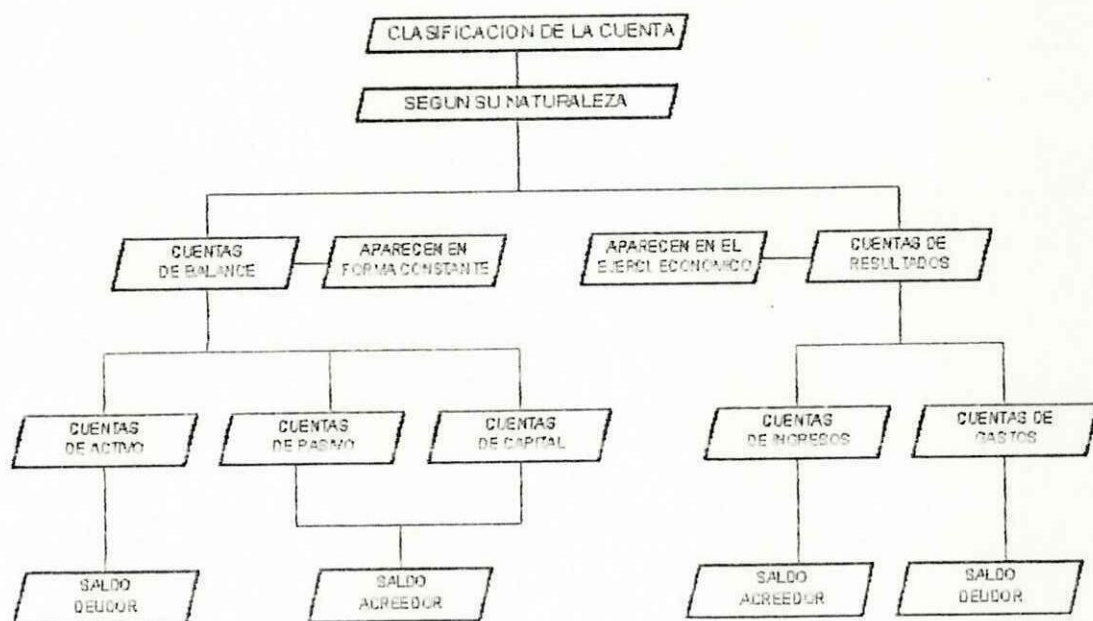
La Cuenta Contable es de mucha importancia, ya que en ella se registran los bienes, valores o servicios recibidos y los entregados en forma ordenada y

sistemática, permitiendo la interpretación de las distintas operaciones efectuadas por el ente.

### CLASIFICACION :

La Cuenta Contable según su Naturaleza se clasifica en :

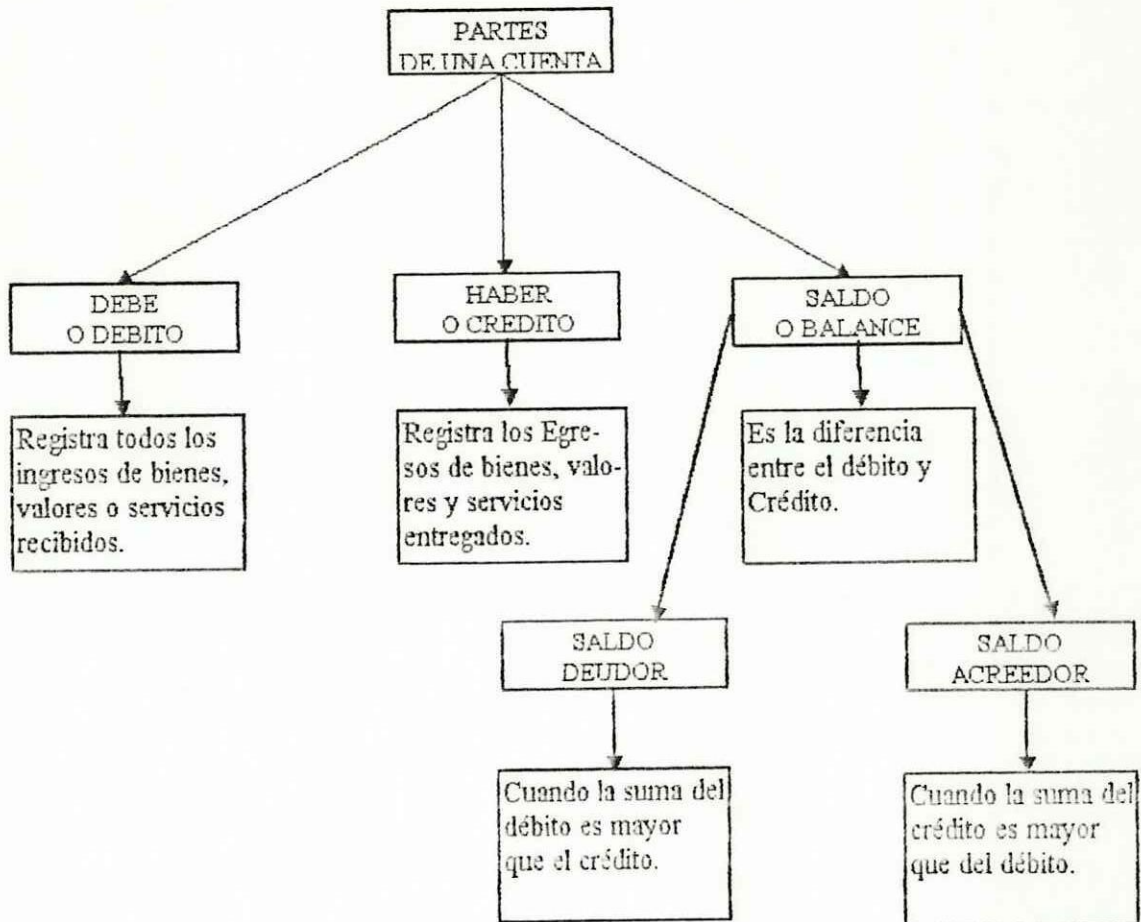
- Cuentas de Balance o Permanente
- Cuentas de Resultados u Ocasionales



### 3.3 PARTES DE UNA CUENTA

Está compuesta de tres partes :

1. Debe o Débito
2. Haber o Crédito
3. Saldo o Balance



### 3.4 PERSONIFICACION DE CUENTAS

Es la transformación de las cosas materiales en supuestas personas Deudoras y Acreedoras.

Cuando iniciamos el proceso contable es necesario realizar la personificación de las transacciones realizadas por la empresa, asignándole un nombre contable denominada CUENTA para poder registrar en los libros de Contabilidad.

Ejemplo :

ACTOS CONTABLES	PERSONIFICACION
■ Dinero en efectivo	Caja
■ Cheques	Bancos
■ Artículos destinados para la venta	Mercaderías
■ Facturas pendientes de cobro	Cuentas por Cobrar
■ Papel bond, borradores, etc.	Utiles de Oficina
■ Escritorios, sillas, etc. para ser utilizados en la empresa.	Muebles de Oficina
■ Máquina de escribir, computador para uso de la empresa.	Equipo de Oficina
■ Local donde funciona el negocio	Edificio
■ Camioneta para uso de la empresa.	Vehículo
■ Pago de arriendo del almacén	Gasto Arriendo
■ Obligación de palabra en contra de la empresa.	Cuentas por Pagar
■ Dinero que el comerciante o socios aportan a la empresa.	Capital.

### 3.5 PLAN DE CUENTAS

El Plan de Cuentas constituye para la empresa, un elemento fundamental, por cuanto en él constan todas las cuentas que van a intervenir durante el proceso contable.

Dicho Plan de Cuentas, además de indicar todas las cuentas que van a intervenir en el movimiento económico contiene su codificación correspondiente, que puede estructurarse en forma numérica, alfabética o alfanumérica, que identifican a cada grupo, subgrupo y cuenta.

#### PLAN GENERAL DE CUENTAS

- 1.           ACTIVOS
- 1.1.       CORRIENTES
- 1.1.01.   DISPONIBLES
- 1.1.01.01   Caja
- 1.1.01.02   Caja Chica
- 1.1.01.03.   Bancos
- 1.1.01.03.01   Bancos Cuentas Corrientes
- 1.1.01.03.02   Bancos e Instituciones Financieras Cuentas de Ahorros
- 1.1.02.   EXIGIBLE
- 1.1.02.01   Cuentas por Cobrar
- 1.1.02.02   Documentos por Cobrar

- 1.1.02.03 (-) Provisión Cuentas Incobrables
- 1.1.03. REALIZABLE
  - 1.1.03.01 Mercaderías
  - 1.1.03.02 Inventario Suministros y Materiales
- 1.1.04. DIFERIDO CORRIENTE
  - 1.1.04.01 Seguros Prepagados
  - 1.1.04.02 Arriendos Prepagados
  - 1.1.04.03 IVA Pagado
  - 1.1.04.04 Impuestos Retenidos
- 1.2. FIJOS
  - 1.2.01. NO DEPRECIABLE
    - 1.2.01.01 Terrenos
  - 1.2.02. DEPRECIABLES
    - 1.2.02.01 Edificios
    - 1.2.02.02 (-) Depreciación Acumulada Edificios
    - 1.2.02.03 Muebles y Enseres
    - 1.2.02.04 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
    - 1.2.02.05 Muebles de Oficina
    - 1.2.02.06 (-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina
    - 1.2.02.07 Equipos de Oficina
    - 1.2.02.08 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
    - 1.2.02.09 Equipos de Computación
    - 1.2.02.10 (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación
    - 1.2.02.11 Vehículos

- 1.2.02.12 (-) Depreciación Acumulada Vehículos
- 1.3. OTROS ACTIVOS
  - 1.3.01. DIFERIDOS NO CORRIENTES
    - 1.3.01.01 Gastos de Constitución
    - 1.3.01.02 (-) Amortización Gatos Constitución
    - 1.3.01.03 Gastos de Instalación
    - 1.3.01.04 (-) Amortización Gastos de Instalación
  - 1.3.02. INTANGIBLES
    - 1.3.02.01 Derecho de Llave
    - 1.3.02.02 Patentes
- 2. PASIVOS
  - 2.1. A CORTO PLAZO
    - 2.1.01 Sueldos y Salarios por Pagar
    - 2.1.02 Retención en la fuente
    - 2.1.03 Beneficios Sociales por Pagar
    - 2.1.04 IESS por Pagar
    - 2.1.05 IVA Percibido
    - 2.1.06 Cuentas por Pagar
    - 2.1.07 Documentos por Pagar
  - 2.2. A LARGO PLAZO
    - 2.2.01 Documentos por Pagar
    - 2.2.02 Hipotecas por pagar
  - 2.3. OTROS PASIVOS

- 2.3.01 Arriendos Cobrados por Adelantado
- 2.3.02 Seguros Cobrados por Adelantado
- 2.3.03 Publicidad Cobrada por Adelantado

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

3.1.01 Capital Social

3.2. RESERVAS

3.2.01 Reserva Legal

3.2.02 Reserva Estatutaria

3.2.03 Reserva Facultativa

3.3. RESULTADOS

3.3.01 (-) Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores

3.3.02 Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores

3.3.03 (-) Pérdida del Ejercicio

3.3.04 Utilidad del Ejercicio

3.4. SUPERAVIT GANANCIAS RETENIDAS

3.4.01 Superávit Ganancias retenidas

4. GASTOS

4.1. GASTOS DE ADMINISTRACION

4.1.01 Gastos Sueldos y Salarios

4.1.02 Gastos Beneficios Sociales

4.1.03 Otros gastos de Administración

- 4.1.03.01      Mantenimiento vehículo
- 4.1.03.02      Mantenimiento Edificio
- 4.1.03.03      Mantenimiento Equipos de Computación
- 4.1.03.04      Utiles de Oficina
- 4.2.            GASTOS DE VENTAS
- 4.2.01        Gastos Sueldos y Salarios
- 4.2.02        Gastos Beneficios Sociales
- 4.2.03.        Otros Gastos de Ventas
- 4.3.            GASTOS FINANCIEROS
- 4.3.01        Intereses sobre Préstamos
- 4.3.02        Otros gastos Financieros
- 4.4.            GASTOS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
- 4.4.01        Gasto Depreciación Activos Fijos
- 4.4.02        Gasto Amortización Diferidos
- 4.5.            OTROS GASTOS
- 4.5.01        Compras
- 4.5.02        Interés en compras
- 4.5.03        Recargo en compras
- 4.5.04        Transporte en compras
- 4.5.05        Transporte en ventas
- 4.5.06        Devoluciones en compras
- 4.5.07        Costo de ventas
- 4.5.08        Descuento en Ventas
- 4.5.09        Gastos Generales

- 4.5.10 Servicios Básicos
- 4.5.11 Gasto Interés
- 4.5.12 Materiales de Limpieza

5. INGRESOS

5.1. RENTAS

- 5.1.01 Ventas
- 5.1.02 Interés en Ventas
- 5.1.03 Recargo en Ventas
- 5.1.04 Comisiones Ganadas
- 5.1.05 Descuento en Compras
- 5.1.06 Devoluciones en Ventas
- 5.1.07 Utilidad Bruta en Ventas

5.2. OTRAS RENTAS

- 5.2.01 Intereses Ganados
- 5.2.02 Arriendos Ganados

6. CUENTAS DE ORDEN

6.1. DEUDORAS

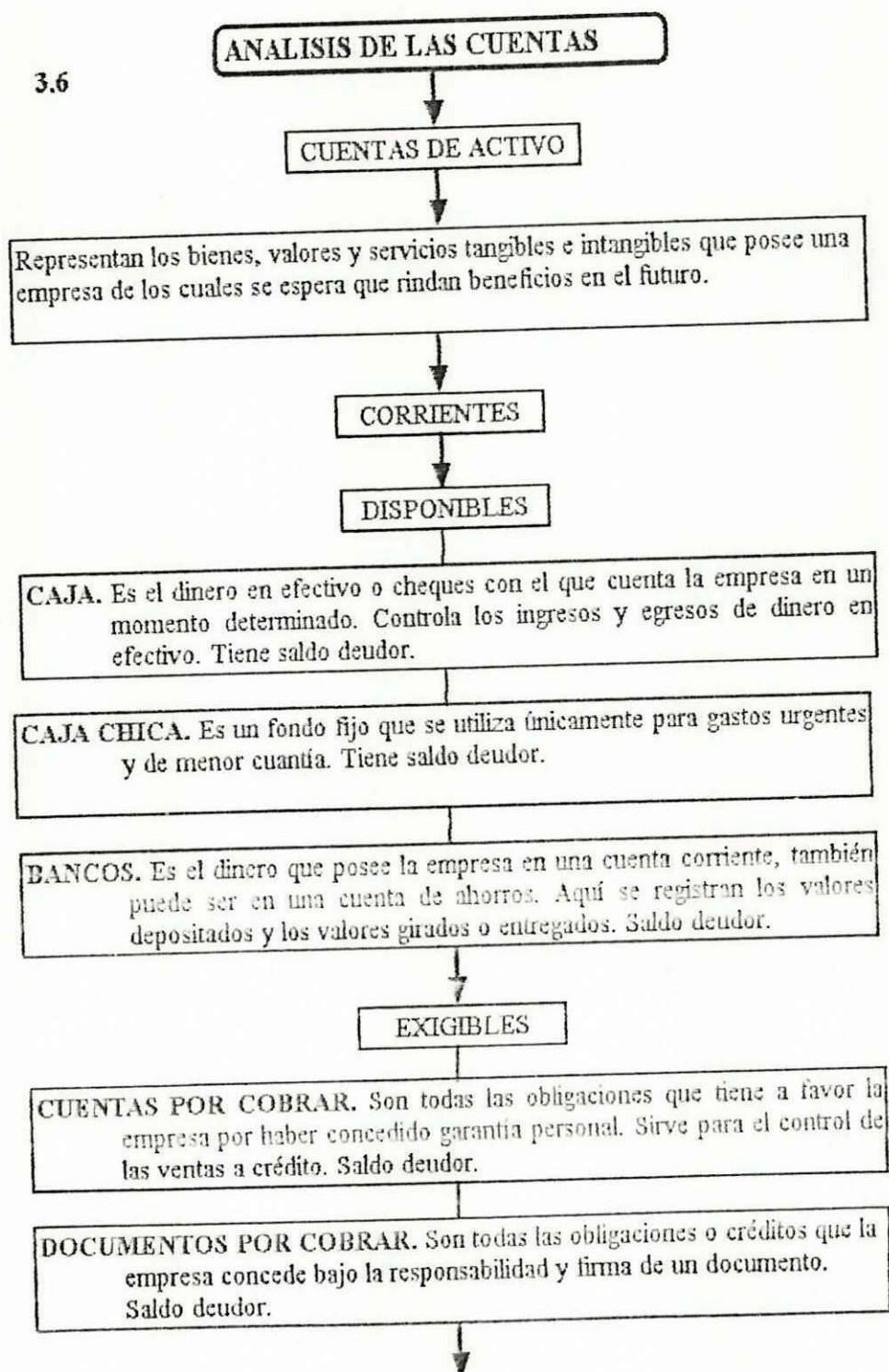
- 6.1.01 Mercaderías en Consignación
- 6.1.02 Depósitos en Garantía
- 6.1.03 Valores en Custodia

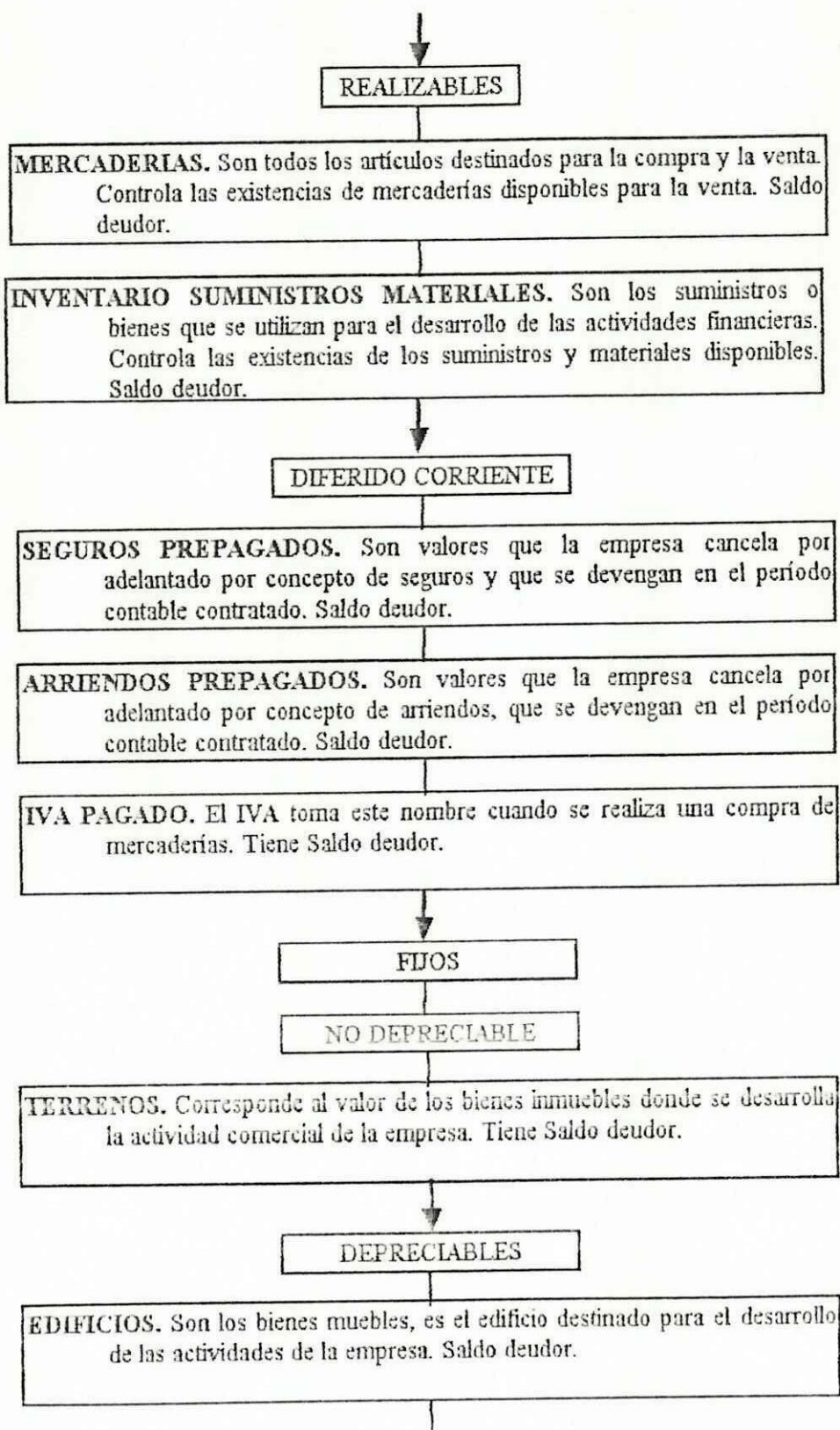
6.2. ACREEDORAS

- 6.2.01 Mercaderías consignadas

- 6.2.02 Depósitos Garantizados
- 6.2.03 Valores Custodiados

3.6





**MUEBLES Y ENSERES.** Se refiere a todos los bienes que posee la empresa para el uso del almacén y bodega (mostradores, sillas, etc.). Saldo deudor.

**MUEBLES DE OFICINA.** Son todos los bienes que tiene la empresa para uso exclusivo de las oficinas (escritorios, archivadores, etc.). Saldo deudor.

**EQUIPOS DE OFICINA.** Son los bienes que posee la empresa para uso de la oficina (máquinas de escribir, calculadoras, etc.). Saldo deudor.

**EQUIPOS DE COMPUTACION.** Son los bienes de la empresa destinados al mejor desarrollo y administración de las actividades contables. Saldo deudor.

**VEHICULOS.** Son los bienes de la empresa que sirven para el transporte y el traslado, tanto de mercaderías como de empleados. Saldo deudor.

↓  
**OTROS ACTIVOS**

↓  
**DIFERIDOS NO CORRIENTES**

↓  
**GASTOS DE CONSTITUCION.** Son los valores provocados por los gastos legales necesarios para la formación y organización del negocio. Se devengan. Saldo deudor. Tienen un período de duración superior a 1 año.

↓  
**GASTOS DE INSTALACION.** Son valores que cancela la empresa para poder formar un negocio. Se devengan. Saldo deudor. Tienen un período de duración superior a 1 año.

↓  
**INTANGIBLES**

↓  
**DERECHO DE LLAVE.** Es un beneficio intangible, generalmente corresponde a pagos por locales o sitios estratégicos. Saldo deudor. Solvencia.

↓  
**PATENTES.** Son derechos de propiedad adquiridos por una empresa o una persona por un tiempo limitado. Saldo deudor. Para producir algo.



**CUENTAS DE PASIVO**

Representan todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, es decir lo que tiene que pagar, o el derecho de propiedad que tienen terceras personas sobre los Activos. Son las deudas. Saldo Acreedor.

**A CORTO PLAZO**

**SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR.** Constituyen los valores que la empresa debe a sus empleados y trabajadores por los servicios que han prestado. Saldo Acreedor.

**RETENCION EN LA FUENTE.** Consiste en retener un porcentaje de acuerdo a lo que establece LRTI en las actividades comerciales.

**IESS POR PAGAR.** Forman este grupo el aporte personal (9.35%), al IECE (0.50%) y al SECAP (0.50%) y el aporte patronal (11.15%) y por el total de la planilla se remite al IESS. Se paga en los primeros 15 días del mes siguiente. Saldo Acreedor.

**IVA PERCIBIDO.** El IVA toma este nombre cuando se realiza una venta de mercaderías. Tiene Saldo Acreedor.

**CUENTAS POR PAGAR.** Constituyen todas las obligaciones que tiene que pagar la empresa a sus acreedoras por haber recibido crédito a través de la garantía personal. Saldo Acreedor.

**DOCUMENTOS POR PAGAR.** Son las obligaciones que tiene la empresa por créditos concedidos con el respaldo de un documento. Tiene Saldo Acreedor.

**A LARGO PLAZO**

**DOCUMENTOS POR PAGAR.** Son las obligaciones que tiene la empresa por crédito con documento y que son superiores a un año. Saldo Acreedor.

**HIPOTECAS POR PAGAR.** Son valores que la empresa tiene que pagar a una institución de crédito bancario o al IESS. Saldo acreedor. Sirve para la compra de bienes muebles.

↓

OTROS PASIVOS

**ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADO.** Son los ingresos que se han cobrado por anticipado por concepto de arriendos y se devengan en el período contable contratado. Saldo Acreedor.

**SEGUROS COBRADOS POR ADELANTADO.** Son los valores que se han cobrado por anticipado por la contratación de seguros que se devengará en el presente período contable. Saldo Acreedor.

**PUBLICIDAD COBRADA POR ADELANTADO.** Son los valores cobrados por haber realizado publicidad a favor de terceras personas, cancelada por adelantada y se devengan en el período contable. Saldo Acreedor.

■

PATRIMONIO

↓

Representa los recursos invertidos, es la diferencia entre el Activo Total y el Pasivo Total. Es la participación de los propietarios en los activos de la empresa por aportaciones o ganancias retenidas o también es el capital real que tiene una empresa. Saldo Acreedor.

↓

CAPITAL

↓

**CAPITAL SOCIAL.** Son las aportaciones de los accionistas o socios al negocio. Posteriormente puede incrementarse con reservas, con utilidades, por superávits, etc. Saldo Acreedor.

↓

RESERVAS

↓

**RESERVA LEGAL.** Es un porcentaje que los comerciantes retienen de acuerdo a lo que establece la ley. Saldo Acreedor.

↓

**RESERVA ESTATUTARIA.** Es un porcentaje que una empresa retiene de acuerdo a los estatutos. Saldo Acreedor.

↓

**RESERVA FACULTATIVA.** Es un porcentaje aprobado de acuerdo a la conveniencia ya sea de socios o accionistas.

**RESULTADOS**

**(-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES.** Son valores que una empresa va acumulando de ejercicios anteriores y que constituyen pérdidas. Tiene saldo deudor.

**UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES.** Constituye los beneficios o las utilidades no distribuidas y que se generaron en ejercicios anteriores. Saldo acreedor.

**(-) PERDIDAS DEL EJERCICIO.** Son los valores que constituyen las pérdidas obtenidas en el proceso del período contable. Tiene Saldo deudor.

**UTILIDAD DEL EJERCICIO.** Constituyen los valores obtenidos durante la actividad económica, menos el 15% de Utilidad a los Trabajadores y el Impuesto a la Renta. Saldo Acreedor.

**SUPERAVIT GANANCIAS RETENIDAS**

**SUPERAVIT GANANCIAS RETENIDAS.** Son los valores que resultan de la diferencia a favor de la empresa, excedente en utilidades generadas por el negocio en sus operaciones. Saldo acreedor.

**GASTOS**

Se entiende como gasto el costo que origina el uso de las cosas o servicios con la finalidad de generar ingresos, es decir, es el dinero que sale de la empresa. Saldo Deudor.

**DE ADMINISTRACION**

**GASTOS SUELDOS Y SALARIOS.** Representa el valor que el dueño de la empresa (patrono) paga a sus empleados y trabajadores por su trabajo desarrollado en el Departamento de Administración.

**GASTOS BENEFICIOS SOCIALES.** Son derechos adquiridos por el empleado o trabajador en relación de dependencia, ya sea por ley o también mediante conquistas laborales y que serán cancelados por el patrono.

**OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION.** Son aquellos valores ocasionados por varios conceptos dentro del Departamento de Administración.

**DE VENTAS**

**GASTOS SUELDOS Y SALARIOS.** Representa el valor que el dueño de la empresa (patrono) paga a sus empleados y trabajadores por su trabajo desarrollado en el Departamento de Ventas.

**GASTOS BENEFICIOS SOCIALES.** Son derechos adquiridos por el empleado o trabajador en relación de dependencia, ya sea por ley o también mediante conquistas laborales y que serán cancelados por el patrono.

**OTROS GASTOS DE VENTAS.** Son aquellos valores ocasionados por varios conceptos dentro del Departamento de Ventas.

**GASTOS FINANCIEROS**

**OTROS GASTOS FINANCIEROS.** Son aquellos valores ocasionados por préstamos bancarios u otros relacionados con el aspecto financiero.

**GASTOS DEPRECLACIONES Y AMORTIZACIONES**

**GASTOS DEPRECLACION ACTIVOS FIJOS.** Es un gasto que tiene la empresa por el desgaste o deterioro de los activos fijos depreciables por su uso o falta de uso (Depreciaciones) Saldo deudor.

**GASTO AMORTIZACION DIFERIDOS.** Son gastos que se realizan como un ajuste a las cuentas de los activos diferidos. Saldo deudor.

**OTROS GASTOS**

**COMPRAS.** En esta cuenta se registra las compras de mercaderías que serán utilizadas para la venta y tienen saldo acreedor.

**INTERES EN COMPRAS.** Es una subcuenta de la cuenta compras representa un valor por concepto de intereses por la compra a crédito documentado. Saldo deudor.

**RECARGO EN COMPRAS.** Es una subcuenta de la cuenta compras constituye un porcentaje adicional al valor real de la compra por ser a crédito. Saldo deudor.

**TRANSPORTE EN COMPRAS.** Aquí se registra los valores que se paga por el transporte de las mercaderías compradas. Saldo deudor.

**TRANSPORTE EN VENTAS.** Aquí se registra los valores recibidos por concepto de transporte de las mercaderías vendidas a los clientes. Saldo deudor.

**DEVOLUCIONES EN VENTAS.** Corresponde a los valores por devoluciones que hacen los clientes a la empresa por no estar de acuerdo con el pedido. Saldo deudor.

**COSTO DE VENTAS.** Es igual al total de las mercaderías disponibles para la venta menos el inventario final de mercaderías.

**INGRESOS**

Son los valores recibidos por concepto de ventas de un producto o un servicio, también representa el dinero que recibe la empresa por otros conceptos, saldo acreedor.

↓

RENTAS

**VENTAS.** Esta cuenta se utiliza para registrar las ventas de mercaderías, es la principal fuente de ingresos de una empresa, saldo acreedor.

**INTERES EN VENTAS.** Es una subcuenta de la cuenta ventas, representa un valor por concepto de ventas a crédito documentado. Saldo acreedor.

**RECARGO EN VENTAS.** Es una subcuenta de la cuenta ventas constituye un porcentaje adicional al valor real de la venta por ser a crédito. Saldo acreedor.

**COMISIONES GANADAS.** Son valores que percibe la empresa por concepto de comisión en la venta de bienes o servicios ajenos, saldo acreedor.

**DESCUENTO EN COMPRAS.** Son valores que la empresa ha obtenido por adquisición de mercaderías al contado, saldo acreedor.

**DEVOLUCIONES EN COMPRAS.** Corresponde a las devoluciones de las mercaderías compradas por no encontrarse de acuerdo con el pedido, precios o mal estado. Saldo acreedor.

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.** Es la utilidad obtenida por la empresa en la venta de las mercaderías sin la disminución de los gastos ocasionados para el efecto, saldo acreedor.

↓

OTRAS RENTAS

**INTERESES GANADOS.** Son los valores que percibe la empresa por concepto de intereses ganados en el desarrollo de la actividad comercial.

**ARRIENDOS GANADOS.** Son valores percibidos por arriendo de locales del edificio de propiedad de la empresa. Saldo acreedor.

**CUENTAS DE ORDEN**

Son las cuentas que no afectan a la empresa, son cuentas de control y se registran debajo de la suma total de los Activos o Pasivos respectivamente.

**DEUDORAS**

**MERCADERIAS EN CONSIGNACION.** Son las mercaderías que recibimos de otras personas para dar vendiendo ; por lo que la empresa recibirá un porcentaje de comisión .Saldo deudor.

**DEPOSITOS EN GARANTIA.** Son los valores que los clientes dejan como prenda por las mercaderías vendidas a crédito. Saldo deudor.

**VALORES EN CUSTODIA.** Constituyen aquellos valores que recibe la empresa por encargo de terceras personas. Saldo deudor.

**ACREEDORAS**

**MERCADERIAS CONSIGNADAS.** Representa la contracuenta de la cuenta de orden deudora. Saldo acreedor.

**DEPOSITOS GARANTIZADOS.** Es la contracuenta de la cuenta de orden deudora. Saldo acreedor.

**VALORES CUSTODIADOS.** Constituye la contracuenta de la cuenta de orden deudora. Saldo acreedor.

### 3.7. RESUMEN

#### CUENTA CONTABLE

##### CONCEPTO :

Es el nombre genérico que se le da a un grupo de valores, bienes o servicios de una misma naturaleza.

##### IMPORTANCIA :

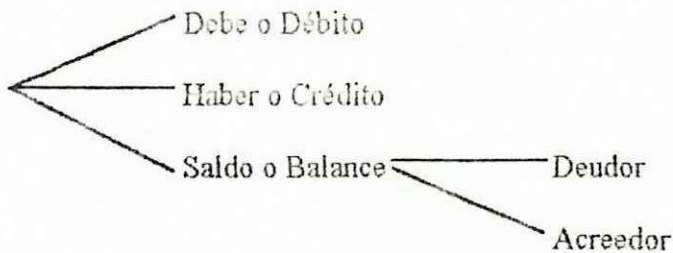
Es de mucha importancia ya que en ella se registran los valores recibidos y entregados en una forma ordenada y sistemática, permitiendo la interpretación de las distintas operaciones efectuadas por el ente.

##### CLASIFICACION :

- Cuentas de Balance { Cuentas de Activo  
Cuentas de Pasivo  
Cuentas de Capital

- Cuentas de Resultados { Cuentas de Ingreso  
Cuentas de Gasto

##### PARTES DE LA CUENTA



## PERSONIFICACION DE LAS CUENTAS

Es la transformación de las cosas materiales en supuestas personas Deudoras y Acreedoras.

Ejemplo :

ACTOS CONTABLES	PERSONIFICACION
Cheques	Bancos
Local donde funciona el negocio	Edificio
Obligaciones de palabra en contra de la empresa.	Cuentas por Pagar
Dinero que el comerciante o socios aportan en la empresa para el uso de sus actividades.	Capital

## PLAN DE CUENTAS

En el Plan de Cuentas constan todas las cuentas que van a intervenir durante todo el proceso contable. Puede estructurarse en forma numérica, alfanumérica.

### PLAN GENERAL DE CUENTAS

ACTIVOS	1
PASIVOS	2
PATRIMONIO	3
INGRESOS	4
GASTOS	5
CUENTAS DE ORDEN	6

### 3.8 AUTOEVALUCION

Complete los espacios en blanco.

1. La Cuenta Contable es el ..... que se da .....  
o servicios.....

2. Represente en forma gráfica a la Cuenta Contable

3. Por qué es importante la Cuenta Contable ?

.....  
.....

4. Identifique qué tipos de saldo tiene los siguientes grupos de cuentas

Cuentas de Activo .....

Cuenta de Gastos .....

Cuentas de Capital .....

Conteste con una (V) si es verdadero o una (F) si es falso a lo siguiente

5. En el Debe o Débito se registran todos los ingresos de bienes, valores o  
servicios recibidos. ( )

6. En el saldo o Balance se registran los egresos de bienes, valores o servicios  
entregados. ( )

7. Qué es la Personificación de Cuentas ?

.....  
.....

8. Una con línea lo correcto

Cheques	Vehículo
Facturas pendientes de cobro	Doc. por Pagar
Camioneta para uso de la empresa	Bancos
Letra de Cambio pendiente de Pago	Gasto arriendos
Papel bond, borradores, etc.	Ctas. por cobrar
Pago arriendo del almacén	Utiles de Oficina
Obligaciones de palabra en contra de la empresa	Cuentas por pagar

9. Qué contiene un Plan de Cuentas ?

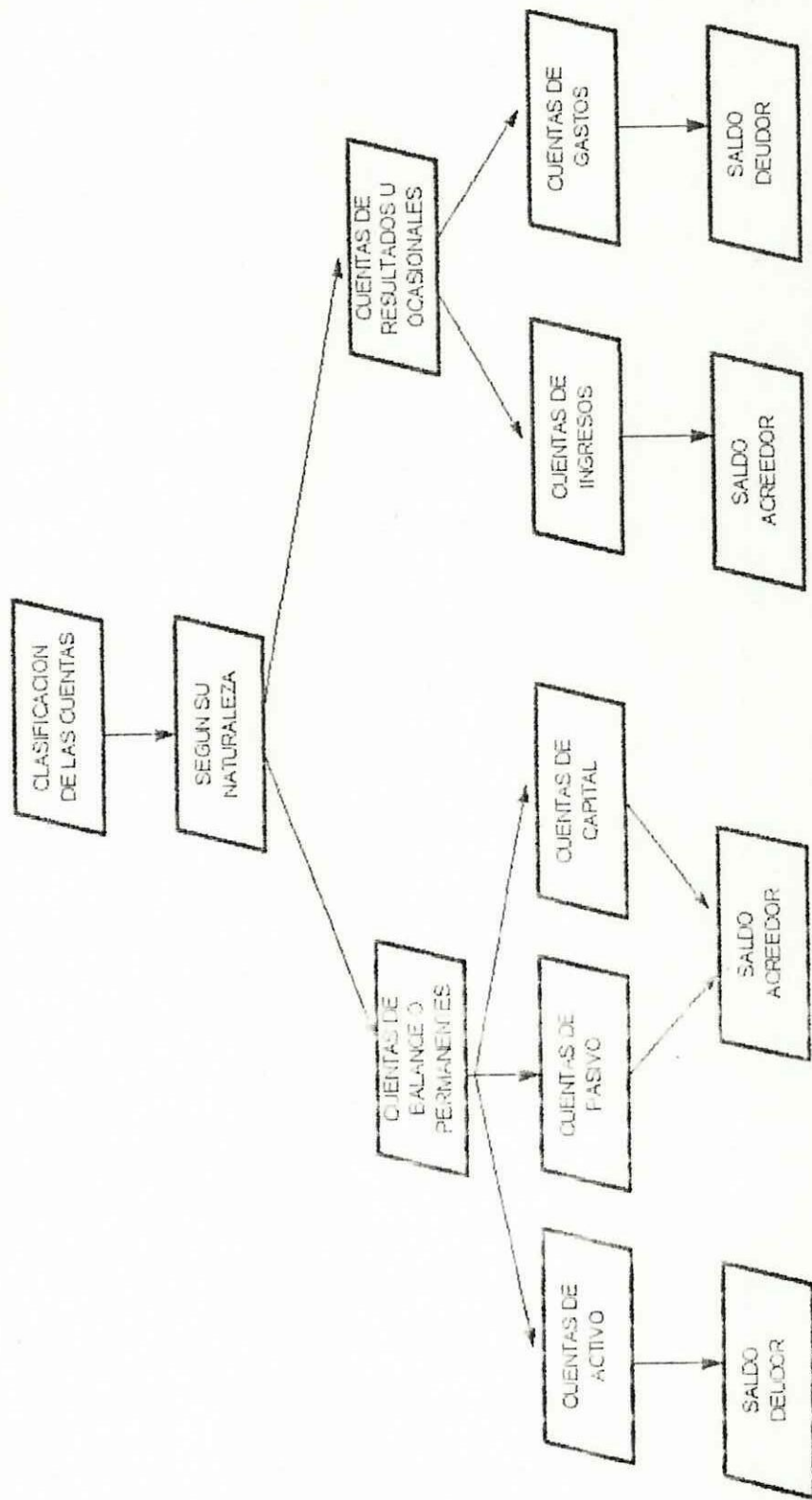
.....  
.....

10. Identifique la sigla y escriba la codificación correspondiente

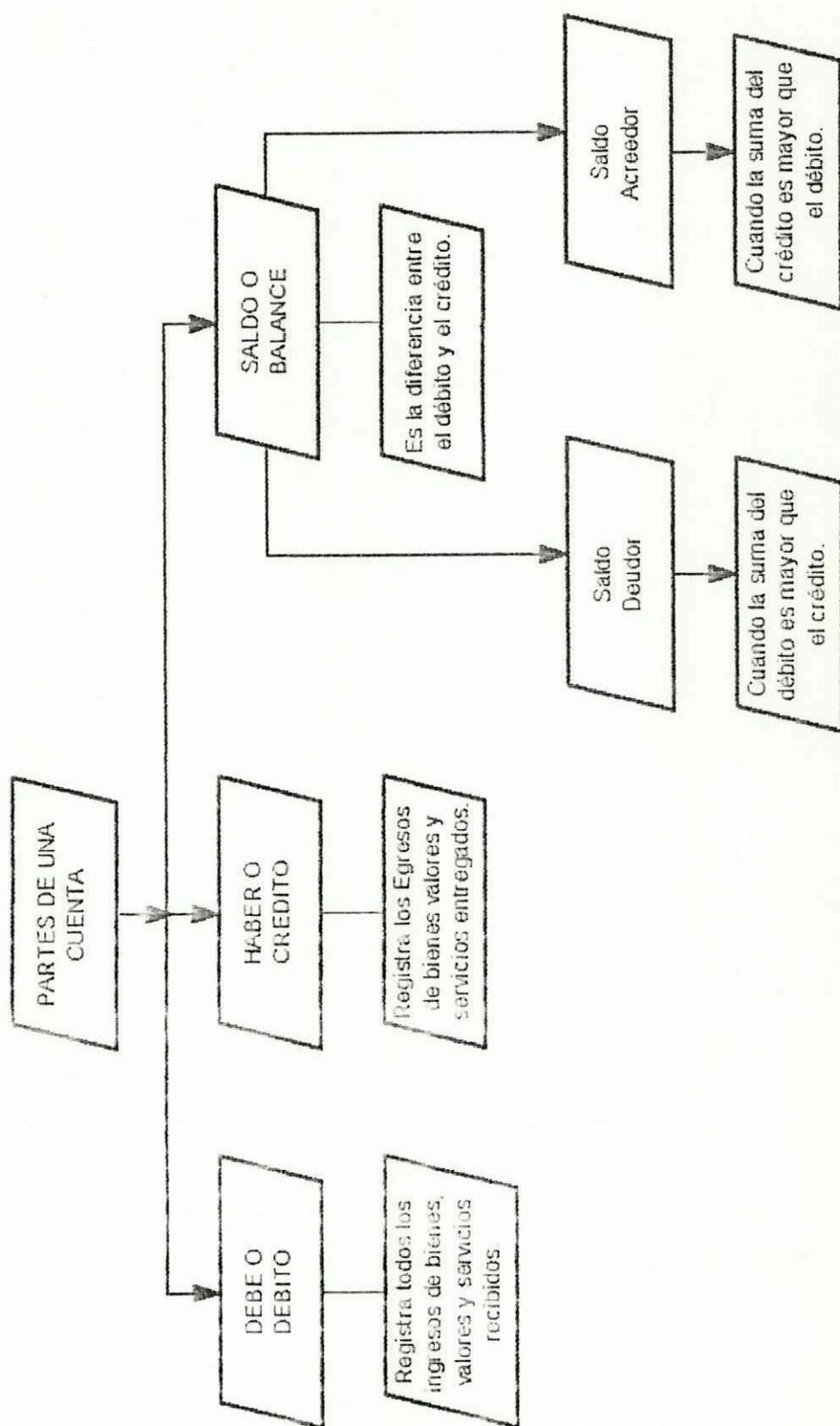
Una con una línea

ACTIVOS	P.t.	.....
PASIVOS	I	.....
PATRIMONIO	C.O.	.....
INGRESOS	P.	.....
EGRESOS	A.	.....
CUENTAS DE ORDEN	E.	.....

3.9. MATERIAL DIDACTICO - CAP. III



### 3.9. MATERIAL DIDACTICO - CAP. III



## CAPITULO IV

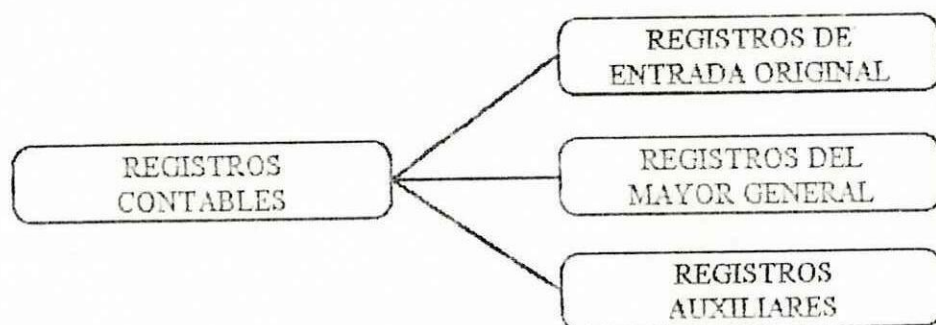
### **LOS REGISTROS CONTABLES**

#### 4.1 CONCEPTO

Los Registros Contables son instrumentos de los que se sirve el contador para analizar, registrar y clasificar contablemente todos los movimientos económicos que surgieron durante un período contable.

#### 4.2. CLASIFICACION

Los Registros Contables se estructuran de acuerdo al criterio del contador y a las necesidades de cada empresa. Se clasifican en :



#### 4.2.1. REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL

Son los primeros registros de los comprobantes o documentos fuente que sirven de respaldo a una transacción realizada.

Entre los principales citaremos los siguientes :

REGISTROS DE  
ENTRADA ORIGINAL



DIARIO GENERAL O LIBRO DIARIO	DIARIO DE COMPRAS	DIARIO DE VENTAS	DIARIO DE INGRESOS DE CAJA	DIARIO DE EGRESOS DE CAJA	DIARIO COLUMNARIO
↓	↓	↓	↓	↓	↓
Es el principal registro de entrada original en el cual se anotan en orden cronológico todas las operaciones de la empresa.	Sirve para registrar las compras a crédito, se lo utiliza por la facilidad que brinda para distribuir el trabajo y el ahorro de tiempo.	Sirve para registrar las ventas a crédito consta de las columnas necesarias y al finalizar el mes da lugar a sumar las columnas.	Tiene por objeto realizar el registro de las transacciones relacionadas con ingresos a caja.	En este se asientan todas las transacciones relacionadas con un desembolso de dinero.	Sirve para controlar los ingresos y egresos del efectivo de una empresa que presta servicios.

##### 4.2.1.1 DIARIO GENERAL

Se lo conoce también con el nombre de : Libro Diario, Registro de Primera Entrada o simplemente Diario.

### **CONCEPTO :**

Es el principal registro de entrada original, por cuanto desde aquí parte el proceso contable ; en el mismo que se anotan en orden cronológico, todas las operaciones comerciales ; es decir en orden de fecha en que ocurren.

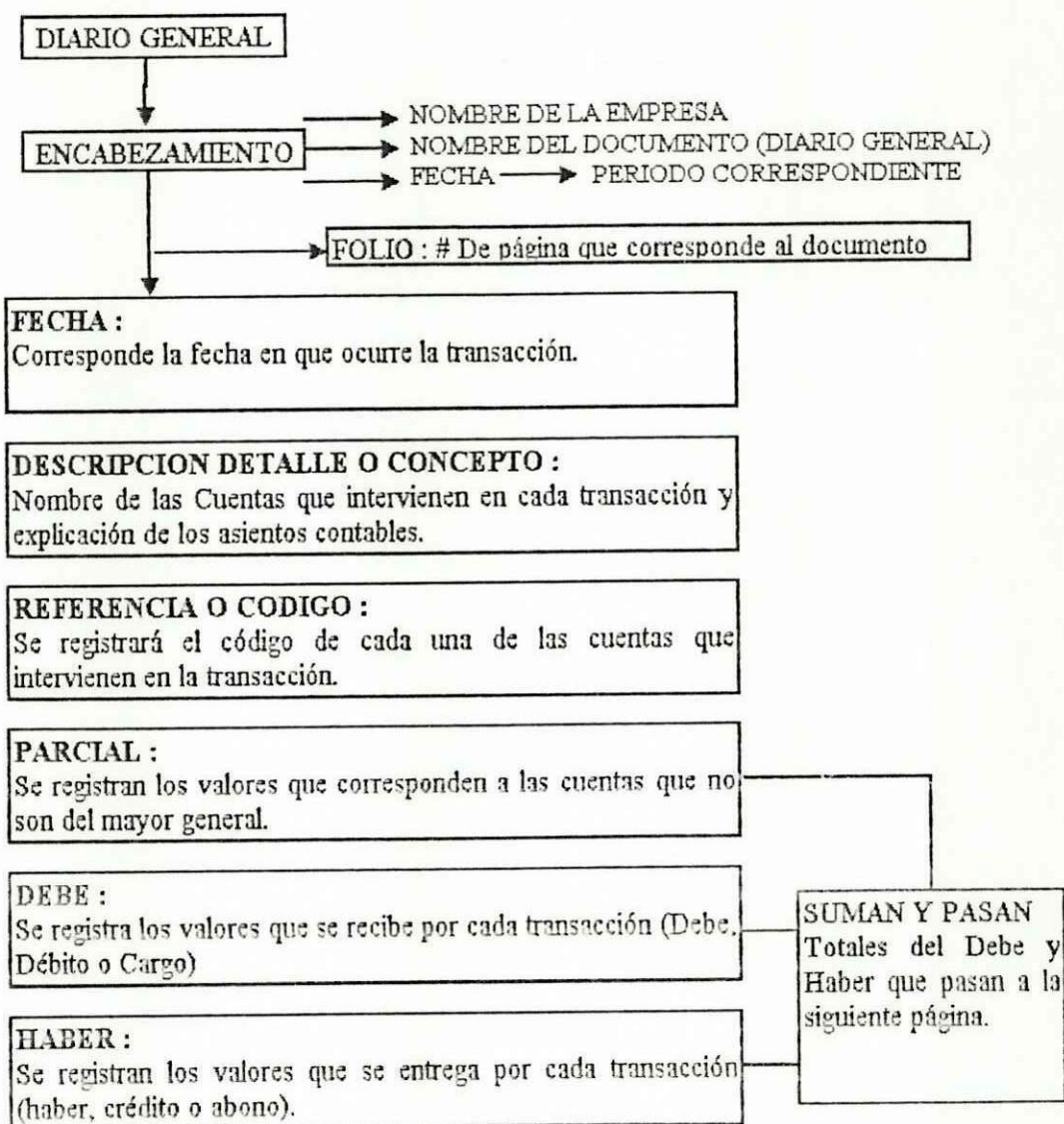
### **JORNALIZACION :**

Es el acto de registrar contablemente en forma cronológica todas las operaciones financieras de una empresa, correspondientes a un determinado período contable.

### **ESTRUCTURA DEL DIARIO GENERAL**

El Diario General es único en sus aspectos de fondo, éste varía en su aspecto de forma, de acuerdo a las necesidades de información y control de cada ente.

Generalmente consta de los siguientes elementos :





de tal manera que refleja la situación de alguna cuenta en particular en un momento dado.

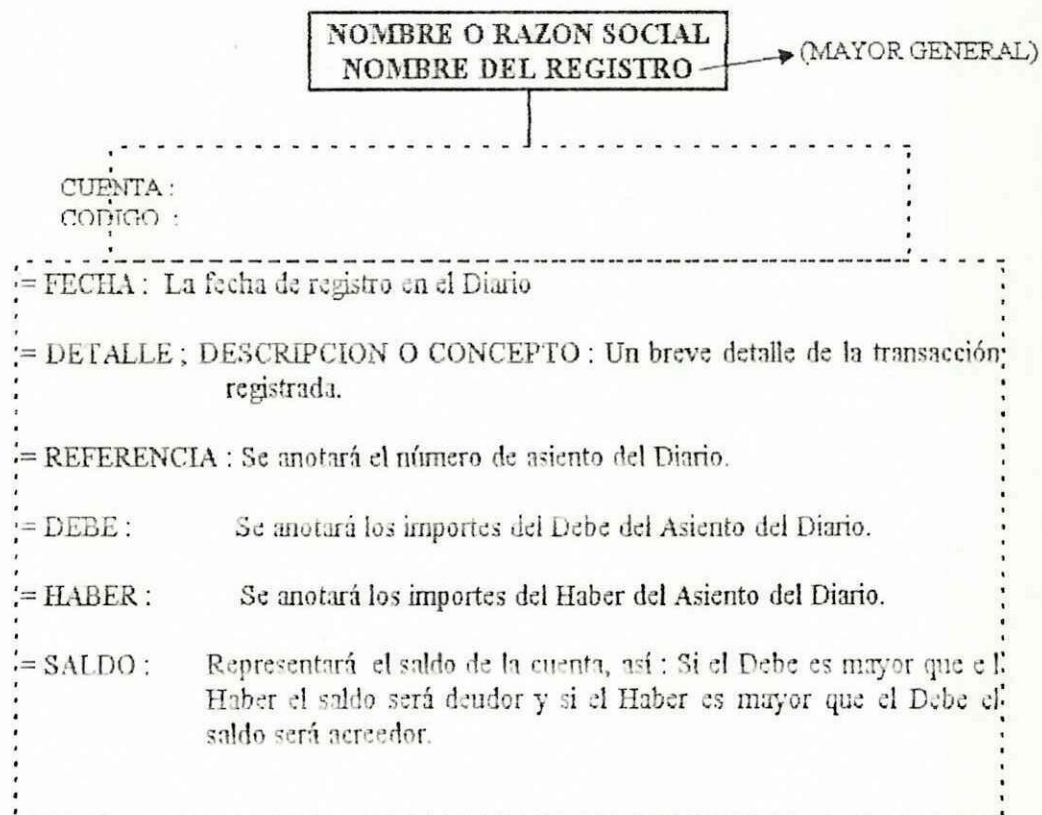
## MAYORIZACION

Es la operación contable de asentar o copiar la información del Diario a las cuentas individuales del Mayor.

## ESTRUCTURA DEL MAYOR GENERAL

Existen diferentes formas de diseñar el Mayor General, para nuestro estudio utilizaremos el de más fácil comprensión.

Consta de las siguientes partes :



## FORMATO

EMPRESA \_\_\_\_\_

MAYOR GENERAL

CUENTA :

CODIGO #:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

### 4.2.3 REGISTROS AUXILIARES GENERALES

El Mayor Auxiliar conocido también como subcuenta, es una parte del Mayor General y ayuda al control de las Cuentas Auxiliares.

El diseño del Mayor Auxiliar es similar al del Mayor General, con la diferencia que en la parte superior derecha aumenta el nombre de la subcuenta y el código correspondiente, así :

# FORMATO

EMPRESA \_\_\_\_\_

MAYOR AUXILIAR

CUENTA :

CODIGO # :

SUBCUENTA :

CODIGO # :

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

## 4.3 RECONOCIMIENTO DEL DEBITO Y CREDITO

En toda transacción comercial existen dos partes fundamentales: el Débito y el Crédito.

Débito	Sinónimo de carga, debitar una cuenta.	Significa dar
	entrada contable a lo que recibe la empresa.	

Crédito

Sinónimo de abonar, acreditar. Es decir dar

salida contablemente a lo que entrega la empresa.

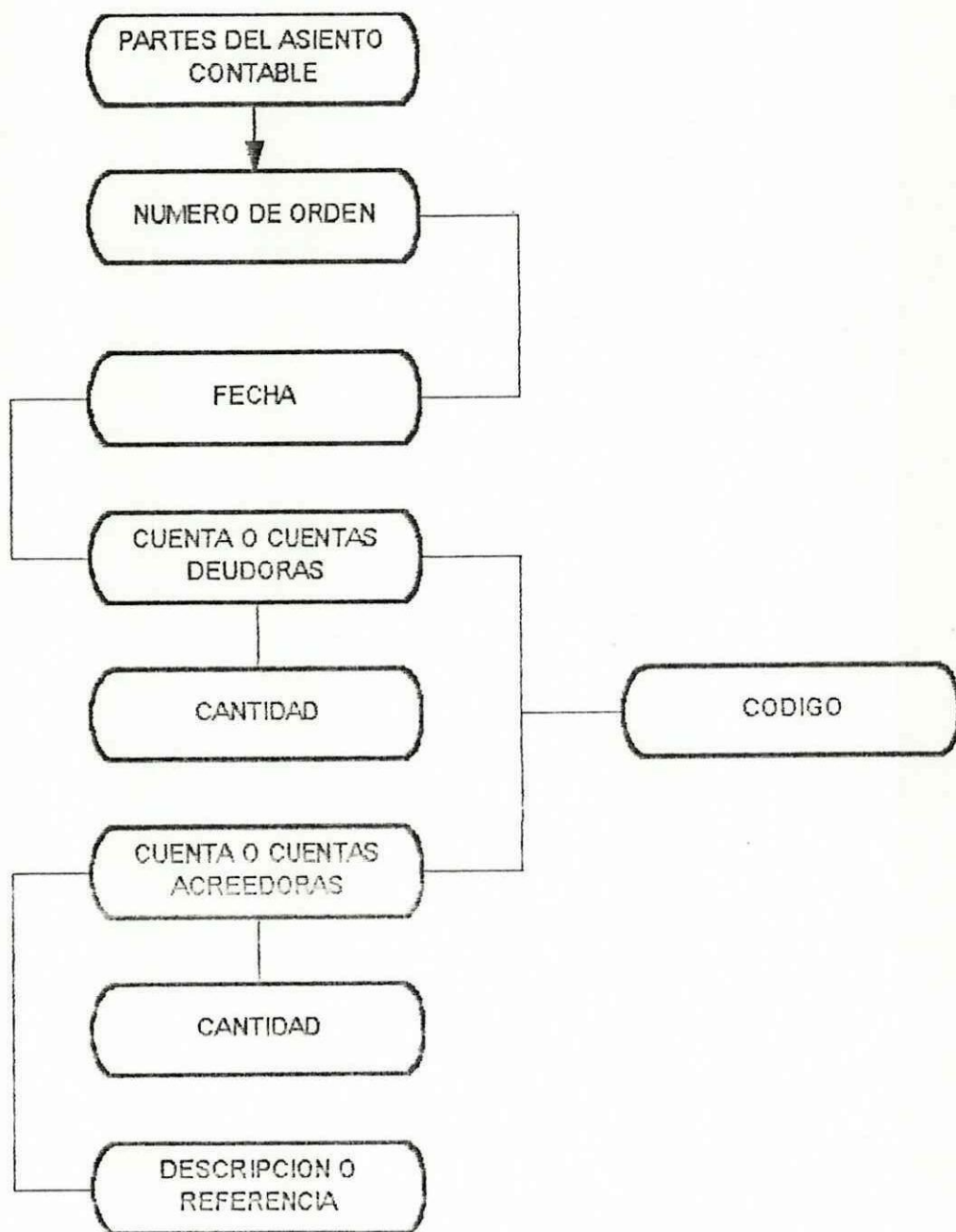
NOTA : Es importante reconocer de inmediato estas dos partes para facilitar el Registro Contable.

#### 4.4 EL ASIENTO CONTABLE

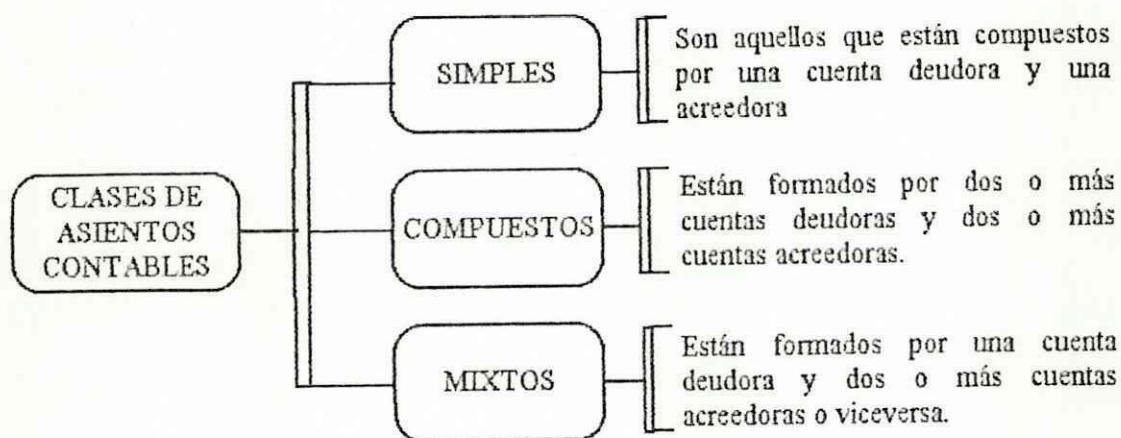
##### CONCEPTO

Es el acto de registrar en un libro de Contabilidad todas las transacciones ocasionadas por las actividades que desarrolla una empresa, dando lugar al cumplimiento del Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado (P.C.G.A.) de la Partida Doble.

#### 4.5 PARTES DEL ASIENTO CONTABLE



## 4.6 CLASES DE ASIENTOS



### EJEMPLOS

#### ASIENTOS SIMPLES

El 02 de marzo de 1998: la Empresa "GNC" adquiere una camioneta Datsun 1.500 - 95 en S/. 25'000.000 y cancela con cheque.

El 03 de marzo de 1998: Se compra un escritorio en almacenes ATU en S/. 1'200.000 y se cancela en efectivo.

# EMPRESA "G.N.C."

## LIBRO DIARIO

FOLIO Nro. 1

FECHA	DETALLE	REF.O Código	PARCIAL	DEBE	HABER
1998					
Marzo	2				
	- 1 -				
	Vehículo	1.2.02.11		S/.	S/.
	Bancos	1.1.01.03		25'000.000	25'000.000
	Compra de una camioneta, se cancela con cheque.				
Marzo	3				
	- 2 -				
	Muebles de Oficina	1.2.02.05		1'200.000	
	Caja	1.1.01.01			1'200.000
	Compra de un escritorio en ATU.				

### ASIENTOS COMPUESTOS

El 05 de marzo de 1998: Se adquiere un anaquel en \$ 900.000 y una calculadora en \$ 300.000, se cancela el 50% con un cheque y la diferencia se firma una letra de cambio.

El 15 de Marzo de 1998: Se compra una máquina de escribir eléctrica en S/ 2'000.000 y útiles de oficina por un valor de S/ 200.000, se cancela el 75% en efectivo y el 25% nos confieren crédito personal.

# EMPRESA "G.N.C."

## LIBRO DIARIO

FOLIO Nro. 1

FECHA	DETALLE	REF.O Código	PARCIAL	DEBE	HABER
1998	- 1 -			S/.	S/.
Marzo	5	Muebles de Oficina	1.2.02.05	900.000	
		Equipo de Oficina	1.2.02.07	300.000	
		Bancos	1.1.01.03		550.000
		Documentos por pagar	2.1.07		550.000
		S/. Compra de un anaquel y una calculadora.			
	- 2 -				
Marzo	15	Equipo de Oficina	1.2.02.07	200.000	
		Utiles de Oficina	4.1.03.04	200.000	
		Caja	1.1.01.01		300.000
		Cuentas por Pagar	2.1.06		100.000
		S/. Compra de una máquina de escribir eléctrica y útiles de oficina.			

### ASIENTOS MIXTOS

El 20 de marzo de 1998 : Se compró un terreno para la empresa en S/. 30'000.000 se cancela el 50% con cheque y la diferencia se firma una letra de cambio a 90 días plazo.

El 25 de marzo de 1993 : Cancelamos una letra de cambio vencida por S/. 1'800.000 más el 8% de interés mensual con cheque.

# EMPRESA "G.N.C."

## LIBRO DIARIO

FOLIO Nro. 1

FECHA		DETALLE	REF.O Código	PARCIAL	DEBE	HABER
1998		- 1 -			S/.	S/.
Marzo	20	Terreno	2.1.01.01		30'000.000	
		Bancos	1.1.01.03			15'000.000
		Documentos por pagar	2.1.07			15'000.000
		Por compra de un terreno para la empresa.				
		- 2 -				
Marzo	25	Documentos por Pagar	2.1.07		1'800.000	
		Gasto Interés	4.5.11.		144.000	
		Bancos	1.1.01.01			1'944.000
		Pago de una l/c vencida				

### 4.7 EJERCICIO PRACTICO

#### TRANSACCIONES

- 1 de marzo de 1998 : La empresa "GNC" cancela la garantía personal vencida de S/. 500.000 con cheque.

- 7 de marzo de 1998 : Nos cancelan una letra de cambio vencida por S/. 8'000.000, más 600.000 de interés con cheque.
  
- 18 de marzo de 1998 : Se compra un archivador en S/. 1'200.000 y una calculadora en S/. 300.000, se cancela el 50% en efectivo y por la diferencia se firma una letra de cambio a 60 días plazo.
  
- 20 de marzo de 1998 : Se crea un fondo fijo de Caja Chica por S/. 300.000 por lo que se giró el cheque correspondiente.
  
- 25 de marzo de 1998 : Compramos materiales de limpieza como : papel higiénico S/. 100.000, toallas S/. 100.000, detergentes S/. 100.000 y útiles de oficina como papel bond S/. 50.000, lápices S/.50.000, pagamos el 50% con cheque y la diferencia en efectivo.
  
- 31 de marzo de 1998 : Se adquiere una computadora por S/.6'000.0000, se cancela el70% con cheque y la diferencia nos confieren crédito personal.

# EMPRESA "G.N.C."

## LIBRO DIARIO

DEL 1 AL 31 DE MARZO DE 1998

FOLIO Nro. 1

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
1998	- 1 -			S/.	S/.
Marzo	Cuentas por Pagar	2.1.06		500.000	
01	Bancos	1.1.01.03			500.000
	Cancelamos garantía personal				
	- 2 -				
Marzo	Bancos	1.1.01.03		8'600.000	
07	Documentos por cobrar	1.1.02.02			8'000.000
	Intereses Ganados	5.2.01			600.000
	Valor recibido por letra de cambio más intereses.				
	- 3 -				
Marzo	Muebles de Oficina	1.2.02.05		1'200.000	
18	Equipo de Oficina	1.2.02.07		300.000	
	Caja	1.1.01.01			750.000
	Documentos por Pagar	2.1.07			750.000
	Compra de archivador y calculadora, pago 50% en efectivo y diferencia con una V/c				
	- 4 -				
Marzo	Caja Chica	1.1.01.02		300.000	
20	Bancos	1.1.01.03			300.000
	Creación de Fondo Fijo de Caja Chica.				
	- 5 -				
Marzo	Materiales de limpieza	4.1.12.	S/.	300.000	
25	Papel higiénico	4.1.12.01	100.000		
	Toallas	4.1.12.02	100.000		
	Detergentes	4.1.12.03	100.000		
	Útiles de Oficina	4.1.12.04.		100.000	
	Papel bond	4.1.03.04.01	50.000		
	Lápices	4.1.03.04.02	50.000		
	Bancos	1.1.01.03			200.000
	Caja	1.1.01.01			200.000
	V/ Compra de materiales de limpieza y útiles de oficina.				
	- 6 -				
Marzo	Equipo de Computación	1.2.02.09		6'000.000	
31	Bancos	1.1.01.03			4'200.000
	Cuentas por Pagar	2.1.06			1'800.000
	V/ Compra de Computad.				

## EMPRESA "G.N.C."

### MAYORES GENERALES

CUENTA : Cuentas por Pagar

CODIGO #: 2.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-03-98	Cancelación garantía personal V/ Adquisición de una computadora	1 6	S/. 500.000	S/. 1'800.000	S/. 500.000 (1'300.000)

## EMPRESA "G.N.C."

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Bancos

CODIGO #: 1.1.01.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-03-98	Cancelación garantía personal	1	S/.	S/.	S/.
07-03-98	V/recibido por 1/c más intereses	2	8'600.000	500.000	500.000
20-03-98	Creación Fondo Fijo	4		300.000	8'100.000
25-03-98	Compra de materiales de limpieza y útiles	5		200.000	7'800.000
31-03-98	V/ adquisición de Computador	6		4'200.000	7'600.000

## EMPRESA "G.N.C."

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Documentos por Cobrar

CODIGO #: 1.1.02.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07-03-98	V/recibido por 1/c más intereses	2		S/. 8'000.000	S/. (8'000.000)

**EMPRESA "G.N.C."**

**MAYOR GENERAL**

CUENTA : Intereses Ganados

CODIGO #: 5.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07-03-98	V/ recibido por V/c más intereses	1-2		S/. 600.000	S/. (600.000)

**EMPRESA "G.N.C."**

**MAYOR GENERAL**

CUENTA : Muebles de Oficina

CODIGO #: 1.2.02.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
18-03-98	Compra de archivador y calculadora	3	S/. 1'200.000		S/. 1'200.000

**EMPRESA "G.N.C."**

**MAYOR GENERAL**

CUENTA : Equipos de Oficina

CODIGO #: 1.2.02.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
18-03-98	Compra de archivador y calculadora	3	S/. 300.000		S/. 300.000

## EMPRESA "G.N.C."

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Caja

CODIGO #: 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
18-03-98	Compra de archivador y calculadora	3		S/. 750.000	S/. 750.000
25-03-98	Compra de materiales de limpieza y útiles	5		200.000	(950.000)

## EMPRESA "G.N.C."

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Documentos por Pagar

CODIGO #: 2.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
18-03-98	Compra de archivador y calculadora	3		S/. 750.000	S/. (750.000)

## EMPRESA "G.N.C."

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Caja Chica

CODIGO #: 1.1.01.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
20-03-98	Creación fondo fijo	4	S/. 300.000		S/. 300.000

**EMPRESA "G.N.C."**

**MAYOR GENERAL**

CUENTA : Materiales de Limpieza

CODIGO #: 4.5.12

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	C/ materiales de limpieza y útiles de oficina	5	S/. 300.000		S/. 300.000

**EMPRESA "G.N.C."**

**MAYOR GENERAL**

CUENTA : Utiles de Oficina

CODIGO #: 4.1.03.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	C/ Materiales de limpieza y útiles de oficina	5	S/. 100.000		S/. 100.000

**EMPRESA "G.N.C."**

**MAYOR GENERAL**

CUENTA : Equipo de Computación

CODIGO #: 1.2.02.09

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-98	V/ adquisición de una computadora	6	S/. 6'000.000		S/. 6'000.000

## EMPRESA "G.N.C."

### REGISTROS AUXILIARES GENERALES

CUENTA : Cuentas por Pagar CODIGO #: 4.5.12.  
SUBCUENTA : Papel Higiénico CODIGO #: 4.5.12.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	C/ materiales de limpieza y útiles de oficina	5	S/ 100.000		S/ 100.000

## EMPRESA "G.N.C."

### REGISTROS AUXILIARES GENERALES

CUENTA : Materiales de Limpieza CODIGO #: 4.5.12.  
SUBCUENTA : Toallas CODIGO #: 4.5.12.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	C/ materiales de limpieza y útiles de oficina.	5	S/ 100.000		S/ 100.000

## EMPRESA "G.N.C."

### REGISTROS AUXILIARES GENERALES

CUENTA : Materiales de Limpieza CODIGO #: 4.5.12.  
SUBCUENTA : Detergentes CODIGO #: 4.5.12.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	C/ materiales / limpieza y útiles de oficina	5	S/ 100.000		S/ 100.000

**EMPRESA "G.N.C."**  
**REGISTROS AUXILIARES GENERALES**

**CUENTA :** Útiles de Oficina **CODIGO #:** 4.1.03.04.  
**SUBCUENTA :** Papel bond **CODIGO #:** 4.1.03.04.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	C / materiales de limpieza y útiles de oficina.	5	S/. 100.000		S/. 100.000

**EMPRESA "G.N.C."**  
**REGISTROS AUXILIARES GENERALES**

**CUENTA :** Útiles de Oficina **CODIGO #:** 4.1.03.04.  
**SUBCUENTA :** Lápices **CODIGO #:** 4.1.03.04.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25-03-98	c/ materiales y útiles de oficina	5	S/. 50.000		S/. 50.000

**4.8 RESUMEN**

**LOS REGISTROS CONTABLES**

**CONCEPTO :**

Los Registros Contables son instrumentos de los que se sirve el Contador para analizar, registrar y clasificar contablemente todos los movimientos económicos que surgieron durante un periodo contable.

**CLASIFICACION :**

Se clasifican en :

- Registros de Entrada Original
- Registros de Mayor General
- Registros de Mayor Auxiliar

### **REGISTROS DE ENTRADA ORIGINAL**

Dentro de estos registros tenemos a los siguientes :

- Diario General o Libro Diario
- Diario de Compras
- Diario de Ventas
- Diario de Ingresos de Caja
- Diario de Egresos de Caja
- Diario Columnario

### **DIARIO GENERAL**

#### **CONCEPTO :**

Es el primer Registro de Entrada Original por cuanto desde aquí parte el proceso contable, en el mismo que se anotan en orden cronológico todas las operaciones comerciales y financieras ; es decir en orden de fecha en que ocurran.

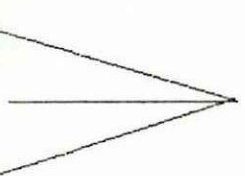
#### **JORNALIZACION :**

Es el acto de registrar contablemente en forma cronológica las operaciones financieras y comerciales de una empresa correspondiente a un determinado período contable.

#### **ESTRUCTURA DEL DIARIO GENERAL**

- Encabezamiento
  - Nombre o razón social de la empresa
  - Nombre del registro (Diario General)

- Fecha a la que corresponde

- Fecha
  - Descripción, Detalle o Concepto
  - Referencia o Código
  - Parcial
  - Debe
  - Haber
- Suman y pasan
- 

### MAYOR GENERAL

#### CONCEPTO :

Es un registro contable en el que se anotan en forma separada o independiente todas y cada una de las cuentas que aparecen en el Diario General.

#### MAYORIZACION :

Es la operación contable de asentar o copiar la información del Diario a las cuentas individuales del mayor.

#### ESTRUCTURA DEL MAYOR GENERAL

- ⊙ Encabezamiento
  - Nombre o razón social de la empresa
  - Nombre del registro (Mayor General)
  - Cuenta
  - Código Fecha

- ⊙ Fecha
- ⊙ Detalle, Descripción o Concepto
- ⊙ Referencia
- ⊙ Debe
- ⊙ Haber

⊙ Saldo

### REGISTROS AUXILIARES GENERALES

#### CONCEPTO :

Es una parte del Mayor General y ayuda al control de las cuentas auxiliares. Su estructura es similar a la del Mayor General, con la diferencia que en la parte superior derecha aumenta el nombre de la subcuenta a la que corresponde.

### RECONOCIMIENTO DEL DEBITO Y DEL CREDITO

En toda transacción comercial es importante reconocer de inmediato las dos partes fundamentales del registro contable ;el Débito que es lo que recibe la empresa y el crédito lo que entrega la empresa.

### LOS ASIENTOS CONTABLES

#### CONCEPTO :

Es el acto de registrar en un libro de Contabilidad todas las transacciones ocasionadas por las actividades que desarrolla una empresa.

### PARTES DEL ASIEN TO CONTABLE

- Número de Orden
  - Fecha
  - Cuenta o Cuentas Deudoras      ⊙ Cantidad
  - Cuenta o Cuentas Acreedoras      ⊙ Cantidad
  - Descripción o Referencia
- } Código

### CLASES DE ASIEN TOS

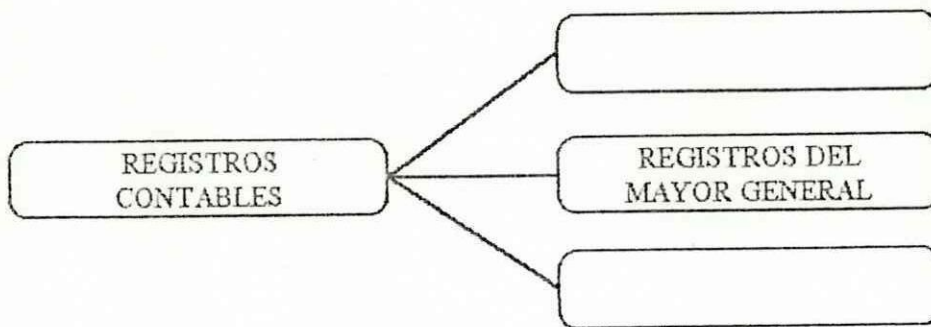
- Simples
- Compuestos
- Mixtos

## 4.9 AUTOEVALUACION

1. En los espacios en blanco complete con lo que corresponde.

Los Registros Contables son ..... de los que.....  
....., para ....., registrar y .....  
..... todos los movimientos económicos.

2. Complete el siguiente gráfico



3. Conteste con verdadero o falso a lo siguiente

- Al Diario General se lo conoce también con el nombre de : Libro Diario o Registro de Doble Entrada ( )
- La Jornalización es dar una codificación a cada cuenta. ( )

4. Una con una línea lo correcto.

Mayor General + Registro contable en el que se anotan en forma separada e independiente todas y cada una de las cuentas.

Registros Auxiliares + Operación Contable de asentar o copiar la información del Diario a las cuentas individuales del Mayor.  
Generales

Mayorización + Es una parte del Mayor General y ayuda al control de las cuentas auxiliares.

5. Los Asientos Contables se clasifican en :

- a) .....
- b) .....
- c) .....

6. Ejercicio Práctico

La empresa "A.G.V." durante el mes de febrero de 1998 tiene el siguiente movimiento :

Febrero 3 Se compra una camioneta en \$ 25'000.000 y un edificio en \$ 35'000.000 para uso de la empresa, se paga el 60% en efectivo y el 40% se firma una letra de cambio.

Febrero 10 Se paga el arriendo de local de un mes, donde funciona la empresa en efectivo por S/. 500.000.

Febrero 13 Se cobra una cuenta pendiente por un valor de S/.500.000, el cobro se lo realiza en cheque.

Febrero 16 Compra de muebles de oficina como : sillas en S/.500.000 y escritorios en S/. 1'500.000 y útiles de oficina como : borradores en S/. 30.000 y esferos S/. 30.000 ; el pago se hace el 55% en efectivo y el resto se paga con cheque.

Febrero 22 Nos cancelan una letra vencida por un valor de S/. 10'000.000 más 800.000 de interés.

Febrero 28 Se compra una copiadora para el uso de la empresa, el pago se hace el 80% en efectivo y el resto a crédito personal.

Se pide :

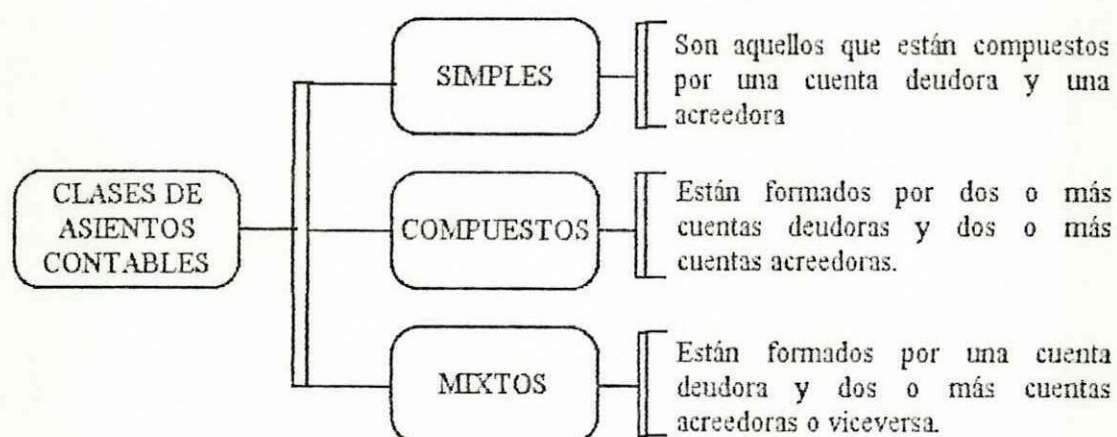
- Registrar en el Diario General
- Registrar en el Mayor General
- Registrar en el Mayor Auxiliar General

4.10 MATERIAL DIDACTICO - CAP. IV

REGISTROS DE  
ENTRADA ORIGINAL

DIARIO GENERAL O LIBRO DIARIO	DIARIO DE COMPRAS	DIARIO DE VENTAS	DIARIO DE INGRESOS DE CAJA	DIARIO DE EGRESOS DE CAJA	DIARIO COLUMNARIO DE CAJA
↓	↓	↓	↓	↓	↓
Es el principal registro de entrada original en el cual se anotan en orden cronológico todas las operaciones de la empresa.	Sirve para registrar las compras a crédito, se lo utiliza por la facilidad que brinda para distribuir el trabajo y el ahorro de tiempo.	Sirve para registrar las ventas a crédito consta de las columnas necesarias y al finalizar el mes da lugar a sumar las columnas.	Tiene por objeto realizar el registro de las transacciones relacionadas con ingresos a caja.	En este se asientan todas las transacciones relacionadas con un desembolso de dinero.	Sirve para controlar los ingresos y egresos del efectivo de una empresa que presta servicios.

4.10 MATERIAL DIDACTICO - CAP. IV



## CAPITULO V

### **LAS MERCADERIAS Y SU CONTROL CONTABLE**

#### 5.1 DEFINICION

Son los bienes de un negocio o una empresa destinados a la venta o al intercambio comercial, constituyen el elemento fundamental para la generación de utilidades.

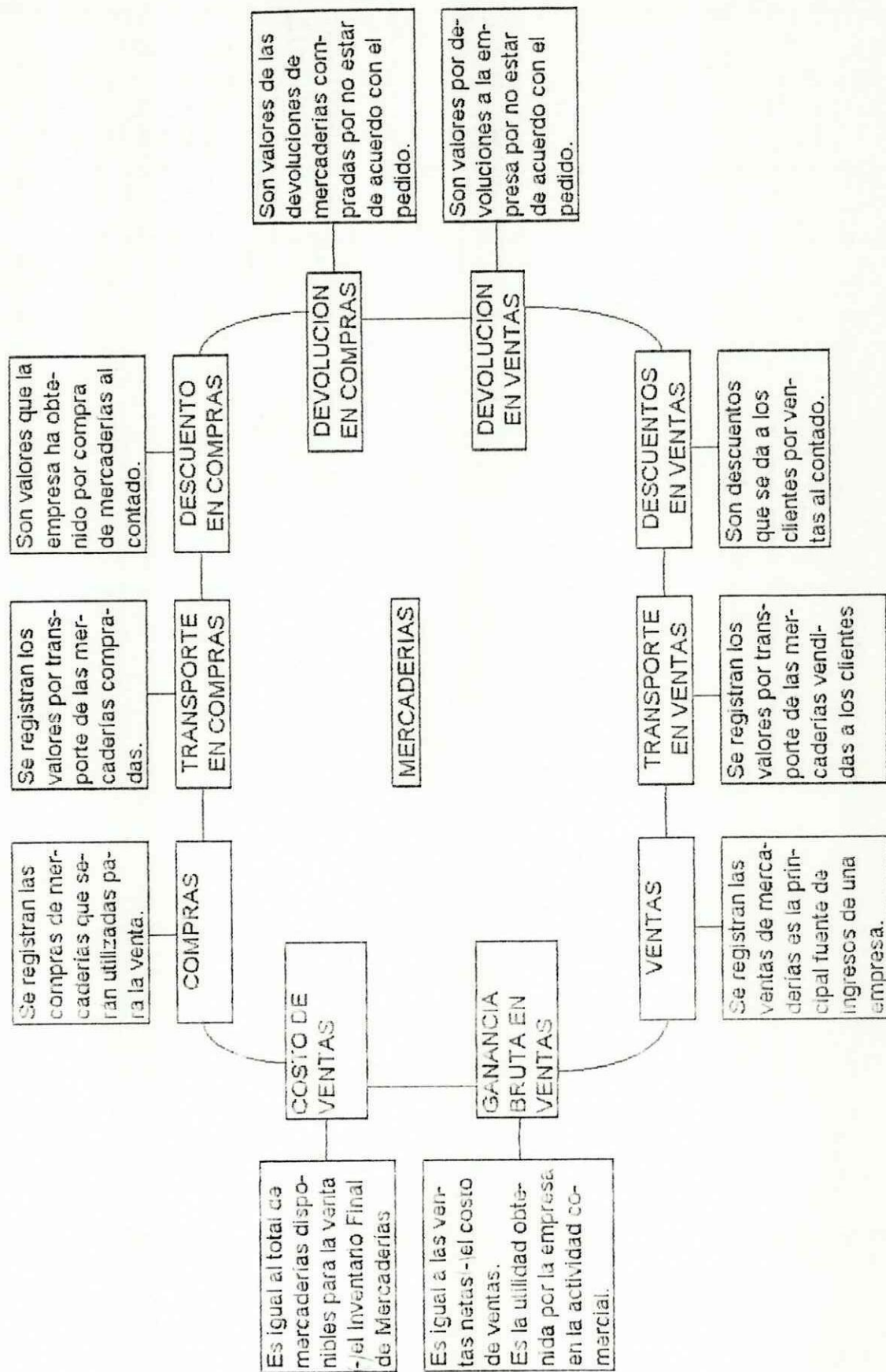
#### 5.2. SISTEMAS DE CONTROL DE MERCANCIAS

Existen dos Sistemas para el control de mercaderías en Contabilidad y son :

1. La Cuenta Mercaderías como Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
2. La Cuenta Mercaderías como Permanencia de Inventarios.

##### 5.2.1 LA CUENTA MERCADERIAS COMO CUENTA MULTIPLE O INVENTARIO PERIODICO

Es un sistema de registro contable de los bienes o mercaderías de una empresa que consiste en llevar cuentas separadas o subcuentas. Así :



## REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS

Al final del ejercicio contable es necesario realizar la regulación de mercaderías que consiste en obtener saldos reales de las cuentas que intervienen a través de las siguientes fórmulas :

COMPRAS NETAS = COMPRAS BRUTAS + TRANSPORTE EN COMPRAS  
- DEVOLUCION EN COMPRAS - DESCUENTO EN COMPRAS.

$$CN = CB + TC + Dev. C - Desc. C$$

$$CN = 10'000.000 + 200.000 - 1'000.000 - 500.000$$
$$CN = 8'700.000$$

VENTAS NETAS = VENTAS BRUTAS - TRANSPORTE EN VENTAS -  
DEVOLUCION EN VENTAS - DESCUENTO EN VENTAS

$$VN = VB - TV - Dev. V - Desc. V$$

$$VN = 8'000.000 - 180.000 - 2'000.000 - 400.000$$
$$VN = 5'420.000$$

TOTAL MERCADERIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA =  
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS + COMPRAS NETAS

$$TMDV = IIM + CN$$

$$TMDV = 15'000.000 + 8'700.000$$
$$TMDV = 6'300.000$$

COSTO DE VENTAS = TOTAL MERCADERIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA - INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS

$$CV = TMD - IIN$$

$$CV = 6'300.000 - 3'000.000$$
$$CV = 3'300.000$$

GANANCIA BRUTA EN VENTAS = VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS

$$GBV = VN - CV$$

$$GBV = 5'420.000 - 3'300.000$$
$$GBV = 2'120.000$$

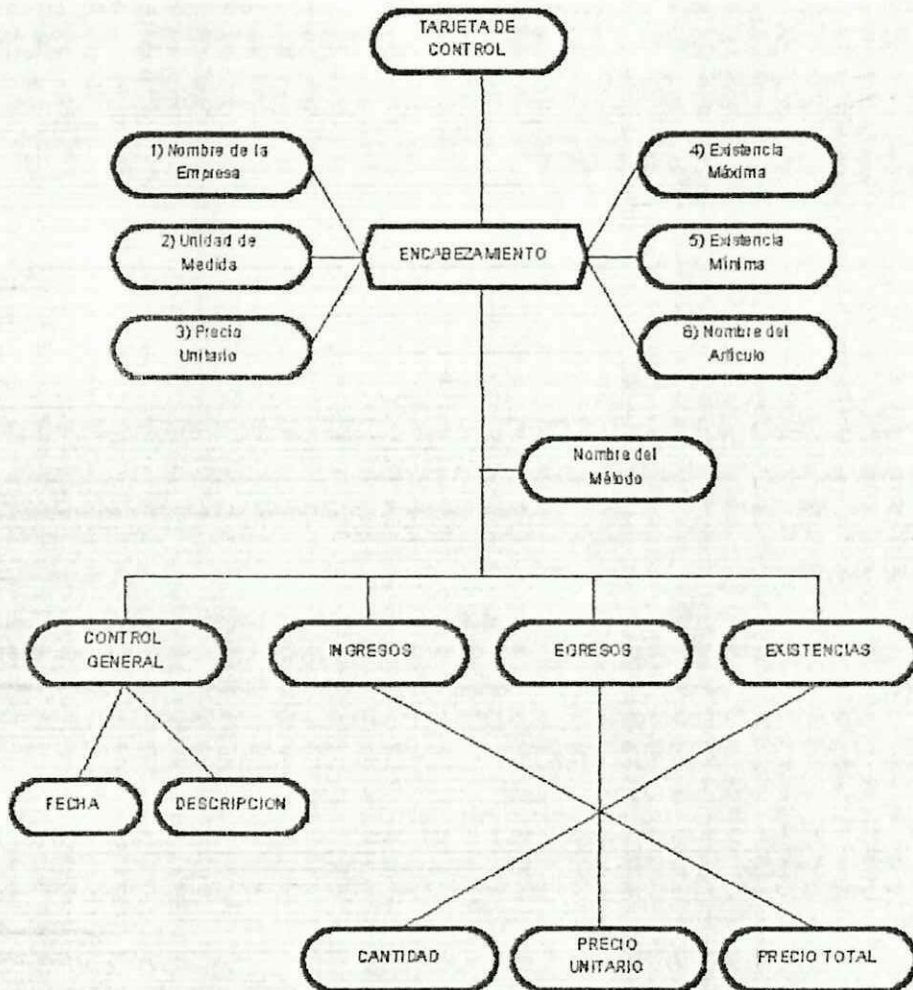
### 5.2.2 LA CUENTA MERCADERIAS COMO PERMANENCIA DE INVENTARIOS

Es otro sistema de registro contable de los bienes o mercaderías de una empresa, utilizando Métodos de Control o Valoración a través de Tarjetas que permiten obtener resultados de todos los movimientos de entrada y salida en forma continua. En este sistema a la Cuenta Mercaderías se controla de una misma forma que en el Sistema de Cuenta Múltiple.

### 5.3 CONTROL DE MERCADERIAS

Para el control de los bienes materiales o mercaderías se abrirán Tarjetas de Control o Kardex para cada uno de los artículos.

Las tarjetas de Control o Kardex de Mercaderías deben contener la siguiente información :



## FORMATO

EMPRESA " \_\_\_\_\_ "

UNIDAD DE MEDIDA :

EXISTENCIA MAXIMA :

PRECIO UNITARIO :

EXISTENCIA MINIMA :

NOMBRE DEL ARTICULO :

NOMBRE DEL METODO :

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P.Uni.	P.Tot.	Cant.	P.Unit.	P.Total	Cant.	P.Unit.	P.Total

### 5.4. METODOS DE CONTROL DE MERCADERIAS

Son procedimientos que utiliza la Contabilidad para determinar el valor y registro contable de los inventarios de bienes o mercaderías de una empresa.

Las empresas o negocios pueden utilizar el método que sea conveniente para el control del movimiento de mercaderías y no puede cambiar de método durante todo el período contable (1 año).

Generalmente, tres son los métodos más aceptados para este propósito :

1. Método Promedio Ponderado
2. Método FIFO (PEPS)
3. Método LIFO (UEPS)

#### 5.4.1 METODO PROMEDIO PONDERADO

Este método tiene por objeto obtener un precio promedio de cada uno de los movimientos registrados en la Tarjeta de Control, es decir que se suman las compras y se restan las ventas al total de existencias o saldos tanto la cantidad como el valor, el último resultado se dividirá para el total de unidades existentes dando así el costo promedio.

Se debe aclarar que tanto las devoluciones en compras como en ventas se registrarán con el último precio promedio, en la misma columna registrada ya sea la compra o venta pero con el signo contrario o entre paréntesis.

EJEMPLO :

Con los siguientes datos se aplicarán los tres Métodos de Control de Mercaderías :

Control del movimiento del Artículo 666 AGV de la Empresa IMPERIO del mes de Diciembre :

Diciembre 1	Saldo inicial 100 U. a S/. 1.500 c/u
Diciembre 2	Compra S /F 150, 600 U. a S/. 1.600 c/u
Diciembre 3	Compra S /F 543, 200 U. a S/. 1.700 c/u
Diciembre 4	Venta S /F 001, 350 U. a S/. 2.500 c/u
Diciembre 5	Compra S /F 785, 500 U. a S/. 1.750 c/u
Diciembre 6	De la última compra se devuelve 150 U.
Diciembre 8	Venta S /F 002, 300 U. a S/. 2.600 c/u
Diciembre 9	De la última venta nos devuelven 98 U.
Diciembre 10	Compra S /F 682, 500 U. a S/. 1.800 c/u
Diciembre 11	De la última compra se devolvió 100 U.
Diciembre 12	Venta S /F 003, 100 U. a S/. 2.700 c/u
Diciembre 13	De la última venta nos devuelven 40 U.

# EMPRESA "IMPERIO"

## DIARIO GENERAL

FECHA		DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	1997					
		- 2 -			S/.	S/.
Diciembre	2	Compras	4.5.01		960.000	
		Caja	1.1.01.01			960.000
		Por compra S/F 150				
		- 3 -				
Diciembre	3	Compras	4.5.01		340.000	
		Caja	1.1.01.01			340.000
		Por compra S/F 153				
		- 4 -				
Diciembre	4	Caja	1.1.01.01		875.000	
		Ventas	5.1.01			875.000
		Por venta S/F 001				
		- 5 -				
Diciembre	5	Compras	4.5.01		875.000	
		Caja	1.1.01.01			875.000
		Por compra S/F 785				
		- 6 -				
Diciembre	6	Caja	1.1.01.01		262.500	
		Devolución en Compras	4.5.06			262.500
		Devoluci. última compra				
		- 7 -				
Diciembre	8	Caja	1.1.01.01		780.000	
		Ventas	5.1.01			780.000
		Por venta S/F 002				
		- 8 -				
Diciembre	9	Devolución en venta	5.1.06		254.800	
		Caja	1.1.01.01			254.800
		Devoluci. Última venta				
		- 9 -				
Diciembre	10	Compras	4.5.01		900.000	
		Caja	1.1.01.01			900.000
		Por compra S/F 682				
		- 10 -				
Diciembre	11	Caja	1.1.01.01		180.000	
		Devolución en Compras	4.5.06			180.000
		Devoluci. última compra				
		- 11 -				
Diciembre	12	Caja	1.1.01.01		270.000	
		Ventas	5.1.01			270.000
		Venta S/F 003				
		- 12 -				
Diciembre	15	Devolución en venta	5.1.06		108.000	
		Caja	1.1.01.01			108.000
		Devoluci. última venta				

## EMPRESA "IMPERIO"

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades  
 PRECIO UNITARIO: S/. 1500  
 PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MAXIMA: 2000  
 EXISTENCIA MINIMA: 100  
 ARTICULO: 666 A.G.V.

FECHA		INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	P.Unitario	P.total	Cantidad	P.Unitario	P.total	Cantidad	P.Unitario	P.total
1997										
Diciembre	1 Saldo inicial							100	1500	150000
	2 Compra S/F 150	600	1600	960000				700	1500	1110200
	3 Compra S/F 543	200	1700	340000				900	1611	1499900
	4 Venta S/F 001				350	1611	563850	550	1611	886050
	5 Compra S/F 785	500	1750	875000				1050	1677	1760850
	6 Devolución de la compra anterior	(150)	(1750)	(262500)				900	1665	1498600
	8 Venta S/F 002				300	1665	499500	600	1665	999000
	9 Devolución de la venta anterior				(98)	(1665)	(163170)	698	1665	1162170
	10 Compra S/F 682	500	1800	900000				1198	1721	2062758
	11 Devolución de la compra anterior	(100)	(1800)	(180000)				1098	1714	1881972
	12 Venta S/F 003				100	1714	171400	998	1714	1710572
	15 Devolución de la venta anterior				(40)	(1714)	(68560)	1038	1714	1779132

#### 5.4.2 METODO FIFO (PEPS)

(First in First Out) : Primeras en Entrar, Primeras en salir. Este Método se basa en que las primeras mercaderías adquiridas son las primeras en ser vendidas, luego se venderán las que se compraron posteriormente y así en orden sucesivo.

La venta de las mercaderías se hará al precio de compra ; las devoluciones en compras y en ventas se registrarán con el mismo precio de adquisición o venta en la misma columna registrada con signo contrario o entre paréntesis.

EJEMPLO :

## EMPRESA "IMPERIO"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidades  
 PRECIO UNITARIO : S/.1500  
 METODO : FIFO

EXISTENCIA MAXIMA : 2000  
 EXISTENCIA MINIMA : 100  
 NOMBRE DEL METODO : 666 AGV

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P.Un.	P.Tot.	Cant.	P.Unit.	P.Total	Cant.	P.Unit.	P.Total
Dicie. 1	Saldo Inicial							100	1500	150000
2	Compra S/F 150	600	1600	960000				100	1500	
								600	1600	1110000
3	Compra S/F 543	200	1700	340000				100	1500	
								600	1600	
								200	1700	1450000
4	Venta S/F 001				100	1500	150000	350	1600	
					250	1600	400000	200	1700	900000
5	Compra S/F 785	500	1750	875000				350	1600	
								200	1700	
								500	1750	1775000
6	Devolución de la compra anterior	(150)	(1750)	(262500)				350	1600	
								200	1700	
								350	1750	1512500
8	Venta S/F 002				300	1600	480000	50	1600	
								200	1700	
								350	1750	1032500
9	Devolución de la venta anterior				(98)	(1600)	(156800)	148	1600	
								200	1700	
								350	1750	1189300
10	Compra S/F 682	500	1800	900000				148	1600	
								200	1700	
								350	1750	
								500	1800	2089300
11	Devolución de la compra anterior	(100)	(1800)	(180000)				148	1600	
								200	1700	
								350	1750	
								400	1800	1909300
12	Venta S/F 003				100	1600	160000	48	1600	
								200	1700	
								350	1750	
								400	1800	1749300
15	Devolución de la venta anterior				(40)	(1600)	(64000)	88	1600	
								200	1700	
								350	1750	
								400	1800	1813300

#### 5.4.2 METODO LIFO (UEPS)

(Last in First Out) : Últimas en Entrar, Primeras en salir. Según este método las últimas mercaderías adquiridas son las primeras en ser vendidas a su costo de compra respectivo; luego se venderán las compradas anteriormente y así en orden retroactivo.

Las ventas de las mercaderías se harán al precio de compra, las devoluciones en compras y en ventas se registrarán con el precio de adquisición o venta, en la misma columna registrada con signo contrario o entre paréntesis.

El Método LIFO opera en forma contraria al Método FIFO.

NOTA: Los tres métodos de Control de Mercaderías anteriormente tratados son aceptables dentro de la práctica contable y ninguno de estos métodos puede considerarse como el mejor, pues su aplicación dependerá de las necesidades de control de cada empresa y del tipo de mercaderías que se trate.

EJEMPLO :

## EMPRESA "IMPERIO"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidades  
 PRECIO UNITARIO : S/.1500  
 METODO : LIFO

EXISTENCIA MAXIMA : 2000  
 EXISTENCIA MINIMA : 100  
 NOMBRE DEL METODO : 666 AGV

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P.Un.	P.Tot.	Cant.	P.Unit.	P.Total	Cant.	P.Unit.	P.Total
Dicie. 1	Saldo Inicial							100	1500	150000
2	Compra S/F 150	600	1600	960000				100	1500	
								600	1600	1110000
3	Compra S/F 543	200	1700	340000				100	1500	
								600	1600	
								200	1700	1450000
4	Venta S/F 001				200	1700	340000	100	1500	
					150	1600	240000	450	1600	870000
5	Compra S/F 785	500	1750	875000				100	1500	
								450	1600	
								500	1750	1745000
6	Devolución de la compra anterior	(150)	(1750)	(262500)				100	1500	
								450	1600	
								350	1750	1482500
8	Venta S/F 002				300	1750	525000	100	1500	
								450	1600	
								50	1750	957500
9	Devolución de la venta anterior				(98)	(1750)	(171500)	100	1500	
								450	1600	
								148	1750	1129000
10	Compra S/F 682	500	1800	900000				100	1500	
								450	1600	
								148	1750	
								500	1800	2029000
11	Devolución de la compra anterior	(100)	(1800)	(180000)				100	1500	
								450	1600	
								148	1750	
								400	1800	1849000
12	Venta S/F 003				100	1800	180000	100	1500	
								450	1600	
								148	1750	
								300	1800	1669000
15	Devolución de la venta anterior				(40)	(1800)	(72000)	100	1500	
								450	1600	
								148	1750	
								340	1800	1741000

**CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRES METODOS DE CONTROL  
DE MERCADERIAS**

A continuación se presenta un cuadro comparativo como resumen de los resultados obtenidos en la aplicación de los tres métodos de control o valoración de mercaderías :

	PROMEDIO PONDERADO	FIFO (PEPS)	LIFO (UEPS)
Inv.In. Mercad.	150.000	150.000	150.000
+ Compras Netas	<u>2'632.500</u>	<u>2'632.500</u>	<u>2'632.500</u>
= T. Merc. D. Ven,	2'782.500	2'782.500	2'782.500
- Inv. Fin. Merc.	<u>1'779.480</u>	<u>1'813.300</u>	<u>1'741.000</u>
= Costo de Ventas	<u>1'003.020</u>	969.200	1'041.500

La comparación de los tres métodos de control o valoración de mercaderías arroja los siguientes resultados :

Se puede ver claramente que el método LIFO (UEPS) tiene un costo de ventas superior a los otros métodos.

El método Promedio Ponderado tiene un costo de ventas inferior al método LIFO (UEPS) pero superior al FIFO (PEPS) ; y,

El método FIFO (PEPS) presenta un costo de ventas inferior a los dos anteriores.

De acuerdo a estos resultados se resalta que en épocas de aumentos de precios, la utilización del método LIFO (UEPS) origina ganancias más bajas y por ende impuestos más bajos que los otros dos métodos.

Durante épocas o períodos de caídas o declinación de precios, el uso del LIFO (UEPS) puede originar grandes ganancias comparando el FIFO (PEPS), el cual mantiene las ganancias reportadas al mínimo.

La inflación en los últimos años es un argumento fundamental para usar el método LIFO (UEPS).

## 5.5 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) es un porcentaje adicional que se agrega a las mercaderías.

Este impuesto se aplica a la compra y venta de mercaderías y/o prestación de servicios.

La tarifa del I.V.A. que está vigente en nuestro país es el 10% del precio total de la compra o de la venta, es decir menos los descuentos que puedan presentarse en dicha transacción ; dependiendo del tipo de transacción que se realice o del servicio que se preste.

A este impuesto cuando se realiza la compra de mercaderías la cuenta se denomina I.V.A. PAGADO, cuando es una venta la cuenta será I.V.A. PERCIBIDO.

NOTA : Cuando se adquiere bienes para uso de la empresa el I.V.A. se suma al valor del Activo Fijo. Lo que significa que no aparece como cuenta separada este impuesto.

#### EJEMPLOS :

Con las siguientes transacciones, aplicar el I.V.A. e identificar a cada asiento contable de acuerdo al caso como impuesto pagado o percibido :

La Empresa "Artemisa" tiene el siguiente movimiento contable en el mes de febrero :

- Febrero 3      Compra S/F 1.023 por un valor de S/. 12'000.000 con cheque, nos descuentan el 5%.
- Febrero 8      Venta S/F 1.423 por S/. 7'000.000, en efectivo.
- Febrero 13     Devolución de la factura 1.023, S/. 3'500.000
- Febrero 15     Devolución de la factura 1.423, S/ 1'500.000
- Febrero 19     Se adquiere una máquina de escribir para uso de la oficina en S/. 2'500.000 S/f 1.048 en efectivo.

CALCULOS :

TRANSACCION # 1

Compras	12'000.000
- Descuento en Compras	<u>600.000</u>
= Compras Netas	11'400.000
+ I.V.A. Pagado	<u>1'140.000</u>
= Bancos	12'540.000

TRANSACCION # 2

Ventas	7'000.000
+ I.V.A. Percibido	<u>700.000</u>
= Caja	7'700.000

TRANSACCION # 3

Devolución en Compras	3'500.000
- Descuento en Compras	<u>175.000</u>
	3'325.000
+ I.V.A. pagado	<u>332.500</u>
= Bancos	3'657.500

TRANSACCION # 4

Devolución en Ventas	1'500.000
+ I.V.A. Percibido	<u>150.000</u>
= Caja	1'650.000

TRANSACCION # 5

Equipos de Oficina	2'500.000
Caja	2'500.000

# EMPRESA "ARTEMISA"

## DIARIO GENERAL

FECHA		DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
1997						
Febrero		- 2 -			S/.	S/.
	3	Compras	4.5.01		12'000.000	
		IVA Pagado	1.1.04.06		1'140.000	
		Descuento en Compras	5.1.05			600.000
		Bancos	5.1.05			12'540.000
		Compra S/F 1023, 5% descuento.	1.1.01.03			
		- 3 -				
	8	Caja	1.1.01.01		7'700.000	
		Ventas	5.1.01			7'000.000
		IVA Percibido	2.1.06			700.000
		Venta S/F 1423				
		- 4 -				
	13	Bancos	1.1.01.03		3'657.500	
		Descuento en compras	5.1.05		175.000	
		Devolución en compras	4.5.06			3'500.000
		IVA Pagado	1.1.04.06			332.500
		Devolución Factura 1023				
		- 5 -				
15	Devolución en Ventas	5.1.06		1'500.000		
	IVA Percibido	2.1.06		150.000		
	Caja	1.1.01.01			1'650.000	
	Devolución a la F 1423					
	- 6 -					
19	Equipo de Oficina	1.2.02.07		2'750.000		
	Caja	1.1.01.01			2'750.000	
	Compra de una máquina de escribir + el 10% IVA					

## 5.6. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta en nuestro país es una obligación para las personas naturales y jurídicas acentadas en el Ecuador.

### OBJETO DEL IMPUESTO

Art. 1. de la Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.) Establécese el Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

### CONCEPTO DE RENTA

Art. 2. De la Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.) Para efectos de este impuesto se considera Renta :

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos en títulos gratuitos u onerosos, bien sea que provenga del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios ; y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales de conformidad con lo dispuesto en el Art. 94 de esta Ley.

### 5.6.1 RETENCION EN LA FUENTE

La Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta, consiste en retener un porcentaje de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento como resultado de las actividades comerciales.

El porcentaje de retención es en base a tablas que periódicamente emite el Ministerio de Finanzas y Crédito Público. Dichos porcentajes no podrán ser superiores al 10%.

Para el registro contable de las Retenciones en la Fuente se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos :

- Cuando a la empresa le han retenido en la Fuente, estos impuestos se contabilizarán como un Activo Corriente, en una cuenta denominada **IMPUESTOS RETENIDOS**.
  
- Cuando la empresa actúa como Agente de Retención, es decir cuando pague o acredite en cuenta de ingresos, estos impuestos se registrarán en el Pasivo Corriente, con el nombre de **RETENCION EN LA FUENTE**.

NOTA: Para efectos de estudio aplicaremos el 1% de Retención en la Fuente de acuerdo a lo que establece la Tabla de porcentajes.

## EJEMPLOS

Con los siguientes datos aplicar la Retención en la Fuente : La Empresa "Seus" tiene el siguiente movimiento en el mes de mayo :

Mayo 5	Compra S/F 322, por S/. 5'000.000 en efectivo
Mayo 12	Venta S/F 222, por S/. 4'000.000 con cheque
Mayo 15	Compra S/F 323, por \$ 10'000.000 pagamos el 70% con cheque y la diferencia a crédito personal.
Mayo 20	De la compra de la factura 323 se devuelven S/ 2'000.000
Mayo 26	Nos devuelven de la factura 222, S/ 1'000.000

### CALCULOS

#### TRANSACCION # 1

Compras	5'000.000
+ I.V.A. Pagado	500.000
- Retención en la Fuente	<u>50.000</u>
= Caja	5'450.000

#### TRANSACCION # 2

Ventas	4'000.000
+ I.V.A. Percibido	400.000
- Impuestos Retenidos	<u>40.000</u>
= Bancos	4'360.000

### TRANSACCION 3

Compras	10'000.000
+ I.V.A. Pagado	1'000.000
- Retención en la Fuente	<u>100.000</u>
+ Bancos	7'900.000
= Cuentas por Pagar (30%)	3'000.000

### TRANSACCION # 4

Devolución en Compras	2'000.000
+ I.V.A. Pagado	200.000
- Retención en la Fuente	<u>20.000</u>
⊕ Bancos (70%)	1'580.000
= Cuentas por Pagar (30%)	600.000

### TRANSACCION # 5

Devolución en ventas	1'000.000
+ I.V.A. Percibido	100.000
- Impuestos Retenidos	<u>10.000</u>
⊕ Bancos	1'090.000

# EMPRESA "IMPERIO"

## DIARIO GENERAL

FECHA 1997	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 2 -			S/.	S/.
Mayo	5 Compras	4.5.01		5'000.000	
	IVA Pagado	1.1.04.06		500.000	
	Caja	1.1.01.02			5'450.000
	Retención en la Fuente				50.000
	Compra S/F # 322				
	- 3 -				
	12 Bancos	1.1.01.03		4'360.000	
	Impuestos Retenidos	1.1.04.04		40.000	
	Ventas	5.1.01			4'000.000
	IVA Percibido	2.1.06			400.000
	Venta S/F 222 cheque				
	- 4 -				
	15 Compras	4.5.01		10'000.000	
	IVA Pagado	1.1.04.06		1'000.000	
	Bancos	1.1.01.03			7'900.000
	Cuentas por Pagar	2.1.09			3'000.000
	Retención en la Fuente	2.1.02			100.000
	Compra S/F # 323				
	- 5 -				
	20 Bancos	1.1.01.03		1'580.000	
	Cuentas por Pagar	2.1.09		600.000	
	Retención en la Fuente	2.1.02		20.000	
	Devolución en compras	4.5.06			2'000.000
	IVA Pagado	1.1.04.06			200.000
	Devolución de la F # 323				
	- 6 -				
	26 Devolución en ventas	5.1.06		1'000.000	
	IVA Percibido	2.1.06		100.000	
	Bancos	1.1.01.03			1'090.000
	Impuestos Retenidos	1.1.04.04			10.000
	Devolución de la F # 222				

## 5.6 RESUMEN

### LAS MERCADERIAS Y SU CONTROL CONTABLE

#### DEFINICION

Son los bienes de un negocio o una empresa destinados a la venta o intercambio comercial, constituye el elemento fundamental para la generación de utilidades.

#### SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERIAS

Existen dos sistemas :

1. La Cuenta de Mercaderías como Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
2. La Cuenta Mercaderías como Permanencia en Inventarios

Estos dos sistemas utilizan cuentas separadas o subcuentas para el control de la cuenta mercaderías, así :

- Compras
- Transporte en Compras
- Descuento en Compras
- Devolución en Compras

- Ventas
- Transporte en Ventas
- Descuento en Ventas
- Devolución en Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas

### REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS

Consiste en obtener saldos reales a través de las siguientes fórmulas :

COMPRAS NETAS = Compras Brutas + Transporte en Compras - Devolución  
en Compras - Descuento en Compras

VENTAS NETAS = Ventas Brutas - Transporte en Ventas - Devolución en  
Ventas - Descuento en Ventas.

MERCADERIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA = Inventario Final de  
Mercaderías + Compras Netas.

Costo de Ventas = Total Mercaderías Disponibles para la Venta -  
Inventario Final de Mercaderías.

**GANANCIA BRUTA EN VENTAS = Ventas Netas - Costo de Ventas**

## **CONTROL DE MERCADERIAS**

La Cuenta Mercaderías como permanencia en inventarios utiliza métodos de control o valoración a través de Tarjetas o Kardex para cada uno de los artículos.

Los Kardex contienen la siguiente información :

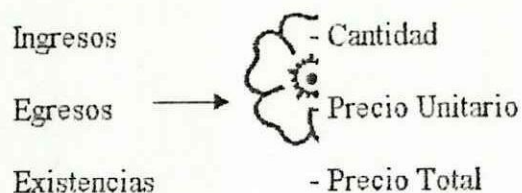
### **ENCABEZADO :**

- Nombre de la Empresa
- Unidad de Medida
- Precio Unitario
- Nombre del Artículo
- Existencia Máxima
- Existencia Mínima
- Nombre del Método

### **CUERPO :**

Control General





### METODOS DE CONTROL DE MERCADERIAS

Son procedimientos que utiliza la Contabilidad para determinar el valor y registro contable de los inventarios de bienes o mercaderías de una empresa.

Entre los más conocidos tenemos :

- |                              |   |
|------------------------------|---|
| 1. Método Promedio Ponderado | ☛ El último precio promedio             |
| 2. Método FIFO (PEPS)        | ☛ Primeras en entrar, primeras en salir |
| 3. Método LIFO (UEPS)        | ☛ Últimas en entrar, últimas en salir   |

Los tres métodos de control de mercaderías son aceptables dentro de la práctica contable y ninguno de éstos puede considerarse como el mejor, pues su aplicación dependerá de las necesidades de control de la empresa y del tipo de mercaderías que se trate.

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

El IVA es un porcentaje adicional que se agrega a las mercaderías ya sea en compra, venta o prestación de servicios.

La tarifa del IVA vigente en nuestro país es el 10% del precio total de las compras o ventas.

A este impuesto cuando se realiza la compra de mercaderías se le denomina IVA Pagado, cuando es una venta la cuenta será IVA Percibido.

## **IMPUESTO A RENTA**

Este impuesto en nuestro país es una obligación para las personas naturales o jurídicas.

## **RETENCION EN LA FUENTE**

La Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta consiste en retener un porcentaje de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento como resultado de las actividades comerciales.

El porcentaje de retención es en base a tablas que periódicamente emite el Ministerio de Finanzas y Crédito Público.

- Cuando la empresa le han retenido y se contabiliza como activo corriente.

- Cuando la empresa actúa como agente de retención estos impuestos se registran en el pasivo corriente con el nombre de Retención en la Fuente.

## 5.7 AUTOEVALUACION

1. Ponga una (V) de Verdadero o una (F) de falso a lo siguiente :

Las mercaderías son los bienes de una empresa o un negocio destinados a la venta o intercambio comercial. ( )

La Cuenta Mercaderías como Inventario Periódico es un método de control de mercaderías. ( )

2. Marque con una X lo correcto

Las subcuentas que intervienen en el control de mercaderías son :

Ventas	-----
Cuenta Múltiple	-----
Transporte en Compras	-----
Utilidad Bruta en Ventas	-----
Retención en la Fuente	-----
Costo de Ventas	-----
Devolución en Compras	-----
IVA	-----
Compras	-----
Descuento en Ventas	-----

Promedio Ponderado -----

Devolución en ventas -----

3. Complete las siguientes fórmulas :

Compras Netas = \_\_\_\_\_ + Transporte en Compras \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Descuento en Compras

4. Una con una línea lo correcto

Método promedio ponderado

Primeras entradas Primeras Salidas

Método FIFO (PEPS)

Ultimo precio promedio

Método LIFO (UEPS)

Inventario Inicial  
Ultimas entradas primeras salidas

5. En el recuadro de la derecha anote el literal de la respuesta correcta.

1. La tarifa del IVA que está vigente en nuestro país es el

a. 8%

b. 10%

c. 14%

2. El porcentaje de Retención en la Fuente para la compra venta de mercaderías es el

a. 1%

b. 3%

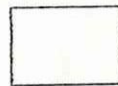
c. 8%

3. Los porcentajes de acuerdo a la tabla de Retención en la Fuente no puede ser superior al :

a. 15%

b. 5%

c. 10%

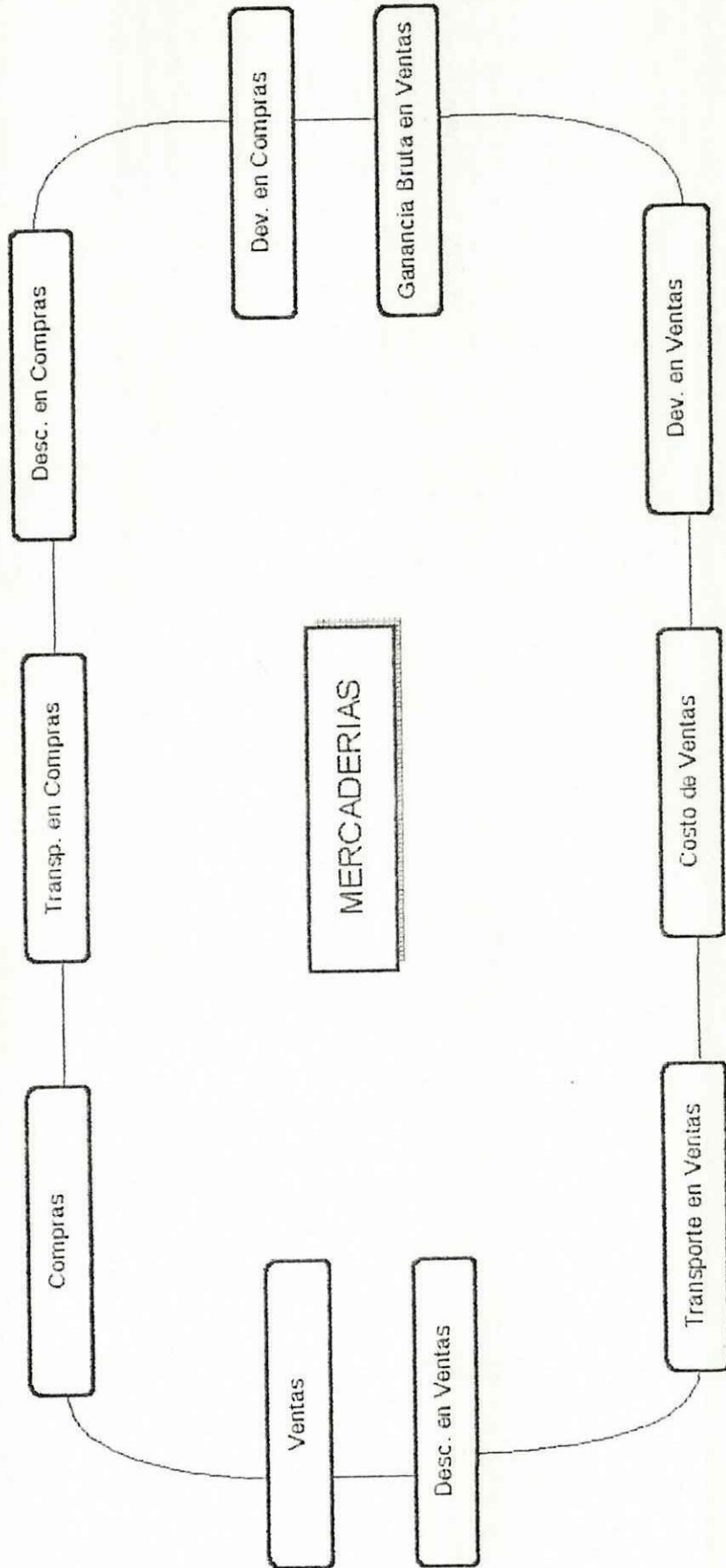


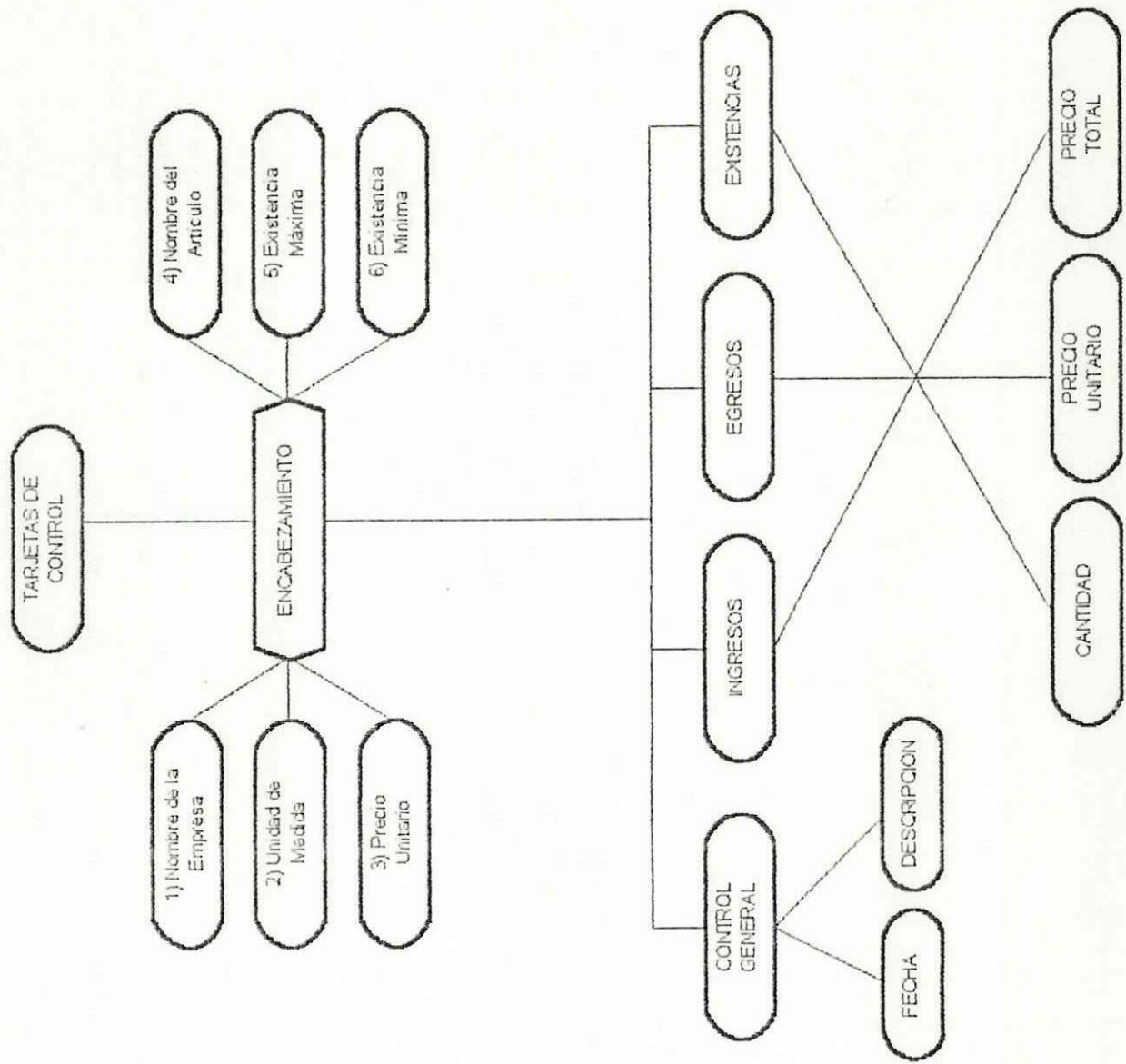
6. Con los siguientes datos aplique los tres Métodos de Control o Valoración de Mercaderías

Control del movimiento del Artículo II000-CC

Enero 1.	Saldo inicial 1000 unidades a 10000
Enero 2	Compra S/F 456, 8000 unidades 10500 c/u
Enero 3	Compra S/F 457, 9000 unidades a 10900 c/u
Enero 4	Venta S/F 001, 1000 unidades a 15000 c/u
Enero 5	Compra S/F 458, 11000 unidades a 10500 c/u
Enero 6	De la última compra se devolvió 5000 unidades
Enero 7	De la última venta nos devolvieron 4000 unidades
Enero 8	Compra S/F 459 11000 unidades a 10560 c/u
Enero 9	De la última compra se devuelve 6000 unidades
Enero 10	Venta de 7000 unidades S/F 002 a 10580 c/u
Enero 11	Venta S/F 003 2000 unidades a 10590 c/u
Enero 12	De la última venta nos devuelven 1000 unidades

5.8. MATERIAL DIDACTICO - CAP. V





## CAPITULO VI

### **BALANCE DE COMPROBACION Y HOJA DE TRABAJO**

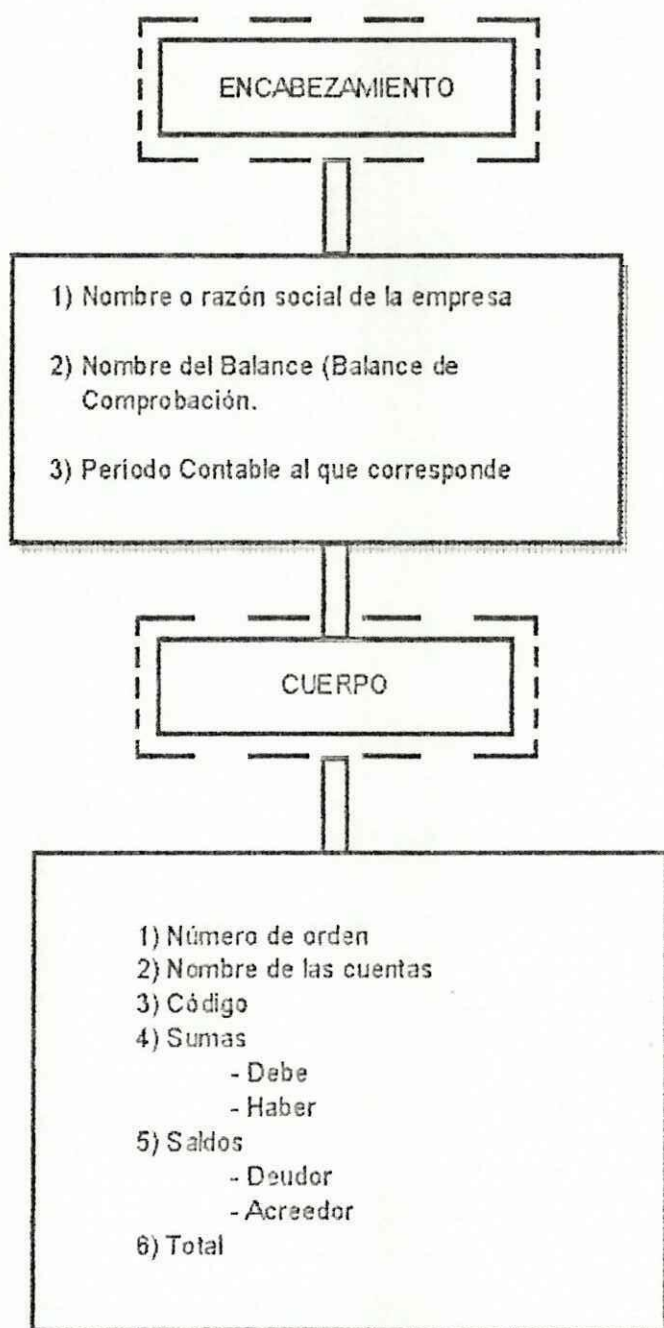
#### 6.1. BALANCE DE COMPROBACION

Conocido también como Balance de Prueba, se realiza al final del ejercicio contable y sirve para comprobar la exactitud de los registros contables en los Registros de Entrada Original, es decir la igualdad que debe existir entre el débito y crédito y los saldos deudor y acreedor.

El Balance de Comprobación es un cuadro donde aparecen los nombres, las sumas y los saldos de todas las cuentas en el orden que aparecen en el mayor general.

Los totales de las sumas y los saldos tanto en debe y haber como en deudor acreedor deben ser iguales lo que determina que los registros anteriores están correctos.

##### 6.1.1 PARTES





# EMPRESA "G.N.C."

## BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE MARZO DE 1998

Nro. Ord.	Cuentas	Código	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
			S/.	S/.	S/.	S/.
1	Caja			950.000		950.000
2	Caja Chica		300.000		300.000	
3	Bancos		8'500.000	5'200.000	3'400.000	
4	Documentos por Cobrar			8'000.000		8'000.000
5	Utiles de Oficina		100.000		100.000	
6	Muebles de Oficina		1'200.000		1'200.000	
7	Equipos de Oficina		300.000		300.000	
8	Equipo de Computación		6'000.000		6'000.000	
9	Materiales de Limpieza		300.000		300.000	
10	Intereses Ganados			600.000		600.000
11	Cuentas por Pagar		500.000	1'800.000		1'300.000
12	Documentos por Pagar			750.000		750.000
	TOTAL		S/.	S/.	S/.	S/.
			17'300.000	17'300.000	11'600.000	11'600.000

### 6.2. HOJA DE TRABAJO

Al final del ejercicio contable los contadores generalmente utilizan un instrumento denominado Hoja de Trabajo que no es un documento contable, constituye un borrador de ayuda no obligatorio para facilitar la elaboración de los asientos de ajuste, de cierre y los Estados Financieros.

De esta manera en la Hoja de Trabajo se presentan los Estados Financieros en forma de prueba, que luego serán ordenados y clasificados separadamente. Así mismo, se obtendrá la ganancia o pérdida del ejercicio contable.

Este borrador o papel de trabajo permite detectar posibles errores u omisión y proceder a su corrección.

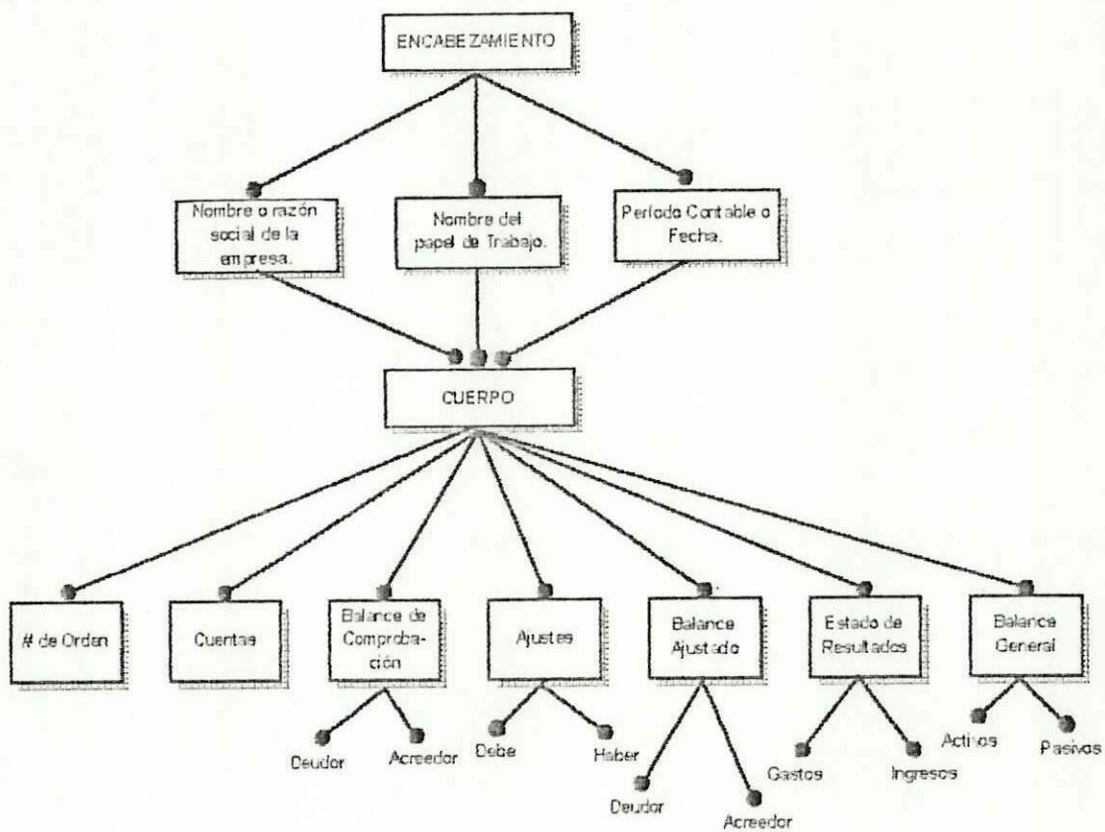
La forma de comprobar la correcta elaboración de este borrador es sumando cada par de columnas, las mismas que deben ser iguales entre sí.

La Hoja de Trabajo puede ser 6, 8, 10 o 12 columnas, pudiendo ser utilizadas de acuerdo a las necesidades de registro e información del ente.

Para nuestro estudio utilizaremos la Hoja de Trabajo de 10 columnas por ser la de más uso y fácil comprensión.

#### 6.2.1 PARTES

Sus partes son :





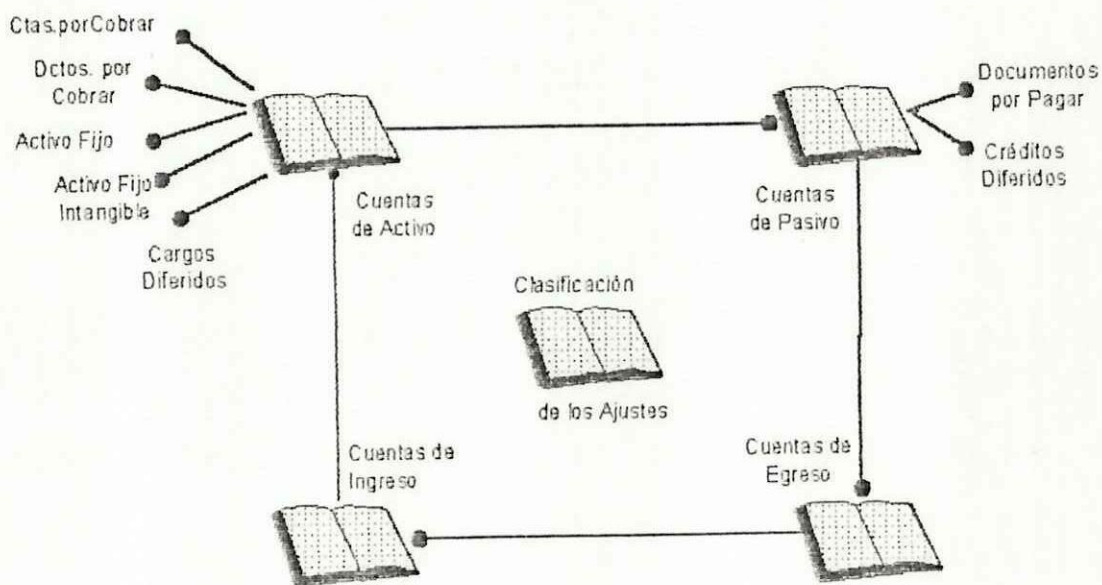
Una vez identificados los ajustes, los asientos se registrarán directamente en la hoja de trabajo en la columna correspondiente ; luego se asientan en el diario general y mayores generales.

Los Ajustes dentro de la práctica contable se constituyen en un paso fundamental ya que por intermedio de ellos las cuentas presentarán sus saldos reales para ejercer un control financiero que represente veracidad y exactitud en la información.

### 6.3.2 CLASIFICACION

Los ajustes tienen el carácter de indeterminados ; por lo que el número de asientos que se realicen dependerá de las cuentas que intervienen en el proceso contable y de las necesidades de control e información del ente.

Para una mejor visión los clasificaremos en :



## CUENTAS DE ACTIVO

### CUENTAS POR COBRAR

Cuando la empresa concede crédito en la venta de mercaderías sin respaldo de ningún documento, se debe considerar el riesgo de incobrabilidad de los valores correspondientes a dichos créditos.

De acuerdo a la ley se estima el 1% de incobrable hasta un 5% de acumulado.

Para el registro del asiento se utiliza las siguientes cuentas : como cuenta de débito "Cuentas Incobrables" que es considerada como un gasto ya sea de administración o de ventas y a la cuenta de crédito "Provisión Cuentas Incobrables" que es una cuenta del Pasivo reguladora del Activo ajustado.

Luego de establecer el monto de las Cuentas por Cobrar se procede a efectuar el asiento de ajuste respectivo. Así :

El monto de Cuentas por Cobrar al final del período contable es de S/. 3'450.500.

- X -

Cuentas Incobrables	34.505	
Provisión Cuentas Incobrables		34.505
Estimación de las cuentas incobrables		

#### DOCUMENTOS POR COBRAR

Cuando la empresa concede créditos en la venta de mercaderías bajo respaldo de un documento, en esta cuenta es primordial analizar los intereses cobrados a los clientes por las obligaciones contraídas con la empresa para liquidar al 31 de diciembre todos estos valores y dejar pendiente su cobro para el próximo período.

El asiento de ajuste es :

- X -

Intereses Acumulados por Cobrar      XXXXXX  
Intereses Ganados                              XXXXXX

Valor por intereses vencidos y no  
cobrados al 31 de diciembre.

EJEMPLO :

Existen 4 documentos pendientes de cobro, de los cuales una parte se cobraron durante el período contable y los intereses vencidos son a razón del 20% :

Fecha de Aceptación	Plazo en días	Valor	Días hasta 31-12	Intereses hasta 31-12	Interés recibidos	Intereses por Cobrar
Junio 5	150	2'000.000	210	233.333,33	200.000	33.333,33
Agosto 15	180	350.000	148	28.777,77	20.000	8.777,77
Octubre 30	210	650.000	62	22.388,88		22.388,88
Diciembre 2	90	500.000	29	8.055,55		8.055,55
				292.555,53	220.000	72.555,53

El asiento de ajuste quedaría de la siguiente manera :

- X -

Intereses Acumulados por Cobrar      72.555,53

Intereses Ganados

72.555,53

Valor por intereses vencidos y no  
cobrados al 31 de diciembre.

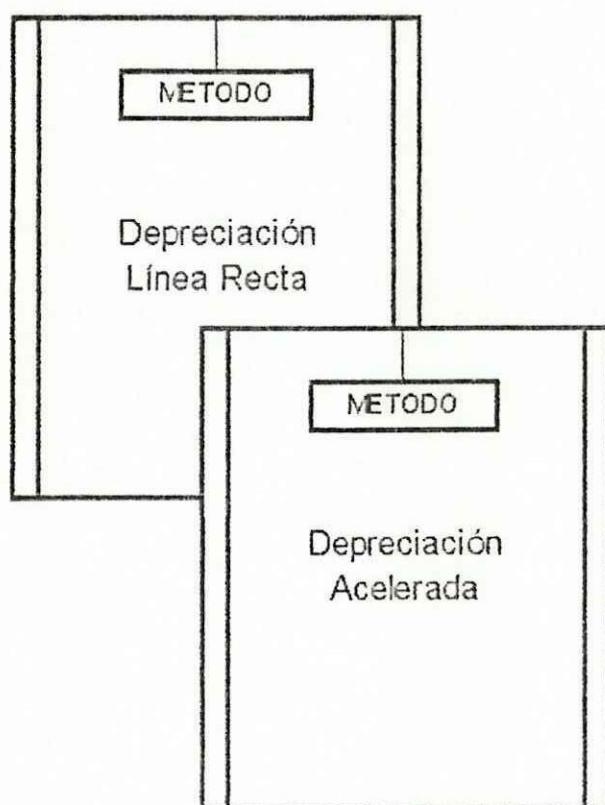
## ACTIVOS FIJOS

Los Activos Fijos en Contabilidad se ajustan mediante depreciaciones debido al desgaste, obsolescencia, deterioro físico, uso o desuso.

Para las depreciaciones de los activos excepto terrenos se utiliza cualquier método permitido por la Dirección General de Rentas (DGR).

La depreciación como otro paso dentro del proceso contable no significa que disminuye su valor dentro del mercado del activo usado en el período sino que es la distribución del costo del activo fijo como un gasto en el proceso

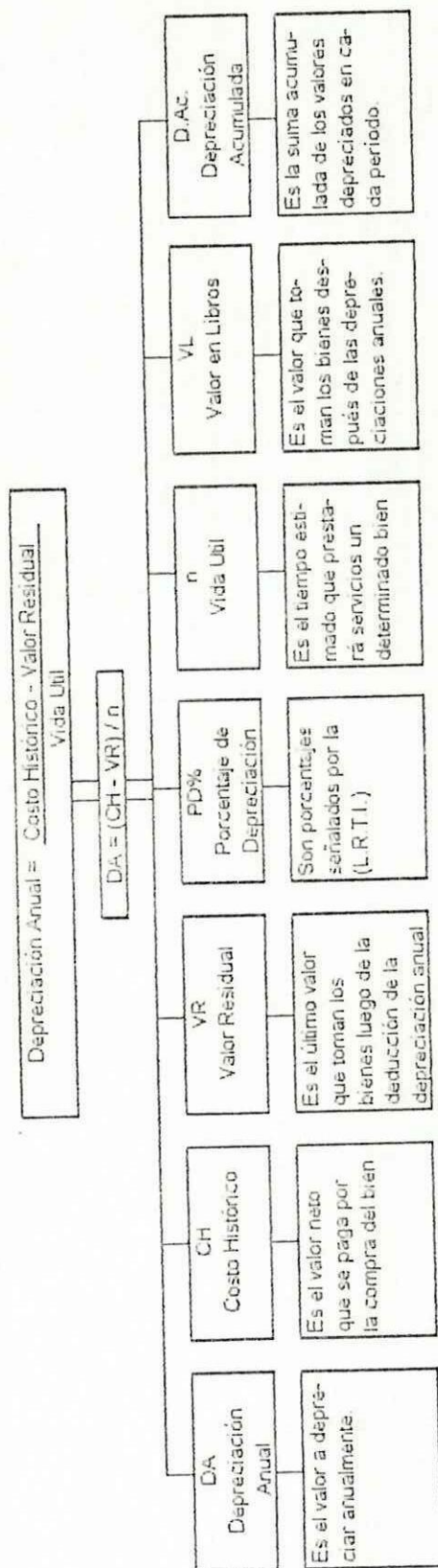
El método que se aplique dependerá de la naturaleza del bien y las necesidades de información. Para nuestro estudio citaremos los más conocidos y de mayor uso.



Los personajes de depreciación de acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) son las siguientes :

Nombre del Activo	Vida Útil	%
Inmuebles (Excepto terrenos)	20 años	5%
Instalaciones, Maquinaria, Equipos y Muebles	10 años	10%
Vehículos, Equipos de Transporte, Equipos camineros, equipos de computación.	5 años	20%

La fórmula a utilizar para la depreciación anual es la siguiente :



## METODO DE DEPRECIACION EN LINEA RECTA

Este método es muy utilizado y consiste en establecer valores constantes para cada período a depreciar, durante toda la vida útil del bien depreciable.

Para su cálculo aplicaremos la siguiente fórmula :

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$D.A. = \frac{C.H. - V.R.}{n}$$

### EJEMPLO

Se compra el 1ro. De Enero de 1997 un vehículo por S/. 25'000.000, se considera una vida útil de 5 años y un valor residual del 40%.

$$D.A. = \frac{C.H. - V.R.}{n}$$

$$D.A. = \frac{25'000.000 - 10'000.000}{5}$$

$$D.A. = \frac{15'000.000}{5}$$

$$D.A. = 3'000.000$$

TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Vehículo
Costo del Bien :	S/. 25'000.000
Vida Util	5 años
Valor Residual :	S/. 10'000.000 (40%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/01/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.001
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	25'000.000 - 10'000.000
V.D.	15'000.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien		25'000.000
1.997	3'000.000	3'000.000	22'000.000
1.998	3'000.000	6'000.000	19'000.000
1.999	3'000.000	9'000.000	16'000.000
2.000	3'000.000	12'000.000	13'000.000
2.001	3'000.000	15'000.000	10'000.000

El asiento de depreciación es :

- X -

Gasto Depreciación Vehículos	15'000.000
Depreciación Acumulada Vehículos	15'000.000
Valor por la depreciación de vehículos	

METODO DE DEPRECIACION ACCELERADA O SUMA DE AÑOS  
DIGITOS

Este método se utiliza para depreciar a aquellos bienes que pierden su valor con rapidez en los primeros años y reducen su valor de depreciación en los últimos. Generalmente este método es utilizado para depreciar maquinarias y vehículos, ya que tienen un trabajo continuo.

Para calcular la depreciación por este sistema se suma el ordinal de los años, el mismo que forma un denominador de un quebrado cuyo numerador es el mismo número ordinal de los años en sentido inverso, este quebrado se multiplica por el valor a depreciarse y se obtiene el valor de la depreciación.

$$\text{Depreciación Anual} = \text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}$$

$$D.A. = C.B. - V. R.$$

EJEMPLO :

Se compra el 1ro. de Enero de 1.997 maquinaria por S/. 8'500.000 con un valor residual del 10%.

$$D.A. = C.B. - V. R.$$

$$D.A. = 8'500.000 - 850.000$$

$$D.A. = 7'650.000$$

## TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Maquinaria
Costo del Bien :	S/. 8'500.000
Vida Útil	10 años
Valor Residual :	S/. 850.000 (10%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/01/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.007
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	8'500.000 - 850.000
V.D.	7'650.000

## CALCULOS

Fórmula de cálculo : = Depreciación Anual

$10 \div 55 = 0,1818181 \times 850.000$	= 154.545,45
$9 \div 55 = 0,1636363 \times 850.000$	= 139.090,91
$8 \div 55 = 0,1454545 \times 850.000$	= 123.636,36

... y así sucesivamente hasta culminar los años de vida útil establecidos.

Años	Fórmula de Cálculo	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
				8'500.000
1	$10/55 \times 850000$	154.545,45	154545,45	8'345454,6
2	$9/55 \times 850000$	139.090,91	293636,36	8'206363,6
3	$8/55 \times 850000$	123.636,36	417272,72	8'082727,3
4	$7/55 \times 850000$	108.181,82	525454,54	7'974545,5
5	$6/55 \times 850000$	92.727,273	618181,81	7'881818,2
6	$5/55 \times 850000$	77.272,73	695454,54	7'804545,5
7	$4/55 \times 850000$	61.818,182	757272,73	7'742727,3
8	$3/55 \times 850000$	46.363,636	803636,36	7'696363,6
9	$2/55 \times 850000$	30.909,091	834545,45	7'665454,5
10	$1/55 \times 850000$	15.454,545	850.000	7'650000
55		850.000		

## ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES

Los Activos Fijos Intangibles se AMORTIZAN en un tiempo determinado, es decir del valor total se calculará la cuota anual dividiendo el valor total para el número de años que durará el servicio.

Las amortizaciones de los activos fijos intangibles se egresan directamente de la cuenta por lo que no es necesario acumular en una cuenta especial para regular en la presentación de los balances.

### EJEMPLO :

El gasto de Constitución tiene un valor de \$ 6'000.000 amortizable en 3 años ;  
realizar el ajuste correspondiente al primer año :

### CALCULO :

$$6'000.000 \div 3 = 2'000.000$$

El asiento de ajuste es :

- X -

Gasto Amortización de Gasto Constitución	2'000.000	
Amortización de Gasto Constitución		2'000.000
Valor por amortización de gasto constitución de 1er. Año.		

## CARGOS DIFERIDOS

Los Cargos Diferidos se DEVENGAN, a medida que se van devengando se cargan a las cuentas de gastos correspondientes de la siguiente manera: se debita una cuenta de gasto y se acredita la parte devengada total o parcial.

### EJEMPLO

El 15 de Octubre de 1997 se giró un cheque por S/. 1'500.000 por concepto de arriendos para 3 meses.

El asiento original es :

- X -

Arriendos Prepagados	1'500.000	
Bancos		1'500.000

Valor por arriendo pagado  
por anticipado para 3 meses.

El asiento de ajuste es :

- X -

Gasto Arriendos	1'000.000	
Arriendos Prepagados		1'000.000
Valor por arriendos devengados de 2 meses.		

### CUENTAS DE PASIVO

#### DOCUMENTOS POR PAGAR

La empresa en la compra de mercaderías adquiere créditos respaldados de un documento, al igual que los documentos por cobrar, en esta cuenta es necesario analizar el estado de los documentos pendientes de pago y liquidar los intereses vencidos al 31 de diciembre estos valores y dejar pendientes su pago para el próximo período.

#### EJEMPLO

Tenemos 4 documentos pendientes de pago, de los cuales una parte se pagaron durante el período contable y los intereses vencidos son a razón del 20%

## CALCULOS

### FORMULA PARA EL CALCULO DEL INTERES

$$\text{Interés} = \frac{\text{Capital} \times \text{tanto} \times \text{tiempo}}{100 \times \text{tiempo}}$$

NOTA : El tiempo se multiplicará de acuerdo a lo establecido es decir si es en días se multiplicará por 360 y si es en meses se multiplicará por 12.

$$I = \frac{C \times T \times t}{100 \times t}$$

$$I = \frac{1'500.000 \times 20 \times 143}{100 \times 360}$$

$$I = 119.166,67$$

$$I = \frac{350.000 \times 20 \times 77}{100 \times 360}$$

$$I = 14.972,222$$

$$I = \frac{400.000 \times 20 \times 57}{100 \times 360}$$

$$I = 12.666,667$$

$$I = \frac{800.000 \times 20 \times 12}{100 \times 360}$$

I = 5.333,3333

Fecha de Aceptación	Plazo en días	Valor	Días hasta 31-12	Intereses hasta 31-12	Interés pagados	Intereses por Pagar
Junio 10	90	1'500.000	143	119166,67	100.000	19166,67
Agosto 15	150	350.000	77	14972,22		14972,22
Noviembre 6	60	400.000	57	12666,667	10.000	2666,667
Diciembre 20	180	800.000	12	533,3333		5333,3333
				152138,89	110.000	42138,892

El asiento es :

- X -

Gastos Intereses	42.139,892	
Intereses Acumulados por Pagar		42.139,892

Intereses vencidos y no pagados hasta  
el 31 de diciembre

### CREDITOS DIFERIDOS

Los créditos diferidos de DEVENGAN y los valores se transfieren a una cuenta definitiva de ingresos .

Para registrar el asiento de ajuste de éstos rubros se debitará la cuenta generadora y se acreditará una cuenta de ingresos

EJEMPLO

Se recibió S/. 800.000 por concepto de comisiones anticipadas, de las que se devengaron hasta el 31 de diciembre S/. 300.000

El asiento original es :

- X -

Caja	800.000	
Comisiones Cobradas por Anticipada		800.000
Valor por comisiones cobradas por anticipado		

El asiento de ajustes es :

- X -

Comisiones Cobradas por Anticipado	300.000	
Comisiones Ganadas		300.000

v/ devengado por el presente año.

## CUENTAS DE INGRESOS

Terminado el periodo contable es importante analizar todas las cuentas de ingresos por servicios prestados por el ente y que aun no se ha recibido el dinero, para lo cual se efectuará el asiento de ajuste respectivo. Se debitará una cuenta pendiente de cobro y acreditará una cuenta de ingreso.

### EJEMPLO

El 1 de Enero de 1997 se arrendó un local del edificio de la empresa por S/. 400.000, valor que no se ha cobrado hasta el cierre del período.

El asiento de ajuste es :

- X -

Arriendos Acumulados por Cobrar	400.000	
Arriendos Ganados		400.000
Valor por arriendos no cobrados hasta el 31 de diciembre		

## CUENTAS DE GASTOS

Al finalizar el ciclo contable es importante analizar los servicios utilizados por el ente y que no se han cancelado hasta el 31 de diciembre, por lo que se

realizará un asiento de ajuste debitando una cuenta de gasto y acreditando una cuenta pendiente de pago.

### EJEMPLO

La empresa en el transcurso del período contable utilizó materiales de oficina por un valor de S/. 200.000, valor que no ha sido cancelado hasta el cierre del ejercicio.

El asiento de ajuste es :

- X -

Gasto Utiles de Oficina	200.000	
Utiles de Oficina por Pagar		200.000

Valor por materiales utilizados y no pagados hasta el 31 de diciembre.

#### 6.4 BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO

Conocido también como Balance de Prueba Ajustado, luego de haber realizado los ajustes pertinentes, dentro de la Hoja de Trabajo se realizará el Balance de Prueba Ajustado que consiste en pasar los saldos reales de todas y cada una de las cuentas, que intervinieron en el Balance de Comprobación y que fueron o no

objeto de ajuste ; es decir si una cuenta no fue ajustada se registrará con el mismo valor, si una cuenta sí tuvo ajuste se sumará o restará según el caso ; al tener dos valores en el débito se suman entre sí, de igual manera se procederá con el crédito.

Entonces cuando un valor está en el débito de la columna del Balance de Comprobación y el otro está en el crédito de ajustes se restan entre sí o viceversa, el saldo a obtenerse será deudor o acreedor de acuerdo a la operación realizada.

Al finalizar el registro del balance de Comprobación Ajustado se procede a sumar las columnas de deudor y acreedor, las mismas que deben ser iguales entre sí ; lo que significa que los registros anteriores están correctos.

Para una mejor comprensión del Balance de Comprobación Ajustado ver el ejercicio práctico del Capítulo VIII.

## 6.5 RESUMEN

### BALANCE DE COMPROBACION Y HOJA DE TRABAJO

#### BALANCE DE COMPROBACION

Sirve para comprobar la exactitud de los registros contables en los registros de entrada original, es decir, comprueba que el libro mayor está cuadrado.

Los totales de las sumas y los saldos tanto en el debe y el haber como en el deudor y acreedor deben ser iguales lo que determina que los registros anteriores están correctos.

## **PARTES**

Consta de las siguientes partes :

### **ENCABEZAMIENTO :**

- Nombre o razón social de la empresa
- Nombre del Balance (Balance de Comprobación)
- Período Contable

### **CUERPO**

- Número de Orden
- Nombre de las Cuentas
- Código
- Sumas                           - Debe  
   - Haber
- Saldos                           - Deudor  
   - Acreedor
- Total

## HOJA DE TRABAJO

Al final del ejercicio contable los contadores generalmente utilizan un instrumento denominado hoja de trabajo que no es un documento contable sino más bien constituye un borrador que ayuda no obligatorio para facilitar la elaboración de los asientos de ajustes de cierre y los estados financieros.

Este borrador o papel de trabajo permite detectar posibles errores u omisión y proceder a su corrección. La forma de comprobar la correcta elaboración de este borrador es sumando cada par de columnas las mismas que deben ser iguales entre sí.

### PARTES

Sus partes son :

#### **ENCABEZAMIENTO :**

- Nombre o razón social de la empresa.
- Nombre del papel de trabajo (Hoja de Trabajo)
- Período contable o fecha

### CUERPO

- Número de orden
- Cuenta
- Balance de comprobación
- Deudor
- Acreedor

- Ajustes
- Balance ajustado
- Estado de resultados
- Balance General
- Debe
- Haber
- Deudor
- Acreedor
- Gastos
- Ingresos
- Activos
- Pasivos

### AJUSTES

Se constituyen en un paso fundamental ya que por medio de ellos las cuentas presentan sus saldos reales para poder ejercer un control financiero que represente veracidad y exactitud en la información.

### CLASIFICACION

Los ajustes tienen el carácter de indeterminados, para nuestro estudio los clasificaremos en :

Ajustes a las cuentas de Activo

- Cuentas por Cobrar
- Documentos por Cobrar
- Activos Fijos

■ Activos Fijos Intangibles

■ Cargos Diferidos

Ajustes a las Cuentas de Pasivo

■ Documentos por Pagar

Ajustes a las Cuentas de Ingresos

Ajustes a las Cuentas de Gastos

**BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO**

Luego de haber realizado los ajustes pertinentes, dentro de la hoja de trabajo se realiza el balance de prueba ajustado que consiste en pasar los saldos reales de todas y cada una de las cuentas que intervienen en el balance de comprobación y que fueron o no objeto de ajuste, es decir si una cuenta no fue objeto de ajuste se registrará con el mismo valor, si una cuenta fue ajustada se sumará o restará según el caso.

Al finalizar el registro de Balance de Comprobación Ajustado se procede a sumar las columnas de deudor y acreedor las mismas que deben ser iguales lo que significa que los registros anteriores están correctos.

**6.6 AUTOEVALUACION**

1. Escriba una (V) de verdadero o una (F) de falso a lo siguiente :

- El Balance de Comprobación es conocido también como Balance de Prueba ( )

■ El Balance de Comprobación consta de Encabezado, Cuerpo y Pie. ( )

■ La hoja de trabajo no es un documento contable y constituye un borrador de ayuda para el contador ( )

2. Complete lo siguiente.

Los ajustes dentro de la práctica contable se constituyen en .....  
..... ya que por intermedio de ellos.....para  
poder ejercer un control financiero .....que represente .....

3. Una con una línea lo correcto

Cuentas por cobrar	Se deprecian
Activos Fijos	Se amortizan
Activos Fijos Intangibles	Provisión Incobrabilidad (1%)
Cargos Diferidos	Se acumulan
Documentos por Cobrar	Se devengan
Créditos Diferidos	

4. Mediante un gráfico señale la clasificación de los ajustes

5. En el recuadro de la derecha escriba le literal de la respuesta correcta.

■ El Balance de Comprobación Ajustado consta de :

a. Balance de Comprobación

b. Hoja de Trabajo

c. Estados Financieros



6. Identifique las siglas de las siguientes fórmulas :

$$DA = \frac{CH - VR}{n}$$

$$DA = CB - VR$$

7. Con los siguientes datos aplique el método de depreciación en Línea Recta.

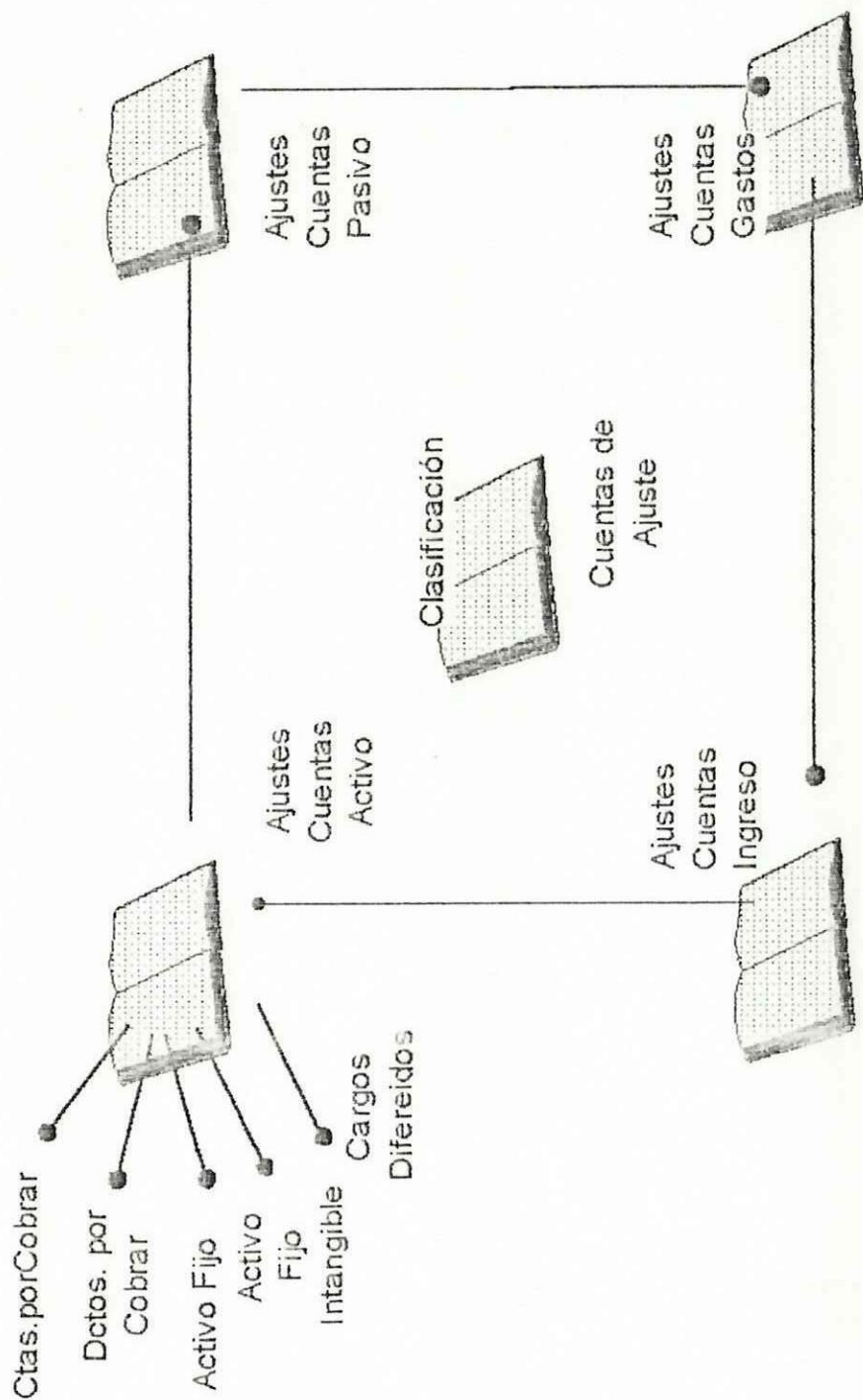
■ Se compró un mueble para la oficina en S/. 8'500.000 se considera una vida útil de 10 años y un valor residual del 20%

8. Con los siguientes datos estructure los asientos de ajuste correspondientes

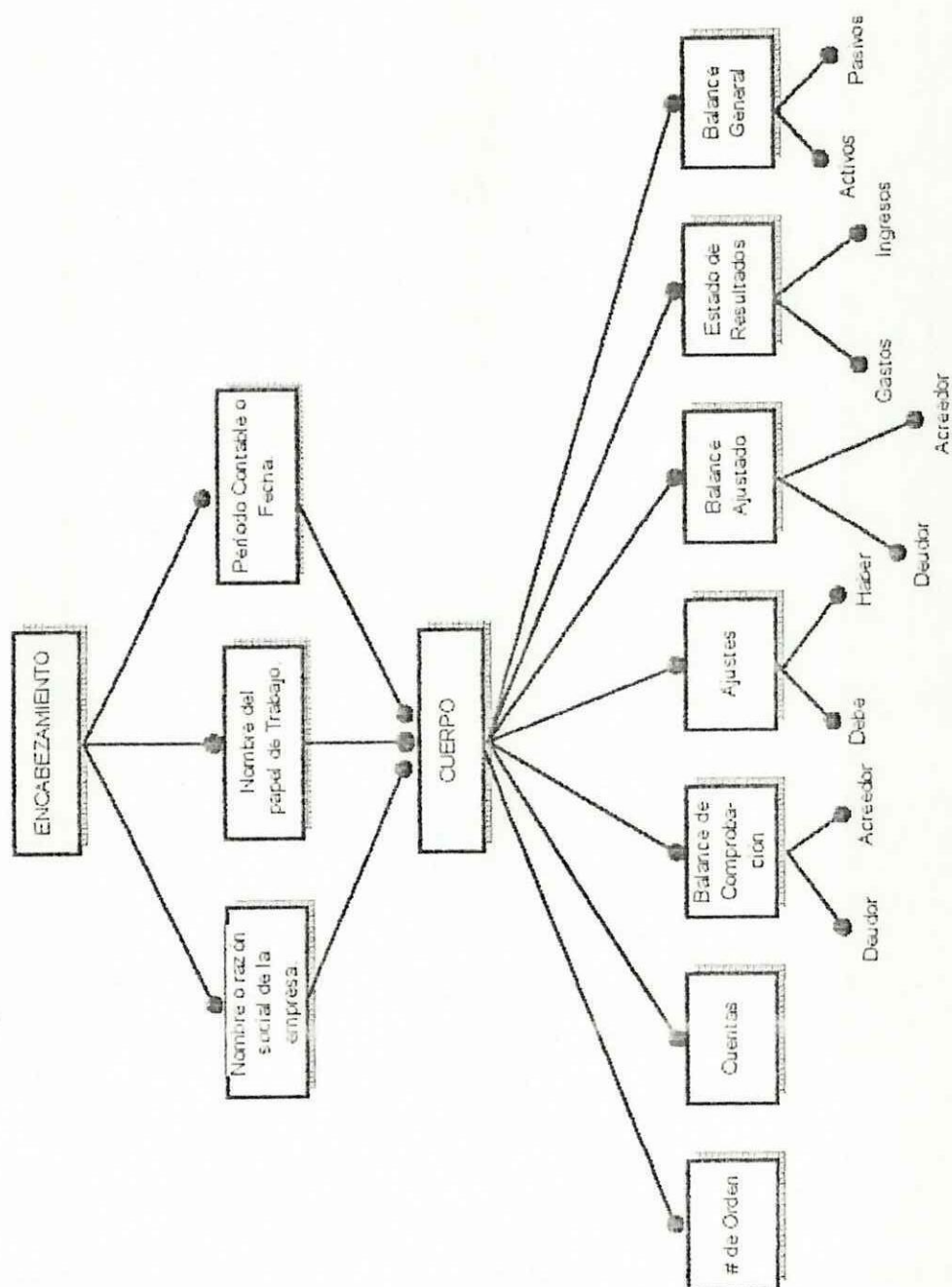
■ Se adquiere una patente por un valor de S/. 3'000.000 y en el contrato consta que es para 2 años.

- Se cancela S/ 900.000 por concepto de seguro por tres meses.
- La empresa utilizó materiales de limpieza por un valor de S/. 150.000 el mismo que no ha sido cancelado hasta el 31 de diciembre.

## 6.7. MATERIAL DIDACTICO - CAP. VI



## 6.7. MATERIAL DIDACTICO - CAP. VI



## CAPITULO VII

### **LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS**

#### 7.1 LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### CONCEPTO

Conocidos también como Estados Contables, se realizan al final de un período contable basados en los saldos reales de las cuentas que son el resumen de todas las operaciones económicas y financieras realizadas por el ente.

Los Estados Financieros muestran la situación financiera de una empresa y sirven para el análisis e interpretación de los resultados, a través de los cuales se podrá tomar decisiones para el futuro.

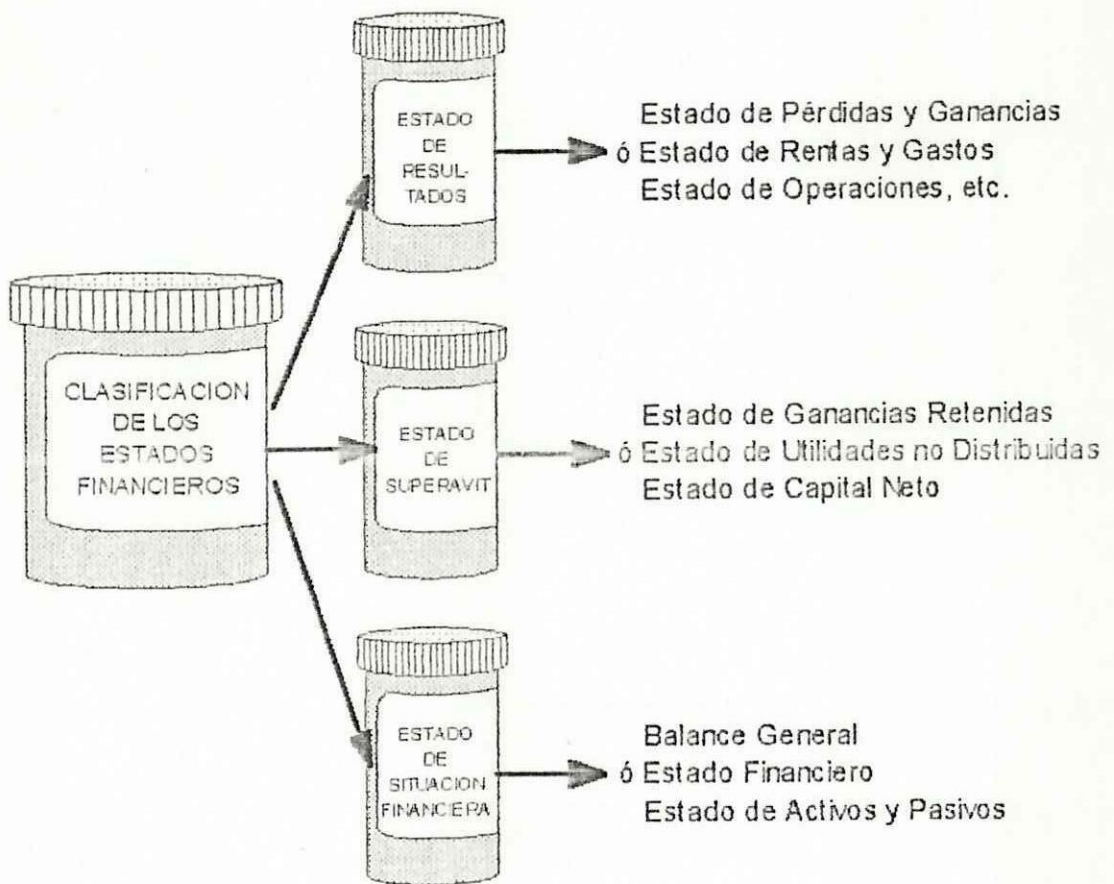
##### IMPORTANCIA.

Los Estados Financieros son de suma importancia dentro del proceso contable ya que proporcionan información objetiva e imparcial, en concordancia con los Principios de Contabilidad generalmente Aceptados (P.C.G.A.)

Dichos estados deben ser realizados con un lenguaje apropiado y sencillo de modo que puedan ser interpretados por todas las personas relacionadas e interesadas (gerente, socios, accionistas, etc.).

### CLASIFICACION

Existe diversidad de Estados Financieros, para nuestro estudio citaremos los más conocidos y utilizados :



## ESTADO DE RESULTADOS

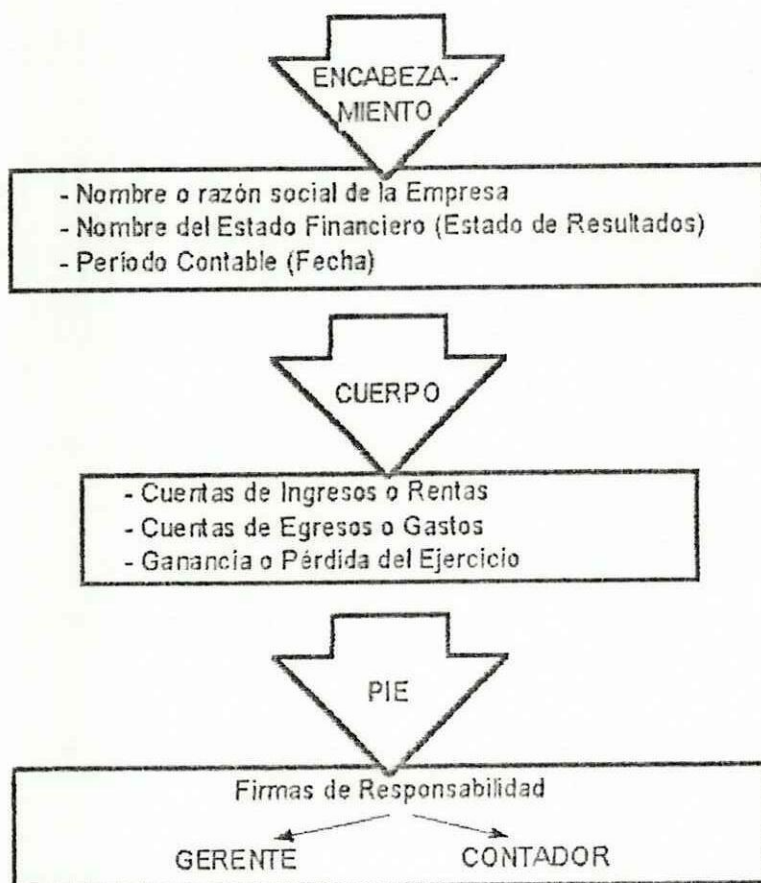
El Estado de Pérdidas y Ganancias se realiza al final del ejercicio contable, consiste en presentar en forma ordenada los ingresos percibidos y gastos efectuados por el ente durante un período contable.

Demuestra cómo la empresa llegó a un resultado final que puede ser de ganancia o pérdida. Se Constituye en el resumen real de lo ocurrido durante un ciclo contable.

### PARTES

GANANCIAS = Cuando los Ingresos son  
mayores que los gastos

PERDIDAS = Cuando los Gastos son  
mayores que los ingresos



# ESQUEMA :

EMPRESA COMERCIAL " \_\_\_\_\_ "

## ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE \_\_\_\_\_

<u>Ventas Brutas</u>		S/. xxxxx
(-) Transporte en Ventas	S/. xxxxx	
(-) Descuento en Ventas	xxxxx	
(-) Devolución en Ventas	<u>xxxxx</u>	(-) xxxxx
(=) Ventas Netas :		<u>xxxxx</u>
(-) Costo de Ventas Mercaderías (Inventario Inicial)	 xxxxx	
<u>Compras Brutas</u>	S/. xxxxx	
(-) Descuento en Compras	S/. xxxxx	
(-) Devolución en Compras	xxxxx	
(+) Transporte en Compras	<u>xxxxx</u>	(-) xxxxx
(=) Compras Netas :		(+) <u>xxxxx</u>
Total Mercadería Disponible para la Venta	xxxxx	
(-) Inventario Final de Mercaderías	(-) xxxxx	
Costo de Ventas :		(-) xxxxx
(=) GANANCIA BRUTA EN VENTAS :		<u>xxxxx</u>
(-) <u>Gastos Comerciales u Ocupacionales</u>		xxxxx
(-) <u>Gastos de Administración :</u>		xxxxx
Sueldos de Administración	xxxxx	
Materiales de Oficina	xxxxx	
Servicios Básicos	<u>xxxxx</u>	
(-) <u>Gastos de Venta :</u>		xxxxx
Sueldos a Vendedores	xxxxx	
Publicidad y Propaganda	xxxxx	
Gastos por Comisiones	<u>xxxxx</u>	-----
(-) <u>Otros Gastos</u>		xxxxx
Gasto de Interés	xxxxx	
(+) <u>Otros Ingresos</u>		xxxxx
Intereses Ganados	xxxxx	
Comisiones Ganadas	<u>xxxxx</u>	----- <u>xxxxx</u>
(=) GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO :		<u>xxxxx</u>

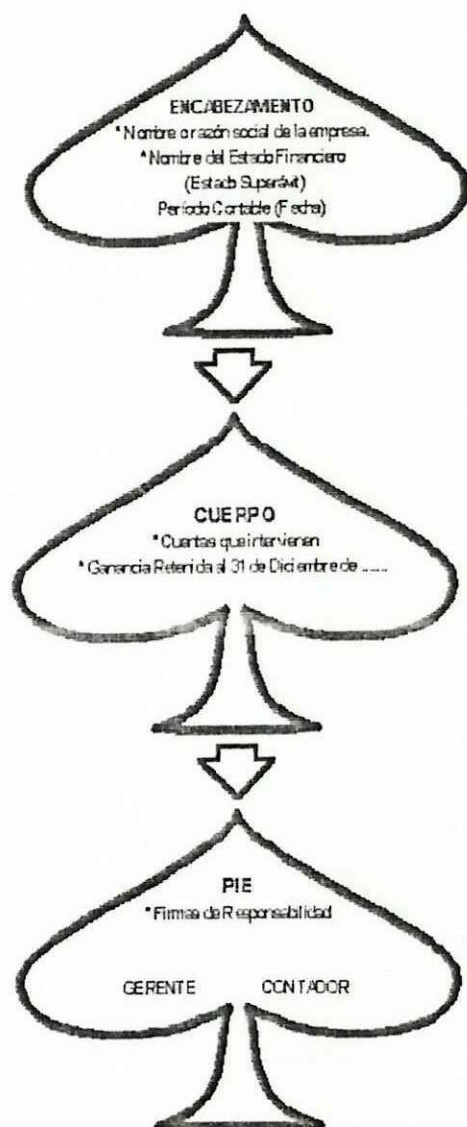
.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

## ESTADO DE SUPERAVIT

El Estado de Superávit se realiza al final de ejercicio contable, consiste en detallar y analizar los cambios ocurridos en el capital que se ha registrado en esta cuenta todo el ciclo contable.

Dentro de esta cuenta están las Utilidades de Ejercicios Anteriores; generalmente se presentan cambios por la ganancia o pérdida neta y por los dividendos declarados en el período. Tiene las siguientes partes :



## ESQUEMA :

EMPRESA COMERCIAL " \_\_\_\_\_ "

ESTADO DE SUPERAVIT

AL 31 DE DICIEMBRE DE \_\_\_\_\_

Ganancias Retenidas de Ejercicios Anteriores	XXXX
(+) Ganancia del Ejercicio	XXXX
(=) Disponible para Distribuir Dividendos	XXXX
(-) Dividendos Declarados ( %)	XXXX
(=) Ganancias Retenidas al 31 de Diciembre de.....	XXXX

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

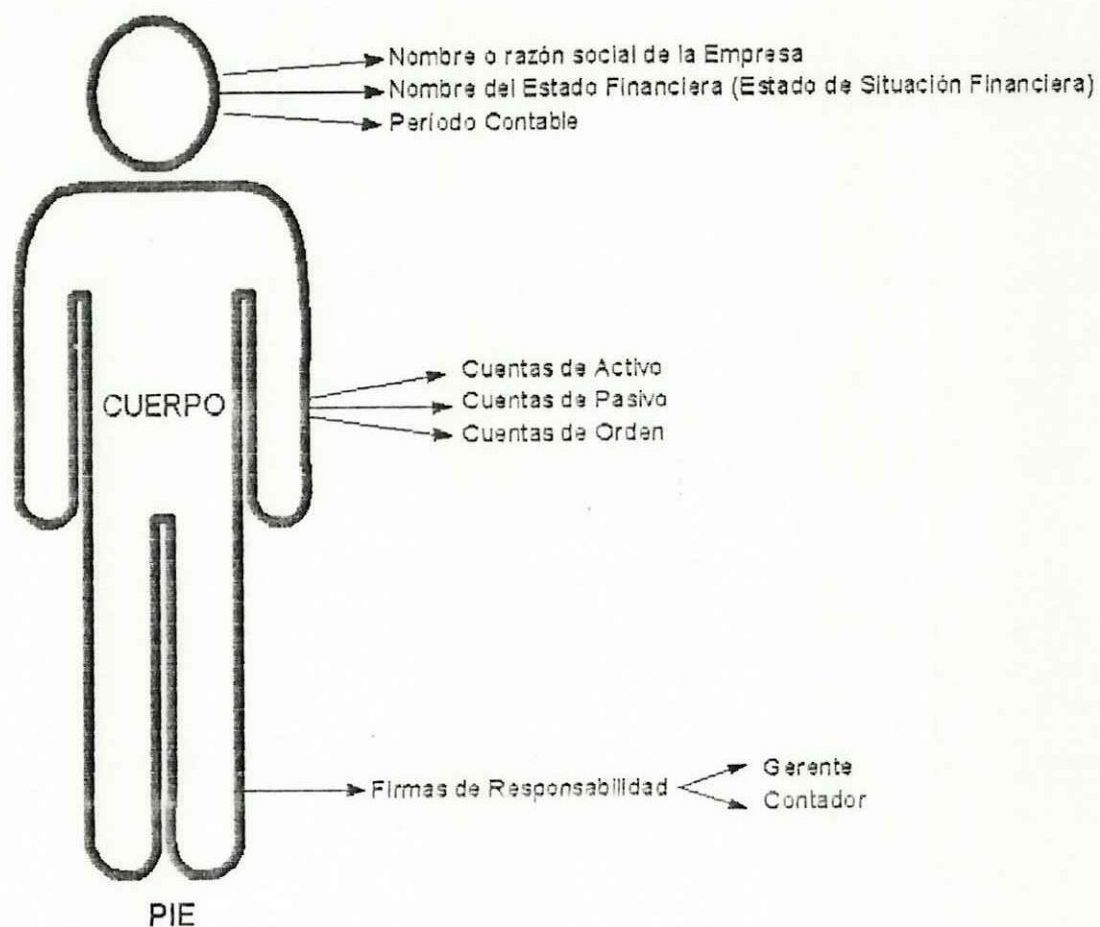
### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera se realiza al final del período contable, consiste en presentar la situación financiera de una empresa reflejada por los registros contables anteriormente mencionados y realizados.

Este estado contiene todas las cuentas de balance o permanentes ; es decir, los activos, pasivos y patrimonio con sus respectivos saldos, se deberá sumar o restar al Patrimonio la Ganancia o Pérdida obtenida en el ejercicio contable.

## PARTES

### ENCABEZAMIENTO



# ESQUEMA :

EMPRESA COMERCIAL " \_\_\_\_\_ "

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE \_\_\_\_\_

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>CORTO PLAZO</u>	
<u>DISPONIBLES :</u>	<i>Sl. xxx</i>		<i>Sl. xxx</i>
Caja	<i>Sl. xxx</i>	Cuentas por Pagar	<i>xxx</i>
Bancos	<i>xxx</i>	Documentos por Pagar	<i>xxx</i>
<u>EXIGIBLES :</u>	<i>xxx</i>	<u>LARGO PLAZO</u>	<i>xxx</i>
Cuentas por Cobrar	<i>xxx</i>	Documentos por Pagar	<i>xxx</i>
Documentos por Cobrar	<i>xxx</i>	Hipotecas por Pagar	<i>xxxx</i>
<u>REALIZABLES :</u>	<i>xxx</i>	<u>CREDITOS DIFERIDOS</u>	<i>xxx</i>
Mercaderías	<i>xxx</i>	Arrendos Cobrados por Adelantado	<i>xxx</i>
<u>CARGOS DIFERIDOS :</u>	<i>xxx</i>		<i>xxxx</i>
Publicidad Prepagada	<i>xxx</i>		<i>-----</i>
<u>ACTIVOS FIJOS :</u>	<i>xxx</i>	<u>TOTAL PASIVOS :</u>	<i>xxx</i>
<u>TANGIBLE NO DEPRECIABLE</u>	<i>xxx</i>	<u>PATRIMONIO</u>	
Terrenos	<i>xxx</i>	Capital Social	<i>xxx</i>
<u>TANGIBLES DEPRECIABLES</u>	<i>xxx</i>	Reserva Legal	<i>xxx</i>
Edificios	<i>xxx</i>	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	<i>xxx</i>
Vehículos	<i>xxx</i>		
<u>OTROS ACTIVOS :</u>	<i>xxx</i>		
<u>INTANGIBLES :</u>	<i>xxx</i>		
Derecho de Llaves	<i>xxx</i>		
Patentes y Marcas	<i>xxx</i>		
<u>DIFERIDOS NO CORRIENTES</u>	<i>xxx</i>		
Gastos de Constitución	<i>xxx</i>		<i>-----</i>
<u>TOTAL ACTIVOS :</u>	<i>Sl. xxx</i>	<u>TOTAL PASI. + PATRIMON.</u>	<i>Sl. xxx</i>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

NOTA : Para una mejor comprensión de la estructura y realización de los Estados Financieros ver el ejercicio práctico del Capítulo VIII

### CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADO

Al final del período contable es necesario cerrar las cuentas de ingresos y gastos ocasionadas durante el ciclo contable, no serán utilizadas en el siguiente período, sino que a través de éstas se obtendrá la Ganancia o Pérdida.

El Cierre de Cuentas de Resultados se hará mediante asientos en el Diario General.

Para el Registro del Cierre de Cuentas Temporales se utiliza la cuenta Resumen de Rentas y Gastos de la siguiente manera :

Originalmente las cuentas de Gastos son deudoras, para el cierre se acreditan y se debitan la cuenta Resumen de Rentas y Gastos por el valor total del gasto.

De igual manera, los ingresos tienen saldo acreedor, para el cierre se debita y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos por el valor total de los ingresos.

Y, la cuenta Resumen de Rentas y Gastos que también es temporal debe cerrarse con la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Cuando el saldo de la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos es acreedora hay ganancia, este valor se registrará en la cuenta Pérdidas y Ganancias.

ESQUEMA

- X -

Interés en Ventas	XXXX	
Recargo en Ventas	XXXX	
Comisiones Ganadas	XXXX	
Arriendos Ganados	XXXX	
Resumen de Rentas y Gastos		XXXX

Valor para cerrar las cuentas de ingresos del presente período contable.

- X -

Resumen de Rentas y Gastos	XXXX	
Recargo en Compras		XXXX
Descuento en Ventas		XXXX
Gastos Servicios		XXXX
Gastos Publicidad y Propaganda		XXXX
Depreciación Activos Fijos		XXXX
Gastos Útiles de Oficina		XXXX

Valor para cerrar la cuenta de gastos del presente período contable.

- X -

Resumen de Rentas y Gastos	XXXX
Ganancia del Ejercicio	XXXX

Valor para cerrar la cuenta de resumen de Rentas y Gastos cuando los ingresos son superiores a los gastos.

- X -

Pérdida del Ejercicio	XXXX
Resumen de Rentas y Gastos	XXXX

Valor para cerrar la Cuenta de Resumen de Rentas y Gastos cuando los gastos son superiores a los ingresos.

### RESUMEN

## LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS

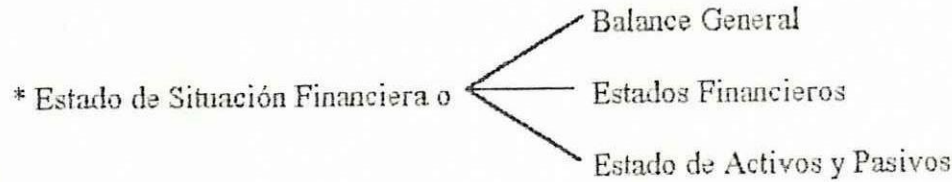
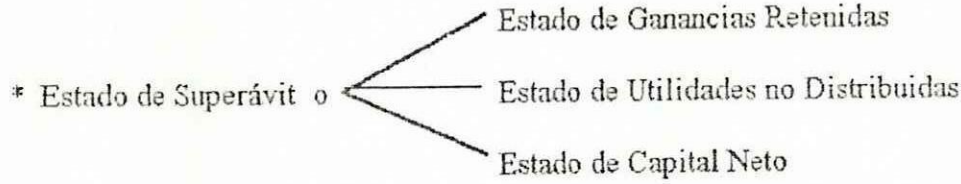
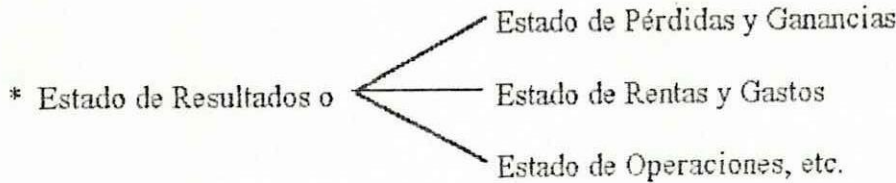
### LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se realizan al final de un período contable basados en los saldos reales de las cuentas que son el resumen de todas las operaciones económicas y financieras realizadas en el ente.

Los Estados Financieros muestran la situación financiera de una empresa.

**Importancia.** Son de suma importancia ya que proporcionan información objetiva e imparcial en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A.)

**Clasificación** Se clasifican en :



**ESTADO DE RESULTADOS**

Consiste en presentar en forma ordenada todos los ingresos percibidos y gastos efectuados por el ente durante un período contable. Demuestra cómo la empresa llegó a un resultado final que puede ser de ganancia o pérdida.

## PARTES

### ENCABEZAMIENTO

- Nombre o razón social de la empresa
- Nombre del Estado Financiero (Estado de Resultados)
- Período Contable (Fecha)

### CUERPO

- Cuentas de Ingresos o Rentas
- Cuentas de Egresos o Gastos
- Ganancia del Ejercicio

### PIE

- Firmas de Responsabilidad
  - Gerente
  - Contador

## ESTADO DE SUPERAVIT

Se realiza al final del período contable, consiste en detallar y analizar los cambios ocurridos en el capital que se ha registrado en esta cuenta durante todo el ciclo contable.

## PARTES

### ENCABEZAMIENTO

- Nombre o razón social de la empresa
- Nombre del Estado Financiero (Estado de Superávit)
- Período Contable (Fecha)

### CUERPO

- Cuentas que intervienen
- Ganancia Retenida al 31 de Diciembre de .....

### PIE

- Firmas de Responsabilidad
  - Gerente
  - Contador

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se realiza al final del período contable, consiste en presentar la situación financiera de una empresa reflejada por los registros contables anteriormente mencionados.

## PARTES

## ENCABEZAMIENTO

- Nombre o razón social de la empresa
- Nombre del Estado Financiero (Estado de Situación Financiera)
- Período Contable (Fecha)

## CUERPO

- Cuentas de Activo
- Cuentas de Pasivo y Patrimonio
- Ganancia del Ejercicio

## PIE

- Firmas de Responsabilidad
  - Gerente
  - Contador

## CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS

Al finalizar el período contable es necesario cerrar las cuentas de ingresos y gastos o temporales. Este procedimiento se realiza puesto que las cuentas de ingresos y gastos ocasionados durante un período o ciclo contable, no será utilizado durante el siguiente período, sino que mediante éste se obtendrá la ganancia o pérdida.

**GANANCIA** : Cuando los Ingresos son mayores a los Gastos.

**PERDIDA** : Cuando los Gastos son mayores a los Ingresos.

**AUTOEVALUACION**

1. Escriba una (V) de verdadero o una (F) de falso a lo siguiente.

■ Los Estados Financieros se realizan al final de un período contable ( )

■ A los Estados Financieros se los conoce como Balance de Comprobación ( )

■ Los Estados Financieros proporcionan información objetiva e imparcial en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ( )

2. En el recuadro de la derecha escriba el literal de la respuesta correcta.

Al Estado de Situación Financiera se lo conoce también como :

a. Estado de Operaciones

b. Estado de Activos y Pasivos

c. Estado de Ganancias Retenidas

3. Una con una línea lo correcto.

Estado de Resultados

Estado de Capital Neto

Estado de Superávit

Balance General

Estado de Situación Financiera

Estado de Rentas y Gastos

4. Complete en los espacios en blanco.

El Estado de Pérdidas y Ganancias consiste en ..... todos los ..... y ..... por el ente ..... durante un .....

5. Mediante un gráfico señale las partes del Estado de Resultados.

6. Identifique el concepto :

..... se realiza al final del ejercicio contable, consiste en detallar y analizar los cambios ocurridos en el capital que se ha registrado en esta cuenta durante todo el ciclo contable.

7. Esquematice el Estado de Superávit

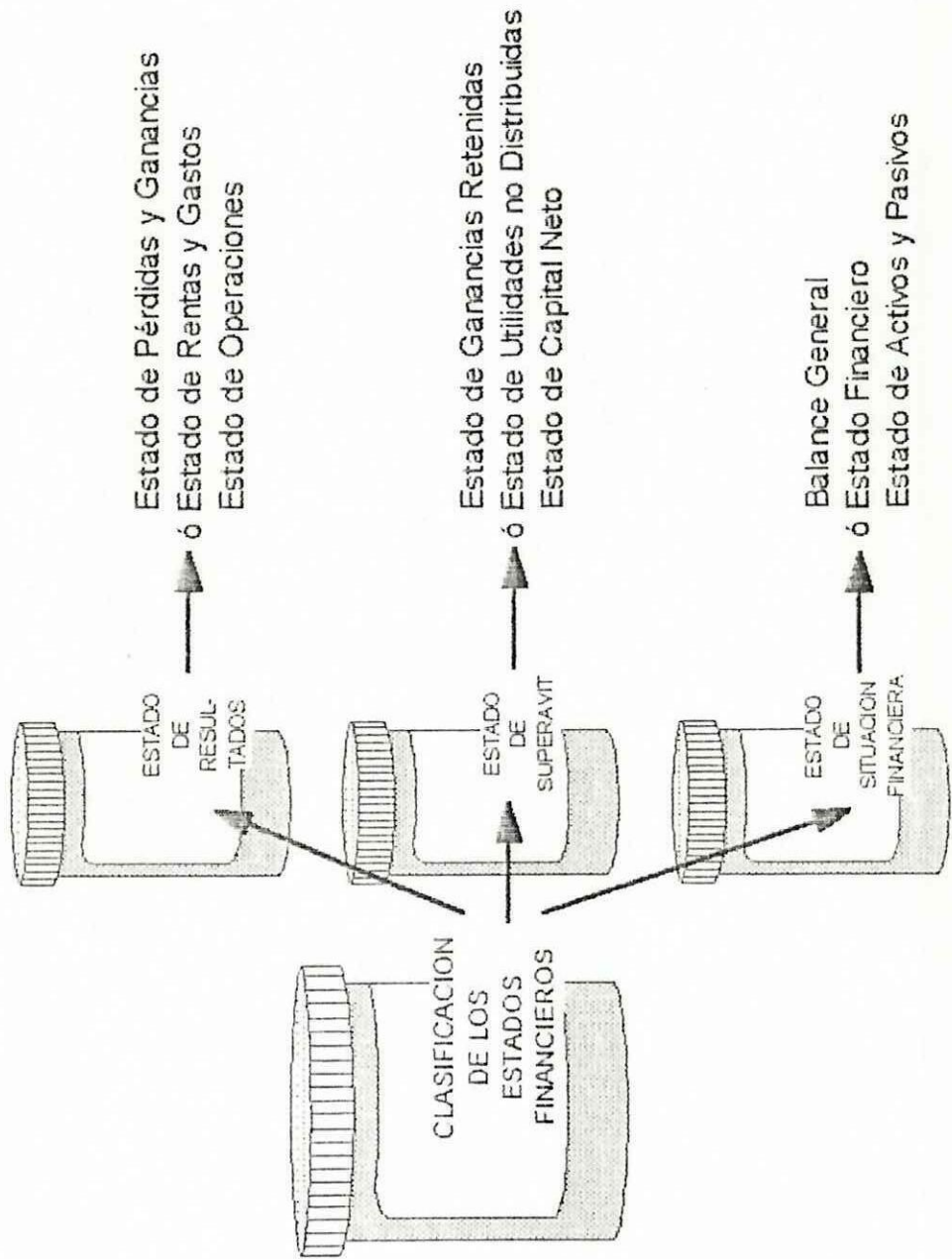
8. Con una X señale lo correcto.

El Estado de Situación Financiera está formado por las cuentas de Balance o Permanentes es decir :

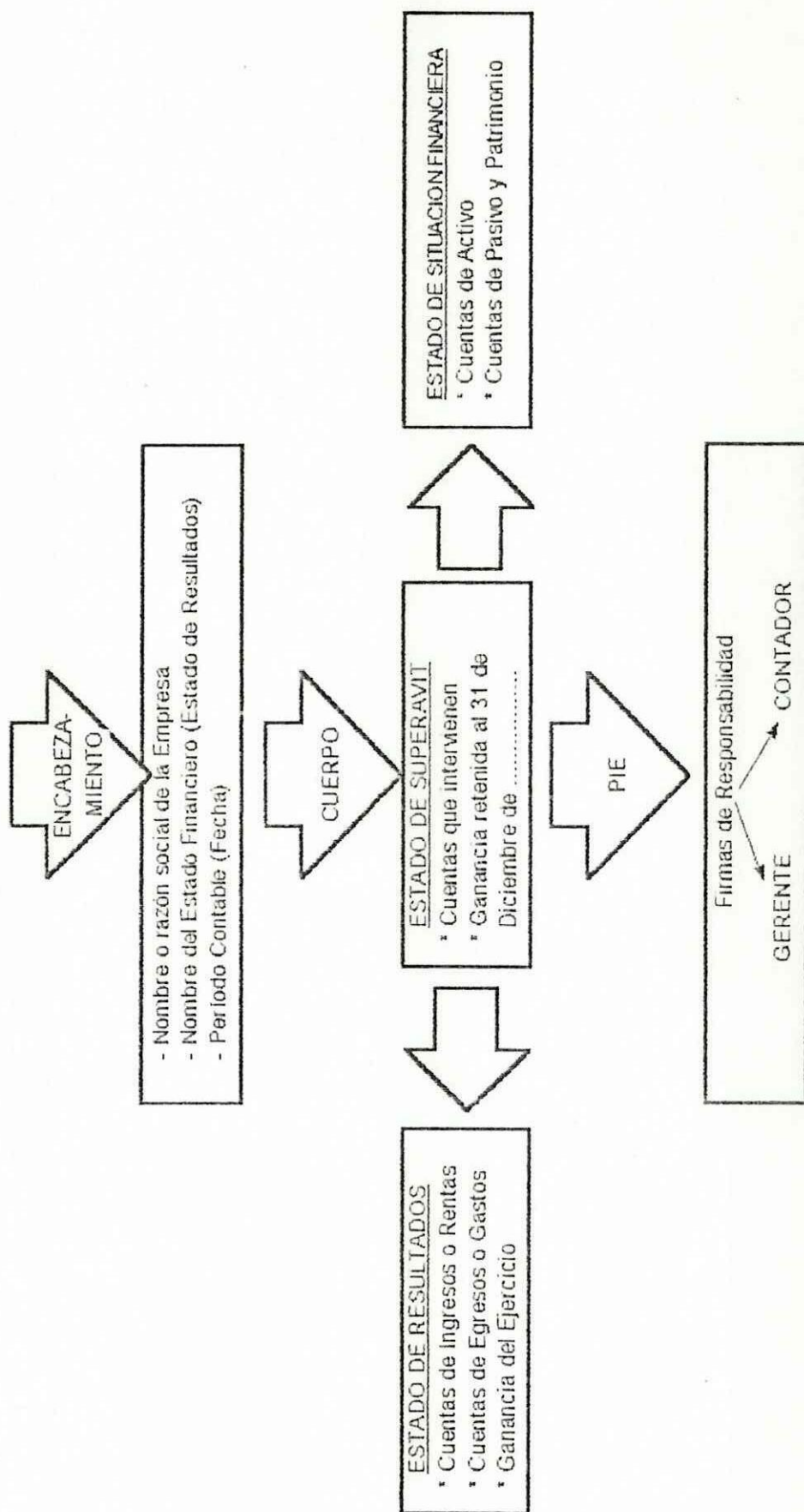
- Ingresos .....
- Pasivos .....
- Gastos .....
- Activos .....
- Patrimonio .....
- Ajustes .....

9. A través de un gráfico indique qué son las Pérdidas y Ganancias

10. Para el registro del Cierre de Cuentas Temporales qué cuentas se utilizan.



# MATERIAL DIDACTICO - CAP. VII



## CAPITULO VIII

### **EJERCICIO PRACTICO**

#### **INTRODUCCION DEL EJERCICIO PRACTICO**

EL mundo ha sido afectado constantemente por las innovaciones científicas y tecnológicas por lo que se ha diseñado procedimientos educativos y de manera particular dentro de Contabilidad con el fin de adecuarlas a dichas innovaciones y sobre todo enfrentar los retos que nos impone la globalización del mundo y la mundialización de la cultura.

El presente ejercicio que se desarrolla tiene como finalidad adecuar en términos sencillos, claros y comprensibles los pasos que conllevan a hacerlo, buscando sobre todo que el estudiante o usuario del mismo a través de una reflexión saque la conclusión sobre su validez y confiabilidad .

Nuestro interés ha sido siempre buscar la generación de procesos educativos dentro del marco de la eficacia, eficiencia y el logro de calidad dentro del proceso educativo y contable.

Desarrollo de Ejercicio Práctico :

El ejercicio contable tendrá como referencia una empresa comercial en la cual por su naturaleza y actividad diaria se pone en práctica el proceso contable a través del ejercicio de compra-venta o de la oferta y la demanda en relación a lo que se vende y se compra . Todo proceso contable debe tener su inicio en el diagnóstico situacional inicial de la empresa de donde se obtenga datos que permitan el inicio y apertura de los listados de transacciones de datos, ajustes y otros .

Uno de los principales instrumentos utilizados en el proceso contable y que el 100% de las instituciones y empresas lo utilizan es el Diario General y del cual se desprenden los Mayores Generales y Mayores Auxiliares de los cuales obtenemos los saldos de la empresa.

Una vez obtenidos estos saldos, que es la verificación de que los registros anteriores están bien elaborados obtenemos de manera posterior los datos que nos permiten construir el Balance de Comprobación, La Hoja de Trabajo y Ajustes de la Empresa.

Cada empresa tiene como finalidad a través de las transacciones mercantiles lograr utilidad que le permita seguir prestando servicios a la comunidad, sin embargo sabemos que en la práctica la empresa puede obtener una utilidad o una pérdida, la misma que necesariamente debe reflejar el proceso contable que se maneja en ella. Por tanto la Hoja de Trabajo se debe constituir en un instrumento indispensable que permite determinar los Estados Financieros.

Los Estados Financieros siendo parte del proceso contable arrojará el Estado de Resultados, El Estado de Superávit y el Estado de Situación Financiera General de la Empresa.

Todo proceso contable debe tener el Cierre de Cuentas de Resultados con el fin de iniciar un nuevo período contable considerando que todo proceso contable debe abrirse con cuentas de Ingresos y Gastos nuevos. Dentro de todo proceso es fundamental establecer un mecanismo de autoevaluación que permita al contador o al alumno necesariamente seguir estos pasos de manera casi lineal, dejando en algún momento a criterio del profesional del área .

Lo importante del proceso contable y el manejo de sus diferentes instrumentos es que permite el manejo correcto de cuentas, bienes y recursos, que permiten el ascenso de la empresa .

De esto se desprendería como conclusión que del manejo correcto del proceso contable depende el ÉXITO O FRACASO de las empresas.

### **OBJETIVO GENERAL**

Diseñar y desarrollar el ejercicio práctico - didáctico de Contabilidad.

## OBJETIVOS ESPECIFICOS

Utilizar todos los pasos del procedimiento contable de manera didáctico - pedagógica.

Ejemplificar a través del desarrollo de un ejercicio contable.

Lograr una mejor comprensión del Proceso Contable.

## CONSTITUCION DEL ENTE CONTABLE

En la ciudad de Latacunga el primer día del mes de Diciembre de 1997 y previo el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, inicia sus actividades comerciales la Empresa "MAXELL" de Alexandra Gutiérrez autorizada a la compra-venta de mercaderías con domicilio comercial en la calle Amazonas y Quito, con teléfono # 811-810.

La propietaria cuenta con los siguientes rubros para la iniciación del negocio .

- Dinero en efectivo \$ 20' 000.000
- Un automóvil avaluado en \$ 30'000.000, se encuentra hipotecado en \$ 9'000.000
- 8 Estanterías que servirán para la actividad de compra-venta, cada una avaluada en \$ 80.000
- Mercaderías avaluadas en \$20'000.000
- 2 Máquinas de escribir eléctricas, cada una cuesta \$ 1'200.000

- Un juego de muebles avaluado en \$ 1'500.000
- 2 Escritorios ejecutivos cada uno cuesta \$ 600.000
- 2 Sillas cada una cuesta \$ 200.000
- 1 Computador e impresora avaluada en \$ 10'000.000
- 1 Edificio avaluado en \$ 50'000.000, el terreno responde al 30% del avalúo

**DETALLE DE LOS PORCENTAJES DE RETENCION EN LA FUENTE  
UTILIZADOS EN EL EJERCICIO**

**Están Sujetos al 1% de Retención.**

La compra de todo tipo de bienes muebles y compra-venta de mercaderías, gastos realizados por actividades de construcción de obras materiales inmuebles, urbanización , lotización o actividades similares, excepto la compra de combustible.

**Están Sujetos a Retención del 2%.**

Los pagos realizados a sociedades y personas naturales por concepto de transporte de carga y transporte privado de personas, excepto las empresas de transporte aéreo y marítimo internacional ; monto mínimo \$ 123.000.

Los pagos realizados por cualquier otro concepto no sujetos a porcentaje específico de retención, efectuados a personas naturales.

### **Están Sujetos a Retención del 3 %**

Los pagos realizados a Empresas Públicas que tengan finalidad lucrativa, Sociedades de Hecho, Sociedades Constituidas domiciliadas en el país que actúan solas o en consorcios, siempre que estos pagos no estén incluidos en otros conceptos sujetos a porcentaje específico de retención señalados en el presente acuerdo

## TRANSACCIONES DEL MES DE DICIEMBRE

- 01-12-97 Se abre una cuenta corriente en el Banco Génesis a nombre de la Empresa por el 80% del efectivo aportado, Cuenta Corriente # 0592341 P/D # 03420.
- 02-12-97 Se contrata los servicios de publicidad en Radio Latina por 2 meses S/. 1'500.00, para dar a conocer la actividad comercial con CH # 001 comprobante de pago # 0249
- 03-12-97 Se crea un Fondo Fijo para Caja Chica que servirá para gastos urgentes y de menor cuantía por \$ 250.000, con CH # 002 , C/E # 001
- 04-12-97 Una parte del Edificio se arrienda para tres meses nos cancelan por adelantado \$ 4'500.000, C/I # 001, con CH # 08923
- 05-12-97 Según factura # 06232 compramos mercadería a crédito personal con el recargo del 6% a la Empresa Milly C/E # 002 lo siguiente.
- |  |            |
|--|------------|
| 5 cocinas DUREX, 6 quemadores a 1'300.000 c/u      | 6'500.000  |
| 5 refrigera.ELTACHI, 14 pies, 2 p. a 2'000.000 c/u | 10'000.000 |
| 5 TV SONY, 14 pulgadas a 1'800.000 c/u             | 9'000.000  |
| 5 TV SONY, 12 pulgadas a 1'200.000 c/u             | 6'000.000  |
| 5 licuado. OSTER, 3 velocidades a 300.000 c/u      | 1'500.000  |
|  | -----      |
| Total :  | 33'000.000 |
- 06-12-97 Venta al Sr. Alvaro Esquivel según factura # 001 en efectivo se concede un descuento del 10%, CH 002 lo siguiente.
- |   |           |
|---|-----------|
| 2 TV SONY, 12 pulgadas 1'300.000 c/u              | 2'600.000 |
| 2 licuadoras OSTER, 3 velocida. a 320.000c/u      | 640.000   |
| 1 refriger. ELTACHI ,14 pies, 2p. a 2'100.000 c/u | 2'100.000 |
|   | -----     |
| Total :   | 5'340.000 |
- 07-12-97 Compra de materiales para uso de la oficina por 1'000.000 según factura # 0642 con CH # 002.
- 08-12-97 Compra según factura # 06233 a la Empresa Milly el 50% con CH # 003 y C/E 003 y la diferencia a crédito personal.
- |   |            |
|---|------------|
| 3 TV SONY, 12 pulgadas a 1'300.000 c/u        | 6'500.000  |
| 4 licuadoras OSTER, 3 velocid. a 320.000      | 1'280.000  |
| 3 refriger. ELTACHI, 14 pies, 2p. a 2'100.000 | 6'300.000  |
| 2 TV. SONY, 14 pulgadas a 1'900.000           | 3'800.000  |
|   | -----      |
| Total :                                       | 17'880.000 |
- 09-12-97 Venta según factura # 002 con CH # 004 y un descuento del 5% lo siguiente .
- |  |           |
|--|-----------|
| 3 cocinas DUREX, 6 quemad. a 1'400.000 c/u | 4'200.000 |
|--|-----------|

2 refri. ELTACHI, 14 pies, 2 p. a 2'100.000 c/u	4'200.000
2 TV SONY, 14 pulgadas a 1'900.000 c/u	3'800.000
2 TV marca Sony 12 pulgadas a 1'300.000 c/u	2'600.000
2 licuadoras OSTER, 3 veloc. a 320.000 c/u	640.000
Total :	<u>15'040.000</u>

10-12-97 Se cancela \$ 250.000 al Sr. Carlos Prado por transporte de las mercaderías de la factura # 06232 en efectivo, C/E # 004 .

11-12-97 Devolución de la factura # 06233 por encontrarse la mercadería en mal estado lo siguiente.

2 TV. SONY, 12 pulgadas a 1'300.000 c/u	2'600.000
1 licuadora OSTER, 3 veloci. a 320.000	320.000
1 refrige. ELTACHI, 14 pies, 2p. a 2'100.000	2'100.000
Total :	<u>5'020.000</u>

12-12-97 Por combustible se cancela a la Gasolinera "Feliz Viaje" \$ 350.000 con CH # 004.

14-12-97 Venta según factura # 003, se cancela el 50% en efectivo con descuento del 5%, el 30% a crédito personal con un recargo del 3% y el 20% restante se firma un documento a 40 días plazo y el 45% de interés anual C/I # 002 a la Sra. Julia Alvarez lo siguiente:

3 TV. SONY, 14 pulgadas a 1'950.000 c/u	5'850.000
2 TV. SONY, 12 pulgadas a 1'350.000 c/u	2'700.000
1 licuadora OSTER, 3 veloc. a 330.000 c/u	330.000
Total :	<u>8'880.000</u>

18-12-97 La custodia del Fondo de Caja Chica solicita reposición por \$ 180.000 previa la liquidación de varios recibos, con CH # 005 y C/E # 006.

20-12-97 Recibimos \$ 8'000.000 por mercaderías en consignación de una de nuestros clientes para dar vendiendo

21-12-97 Se deposita el 80% de la existencia de caja P/D # 04321.

22-12-97 Compra según factura # 06234 a la empresa Milly a crédito documentado a 60 días plaza y el 48% de interés anual C/E # 007. Lo siguiente:

5 cocinas DUREX, 6 quemad. a 1'400.000 c/u	7'000.000
3 refriger. ELTACHI, 14 pies, 2p. a 2'150.000 c/u	6'450.000
5 licuadoras OSTER, 3 veloc. a 350.000 c/u	1'750.000
	-----
Total :	15'200.000

24- 12- 97 De la mercadería entregada a consignación vendemos \$ 5'000.000 por lo que recibimos el 25% de comisión C/I # 003

25- 12 - 97 Cancelamos el total del crédito de la factura # 06232 con CH # 006 y C/E # 008.

27 -12 -97 Se cancela por concepto de agua , luz y teléfono \$ 500.000 en efectivo C/E # 009

28 - 12 -97 Se cancela \$ 150.000 en efectivo, C/E # 010 al Sr. Juan Calle por varios arreglos de plomería .

29 - 12 -97 Venta según factura # 004 a la Srta. Margarita Peñafiel el 70% nos cancelan con CH y la diferencia concedemos crédito personal, C/I # 004.  
Lo siguiente:

3 cocinas DUREX, 6 quemad. a 1'450.000 c/u	4'350.000
2 refri.ELTACHI, 14 pies, 2 p. a 2'200.000 c/u	4'400.000
2 TV. SONY, 14 pulgadas a 2'100.000 c/u	4'200.000
3 TV. SONY, 12 pulgadas a 1'350.000 c/u	4'050.000
4 licuadoras OSTER, 3 veloc. a 380.000c/u	1'520.000
	-----

Total : 18'520.000

30 - 12 - 97 Se cancela por mantenimiento de la computadora \$ 250.000 al Sr. Angel Bravo con CH # 007, C/E # 001

30 - 12 - 97 Compra según factura 06235 a la Empresa Milly con CH, incluido el IVA lo siguiente.

2 refri. ELTACHI, 14 pies, 2 p. a 2'200.000 c/u	4'400.000
2 TV SONY, 14 pulgadas a \$ 1'950.000 c/u	3'900.000
2 TV SONY, 12 pulgadas a \$ 1'350.000 c/u	2'700.000
	-----

Total : 11'000.000

## DATOS ADICIONALES

- Para el presente ejercicio se utilizará el Plan de Cuentas estructurado en el Capítulo III.
- Se estima que el 2% de Cuentas y Documentos por Cobrar resultarán incobrables.
- Los Créditos Diferidos se devengarán en un mes
- La Cuenta Mercaderías y el Inventario de Suministros y Materiales se llevará por el Sistema de Cuenta Múltiple.

### NOTA .

Para un mejor control de las mercaderías se llevará Tarjetas de Control (Kardex) como un aspecto metodológico, que rige en la actualidad ; pese a que el Sistema utilizado en el presente ejercicio no establece el uso de kardex.

- La compra y venta de mercaderías se controlará a través del Método Promedio Ponderado .
- El valor del Inventario Final será igual a la suma de los saldos de los kardex .
- Las Depreciaciones de los Activos Fijos se realizan mensualmente.
- Para las depreciaciones se utilizará el Método de Línea Recta .
- El Inventario de Suministros y Materiales luego de la constatación física arroja un saldo de S/. 500.000.

## CALCULOS

05/12/1997	Asiento 6	Compras		33'000.000
		Recargo en Compras (6%)	$33'000.000 \times 6\% =$	1'980.000
		IVA Pagado (10%)	$33'000.000 \times 10\% =$	3'300.000
		Retención en la Fuente (1%)	$33'000.000 \times 1\% =$	300.000
		Caja	$3'300.000 - 330.000 =$	2'970.000
		Cuentas por Pagar	$33'000.000 + 1'980.000 =$	34'980.000
06/12/1997	Asiento 7	Ventas		5'340.000
		Descuento en Ventas (10%)	$5'340.000 \times 10\% =$	534.000
		IVA Percibido (10%)	$5'340.000 - 534.000 = 4'806.000 \times$ $10\% =$	480.600
		Impuestos Retenidos (1%)	$5'340.000 - 534.000 = 4'806.000 \times$ $1\% =$	48.060
		Caja	$5'340.000 + 480.600 = 5'820.600 -$ $534.000 - 48.000 =$	5'238.540
08/12/1997	Asiento 9	Compras		17'880.000
		IVA Pagado (10%)	$17'880.000 \times 10\% =$	1'788.000
		Retención en la Fuente (1%)	$17'880.000 \times 1\% =$	178.800
		Cuentas por Pagar	$17'880.000 \times 50\% =$	8'940.000
		Bancos	$17'880.000 \times 50\% = 8'940.000 +$ $1'788.000 = 10'728.000 - 178.800 =$	10'549.200
09/12/1997	Asiento 10	Ventas		15'040.000
		Descuento en Ventas (5%)	$15'040.000 \times 5\% =$	752.000
		IVA Percibido (10%)	$15'040.000 - 752.000 = 14'288.000$ $\times 10\% =$	1'428.800
		Impuestos Retenidos (1%)	$15'040.000 - 752.000 = 14'288.000$ $\times 1\% =$	142.880
		Bancos	$15'040.000 + 1'428.800 =$ $16'468.000 - 752.000 - 142.880 =$	15'573.920
10/12/1997	Asiento 11	Transporte en Compras		250.000
		Retención en la Fuente (2%)	$250.000 \times 2\% =$	5.000
		Caja	$250.0 - 5.000 =$	245.000
11/12/1997	Asiento 12	Devolución en Compras		5'020.000
		IVA Pagado (10%)	$5'020.000 \times 10\% =$	502.000
		Retención en la Fuente (1%)	$5'020.000 \times 1\% =$	50.200
		Cuentas por Pagar	$5'020.000 \times 50\% =$	2'510.000
		Bancos	$5'020.000 \times 50\% = 2'510.000 +$ $502.000 = 3'012.000 - 50.200 =$	2'961.800
14/12/1997	Asiento 14	Ventas		8'880.000
		Caja		4'997.220
		Descuento en Ventas	$4'440.000 \times 5\% =$	222.000
		Cuentas por Cobrar	$8'880.000 \times 30\% =$	2'664.000

	Recargo en Ventas	$2'664.000 \times 3\% =$	79.920
	Documentos por Cobrar	$8'880.000 \times 20\% =$	1'776.000
	IVA Percibido (10%)	$8'880.000 - 222.000 = 8'658.000 \times$ $10\% =$	865.800
	Impuestos Retenidos (1%)	$8'880.000 - 222.000 = 8'658.000 \times$ $1\% =$	86.580
22/12/1997	Asiento 18		
	Compras		15'200.000
	IVA Pagado (10%)	$15'200.000 \times 10\% =$	1'520.000
	Retención en la Fuente (1%)	$15'200.000 \times 1\% =$	152.000
	Documentos por Pagar		15'200.000
	Caja	$15'200.000 - 152.000 =$	1'064.000
28/12/1997	Asiento 22		
	Mantenimiento Edificio		150.000
	Retención en la fuente (1%)	$150.000 \times 2\% =$	3.000
	Caja	$150.000 - 3.000 =$	147.000
29/12/1997	Asiento 23		
	Ventas		18'520.000
	IVA Percibido (10%)	$18'520.000 \times 10\% =$	1'852.000
	Impuestos Retenidos (1%)	$18'520.000 \times 1\% =$	185.200
	Cuentas por Pagar	$18'520.000 \times 30\% =$	5'556.000
	Bancos	$12'964.000 + 1'852.000 - 185.200 =$	14'630.800
30/12/1997	Asiento 25		
	Compras		10'000.000
	IVA Pagado (10%)		1'000.000
		$11'000.000 \text{ ----- } 110\%$ $x \text{ ----- } 100\%$	
		$x = \frac{11'000.000 \times 100}{110}$	
		$x = 10'000.000$	
	Retención en la Fuente (1%)	$11'000.000 \cdot 1'000.000 =$ $10'000.000 \times 1\% =$	100.000 11'000.000
	Bancos	$10'000.000 + 1'000.000 =$	

## REGULACION DE MERCADERIAS

$$\begin{aligned} \text{CN} &= \text{CB} + \text{TC} + \text{RC} - \text{Dev. C.} \\ \text{CN} &= 76'080.000 + 250.000 + 1'980.000 - 5'020.000 \\ \text{CN} &= 73'290.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{VN} &= \text{VB} + \text{R. V.} - \text{Des. V} \\ \text{VN} &= 47'780.000 + 79.920 - 1'508.000 \\ \text{VN} &= 46'351.920 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{TMDV} &= \text{IIM} + \text{CN} \\ \text{TMDV} &= 20'000.000 + 73'290.000 \\ \text{TMDV} &= 93'290.000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{CV} &= \text{TMDV} - \text{IFM} \\ \text{CV} &= 93'290.000 - 48'304.788 \\ \text{CV} &= 44'985.212 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{GBV} &= \text{VN} - \text{CV} \\ \text{GBV} &= 46'351.920 - 44'985.212 \\ \text{GBV} &= 1'366.708 \end{aligned}$$

### AJUSTES

$$\begin{aligned} \text{Cuentas Incobrables} &= (\text{Ctas por Cobrar} + \text{Dctos por Cobrar}) \times 2\% \\ &= (8'299.920 + 1'776.000) \times 2\% \\ &= 201.518 \end{aligned}$$

### DEPRECIACIONES

$$\text{D.A.} = \frac{\text{C.H.} - \text{VR}}{\text{V.U.}}$$

$$\text{D.A.} = \frac{640.000 - 64.000}{10} = \frac{2'790.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = 279.000 / 12 \text{ MESES} = 23.250 \implies$$

La depreciación mensual a registrar es:

23.250

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## ESTADO DE SITUACION INICIAL

Latacunga, 01 de Diciembre de 1997

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<u>CORRIENTES</u>		<u>LARGO PLAZO</u>	9'000.000
DISPONIBLE	20'000.000	Hipotecas por Pagar	9'000.000
Caja	<u>20'000.000</u>	TOTAL PASIVO	<u>9'000.000</u>
REALIZABLE	20'000.000	<u>PATRIMONIO</u>	137'140.000
Mercaderías	<u>20'000.000</u>	Capital	<u>137'140.000</u>
<u>FLJOS</u>			
NO DEPRECIABLES	18'000.000		
Terrenos	<u>18'000.000</u>		
DEPRECIABLES	88'140.000		
Edificios	42'000.000		
Muebles y Enseres	640.000		
Muebles de Oficina	3'100.000		
Equipos de Oficina	2'400.000		
Equipo de Computación	10'000.000		
Vehículos	<u>30'000.000</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>146'140.000</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>146'140.000</u>

Fecha de Elaboración : 31 de diciembre de 1.997

-----  
GERENTE

-----  
CONTADOR

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 01

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	En Latacunga, el 01 de Diciembre de 1997 la Empresa Maxell de Alexandra Gutiérrez inicia sus actividades.			S/.	S/.
	- 1 -				
-12	97 Caja				
	Mercaderías :	1.1.0101		20'000.000	
	3 cocinas DUREX 6 quemadores	1.1.03.01		20'000.000	
	3 Refrigeradoras ELTACHI 14 p. 2 p.	1.1.03.01.01	3'600.000		
	3 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.02	5'400.000		
	5 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.03	4'500.000		
	6 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.04	5'000.000		
	Terrenos	1.1.03.01.05	1'500.000		
	Edificios	1.2.01.01		18'000.000	
	Muebles y Enseres	1.2.02.01		42'000.000	
	Muebles de Oficina	1.2.02.03		640.000	
	Equipos de Oficina	1.2.02.05		3'100.000	
	Equipo de Computación	1.2.02.07		2'400.000	
	Vehículos	1.2.02.09		10'000.000	
	Hipotecas por pagar	1.2.02.11		30'000.000	
	Capital Social	2.2.02			9'000.000
	Registro Estado de Situación Inicial	3.1.01			137'000.000
	- 2 -				
-12	97 Bancos	1.1.01.03		16'000.000	
	Caja	1.1.01.01			16'000.000
	Se abre cuenta corriente # 0592341				
	Banco Génesis P/D # 03420 80%				
	- 3 -				
-12	97 Gasto Publicidad y Propaganda	4.2.03.01		1'500.000	
	Bancos	1.1.01.03			1'455.000
	Retención en la Fuente (3%)	2.1.02			45.000
	Valor 2 meses publicidad en Radio Latina CH # 001, C/P # 0249				
	- 4 -				
-12	97 Caja Chica	1.1.01.02		250.000	
	Bancos	1.1.01.03			250.000
	Valor creación fondo fijo gastos menores y urgentes CH 002, C/E				
	- 5 -				
-12	97 Bancos	1.1.01.03		4'500.000	
	Arriendos cobrados por adelantado	2.3.01			4'500.000
	V/3 meses de arriendo , pago por anticipado CH # 08932, C/I # 001				
	<b>PASAN</b>			S/.	S/.
				168'390.000	168'390.000

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 02

CHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			S/.	S/.
	- 6 -			168'390.000	168'390.000
12	97 Compras	4.5.01		33'000.000	
	5 cocinas DUREX, 6 quemadores	1.1.03.01.01	6'500.000		
	5 refrigerad. ELTACHI, 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	10'000.000		
	5 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.03	9'000.000		
	5 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	6'000.000		
	5 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	1'500.000		
	IVA Pagado ( 10% )	1.1.04.03		3'300.000	
	Recargo en Compras	4.5.03		1'980.000	
	Caja	1.1.01.01			2'970.000
	Cuentas por Pagar	2.1.06.			34'980.000
	Empresa Milly	2.1.06.01	34'980.000		
	Retención en la Fuente ( 1% )	2.1.02			330.000
	V/ compra S/F # 06232 crédito personal 6% recargo CH # 002, C/E # 002				
	- 7 -				
12	97 Caja	1.1.01.01		5'238.540	
	Impuestos Retenidos ( 1% )	1.1.04.04		48.060	
	Descuento en Ventas	4.5.08		534.000	
	Ventas	5.1.01			5'340.000
	2 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	2'600.000		
	2 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	640.000		
	1 refrigerad. ELTACHI, 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	2'100.000		
	IVA Percibido ( 10% )	2.1.05			480.600
	V/S/F # 001, efectivo, descuento 10% CI # 002.				
	- 8 -				
12	97 Inventario Suministros y Materiales	1.1.03.02		1'000.000	
	Bancos	1.1.01.03			1'000.000
	V/ compra materiales de oficina S/F # 0642, CH # 002				
	- 9 -				
12	97 Compras	4.5.01		17'880.000	
	5 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	6'500.000		
	4 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	1'280.000		
	3 refrigerad. ELTACHI, 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	6'300.000		
	2 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.03	3'800.000		
	IVA Pagado ( 10% )	1.1.04.03		1'788.000	
	Bancos	1.1.01.03			10' 549.200
	Retención en la Fuente ( 1% )	2.1.02			178.800
	Cuentas por Pagar	2.1.06.			8'940.000
	Empresa Milly	2.1.06.01	8'940.000		
	V/ compra S/F # 06233				
PASAN :				S/.	S/.
				233'158.600	233'158.600

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 03

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :			S/.	S/.
	- 10 -			233'158.600	233'158.600
-12	97 Bancos	1.1.01.03		15'573.920	
	Impuestos Retenidos ( 1% )	1.1.04.04		142.880	
	Descuento en Ventas	4.5.08		752.000	
	Ventas	5.1.01			15'040.000
	3 cocinas DUREX , 6 quemadores	1.1.03.01.01	4'200.000		
	3 refrigerad., 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	4'200.000		
	2 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.03	3'800.000		
	2 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	2'600.000		
	2 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	640.000		
	IVA Percibido ( 10% )	2.1.05			1'428.800
	V/ venta S/F # 002 , CH , 5% de descuento				
	- 11 -				
-12	97 Transporte en Compras	4.5.04		250.000	
	Caja	1.1.01.01			245.000
	Retención en la Fuente ( 2% )	2.1.02			5.000
	V/ pago transporte en compra de mercaderías F # 06232, efectivo C/E # 004.				
	- 12 -				
-12	97 Bancos	1.1.01.03		2'961.800	
	Cuentas por Pagar	2.1.06.		2'510.000	
	Empresa Milly	2.1.06.01	2'510.000		
	Retención en la Fuente ( 1% )	2.1.02		50.200	
	Devolución en Compras	4.5.06			5'020.000
	2 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	2'600.000		
	1 licuadora OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	320.000		
	1 refrigerad. ELTACHL, 14p. 2 p.	1.1.03.01.02	2'100.000		
	IVA Pagado ( 10% )	1.1.04.03			502.000
	V/ devolución en compra de F/ # 06233 por estar en mal estado.				
	- 13 -				
-12	97 Mantenimiento Vehículos	4.1.03.01		350.000	
	Bancos	1.1.01.03			350.000
	V/ pagado por combustible a Gasolinera " Feliz Viaje " CH # 004.				
	PASAN			S/.	S/.
				255'749.400	255'749.400

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 04

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			S/.	S/.
	- 14 -			255'749.400	255'749.400
-12	97 Caja	1.1.01.01		4'997.220	
	Impuestos Retenidos ( 1% )	1.1.04.04		86.580	
	Descuento en Ventas	4.5.08		222.000	
	Cuentas por Cobrar	1.1.02.01.		2'743.920	
	Julia Alvarez	1.1.02.01.01	2'743.920		
	Documentos por Cobrar	1.1.02.02.		1'776.000	
	Julia Alvarez	1.1.02.02.01	1'776.000		
	Ventas	5.1.01			8'880.000
	3 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.03	5'850.000		
	2 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	2'700.000		
	1 licuadora OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	330.000		
	IVA Percibido ( 10% )	2.1.05			865.800
	Recargo en Ventas	5.1.03			79.920
	V/ venta S/F # 003, 50% en efectivo, descto. 5%, 30% crédito personal recargo 3% y 20% con docto a 40 días 45% interés anual C/E # 002.				
	- 15 -				
-12	97 Gastos Generales	4.5.09		180.000	
	Bancos	1.1.01.03			180.000
	V/ reposición del fondo fijo CH # 005, C/E # 006				
	- 16 -				
-12	97 Mercaderías en Consignación	6.1.01		8'000.000	
	Mercaderías Consignadas	6.2.01			8'000.000
	V/ mercaderías para dar vendiendo				
	- 17 -				
-12	97 Bancos	1.1.01.03		8'579.008	
	Caja	1.1.01.01			8'579.008
	V/ depósito 80% de la existencia en Caja				
	- 18 -				
-12	97 Compras	4.5.01		15'200.000	
	5 cocinas DUREX, 6 quemadores	1.1.03.01.01	7'000.000		
	3 refrigerad. ELTACHI, 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	6'450.000		
	5 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	1'750.000		
	IVA Pagado ( 10% )	1.1.04.03		1'520.000	
	Caja	1.1.01.01			1'064.000
	Retención en la Fuente ( 1% )	2.1.02			152.000
	Documentos por Pagar	2.1.07.			15'504.000
	Empresa Milly	2.1.07.01	15'200.000		
	V/ compra S/F # 06234 a crédito documentado, 60 días plazo 48% interés anual C/E # 007				
	PASAN			S/.	S/.
				299'054.128	299'054.128

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 05

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			S/.	S/.
				299'054.128	299'054.128
	- 19 -				
-12	97 Mercaderías Consignadas	6.2.01		5'000.000	
	Caja	1.1.01.01		1'250.000	
	Mercaderías en Consignación	6.1.01			5'000.000
	Comisiones Ganadas	5.1.04			1'250.000
	V/ recibido por vender mercaderías, 25% de comisión.				
	- 20 -				
-12	97 Cuentas por Pagar	2.1.06.		34'980.000	
	Empresa Milly	2.1.06.02	34'980.000		
	Bancos	1.1.01.03			34'980.000
	V/ F # 06232, CH # 006, C/E # 008.				
	- 21 -				
-12	97 Gastos Servicios Básicos	4.5.10		500.000	
	Caja	1.1.01.01			500.000
	V/ pago de agua, luz y teléfono en efectivo, C/E # 009				
	- 22 -				
-12	97 Mantenimiento Edificio	4.1.03.02		150.000	
	Caja	1.1.01.01			147.000
	Retención en la Fuente ( 2% )	2.1.02			3.000
	V/ pago plomería, efectivo C/E # 010.				
	- 23 -				
12	97 Bancos	1.1.01.03		14'630.800	
	Impuestos Retenidos (1%)	1.1.04.04		185.200	
	Cuentas por Cobrar	2.1.06.		5'556.000	
	Margarita Pañafiel	2.1.06.02	5'556.000		
	Ventas	5.1.01			18'520.000
	3 cocinas DUREX, 6 quemadores	1.1.03.01.01	4'350.000		
	3 refrigerad. 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	4'400.000		
	2 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.03	4'200.000		
	3 TV SONY, 12 pulgadas	1.1.03.01.04	4'050.000		
	4 licuadoras OSTER, 3 velocidades	1.1.03.01.05	1'520.000		
	IVA Percibido ( 10% )	2.1.05			1'852.000
	V/ venta S/F # 004, 70% ch. Y 30% crédito personal C/I # 004.				
	- 24 -				
-12	97 Mantenimiento Equipo de Computac.	4.1.03.03		250.000	
	Bancos	1.1.01.03			245.000
	Retención en la Fuente ( 2% )	2.1.02			5.000
	V/ mantenimiento computadora CH. # 007, C/E # 011.				
	PASAN			S/.	S/.
				361'556.128	361'556.128

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 06

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			S/.	S/.
	- 25 -			361'556.128	361'556.128
-12	97 Compras	4.5.01		10'000.000	
	2 refrigerad. ELTACHI, 14 p. 2 p.	1.1.03.01.02	4'400.000		
	2 TV SONY, 14 pulgadas	1.1.03.01.03	3'900.000		
	2 TV SONY 12, pulgadas	1.1.03.01.04	2'700.000		
	IVA Pagado ( 10% )	1.4.04.03		1'000.000	
	Bancos	1.1.01.03			10'900.000
	Retención en la Fuente ( 1% )	2.1.02			100.000
	V/ compra S/F # 06235, CH. Incluido el IVA.				
	REGULACION DE MERCADERIAS				
	- a -				
-12	97 Devolución en Compras	4.5.06		5'020.000	
	Compras	4.5.01			5'020.000
	Para determinar las compras netas.				
	- b -				
-12	97 Compras	4.5.01		2'230.000	
	Transporte en Compras	4.5.04			250.000
	Recargo en Compras	4.5.03			1'980.000
	Para determinar las compras netas.				
	- c -				
-12	97 Ventas	5.1.01		1'508.000	
	Descuento en Ventas	4.5.08			1'508.000
	Para determinar las ventas netas.				
	- d -				
-12	97 Recargo en Ventas	5.1.03		79.920	
	Ventas	5.1.01			79.920
	Para determinar las ventas netas.				
	- e -				
-12	97 Costo de Ventas	4.5.07		93'290.000	
	Mercaderías ( Invent. Inicial)	1.1.03.01			20'000.000
	Compras ( Netas)	4.5.01			73'290.000
	Para cerrar el disponible.				
	- f -				
-12	97 Mercaderías ( Invent. Final)	1.1.03.01		48'304.788	
	Costo de Ventas	4.5.07			48'304.788
	Para cerrar el Invent. Final y determinar el Costo de Ventas.				
	PASAN :			S/.	S/.
				522'988.836	522'988.836

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 07

CHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			S/.	S/.
				522'988.836	522'988.836
	- 8 -				
2	97 Ventas (Netas)	5.1.01		46'351.920	
	Costo de Ventas	4.5.07			44'985.212
	Utilidad Bruta en Ventas	5.1.07			1'366.708
	Para cerrar ventas netas, costo de ventas y determinar la ganancia bruta en ventas.				
	AJUSTES				
	- 1 -				
2	97 Cuentas Incobrables	4.2.03.02		201.518	
	Provisión Cuentas Incobrables	1.1.02.03			201.518
	V/ provisión de cuentas y documentos por cobrar ( 2%)				
	- 2 -				
2	97 Arriendos Cobrados por Adelantado	2.3.01		1'500.000	
	Arriendos Ganados	5.2.02			1'500.000
	V/ devengar un mes de arriendo.				
	- 3 -				
2	97 Gasto Suministros y Materiales	4.1.03.05		500.000	
	Inventario Suministros y Material.	1.1.03.02			500.000
	V/ consumo suministros y materiales.				
	- 4 -				
2	97 Gasto Deprec. Muebles y Enseres	4.4.01.01		4.800	
	Gasto Deprec. Muebles de Oficina	4.4.01.02		23.250	
	Gasto Deprec. Equipos de Oficina	4.4.01.03		18.000	
	Gasto Deprec. Equipos de Computac.	4.4.01.04		133.333	
	Gasto Deprec. Edificios	4.4.01.05		166.250	
	Gasto Deprec. Vehículos	4.4.01.06		400.000	
	Deprec. Acumul. Mueb. Y Enseres	1.2.02.04			4.800
	Deprec. Acumul. Muebles de Ofic.	1.2.02.06			23.250
	Deprec. Acumul. Equipos de Ofic.	1.2.02.08			18.000
	Deprec. Acumul. Equipos de Comp.	1.2.02.10			133.333
	Deprec. Acumul. Edificios	1.2.02.01			166.250
	Deprec. Acumul. Vehículos	1.2.02.12			400.000
	V/ depreciación de los activos fijos.				
	CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS				
	PASAN			S/.	S/.
				572'287.907	572'287.907

# EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

## DIARIO GENERAL

Del 01 al 31 de Diciembre de 1997

Folio Nro. 08

FECHA	DETALLE	REFERE.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			S/.	S/.
				572'287.907	572'287.907
	- 26 -				
-12	97				
	Comisiones Ganadas	5.1.04		1'250.000	
	Utilidad Bruta en ventas	5.1.07		1'366.708	
	Arriendos Ganados	5.2.02		1'500.000	
	Resumen de Rentas y Gastos	5.2.03			4'116.703
	V/ cierre de las cuentas de ingresos del período.				
	- 27 -				
-12	97			4'377.151	
	Resumen de Rentas y Gastos	5.2.03			
	Gastos Servicios Básicos	4.5.10			500.000
	Mantenimiento Equipos de Comp.	4.1.03.03			250.000
	Mantenimiento Vehículos	4.1.03.01			350.000
	Gastos Suministros y Materiales	4.1.03.05			500.000
	Mantenimiento Edificios	4.1.03.02			150.000
	Gastos Generales	4.5.09			180.000
	Gastos Deprec. Activos Fijos	4.4.01			745.633
	Gasto Publicidad y Propaganda	4.2.03.01			201.518
	Cuentas Incobrables	4.2.03.02			
	V/ cierre de las cuentas de gastos del período.				
	- 28 -				
-12	97			260.443	
	Resumen de Rentas y Gastos	5.2.03			
	Pérdida del Ejercicio	3.3.03			260.443
	V/ registrar la pérdida del ejercicio.				
	TOTAL:			S/.	S/.
				581'042.209	581'042.209

**MAYORIZACION****EMPRESA "MAXELL"**

MAYOR GENERAL

CUENTA : BANCOS

CODIGO #: 1.1.01.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
01-12	97 V/ apertura cta. cte. B. Génesis	2	16'000.000	1'455.000	16'000.000
02-12	97 V/ meses publicidad en R. latina	3		250.000	14'545.000
03-12	97 V/ creación fondo fijo	4			14'295.000
04-12	97 V/ recibido por 3 meses de arriendo	5	4'500.000		18'795.000
07-12	97 V/ compra materiales de oficina	8		1'000.000	17'795.000
08-12	97 V/ compra S/F # 06233	9		10'549.200	7'245.800
09-12	97 V/ venta S/ F # 002	10	15'573.920		22'819.720
11-12	97 V/ devolución compra F# 06233	12	2'961.800		25'7281.520
12-12	97 V/ pago comb. Gasolinera Feliz Viaje	13		350.000	25'431.520
18-12	97 V/ reposición del fondo fijo	15		180.000	25'251.520
21-12	97 V/ depósito 80% existencia en Caja	17	8'579.008		33'830.528
26-12	97 V/ cancelación F # 06232	20		34'980.000	(1'149.2472)
29-12	97 V/ venta S/F # 003, C/I # 004	23	14'630.800		13'481.328
30-12	97 V/ mantenimiento computadora	24		245.000	13'236.328
30-12	97 V/ compra S/F 06235	25		10'900.000	2'336.328
TOTAL			62'245.528	59'909.200	

**EMPRESA "MAXELL"**

MAYOR GENERAL

CUENTA : CAJA

CODIGO #: 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
01-12	97 Estado de Situación Inicial	1	20'000.000		20'000.000
01-12	97 V/ apertura cta. cte. B. Génesis	2		16'000.000	4'000.000
05-12	97 V/ compra S/F # 06232	6		2'970.000	1'030.000
06-12	97 V/ venta S/F # 001 en efectivo	7	5'238.540		6'268.540
10-12	97 V/ pago transporte de mercaderías	11		245.000	6'023.540
14-12	97 V/ venta S/F # 003	14	4'997.220		11'020.760
21-12	97 V/ depósito 80% de Caja	17		8'579.008	2'441.752
22-12	97 V/ compra S/F S/F # 06234	18		1'064.000	1'377.752
24-12	97 V/ mercaderías dar vendiendo	19	1'250.000		2'627.752
27-12	97 V/ pago agua, luz, teléfono,	21		500.000	2'127.752
28-12	97 V/ cancelado por plomería	22		147.000	1'980.752
TOTAL			31'485.760	29'505.008	

## EMPRESA "MAXELL"

MAYOR GENERAL

CUENTA : MERCADERIAS

CODIGO #: 1.1.03.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	1	S/. 20'000.000	S/.	S/. 20'000.000
31-12	97	e		20'000.000	
31-12	97	f	48'000.000		48'304.788
TOTAL			68'000.000	20'000.000	

## EMPRESA "MAXELL"

MAYOR GENERAL

CUENTA : TERRENOS

CODIGO #: 1.2.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	1	S/. 18'000.000		S/. 18'000.000
TOTAL					

## EMPRESA "MAXELL"

MAYOR GENERAL

CUENTA : EDIFICIOS

CODIGO #: 1.2.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	1	S/. 42'000.000	.	S/. 42'000.000
TOTAL					

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : MUEBLES Y ENSERES

CODIGO # : 1.2.02.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 640.000		S/. 640.000
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : MUEBLES DE OFICINA

CODIGO # : 1.2.02.05

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 3'100.000		S/. 3'100.000
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : EQUIPOS DE OFICINA

CODIGO # : 1.2.02.07

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 2'400.000		S/. 2'400.000
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : EQUIPOS DE COMPUTACION

CODIGO #: 1.2.02.09

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 10'000.000		S/. 10'000.000
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : VEHICULOS

CODIGO #: 1.2.02.11

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 30'000.000		S/. 30'000.000
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : HIPOTECAS POR PAGAR

CODIGO #: 2.2.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1		S/. 9'000.000	S/. (9'000.000)
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : CAPITAL SOCIAL

CODIGO #: 3.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12 97	Estado de Situación Inicial	1		S/. 137'140.000	S/. (137'140.000)
TOTAL					

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

CODIGO #: 4.2.03.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02-12 97	V/ meses publicidad en Radio Latina	3	S/. 1'500.000	S/.	S/. 1'500.000
31-12 97	V/ cerrar las cuentas de gastos	27		1'500.000	-----0-----
TOTAL			1'500.000	1'500.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : CAJA CHICA

CODIGO #: 1.1.01.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03-12 97	V/ creación del fondo fijo	4	S/. 250.000		S/. 250.000
TOTAL					

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : RETENCION EN LA FUENTE

CODIGO #: 2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
02-12	97 V/ 2 meses publicidad en Radio Latina	3		45.000	(45.000)
05-12	97 V/ compra S/F # 06232	6		33.000	(375.000)
08-12	97 V/ compra S/F # 06233	9		178.800	(553.800)
10-12	97 V/ pago transporte mercaderías	11		5.000	(558.800)
11-12	97 V/ devolución F # 06233	12	50.200		(508.600)
22-12	97 V/ compra S/F # 06234	18		152.000	(660.600)
28-12	97 V/ cancelación plomería	22		3.000	(663.600)
30-12	97 V/ mantenimiento computadora	24		5.000	(668.600)
30-12	97 V/ compra S/F 06235	25		100.000	(768.600)
TOTAL			50.200	818.800	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : COMPRAS

CODIGO #: 4.5.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
05-12	97 V/ compra S/F # 06232	6	33'000.000		33'000.000
08-12	97 V/ compra S/F # 06233	9	17'880.000		50'880.000
22-12	97 V/ compra S/F # 06234	18	15'200.000		66'080.000
30-12	97 V/ compra S/F # 06235	25	10'000.000		76'080.000
31-12	97 Para determinar las C.N.	a		5'020.000	71'060.000
31-12	97 Para determinar las C.N.	b	2'230.000		73'290.000
31-12	97 Para cerrar el disponible	e		73'290.000	-----0-----
TOTAL			78'310.000+	78'310.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Arriendos cobrados por adelantado

CODIGO #: 2.3.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04-12	97	V/ 3 meses de arriendo	5	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ para devengar un mes	(2)	5'500.000	4'500.000	(4'500.000)
TOTAL						(3'000.000)

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : IVA PAGADO

CODIGO #: 1.1.04.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05-12	97	V/ compra S/F # 06232	6	S/.	S/.	S/.
08-12	97	V/ compra S/F # 06233	9	3'300.000		3'300.000
11-12	97	V/ compra S/F # 06233	12	1'788.000		5'088.000
22-12	97	V/ devolución S/F # 06233	18		502.000	4'586.000
30-12	97	V/ compra S/F # 06234		1'520.000		6'106.000
30-12	97	V/ compra S/F # 06234		1'000.000		7'106.000
TOTAL				7'608.000	502.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : RECARGO EN COMPRAS

CODIGO #: 4.5.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05-12	97	V/ compra S/F # 06232	6	S/.	S/.	S/.
31-12	97	Para determinar las C.N.	b	1'980.000		1'980.000
TOTAL				1'980.000	1'980.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : CUENTAS POR PAGAR

CODIGO #: 2.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
5-12 97	V/ compra S/F # 6232	6		34'980.000	(34'980.000)
8-12 97	V/ compra S/F # 6233	9		8'940.000	(43'920.000)
1-12 97	V/ devolución F # 06233	12	2'510.000		(41'410.000)
6-12 97	V/ cancelación F # 06232	20	34'980.000		(6'430.000)
TOTAL			37'490.000	43'920.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : DESCUENTO EN VENTAS

CODIGO #: 4.5.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
6-12 97	V/ venta S/F # 001 en efectivo	7	534.000		534.000
9-12 97	V/ venta S/F # 002	10	752.000		1'286.000
4-12 97	V/ venta S/F 003	14	222.000		1'508.000
1-12 97	Para determinar las V.N.	c		1'508.000	-----0-----
TOTAL			1'508.000	1'508.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Impuestos Retenidos

CODIGO #: 1.1.04.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.		S/.
6-12 97	V/ venta S/F # 001 en efectivo	7	48.060		48.060
9-12 97	V/ venta S/F # 002	10	142.880		190.940
4-12 97	V/ venta S/F # 003	14	86.580		277.520
9-12 97	V/ venta S/F # 004 C/I # 004	23	185.200		462.720
TOTAL			462.720		

## EMPRESA "MAXELL"

MAYOR GENERAL

CUENTA : VENTAS

CODIGO #: 5.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
06-12	97 V/ venta S/F # 001, en efectivo	7		5'340.000	(5'340.000)
09-12	97 V/ venta S/F # 002	10		15'040.000	(20'380.000)
14-12	97 V/ venta S/F # 003	14		8'880.000	(29'260.000)
29-12	97 V/ venta S/F # 003, C/I # 004	23		18'520.000	(47'780.000)
31-12	97 Para determinar las V.N.	c	1'508.000		(46'272.000)
31-12	97 Para determinar las V.N.	d		79.920	(46'351.920)
31-12	97 Para cerrar V.N. y deter. U.B.V.	g	46'351.920		-----0-----
TOTAL			47'859.920	47'859.920	

## EMPRESA "MAXELL"

MAYOR GENERAL

CUENTA : IVA PERCIBIDO

CODIGO #: 2.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
				S/.	S/.
06-12	97 V/ venta S/F # 001 en efectivo	7		480.600	(480.000)
09-12	97 V/ venta S/F # 002	10		1'428.800	(1'909.400)
14-12	97 V/ venta S/F # 003	14		865.800	(2'775.200)
29-12	97 V/ venta S/F # 004, C/I # 004	23		1'852.000	(4'627.200)
TOTAL				4'627.200	

## EMPRESA "MAXELL"

MAYOR GENERAL

CUENTA : Inventario Suministros y Materiales

CODIGO #: 1.1.03.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
07-12	97 V/ compra materiales de oficina	8	1'000.000		1'000.000
31-12	97 V/ por consumo de suminis. y materiales	(3)		500.000	500.000
TOTAL			1'000.000	500.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Transporte en Compras

CODIGO #: 4.5.04

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10-12	97	V/ pago transporte mercaderías	11	S/. 250.000	S/.	S/.
31-12	97	Para determinar las Compras Netas	(3)		250.000	250.000
TOTAL				250.000	250.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Devolución en Compras

CODIGO #: 4.5.06

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11-12	97	V/ devolución F# 06233	12	S/.	S/.	S/.
31-12	97	Para determinar las Compras Netas	a	5'020.000	5'020.000	(5'020.000)
TOTAL				5'020.000	5'020.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Mantenimiento Vehiculos

CODIGO #: 4.1.03.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12-12	13	V/ pago combustible a gasolin. F.V	13	S/. 350.000	S/.	S/.
31-12	27	V/ para cerrar las cuentas de Gastos	27		350.000	350.000
TOTAL				350.000	350.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Cuentas por Cobrar

CODIGO #: 1.1.02.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14-12	97	V/ venta S/F # 003	14	S/. 2'743.920	S/.	S/. 2'743.920
29-12	97	V/ venta S/F # 004, C/I # 004	23	5'556.000		8'299.920
TOTAL				8'299.920		

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Documentos por Cobrar

CODIGO : 1.1.02.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14-12	97	V/ venta S/F 003	14	S/. 1'776.000	S/.	S/. 1'776.000
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Recargo en Ventas

CODIGO #: 5.1.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14-12	97	V/ venta S/F #003	14	S/.	S/.	S/.
31-12	97	Para determinar las Ventas Netas	d	79.920	79.920	(79.920)
TOTAL				79.920	79.920	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gastos Generales

CODIGO #: 4.5.09

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
18-12	97	V/ reposición del fondo fijo	15	S/. 180.000	S/.	S/. 180.000
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas Gastos	27		180.000	-----0-----
TOTAL				180.000	180.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Mercaderías en Consignación

CODIGO #: 6.1.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
20-12	97	V/ mercaderías para dar vendiendo	16	S/. 8'000.000	S/.	S/. 8'000.000
24-12	97	V/ mercaderías vendidas	19		5'000.000	3'000.000
TOTAL				8'000.000	5'000.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Mercaderías Consignadas

CODIGO #: 6.2.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
20-12	97	V/ mercaderías para dar vendiendo	16	S/.	S/. 8'000.000	S/. (8'000.000)
24-12	97	V/ mercaderías vendidas	19	5'000.000		(3'000.000)
TOTAL				5'000.000	8'000.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Utilidad Bruta en Ventas

CODIGO #: 5-1-07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ cerrar V.N, C.V y determinar G.B.V.	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ cerrar las cuentas de Ingresos	8 26	1'366.708	1'366.708 (1'366708) -----0-----
TOTAL			1'366708	1'366708	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Documentos por Pagar

CODIGO #: 2.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
22-12	97	V/ compra S/F 06234	18	S/.	S/.
				15'504.000	(15'504.000)
TOTAL					

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Comisiones Ganadas

CODIGO #: 5.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
24-12	97	V/ mercaderías vendidas por encargo	19	S/.	S/.
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de ingresos	26	1'250.000	1'250.000 (1'250.000) -----0-----
TOTAL			1'250.000	1'250.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gastos Servicios Básicos

CODIGO #: 4.5.10

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
27-12	97	V/ pago agua, luz, teléfono	21	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ cerrar las cuentas de gastos	27	500.000	500.000	500.000
TOTAL				500.000	500.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Mantenimiento Edificio

CODIGO #: 4.1.03.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28-12	97	V/ cancelación plomería	22	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27	150.000	150.000	150.000
TOTAL				150.000	150.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Mantenimiento Equipo de Computación

CODIGO : 4.1.03.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-12	97	V/ mantenimiento computadora	24	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ cerrar las cuentas de gastos	27	250.000	250.000	250.000
TOTAL				250.000	250.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Costo de ventas

CODIGO #: 4.5.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12 97	Para cerrar el disponible	e	S/. 93'290.000	S/.	S/. 93'290.000
31-12 97	Para asentar el I.F.M. y determinar C.V.	f		48'304.788	44'985.212
31-12 97	Para cerrar V.N., C.V. y determin. U.B.V.	g		44'985.212	-----0-----
TOTAL			93'290.000	93'290.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Cuentas Incobrables

CODIGO #: 4.2.03.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12 97	V/ provisión Ctas y Doctos por Cobrar	(1)	S/. 201.508	S/.	201.508
31-12 97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27		201.508	-----0-----
TOTAL			201.508	201.508	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Provisión Cuentas Incobrables

CODIGO #: 1.1.02.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12 97	V/ provisión Ctas y Doctos por Cobrar	(1)	S/.	S/. 201.518	S/. (201.518)
TOTAL					

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Arriendos Ganados

CODIGO #: 5.2.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ para devengar un mes	(2)	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de ingresos	26	1'500.000	1'500.000	1'500.000 -----0-----
TOTAL				1'500.000	1'500.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gastos Suministros y Materiales

CODIGO #: 4.1.03.05

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ consumo de suministros y materiales	(3)	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27	500.000	500.000	500.000 -----0-----
TOTAL				500.000	500.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gasto Depreciación MyE

CODIGO #: 4.4.01.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Muebles y Enseres	(4)	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ cerrar cuentas de gastos	27	4.800	4.800	4.800 -----0-----
TOTAL				4.800	4.800	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gasto Depreciación de M. de O. CODIGO #: 4.1.01.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Muebles de Oficina	(4)	S/. 23.250	S/.	S/. 23.250
31-12	97	V/ cerrar las cuentas de gastos	27		23.250	-----0-----
TOTAL				23.250	23.250	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gasto Depreciación n E. de O. CODIGO #: 4.4.01.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Equipo de Oficina	(4)	S/. 18.000	S/.	S/. 18.000
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27		18.000	-----0-----
TOTAL				18.000	18.000	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gasto Depreciación E. de Comp. CODIGO #: 4.4.01.04

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Equipo de Computación	(4)	S/. 133.333	S/.	S/. 133.333
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27		133.333	-----0-----
TOTAL				133.333	133.333	

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gasto depreciación Edificios

CODIGO #: 4.4.01.05

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Edificios	(4)	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27	166.250	166.250	166.250
TOTAL				166.250	166.250	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Gasto Depreciación Vehículos

CODIGO #: 4.4.01.06

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación vehículos	(4)	S/.	S/.	S/.
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27	400.000	400.000	400.000
TOTAL				400.000	400.000	-----0-----

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Deprec. Acumu. Muebles y Enseres

CODIGO #: 1.2.02.04

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Muebles y Enseres	(4)	S/.	S/.	S/.
TOTAL					4.800	(4.800)

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Deprec. Acum. Muebles de Ofic.

CODIGO #: 1.1.02.06

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Muebles de Oficina	(4)	S/.	S/. 23.250	S/. (23.250)
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Deprec. Acum. Equipos de Oficina

CODIGO #: 1.2.02.08

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Equipo de Oficina	(4)	S/.	S/. 18.000	S/. (18.000)
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Deprec. Acum. Equipo de Comp.

CODIGO #: 1.2.02.10

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación Equipo de Computación	(4)	S/.	S/. 133.333	S/. (133.333)
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Deprec. Acum. Edificios

CODIGO #: 1.2.02.11

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación vehículos	(4)	S/.	S/. 166.250	S/. (166.250)
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Deprec. Acum. Vehículos

CODIGO #: 1.2.02.12

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ depreciación vehículos	(4)	S/.	S/. 400.000	S/. (400.000)
TOTAL						

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR GENERAL

CUENTA : Resumen de Rentas y Gastos

CODIGO #: 5.2.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de ingresos	26	S/.	S/. 4'116.708	S/. (4'116.708)
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de gastos	27	4'377.151		260.443
31-12	97	V/ para cerrar ctas de resumen ren. gtos	28		260.443	-----0-----
TOTAL				4'377.151	4'377.151	

# EMPRESA "MAXELL"

## MAYOR GENERAL

CUENTA : Perdida del Ejercicio

CODIGO #: 3.3.03

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-12	97	V/ para cerrar las cuentas de Resumen de Rentas y Gastos	28	S/.	S/. 260.443	S/. (260.443)
TOTAL					u	

## MAYORES AUXILIARES

### EMPRESA "MAXELL"

#### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Mercaderías  
 SUBCUENTA : Cocinas Durex 6 quemadores

CODIGO #: 1.1.03.01  
 CODIGO # : 1.1.03.01.01

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
				S/.	S/.	S/.
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	3'600.000		3'600.000
05-12	97	V/ compra S/F # 06232	6	6'500.000		10'100.000
09-12	97	V/ venta S/F # 002	10		4'200.000	5'900.000
22-12	97	V/ compra S/F # 06234	18	7'000.000		12'900.000
29-12	97	V/ venta S/F # 004	23		4'350.000	8'550.000

### EMPRESA "MAXELL"

#### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Mercaderías  
 SUBCUENTA : Refrigeradoras ELTACHI  
 14 pies , 2 puertas

CODIGO #: 1.1.03.01  
 CODIGO # : 1.1.03.01.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
				S/.	S/.	S/.
01-12	97	Estado de Situación Inicial	1	5'400.000		5'400.000
05-12	97	V/ compra S/F # 06232	6	10'000.000		15'400.000
06-12	97	V/ venta S/F # 001	7		2'100.000	13'300.000
08-12	97	V/ compra S/F # 06233	9	6'300.000		19'600.000
09-12	97	V/ venta S/F # 002	10		4'200.000	15'400.000
11-12	97	V devolución S/F # 06233	12	(2'100.000)		13'300.000
22-12	97	V/ compra S/F # 06234	18	6'450.000		19'750.000
29-12	97	V venta S/F # 004	23		4'400.000	15'350.000
30-12	97	V compra S/F # 06235	25	4'400.000		19'750.000

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Mercaderías  
SUBCUENTA : TV SONY, 14 pulgadas

CODIGO # : 1.1.03.01  
CODIGO # : 1.1.03.01.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12 97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 4'500.000	S/.	4'500.000
05-12 97	V/ compra S/F # 06232	6	9'000.000		13'500.000
08-12 97	V/ compra S/F# 06233	9	3'800.000		17'300.000
09-12 97	V/ venta S/F # 002	10		3'800.000	13'500.000
14-12 97	V/ venta S/F # 003	14		5'850.000	7'650.000
29-12 97	V/ venta S/F # 004	23		4'200.000	3'450.000
30-12 97	V/ compra S/F # 06235	25	3'900.000		7'350.000

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Mercaderías  
SUBCUENTA : TV SONY 12 pulgadas

CODIGO # : 1.1.03.01  
CODIGO # : 1.1.03.01.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01-12 97	Estado de Situación Inicial	1	S/. 5'000.000	S/.	5'000.000
05-12 97	V/ compra S/F # 06232	6	6'000.000		11'000.000
06-12 97	V/ venta S/F # 001	7		2'600.000	8'400.000
08-12 97	V/ compra S/F # 06233	9	6'500.000		14'900.000
09-12 97	V venta S/F # 002	10		2'600.000	12'300.000
11-12 97	V/ devolución S/F # 06233	12	(2'600.000)		10'600.000
14-12 97	V venta S/F # 003	14		2'700.000	7'900.000
22-12 97	V compra S/F # 06234	18	1'750.000		10'600.000
29-12 97	V/ venta S/F # 004	23		4'050.000	6'550.000
30-12 97	V compra S/F # 06235	25	2'700.000		9'250.000

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Mercaderías  
SUBCUENTA : Licuadoras OSTER, 3  
velocidades

CODIGO # : 1.1.03.01

CODIGO # : 1.1.03.01.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
01-12	97 Estado de Situación Inicial	1	1'500.000		1'500.000
05-12	97 V/ compra S/F # 06232	6	1'500.000		3'000.000
06-12	97 V/ venta S/F # 001	7		640.000	2'360.000
08-12	97 V/ compra S/F # 06233	9	1'280.000		3'640.000
09-12	97 V/ venta S/F 003	10		640.000	3'000.000
11-12	97 V devolución S/F 06233	12	(320.000)		2'680.000
14-12	97 V/ venta S/F # 003	14		330.000	2'350.000
29-12	97 V/ venta S/F 004	23		1'520.000	830.000

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Cuentas por Pagar  
SUBCUENTA : Empresa MILLY

CODIGO # : 2.1.07

CODIGO # : 2.1.07.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			S/.	S/.	S/.
05-12	97 V/ compra S/F # 06232	6		34'980.000	(34'980.000)
08-12	97 V/ compra S/F # 06233	9		8'940.000	(43'920.000)
26-12	97 V/ cancelación f/ # 06232	20	34'980.000		(8'940.000)

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Cuentas por Cobrar  
SUBCUENTA : Julia Alvarez

CODIGO # : 1.1.02.01  
CODIGO # : 1.1.02.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14-12 97	V/ venta S/F # 003	13	S/. 2'743.920	S/.	S/. 2'743.920

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Documentos por Cobrar  
SUBCUENTA : Julia Alvarez

CODIGO # : 1.1.02.02  
CODIGO # : 1.1.02.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14-12 97	V/ V/ venta S/F # 003	13	S/. 1'864.800	S/.	S/. 1'864.800

## EMPRESA "MAXELL"

### MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Documentos por Pagar  
SUBCUENTA : Empresa MILLY

CODIGO # : 2.1.07  
CODIGO # : 2.1.07.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
22-12 97	V/ compra S/F # 06234	18	S/.	S/. 16'720.000	S/. (16'720.000)

# EMPRESA "MAXELL"

## MAYOR AUXILIAR

CUENTA : Cuentas por Cobrar  
SUBCUENTA : Margarita Peñafiel

CODIGO # : 2.1.06  
CODIGO # : 2.1.06.02

FECHA		DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29-12	97	V/ venta S/F # 004	23	S/. 5'556.000	S/.	S/. 5'556.000

# CONTROL DE MERCADERIAS

## KARDEX

EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidad  
 ARTICULO : COCINAS DUREX, 6 QUEMADORES  
 PRECIO UNITARIO : \$/ 1'200.000

EXISTENCIA MAXIMA :  
 EXISTENCIA MINIMA :  
 METODO : PROMEDIO PONDERADO

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant	P. Un.	P. Tot.	Cant	P. Unit.	P. Total	Cant	P. Unit.	P. Total
1/12/97	Estado de Situación Inicial							3	1200000	3600000
1/12/97	V / compra S/F # 06232	5	1300000	6500000				3	1265500	10100000
1/12/97	V / compra S/F # 002				3	1265500	3796500	5	1260700	6303500
1/12/97	V / compra S/F # 06234	5	1400000	7000000				10	1380350	13303500
1/12/97	V / venta S/F # 004				3	1330350	3991050	7	1330350	9312450

## EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidad  
 ARTICULO: REFRIGERADORAS, ELTACHI 14 PIES 2 PUER.  
 PRECIO UNITARIO : \$/ 1'800.000

EXISTENCIA MAXIMA :  
 EXISTENCIA MINIMA :  
 METODO : PROMEDIO PONDERADO

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant	P. Un.	P. Tot.	Cant	P. Unit.	P. Total	Cant	P. Unit.	P. Total
1/12/97	Estado de Situación Inicial							3	1800000	5400000
5/12/97	V / compra S/F # 06232	5	2000000	10000000				3	1925000	15400000
6/12/97	V / venta S/F # 001				1	1925000	1925000	7	1925000	13475000
8/12/97	V / compra S/F # 06233	3	2100000	6300000				10	1977500	19775000
9/12/97	V / venta S/F # 002				3	1977500	5932500	7	1977500	13842500
1/12/97	V / devolución F/ # 06233	(1)	(2100000)	(2100000)				6	1957083	11742500
2/12/97	V / compra S/F # 06234	3	2150000	6450000				9	2021389	18192500
9/12/97	V / venta S/F # 004				3	2021389	6064167	6	2021389	12128333
0/12/97	V / compra S/F 06235	2	2200000	4400000				3	2021389	16528333

## EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidad  
 ARTICULO : TELEVISORES SONY, 14 PULGADAS  
 PRECIO UNITARIO : S/. 1'500.000

EXISTENCIA MAXIMA :  
 EXISTENCIA MINIMA :  
 METODO : PROMEDIO PONDERADO

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant	P. Un.	P. Tot.	Cant	P. Unit.	P. Total	Cant	P. Unit.	P. Total
1/12/97	Estado de Situación Inicial							3	1500000	4500000
3/12/97	V/ compra S/F # 06232	5	1300000	9000000				8	1637500	13500000
3/12/97	V/ compra S/F # 06233	2	1900000	3800000				10	1730000	17300000
3/12/97	V/ venta S/F # 002				2	1730000	3460000	8	1730000	13840000
4/12/97	V/ venta S/F # 003				3	1730000	5190000	5	1730000	8650000
3/12/97	V/ venta S/F # 004				2	1730000	3460000	3	1730000	5190000
3/12/97	V/ compra F/F # 06235	2	1950000	3900000				5	1818000	9090000

## EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidad  
 ARTICULO : TELEVISORES SONY, 12 PULGADAS  
 PRECIO UNITARIO : S/. 1'000.000

EXISTENCIA MAXIMA :  
 EXISTENCIA MINIMA :  
 METODO : PROMEDIO PONDERADO

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant	P. Un.	P. Tot.	Cant	P. Unit.	P. Total	Cant	P. Unit.	P. Total
01/12/97	Estado de Situación Inicial							5	1000000	5000000
05/12/97	V/ compra S/F # 06232	5	1200000	6000000				10	1100000	11000000
06/12/97	V/ venta S/F # 001				2	1100000	2200000	8	1100000	8800000
08/12/97	V/ compra S/F # 06233	5	1300000	6500000				13	1176923	15300000
09/12/97	V/ venta S/F # 002				2	1176923	2353846	11	1176923	12946154
11/12/97	V/ devolución F/ # 06233	(2)	(1300000)	(2600000)				9	1149573	10346154
14/12/97	V/ venta S/F # 003				2	1149573	2299146	7	1149573	8047008
29/12/97	V/ venta S/F # 004				3	1149573	3448719	4	1149572	4593289
30/12/97	V/ compra S/F # 06235	2	1350000	2700000				6	1216382	7293289

## EMPRESA COMERCIAL "MAXELL"

UNIDAD DE MEDIDA : Unidad

ARTICULO : LICUADORAS OSTER, 3 VELOCIDADES

PRECIO UNITARIO : S/. 250.000

EXISTENCIA MAXIMA :

EXISTENCIA MINIMA :

METODO : PROMEDIO PONDERADO

Fecha	DESCRIPCION	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant	P. Un.	P. Tot.	Cant	P. Unit.	P. Total	Cant	P. Unit.	P. Total
12/97	Estado de Situación Inicial							6	250000	1500000
12/97	V/ compra S/F # 06232	5	300000	1500000				11	272727	3000000
12/97	V/ venta S/F # 001				2	272727	545454	9	272727	2454546
12/97	V/ compra S/F # 06233	4	320000	1280000				13	287273	3734546
12/97	V/ venta S/F # 002				2	287273	574546	11	287273	3160000
12/97	V/ devolución F/ # 06233	(1)	(320000)	(320000)				10	284000	2840000
12/97	V/ venta S/F # 003				1	284000	284000	9	284000	2556000
12/97	V/ compra S/F # 06234	5	350000	1750000				14	307571	4306000
12/97	V/ venta S/F # 004				4	307571	1230284	10	307572	3075716

# DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS

## METODO DE DEPRECIACION

### EN LINEA RECTA

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{D.A.} = \frac{640.000 - 64.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = \frac{576.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = 57.600$$

### TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Muebles y Enseres
Costo del Bien :	S/. 640.000
Vida Útil	10 años
Valor Residual :	S/. 64.000 (10%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/12/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.006
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	640.000 - 64.000
V.D.	576.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien S/.		640.000
1.997	57.600	57.600	582.400
1.998	57.600	115.200	524.800
1.999	57.600	172.800	467.200
2.000	57.600	230.400	409.600
2.001	57.600	288.000	352.000
2.002	57.600	345.600	294.400
2.003	57.600	403.200	236.800
2.004	57.600	460.800	179.200
2.005	57.600	518.400	121.600
2.006	57.600	576.000	64.000

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{D.A.} = \frac{3'100.000 - 310.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = \frac{2'790.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = 279.000$$

#### TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Muebles de Oficina
Costo del Bien :	S/. 3'100.000
Vida Útil	10 años
Valor Residual :	S/. 310.000 (10%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/12/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.006
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	3'100.000 - 310.000
V.D.	2'790.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien S/.		3'100.000
1.997	279.000	279.000	2'821.000
1.998	279.000	558.000	2'542.000
1.999	279.000	837.000	2'263.000
2.000	279.000	1'116.000	1'984.000
2.001	279.000	1'395.000	1'705.000
2.002	279.000	1'674.000	1'426.000
2.003	279.000	1'953.000	1'147.000
2.004	279.000	2'232.000	868.000
2.005	279.000	2'511.000	589.000
2.006	279.000	2'790.000	310.000

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$\text{D.A.} = \frac{2'400.000 - 240.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = \frac{2'160.000}{10}$$

$$\text{D.A.} = 216.000$$

### TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Equipos de Oficina
Costo del Bien :	S/. 2'400.000
Vida Util	10 años
Valor Residual :	S/. 240.000 (10%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/12/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.006
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	2'400.000 - 240.000
V.D.	2'160.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien S/.		2'400.000
1.997	216.000	216.000	2'184.000
1.998	216.000	432.000	1'968.000
1.999	216.000	648.000	1'752.000
2.000	216.000	864.000	1'536.000
2.001	216.000	1'080.000	1'320.000
2.002	216.000	1'296.000	1'104.000
2.003	216.000	1'512.000	888.000
2.004	216.000	1'728.000	672.000
2.005	216.000	1'944.000	456.000
2.006	216.000	2'160.000	240.000

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$D.A. = \frac{10'000.000 - 2'000.000}{5}$$

$$D.A. = \frac{8'000.000}{5}$$

$$D.A. = 1'600.000$$

TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Equipo de Computación
Costo del Bien :	S/. 10'000.000
Vida Util	5 años
Valor Residual :	S/. 2'000.000 (20%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/12/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.001
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	10'000.000 - 2'000.000
V.D.	8'000.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien S/.		10'000.000
1.997	1'600.000	1'600.000	8'400.000
1.998	1'600.000	3'200.000	6'800.000
1.999	1'600.000	4'800.000	5'200.000
2.000	1'600.000	6'400.000	3'600.000
2.001	1'600.000	8'000.000	2'000.000

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$D.A. = \frac{42'000.000 - 2'100.000}{20}$$

$$D.A. = \frac{39'900.000}{20}$$

$$D.A. = 1'995.000$$

### TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Edificios
Costo del Bien :	S/. 42'000.000
Vida Util	20 años
Valor Residual :	S/. 2'100.000 (5%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/12/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.016
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	42'000.000 - 2'100.000
V.D.	39'900.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien S/.		42'000.000
1.997	1'995.000	1'995.000	40'005.000
1.998	1'995.000	3'990.000	38'010.000
1.999	1'995.000	5'985.000	36'015.000
2.000	1'995.000	7'980.000	34'020.000
2.001	1'995.000	9'975.000	32'025.000
2.002	1'995.000	11'970.000	30'030.000
2.003	1'995.000	13'965.000	28'035.000
2.004	1'995.000	15'960.000	26'040.000
2.005	1'995.000	17'955.000	24'045.000
2.006	1'995.000	19'950.000	22'050.000
2.007	1'995.000	21'945.000	20'055.000
2.008	1'995.000	23'940.000	18'060.000
2.009	1'995.000	25'935.000	16'065.000
2.010	1'995.000	27'930.000	14'070.000
2.011	1'995.000	29'925.000	12'075.000
2.012	1'995.000	31'920.000	10'080.000
2.013	1'995.000	33'915.000	8'085.000
2.014	1'995.000	35'910.000	6'090.000
2.015	1'995.000	37'905.000	4'095.000
2.016	1'995.000	39'900.000	2'100.000

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$D.A. = \frac{30'000.000 - 6'000.000}{5}$$

$$D.A. = \frac{24'000.000}{5}$$

$$D.A. = 4'800.000$$

### TABLA DE DEPRECIACION

Activo Fijo :	Vehículos
Costo del Bien :	S/. 30'000.000
Vida Util	5 años
Valor Residual :	S/. 6'000.000 (20%)
Fecha de Iniciación de la Depreciación :	01/12/1.997
Fecha de Terminación de la Depreciación :	31/12/2.001
Valor Depreciable (Costo - Valor Residual) :	30'000.000 - 6'000.000
V.D.	2'400.000

Años	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
	Costo del bien		30'000.000
	S/.		
1.997	4'800.000	4'800.000	25'200.000
1.998	4'800.000	9'600.000	20'400.000
1.999	4'800.000	14'400.000	15'600.000
2.000	4'800.000	19'200.000	18'800.000
2.001	4'800.000	24'000.000	6'000.000

# EMPRESA "MAXELL"

## BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

Nro Ord	Cuentas	Código	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
			S/.	S/.	S/.	S/.
1	Caja	1.1.01.01	31'485.760	29'505.008	1'980.752	
2	Bancos	1.1.01.03	62'245.528	59'909.200	2'336.328	
3	Mercaderías	1.1.03.01	20'000.000		20'000.000	
4	Terrenos	1.2.01.01	18'000.000		18'000.000	
5	Edificios	1.2.02.01	42'000.000		42'000.000	
6	Muebles y Enseres	1.2.02.03	640.000		640.000	
7	Muebles de Oficina	1.2.02.05	3'100.000		3'100.000	
8	Equipos de Oficina	1.2.02.07	2'400.000		2'400.000	
9	Equipo de Computación	1.2.02.09	10'000.000		10'000.000	
10	Vehículos	1.2.02.11	30'000.000		30'000.000	
11	Hipotecas por Pagar	2.2.02		9'000.000		9'000.000
12	Capital Social	3.1.01		137'140.000		137'140.000
13	Gto. Publicidad y Propaganda	4.2.03.01	1'500.000		1'500.000	
14	Caja Chica	1.1.01.02	250.000		250.000	
15	Retención en la Fuente	2.1.02	50.200	818.800		768.600
16	Compras	4.5.01	76'080.000		76'080.000	
17	Arriendos Cob. por Adel.	2.3.01		4'500.000		4'500.000
18	IVA Pagado	1.1.04.03	7'608.000	502.000	7'106.000	
19	Recargo en Compras	4.5.03	1'980.000		1'980.000	
20	Cuentas por Pagar	2.1.07	37'490.000	43'920.000		6'430.000
21	Descuento en Ventas	4.5.08	1'508.000		1'508.000	
22	Impuestos Retenidos	1.1.04.04	462.720		462.720	
23	Ventas	5.1.01		47'780.000		47'780.000
24	IVA Percibido	2.1.05		4'627.200		4'627.200
25	Inv. Suministros y Materiales	1.1.03.02	1'000.000		1'000.000	
26	Transporte en Compras	4.5.04	250.000		250.000	
27	Devolución en Compras	4.5.06		5'020.000		5'020.000
28	Mantenimiento Vehículo	4.1.03.01	350.000		350.000	
29	Cuentas por Cobrar	1.1.02.01	8'299.920		8'299.920	
30	Documentos por Cobrar	1.1.02.02	1'776.000		1'776.000	
31	Recargo en Ventas	5.1.03		79.920		79.920
32	Gastos Generales	4.5.09	180.000		180.000	
33	Mercaderías en Consignación	6.1.01	8'000.000	5'000.000	3'000.000	
34	Mercaderías Consignadas	6.2.01	5'000.000	8'000.000		3'000.000
35	Documentos por Pagar	2.1.07		15'504.000		15'504.000
36	Cornisiones Ganadas	5.1.04		1'250.000		1'250.000
37	Gastos Servicios Básicos	4.5.10	500.000		500.000	
38	Mantenimiento Edificio	4.1.03.02	150.000		150.000	
39	Manten. Equipo de Comp.	4.1.03.03	250.000		250.000	
	<b>TOTAL</b>		S/.	S/.	S/.	S/.
			372'556.128	372'556.128	235'099.720	235'099.720



# EMPRESA COMERCIAL " MAXELL "

## ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

VENTAS BRUTAS		47780000
(-) Descuento en Ventas	1508000	
(+) Recargo en Ventas	<u>79920</u>	<u>1428080</u>
(=) Ventas Netas		46351920
(-) Costo de Ventas Mercaderías (I.D)	20000000	
(-) COMPRAS BRUTAS	76080000	
(+) Devolución en Compras	5020000	
(+) Transporte en Compras	250000	
(=) Recargo en Compras	<u>1980000</u>	<u>2790000</u>
Compras Netas		<u>73290000</u>
(-) Total Mercadería Disponible para la Venta		93290000
Inventario Final de Mercadería		<u>48304788</u>
(=) COSTO DE VENTAS		<u>44985212</u>
(-) Ganancia Bruta en Ventas		1366708
(-) GAST. COMER. NO OPERACIONA.		
Gastos de Administración	500000	2675633
Gastos Servicios Básicos	250000	
Mantenimiento Equipon de Computación	350000	
Mantenimiento vehículo	500000	
Gastos Suministros y Materiales	150000	
Mantenimiento Edificio	180000	
Gastos generales	<u>745633</u>	
(-) Gastos Depreciación de Activos Fijos		
GASTOS DE VENTA	1500000	1701518
Gasto Publicidad y Propaganda	201518	
(+) Cuentas Incobrables		
OTROS INGRESOS	1250000	2750000
Comisiones Ganadas	<u>1500000</u>	
(-) Arriendos Ganados		
PERDIDA DEL EJERCICIO		<u>260443</u>

Fecha de Elaboración : 31 de diciembre de 1.997

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

# EMPRESA COMERCIAL " MAXELL "

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	12135800	<u>CORTO PLAZO</u>	27329800
DISPONIBLES :			
Caja	1980752	Retención en la Fuente	768600
Caja Chica	250000	IVA Percibido	4627200
Bancos	2336328	Cuentas por Pagar	6430000
IVAPagado	7106000	Documentos por Pagar	<u>15504000</u>
Impuestos Retenidos	<u>462720</u>		
EXIGIBLES :	9874402	<u>LARGO PLAZO</u>	9000000
Cuentas por Cobrar	8299920	Hipotecas por Pagar	<u>9000000</u>
Provisión Cuentas incobrables	<u>165998</u> 8133922		
Documentos por Cobrar	1776000	<u>CREDITOS DIFERIDOS</u>	3000000
Provisión Cuentas Incobrables	<u>35520</u> 1740480	Arriendos Cobrados por Adelantado	<u>3000000</u>
REALIZABLES :	47804788		
Mercaderías	48304788	<u>TOTAL PASIVOS :</u>	
Inv. Suministros y Materiales	<u>500000</u>		
<u>ACTIVOS FIJOS :</u>		<u>PATRIMONIO</u>	136879557
TANGIBLE NO DEPRECIABLE	18000000	Capital Social	137140000
Terrenos	87394367	Pérdida del Ejercicio	(260443)
TANGIBLES DEPRECIABLES			
Muebles y Eneres	64000		
Deprec. Acumu. Mueble y Enseres	<u>4800</u> 635200		
Muebles de Oficina	3100000		
Deprec. Acumul. Muebles de Ofic	<u>23250</u> 3076750		
Equipo de Oficina	2400000		
Deprec. Acumul. Equipo de Ofic.	<u>18000</u> 2382000		
Equipo de Computación	10000000		
Deprec. Acumul. Equi. de Comp.	<u>133333</u> 9866667		
Edificios	42000000		
Deprec. Acumul. Edificios	<u>166250</u> 41833750		
Vehículo	30000000		
Deprec. Acumul. Vehículo	<u>400000</u> 29600000		
	<u>176209357</u>		
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>TOTAL PASI</u>	+
		<u>PATRIMON.</u>	<u>176209357</u>
<u>CUENTAS DE ORDEN</u>		<u>CUENTAS DE ORDEN</u>	
Mercaderías en Consignación	3000000	Mercaderías Consignadas	3000000

Fecha de Elaboración : 31 de diciembre de 1.997

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

# CAPITULO IX

## INTERPRETACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

### INTRODUCCION

En el presente capítulo procedemos a realizar la interpretación minuciosa y un análisis profundo de los resultados obtenidos mediante la aplicación de encuestas a los alumnos y maestros de los colegios de la provincia de Cotopaxi del ciclo diversificado de la especialidad de Contabilidad ; constituyéndose en la muestra de nuestras encuestas.

Para la organización de los datos obtenidos, por cada pregunta se estructurará un cuadro estadístico de Frecuencia Simple, una Representación Gráfica de pasteles que recogerá la parte esencial del cuadro en mención ; además se añadirá la fuente de donde se obtuvieron los datos con su respectiva interpretación y análisis basado en la valoración de las respuestas y criterio del grupo de Tesis.

Esta interpretación y análisis nos permitirá estructurar de la mejor manera el Texto Didáctico de Contabilidad para los alumnos del cuarto curso de la Especialidad de Contabilidad.

#### SIMBOLOGIA :

$n_i$  = Número de alumnos encuestados

$N_i$  = Número acumulado

$h_i$  = Porcentaje (%)

$H_i$  = Porcentaje acumulado (%)

# ENCUESTAS APLICADAS A LOS ALUMNOS

## PREGUNTA Nro. 1

De acuerdo al tratamiento de los temas revisados en Contabilidad; cree usted que son suficientes para su desenvolvimiento en el futuro ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
SI	47	47	27.01	27.01
NO	127	174	72.99	100.00
<b>TOTAL</b>	174		100.00	

De los 174 alumnos encuestados, 47 que corresponde al 27.01% expresan que si son suficientes los temas revisados en contabilidad para su desenvolvimiento en el futuro y 127 que representa el 72.99% dicen que no son suficientes, lo que significa que del 100% de encuestados la mayor parte considera que los temas tratados en contabilidad no son suficientes.

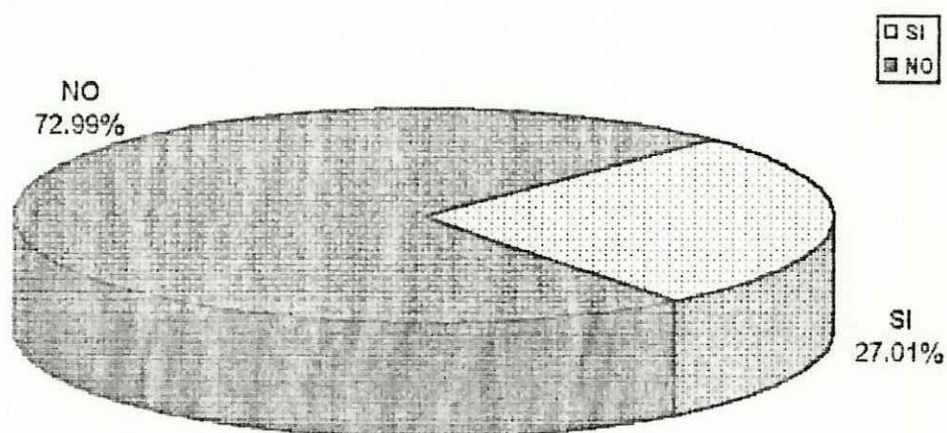
### ANALISIS

De acuerdo a las cifras estadísticas se desprende que los temas emitidos por el Ministerio de Educación y Cultura para el 4to. Curso de la especialidad de contabilidad no generan un desarrollo intelectual en los alumnos para un desenvolvimiento eficaz en el futuro.

Se debe actualizar los contenidos de los Planes y Programas considerando el avance científico y tecnológico, esto lo afirmamos de acuerdo a los resultados de las encuestas.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 1



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 2

De acuerdo a su criterio qué temas le gustaría estudiar y que no constan en el Plan de Estudios emitido por el Ministerio de Educación y Cultura ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Contabilidad Bancaria (C.B.)	56	56	21.13	21.13
Ninguno (N)	30	86	11.32	32.45
Contabilidad Computarizada (C.C.)	24	110	9.06	41.51
Contabilidad de Costos (C. de C.)	45	155	16.98	58.49
Contabilidad Agropecuaria (C.A.)	21	176	7.92	66.41
Otras (O)	89	265	33.58	99.99
<b>TOTAL</b>	265		99.99	

De los alumnos encuestados, dentro de las alternativas encontradas en sus respuestas se determinó que 56 correspondiente al 21.13%, desearían estudiar Contabilidad Bancaria; 30 que equivale al 11.32% determinan que ningún contenido, 24 que corresponde al 9.06% quieren estudiar Contabilidad Computarizada, 45 que equivale al 16.98% determinan como asignatura la Contabilidad de Costos; 21 que corresponde el 7.92% desearían la Contabilidad Agropecuaria y 89 que corresponde al 33.58%, no determinan contenido y se limitan a señalar otras.

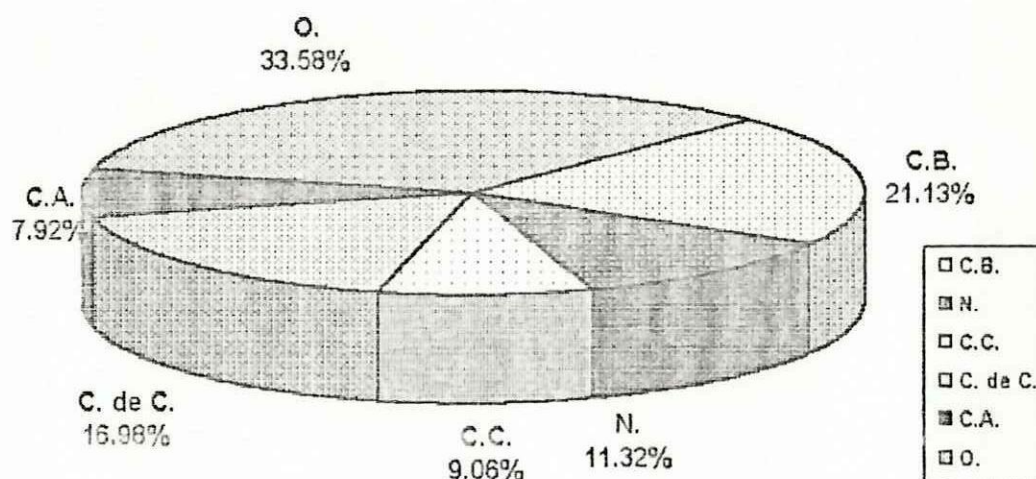
### ANALISIS

Del cuadro de alternativas y porcentualización de respuestas dadas en esta pregunta, se determina que los alumnos encuestados en su gran mayoría no tienen una idea clara de cual

contenido les gustaría estudiar a más de lo establecido en el p $\acute{e}$ nsum de estudios, esto se debe a que no conocen los Planes y Programas. De all $\acute{ı}$  que los alumnos desean que se dicten diferentes materias que complementar $\acute{ı}$ an el interparentizaje de los j $\acute{o}$ venes, consideramos que en la actualidad es preponderante un cambio en lo que se refiere a planes y programas ya que los que est $\acute{a}$ n en vigencia no se ajustan a la realidad en que vivimos.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 2



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

### PREGUNTA Nro. 3

Qué textos utiliza usted para el estudio de la Contabilidad ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Introducción a la Contabilidad (I.C.)	7	7	3.80	3.80
Ninguno (N)	73	80	39.67	43.47
Contabilidad Comercial y de Servicios (C.C.S.)	15	95	8.15	51.62
Manual de Cont. Y Doc. Mercantil (M.C.y D.M.)	12	107	6.52	58.14
Contabilidad General (C.G.)	9	116	4.89	63.03
Taller de Contab.de Servicios (T.C.S.)	2	118	1.09	64.12
Otros (O)	66	184	35.87	99.99
<b>TOTAL</b>	184		99.99	

Dentro de la pregunta 3 ; se determina 184 respuestas, dando alternativas válidas ; así :7 respuestas que corresponden al 3.80% dicen utilizar el texto de Introducción a la Contabilidad ; 73 respuestas que corresponden al 39.67%, determinan que no utilizan ningún texto ; 15 respuestas equivalente al 8.15% utilizan el texto de Contabilidad Comercial y de servicios ; 12 respuestas equivalente al 6.52% utilizan el Manual de Contabilidad y Documentación Mercantil ; 9 respuestas que representa el 4.89% dicen utilizar el texto de Contabilidad General ; 2 respuestas que equivale al 1.09% utilizan el texto Taller de Contabilidad de Servicios y 66 que representa el 35.87% determinan otros sin ninguna especificación.

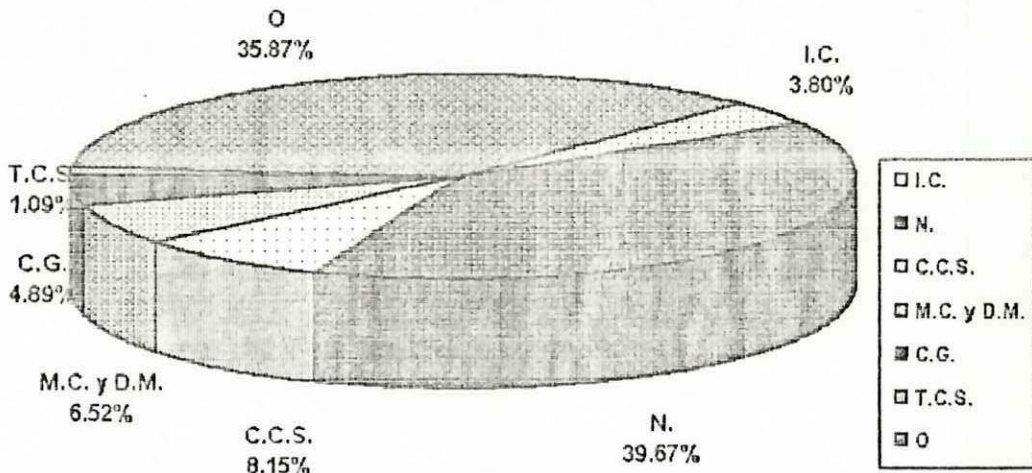
## ANALISIS

De la tabla de frecuencia simple se determina que la mayoría de alumnos encuestados no utilizan ningún texto para el estudio y la investigación de la materia, cabe destacar que algunos alumnos de alguna forma utilizan un texto de apoyo para el tratamiento de la Contabilidad.

El grupo de tesis considera que es imprescindible inculcar y fomentar en los alumnos el hábito de la lectura y la utilización de textos para que se ayuden por sí mismos a aprender y comprender de la mejor manera la materia que se trate.

### REPRESENTACION GRAFICA

PREGUNTA Nro. 3



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

### PREGUNTA Nro. 4

Los textos que utiliza contienen ? (Marque con una X)

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Ejemplificaciones (E.)	40	40	11.70	11.70
Gráficos (G.)	59	99	17.25	28.95
Autoevaluaciones (A)	48	147	14.03	42.98
Mapas Conceptuales (M.C.)	30	177	8.77	51.75
Redes Conceptuales (R.C.)	17	194	4.97	56.72
Ejercicios de Aplicación (E.A.)	84	278	24.56	81.28
Formatos (F.)	28	306	8.19	89.44
Láminas de Acetato(L.A.)	3	309	0.88	90.35
Talleres	33	342	9.65	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>342</b>		<b>100.00</b>	

Dentro del ítem respectivo, y dadas las alternativas correspondientes, se ha obtenido de acuerdo a la tabla de frecuencia simple los siguientes resultados y porcentualizaciones :

40 respuestas que corresponden al 11.70% expresan que los textos contienen ejemplificaciones; 59 respuestas que corresponde al 17.25% contiene gráficos; 48 equivalente al 14.02% contienen autoevaluaciones, 30 correspondiente al 8.77% contienen mapas conceptuales; 17 que equivale al 4.97% dicen que contienen redes conceptuales; 84 que corresponde al 24.56% dicen contener ejercicios de aplicación; 28 respuestas equivalente al 8.19% contienen formatos; 3 respuestas que equivale al 0.88% contienen láminas de acetato y 33 respuestas correspondiente al 9.65% contienen talleres.

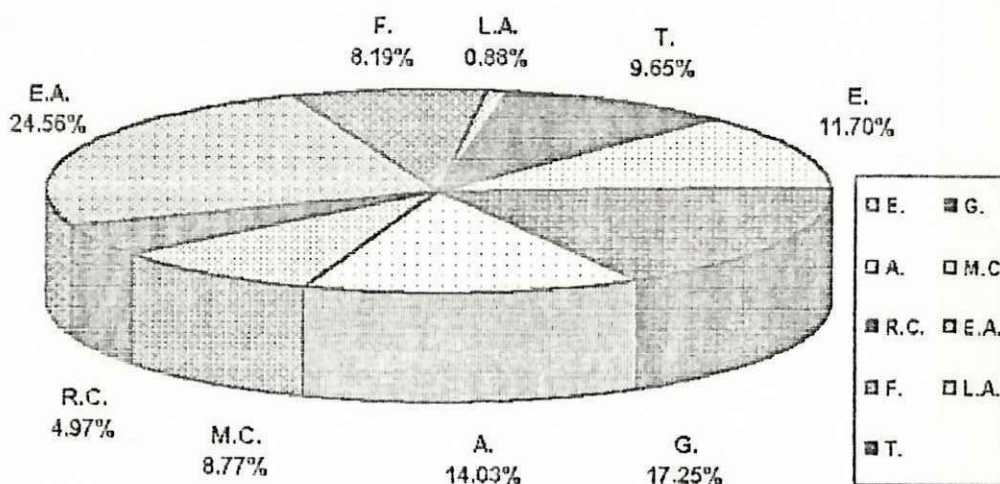
## ANALISIS

Del número de respuestas y su porcentualización respectiva, se desprende que según los alumnos todos los textos utilizados contienen una a otra alternativa expuesta en la pregunta y en su gran mayoría contienen ejercicios de aplicación y un poco menos gráficos y autoevaluaciones.

Consideramos de suma importancia señalar de acuerdo al análisis efectuado en la pregunta anterior que los alumnos en su gran mayoría no utilizan texto alguno por lo que es muy difícil que estas respuestas de los estudiantes sean consideradas de efectiva credibilidad.

## REPRESENTACION GRAFICA

PREGUNTA Nro. 4



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 5

En orden de importancia señale qué hace falta para comprender y aprender a la Contabilidad ? Inicie desde (1)

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Motivación Constante (M.C.)	67	67	38.59	38.50
Trabajos Grupales (T.G.)	10	77	5.75	44.25
Recursos Didácticos (R.D.)	21	98	12.07	56.32
Prácticas en Empresas (P.E.)	64	162	36.78	93.10
Pasantías (P.)	12	174	6.90	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>174</b>		<b>100.00</b>	

Del cuadro de la tabla de frecuencia simple se desprende la siguiente información :

67 respuestas que corresponde al 38.59% dice que hace falta la motivación constante para comprender y aprender a la contabilidad; 10 que representa el 5.75% considera a los trabajos grupales; 21 que representa el 12.07% considera a la utilización de recursos didácticos; 64 respuestas que equivale al 36.78% estima necesaria las prácticas en las empresas y 12 respuestas correspondiente al 6.90% creen que son necesarias las pasantías.

### ANALISIS

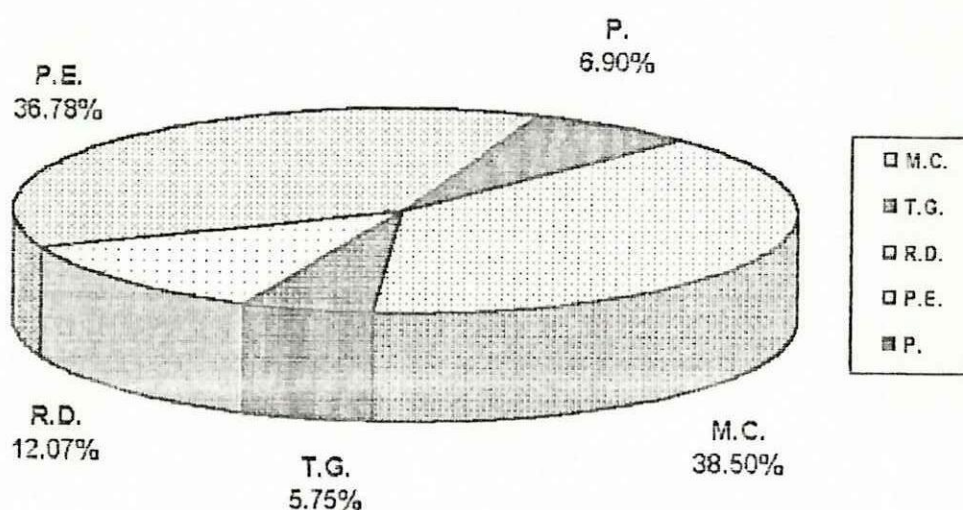
Las respuestas obtenidas de los alumnos a esta pregunta nos permite visualizar claramente que en los actuales momentos la educación y por ende el interaprendizaje se ha convertido en un proceso pasivo y menorista. Por lo que se hace necesaria la motivación constante que

permita el alumno desenvolverse libremente lo que da como resultado la participación del alumno dentro de la clase.

Creemos necesario indicar y proponer a las personas responsables de la educación en nuestro país considerar la implantación de prácticas en empresas durante el año escolar ; ya que la Contabilidad se aprende más con la práctica.

### REPRESENTACION GRAFICA

#### PREGUNTA Nro. 5



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

#### PREGUNTA Nro. 6

Le gustaría que en el horario el maestro se centre más a la práctica que a la teoría ?

### TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

<u>ALTERNATIVAS</u>	<u>ni</u>	<u>Ni</u>	<u>hi</u>	<u>Hi</u>
SI	172	172	98.85	98.85
NO	2	174	1.15	100.00
<u>TOTAL</u>	<u>174</u>		<u>100.00</u>	

Dentro de esta pregunta, se desprende que de 174 encuestados, 172 alumnos que corresponde al 98.85% les gustaría que el maestro se centre más a la práctica que a la teoría y 2 alumnos que corresponde al 1.15% responden que no les gustaría.

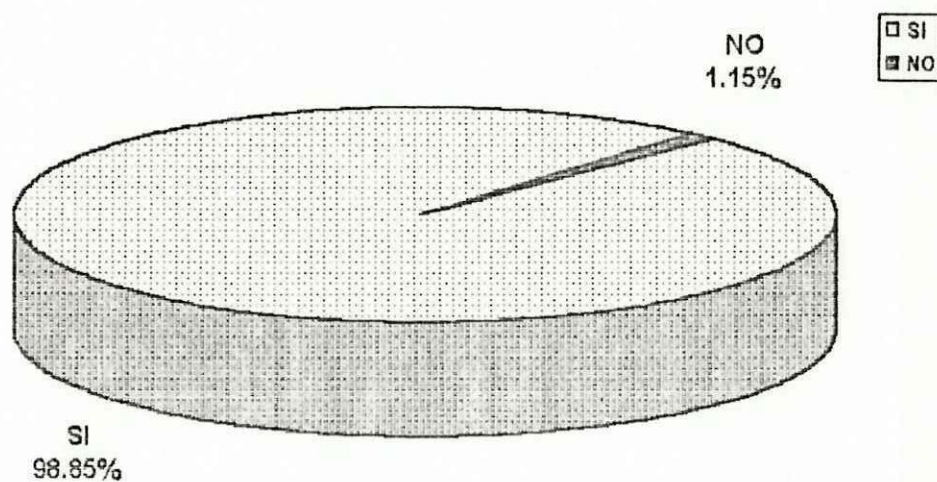
### ANALISIS

De las alternativas dadas a esta pregunta, se determina de manera clara que a los alumnos les gustaría que el maestro durante la hora clase se centre más a la práctica que a la teoría.

El maestro debe dictar la materia de Contabilidad de una forma práctica; esto es dar la teoría lo indispensable capaz que el alumno, al ponerla en práctica comprenda y aprenda más que solo con la teoría.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 6



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 7

Señale en orden de importancia. Inicie desde (1)  
Qué tipo de evaluación le gustaría que le apliquen sus maestros ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Trabajos Grupales (T.G.)	88	88	50.57	50.57
Trabajos Individuales (T.I.)	25	113	14.37	64.54
Exámenes (E.)	8	121	4.60	19.54
Pruebas Escritas (P.E.)	7	128	4.02	73.56
Lecciones Orales (L.O.)	12	140	6.90	80.46
Exposiciones (Exp.)	34	174	19.54	100.00
<b>TOTAL</b>	174		100.00	

Dadas las alternativas correspondientes, los 174 encuestados responden de la siguiente manera : 88 alumnos que corresponde al 50.57% dicen que les gustaría que sus maestros les evalúen a través de trabajos grupales ; 25 que equivale al 14.37% a través de trabajos individuales ; 8 respuestas correspondiente al 4.60% con exámenes ; 7 equivalente al 4.02% con pruebas escritas, 12 correspondiente al 6.90% a través de lecciones orales y 34 que corresponde al 19.54% mediante exposiciones.

### ANALISIS

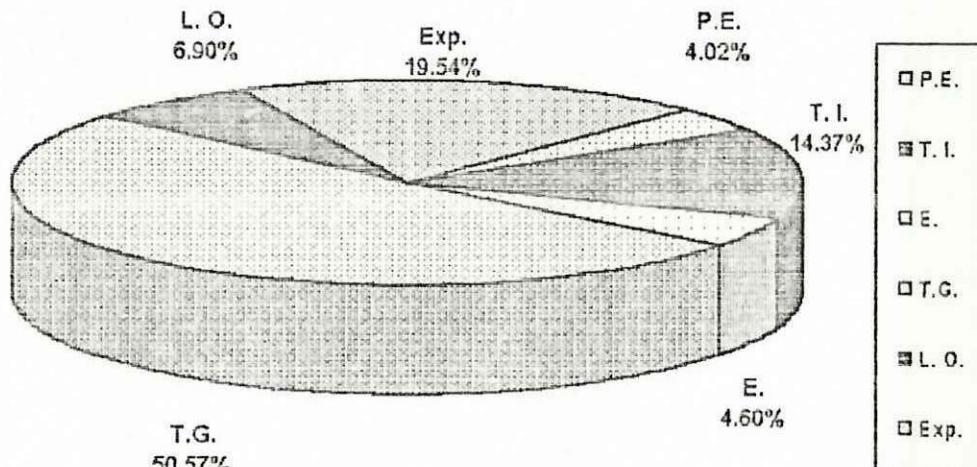
De acuerdo a las respuestas obtenidas en esta pregunta se deduce que los alumnos están inconformes con la forma de evaluación en la actualidad por parte de sus maestros, por lo que se hace necesario y fundamental realizar cambios sustanciales en lo que se refiere a la forma de evaluar al estudiante.

Partiendo del principio básico de que la evaluación debe ser durante el proceso y que debe tener el carácter de sistemática, continua y permanente; los encuestados afirman este principio indicando en un 50.57% que la evaluación debe determinarse a través de trabajos grupales y en menores porcentajes las exposiciones y los trabajos individuales; demostrando de alguna forma que es necesario determinar el esfuerzo del alumno, su iniciativa y su apoyo grupal.

Queda claro entonces que por parte de los alumnos existe un rechazo mayoritario a los tradicionales exámenes como sistema de evaluación.

## REPRESENTACION GRAFICA

PREGUNTA Nro. 7



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 8

Cree Usted que es suficiente la carga horaria semanal para la materia de Contabilidad ?

### TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

<u>ALTERNATIVAS</u>	<u>ni</u>	<u>Ni</u>	<u>hi</u>	<u>Hi</u>
SI	134	134	77.01	77.01
NO	40	174	22.99	100.00
<b>TOTAL</b>	174		100.00	

De los 174 encuestados en esta pregunta se determina que 134 alumnos que representa el 77.01% responden que si es suficiente la carga horaria semanal para la materia de Contabilidad, mientras que 40 alumnos que representa el 22.99% contestan que no es suficiente.

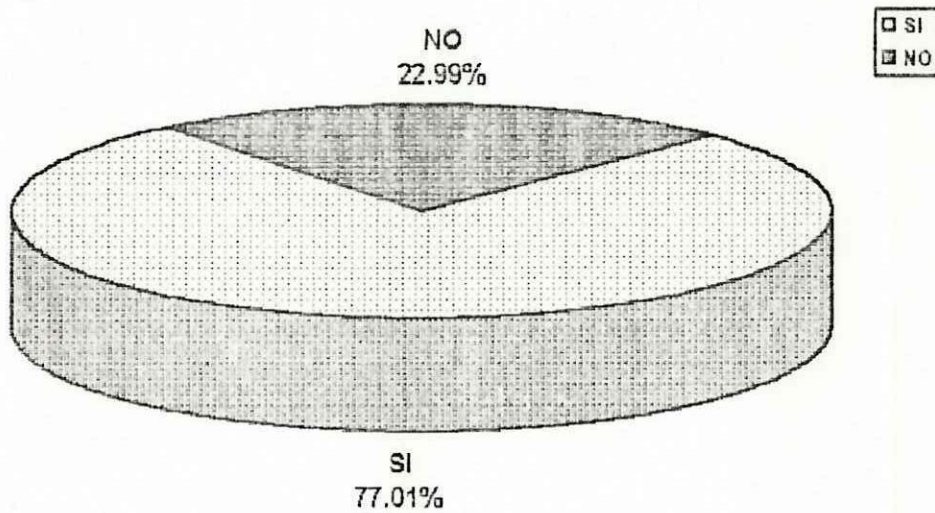
### ANALISIS

Al determinar la necesidad de mantener y/o incrementar la carga horaria semanal para el estudio de la Contabilidad ; según la porcentualización arriba indicada se puede establecer que no es necesario incrementar la carga horaria semanal sino mantenerla ya que es suficiente para el tratamiento de Contabilidad.

Como podemos ver la carga horaria para la materia en mención es suficiente ; de ahí que el maestro es el responsable de planificar el tiempo de modo que permita cumplir a cabalidad con los temas programados.

### REPRESENTACION GRAFICA

#### PREGUNTA Nro. 8



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 9

Está Usted consciente de haber escogido de acuerdo a su vocación la especialidad de Contabilidad ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
SI	150	150	86.21	86.21
NO	24	174	13.79	100.00
<b>TOTAL</b>	174		100.00	

Al establecerse las alternativas de Si y No, en la pregunta correspondiente ; se determina que 150 alumnos que corresponde al 86.21% responden que si han escogido de acuerdo a su vocación la especialidad de Contabilidad y 24 que representa el 13.79% dicen que no escogieron de acuerdo a su vocación; porcentajes tomados de una población de 174 personas.

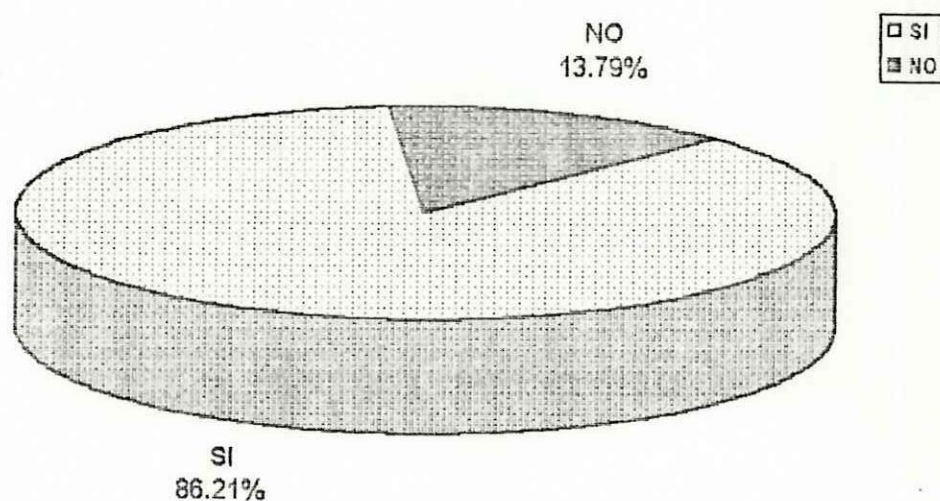
### ANALISIS

La pregunta correspondiente, pretendió sacar la validez de escogitamiento de la especialización de Contabilidad, a través de una verdadera vocación, en la tabla de frecuencia simple se puede observar que la mayoría de alumnos tienen la vocación para la contabilidad, no así un pequeño porcentaje que no lo tiene.

Se concluye que para que exista una verdadera vocación en el 100% de alumnos es necesario orientar al alumno desde el momento mismo en que ingrese al Colegio para que con el transcurso del tiempo éste tenga su especialidad definida y que responda a sus intereses personales.

### REPRESENTACION GRAFICA

#### PREGUNTA Nro. 9



FUENTE : Alumnos de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

# ENCUESTAS APLICADAS A LOS MAESTROS

## PREGUNTA Nro. 1

Está usted de acuerdo con los contenidos programáticos emitidos por el Ministerio de Educación y Cultura para el Cuarto Curso de la especialización ?

### TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
SI	13	13	48,15	48,15
NO	14	27	51,85	100,00
<b>TOTAL</b>	27		100,00	

De las 27 encuestas aplicadas, 13 maestros que representa el 48.15% responden que sí están de acuerdo con los contenidos programáticos emitidos por el Ministerio de Educación y Cultura para el 4to. Curso de la especialización y 14 que corresponde al 51.85% manifiesta lo contrario.

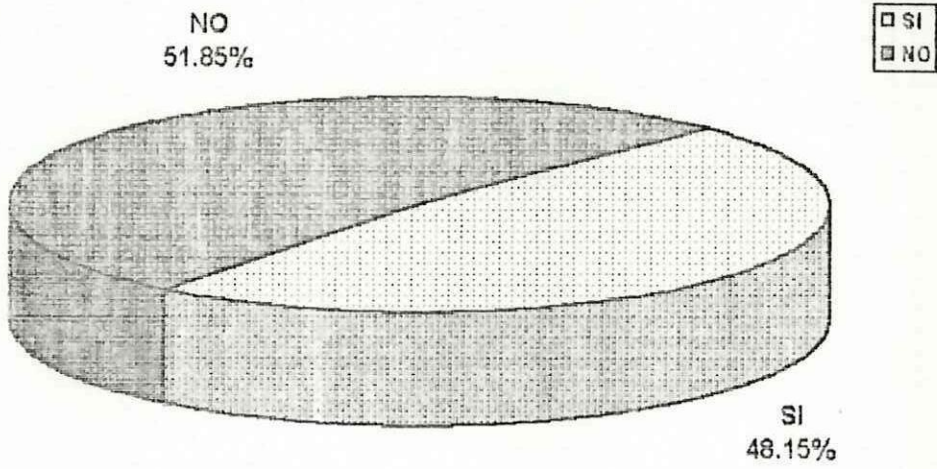
### ANALISIS

A través de las respuestas obtenidas se deduce que la mayoría de maestros no están de acuerdo con los contenidos programáticos emitidos por el Ministerio de Educación y Cultura para el 4to. Curso de la especialización, lo que significa que se debería reestructurar dichos planes de manera que estén acordes a la realidad en que vivimos.

Esto lo aseveramos por conocimientos propios ya que los planes que están en vigencia no han tenido cambios desde hace muchos años atrás.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 1



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 2

Para el tratamiento de los temas durante el año, es suficiente la carga horaria semanal ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
SI	23	23	85,19	85,19
NO	4	27	14,81	100,00
TOTAL	27		100.00	

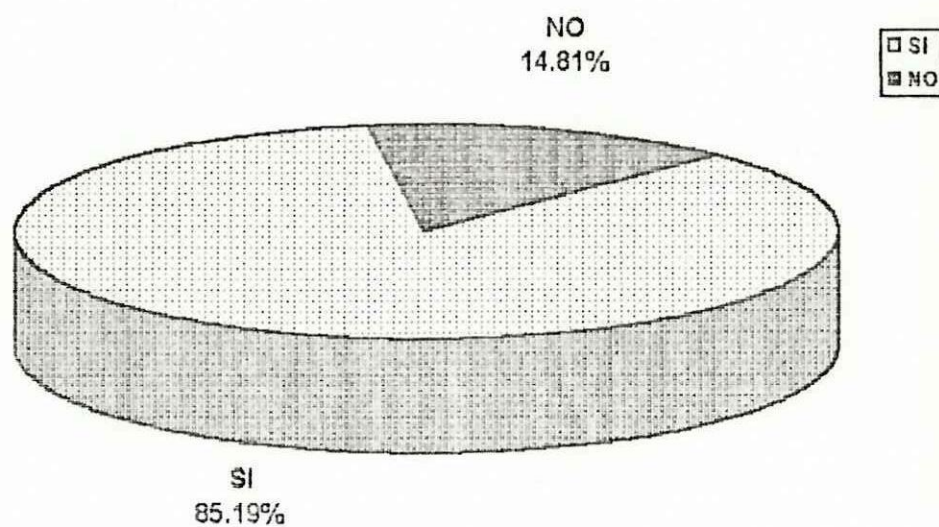
De las respuestas recopiladas de 27 maestros, 23 correspondiente al 85.19% consideran que es suficiente la carga horaria semanal para el tratamiento de la Contabilidad y 4 que representan al 14.81% no lo consideran así .

### ANALISIS

Los maestros en un 85.19% que constituye la mayoría de encuestados, consideran que es suficiente la carga horaria semanal ; por lo que ratificamos lo expuesto en la pregunta número 8 realizada a los alumnos de que con una planificación adecuada que realice el maestro abarcará sin ningún problema lo programado en la materia durante todo el año lectivo.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 2



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

### PREGUNTA Nro. 3

De acuerdo a su experiencia y criterio profesional qué capítulos o temas se deberían suprimir ? Marque con una (X)

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Elementos Fundamentales de la Contabilidad				
El Control Contable (C.C.)	1	1	3.70	3.70
La Cuenta Contable	--	--	--	--
La Ecuación Contable	--	--	--	--
El Asiento Contable	--	--	--	--
Las Mercaderías y su Control Contable (M.C.C.)	1	2	3.70	7.40
Los Registros Contables	--	--	--	--
Los Estados Contables (E.C.)	2	4	7.41	14.81
Ninguno (N.)	23	27	85.19	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>		<b>100.00</b>	

De las 27 encuestas realizadas en lo que respecta a los capítulos o temas que se deberían suprimir obtuvimos la siguiente información :

1 Equivalente al 3.70% responde que se debería suprimir el control contable ; 1 equivalente al 3.70% responde que se debería suprimir las mercaderías y su control contable ; 2 que corresponde al 7.41% considera que se debe suprimir los Estados Contables, 23 que representa al 85.19% considera que ningún tema o capítulo antes mencionado debe ser suprimido.

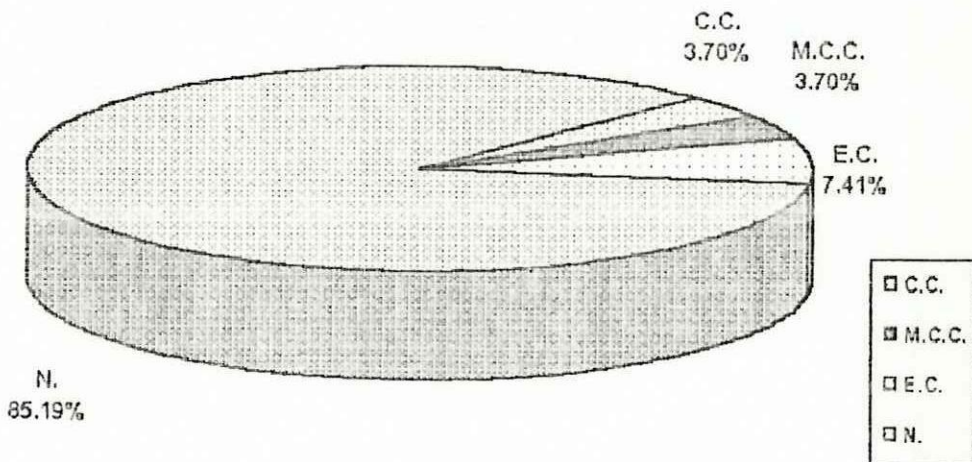
## ANALISIS

De lo expuesto se desprende que la Contabilidad en sí, es un proceso lógico y así lo afirman los maestros en las encuestas realizadas ya que un 85.19% indica que ningún capítulo o tema establecido en el plan de estudios de 4to. Curso se deberían suprimir.

En consecuencia todos los capítulos o temas son importantes en el tratamiento de la Contabilidad, lo que debería cambiar es la forma de impartir la materia por parte de los maestros.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 3



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 4

Qué temas deberían incrementarse de acuerdo al avance científico y tecnológico actual ?

**TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE**

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Contabilidad Computarizada (C.C.)	9	9	30	30
Ética Profesional (E.P.)	1	10	3.33	33.33
Talleres Prácticos (T.P.)	1	11	3.33	36.66
Ninguno (N.)	15	26	50	86.66
Sistematización Contable y Analítica (S.C.A.)	1	27	3.33	89.99
Contabilidad Bancaria (C.B.)	1	28	3.33	93.32
Práctica Contable (P.C.)	2	30	6.67	99.99
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>99.99</b>	

De las 27 encuestas aplicadas a los maestros obtuvimos 30 respuestas en base a alternativas, acerca de los temas que deberían incrementarse para el tratamiento en el 4to. Curso de Contabilidad de acuerdo al avance científico y tecnológico actual :

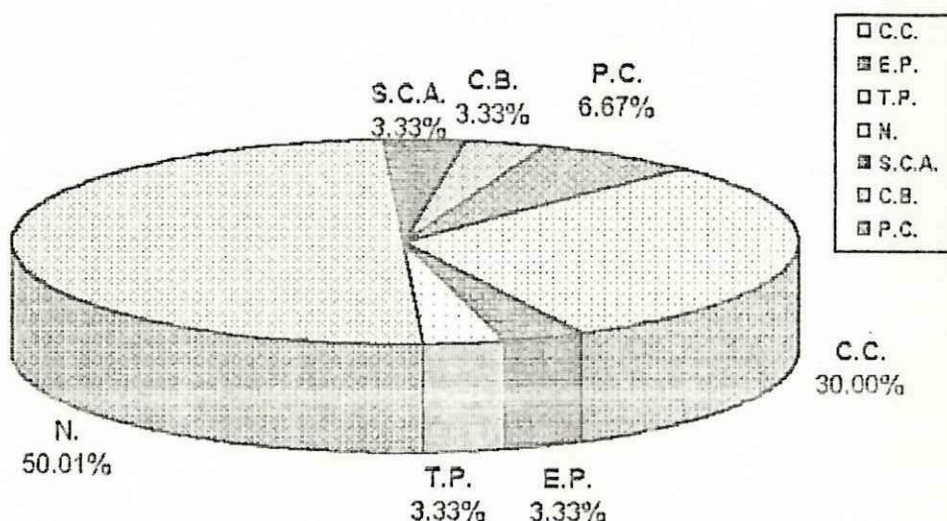
9 que corresponde al 30% indican que se debe incrementar la contabilidad computarizada ; 1 que corresponde al 3.33% manifiesta que debe incrementarse la ética profesional ; 1 que corresponde al 3.33% manifiesta que se debería incrementar talleres prácticos ; 15 equivalente al 50% considera que ningún otro tema debería incrementarse, 1 correspondiente al 3.33% responde que debe aumentarse la sistematización contable y analítica ; 1 equivalente al 3.33% responde por la Contabilidad bancaria y 2 que representan al 6.67% consideran que debe aumentarse la práctica contable.

## ANALISIS

De lo expuesto podemos determinar que para el 4to. Curso de la especialidad mencionada, los capítulos y temas que se estudian en la actualidad son suficientes por ser lo fundamental para iniciar el estudio de la Contabilidad en sí, de ahí que se puede considerar como una opción importante si se quisiera hacer algún cambio en lo referente a temas, incluir a la computación como sistema básico que facilita el registro y control en la actualidad.

### REPRESENTACION GRAFICA

PREGUNTA Nro. 4



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 5

Qué textos utiliza con frecuencia dentro del desarrollo de la temática?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Contabilidad General (C.G.)	18	18	54.55	54.55
Contabilidad Comercial (C.C.)	3	21	9.09	63.64
Contabilidad de Servicios (C.S.)	3	24	9.09	72.73
Introducción a la Contabilidad (I.C.)	7	31	21.21	93.94
Ninguno (N.)	1	32	3.03	96.97
Principios de Contabilidad (P.C.)	1	33	3.03	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>		<b>100.00</b>	

Las 27 encuestas realizadas a los maestros de la especialidad de Contabilidad en lo referente a los textos que utiliza con frecuencia dentro del desarrollo de la temática, arrojaron 33 respuestas de la siguiente manera :

18 que representa el 54.55% utiliza el texto de Contabilidad General ; 3 equivalente al 9.09% responde que utiliza textos de Contabilidad Comercial ; 3 que representa al 9.09% contesta que utiliza textos de Contabilidad de servicios ; 7 que corresponde al 21.21% utiliza el texto de Introducción a la Contabilidad ; 1 que corresponde al 3.03% no utiliza ningún texto y 1 que representa al 3.03% utiliza el texto de Principios de Contabilidad.

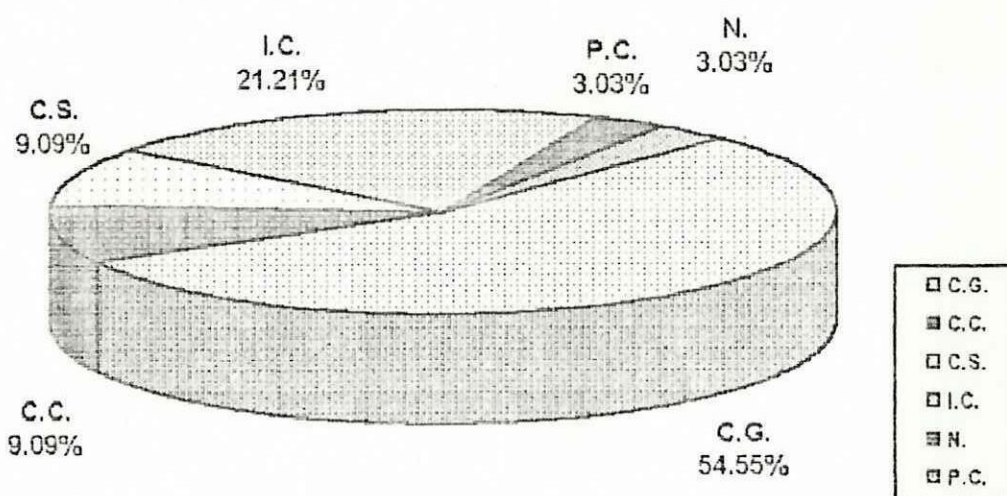
## ANALISIS

Básicamente en el 4to. Curso se estudia a la Contabilidad en sus expresiones generales por lo que los maestros utilizan en su gran mayoría textos sobre Contabilidad General que contienen los capítulos y temas establecidos en el plan para cuarto curso de la especialidad.

El grupo de tesis propone como una alternativa válida para la unificación de conocimientos que debe existir un consenso entre todos los maestros de la materia para la utilización de un solo texto que abarque todo lo programado para dicho curso.

## REPRESENTACION GRAFICA

PREGUNTA Nro. 5



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 6

Dentro de los textos que utiliza, considero que están desarrollados en forma didáctica ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
SI	12	12	44,44	44,44
NO	15	27	55,56	100,00
<b>TOTAL</b>	27		100.00	

De las 27 encuestas realizadas, 12 maestros que corresponden al 44.44% consideran que los textos que utilizan están desarrollados en forma didáctica y 15 que representa el 55.56% expresan que no son didácticos.

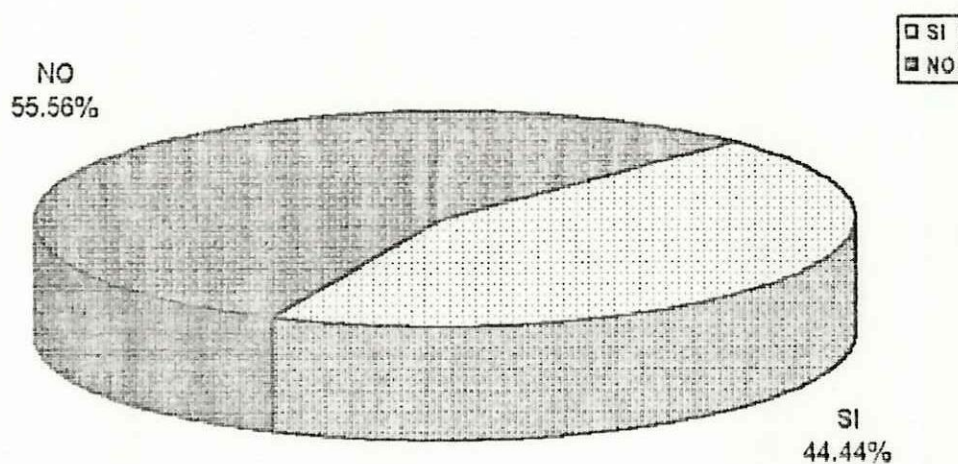
### ANALISIS

De lo antes mencionado se puede determinar que los textos que actualmente utilizan los maestros no son didácticos ; por lo que se hace necesario que los textos y específicamente de contabilidad deben ser estructurados de una forma que permita una fácil comprensión y un manejo adecuado.

Constituyéndose de esta manera en un material de apoyo fundamental tanto para el maestro como para el alumno.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 6



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

### PREGUNTA Nro. 7

Seleccione y priorice de acuerdo a su criterio cómo debe estar estructurado un texto de Contabilidad para Cuarto Curso. Ponga el numeral correspondiente (1 a 5) Tomando como base el 1.

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Ejemplificaciones (E.)	3	3	11.11	11.11
Gráficos (G.)	3	6	11.11	22.22
Autoevaluaciones (A)	2	8	7.41	29.63
Mapas Conceptuales (M.C.)	4	12	14.81	44.44
Redes Conceptuales (R.C.)	1	13	3.70	48.14
Ejercicios de Aplicación (E.A.)	5	18	18.52	66.66
Formatos (F.)	1	19	3.70	70.36
Láminas de Acetato(L.A.)	6	25	22.22	92.58
Talleres	2	27	7.41	99.99
TOTAL	27		99.99	

De las 27 encuestas realizadas sobre cómo debe estar estructurado un texto de Contabilidad para cuarto curso obtuvimos las siguientes respuestas: 3 que corresponde al 11.11% establece que hace falta ejemplificaciones; 3 que corresponde al 11.11% responde que hace falta gráficos; 2 que representa el 7.41% estima necesaria la autoevaluación; 4 correspondiente al 14.81% considera que son necesarios los mapas conceptuales; 1 que representa al 3.70% responden que son necesarias las redes conceptuales; 5 que equivale al 18.52% considera que los ejercicios de aplicación son importantes; 1 que corresponde al 3.70% considera que es importante incluir formatos; 6 que representa al 22.22% considera que es necesario incluir láminas de acetato y 2 que representa al 7.41% establece importante incluir talleres.

## ANALISIS —

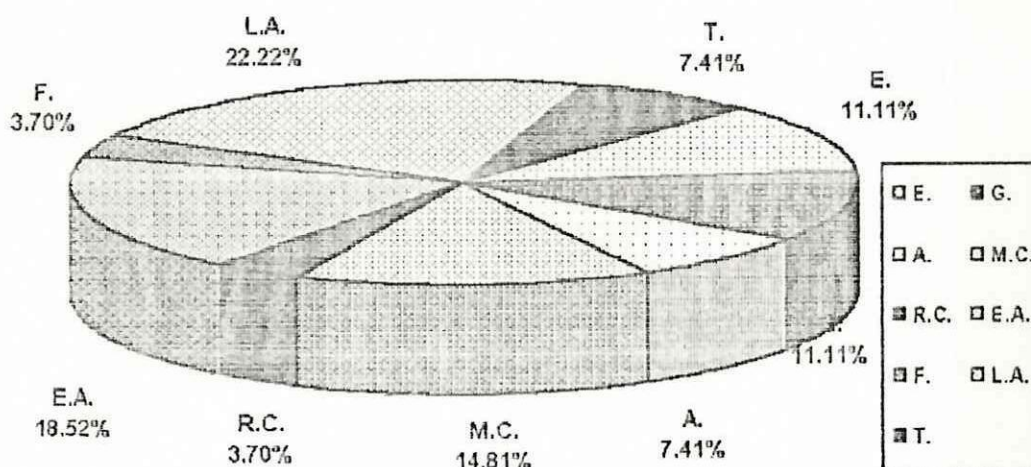
De lo antes expuesto se puede deducir que un texto debe ser estructurado en forma didáctica, es decir que debe contener láminas de acetato, ejercicios de aplicación, mapas conceptuales, ejemplificaciones, gráficos, autoevaluaciones, formatos y redes conceptuales.

Considerando estos aspectos, nuestra propuesta de estructurar un texto de contabilidad para 4to. Curso será realizada incluyendo la mayoría y por que no decirlo todos estos aspectos.

A través de esta propuesta queremos poner de manifiesto el interés de crear un texto que se considere verdaderamente didáctico.

### REPRESENTACION GRAFICA

#### PREGUNTA Nro. 7



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

### PREGUNTA Nro. 8

Determine cuáles son los temas que se repiten en los cursos superiores

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Ajustes (A.)	1	1	3.45	3.45
Hoja de Trabajo(H.T.)	2	3	6.90	10.35
Estados Contables (E.C.)	6	9	20.69	31.04
Ninguno (N.)	17	26	58.62	89.66
Clasificación de las Cuentas (C.C.)	3	29	10.34	100.00
TOTAL	29		100.00	

Las 27 encuestas aplicadas a los maestros , en referencia a cuales son los temas que se repiten en los cursos superiores ; arrojan 29 respuestas, así :

1 que representa el 3.45% responde que se repiten los ajustes ; 2 que equivale al 6.90% manifiestan que se repite la hoja de trabajo ; 6 que representa al 20.69% responde que se repite los estados contables ; 17 equivalente al 58.62% responden que ningún tema se repite y 3 que representa al 10.34% considera que se repite la clasificación de las cuentas.

#### ANALISIS

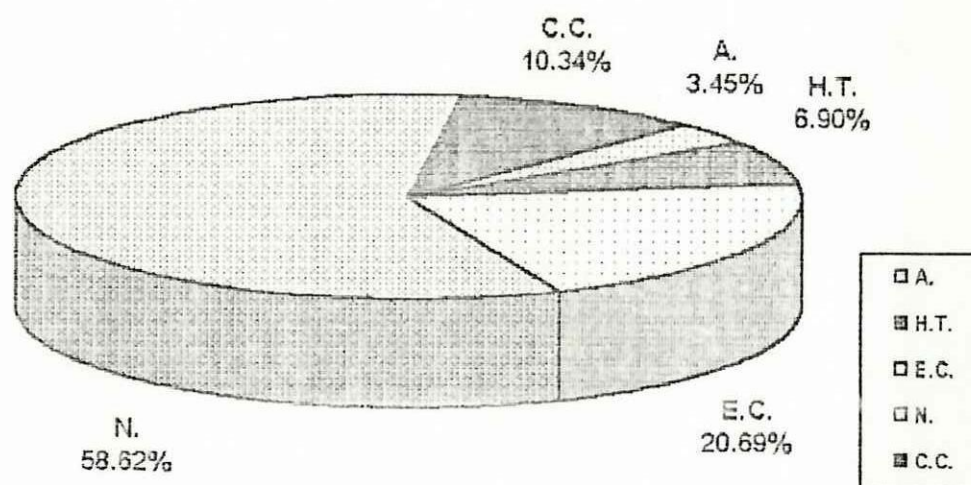
En base a las respuestas obtenidas en la tabla de frecuencia simple se puede establecer que la mayoría de maestros considera que ningún tema se repite en los cursos superiores, sin embargo, como habíamos dicho anteriormente la Contabilidad es un proceso lógico, por lo

que generalmente casi todos los temas se repiten en los cursos superiores solo que en cada uno de ellos se experimentan cambios de acuerdo a la contabilidad que se esté tratando.

Cabe aclarar que nosotras podemos afirmar lo antes expuesto en base a la experiencia como alumnas de Contabilidad que fuimos.

### REPRESENTACION GRAFICA

PREGUNTA Nro. 8



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## PREGUNTA Nro. 9

De su aporte mediante sugerencias cómo debe estar estructurado un Texto de Contabilidad para Cuarto Curso ?

TABLA DE FRECUENCIA SIMPLE

ALTERNATIVAS	ni	Ni	hi	Hi
Teoría Concreta (T.C.)	5	5	12.50	12.50
Ejercicios Prácticos de Aplicación (E.P.A.)	10	15	25.00	37.50
Práctica más que teoría (P.+ T.)	11	26	27.50	65.00
Más Teoría (T.)	1	27	2.50	67.50
Datos para Ejercicios (D.E.)	1	28	2.50	70.00
Formatos Sencillos (F.S.)	2	30	5.00	75.00
Gráficos Entendibles (G.E.)	2	32	5.00	80.00
Láminas de Acetato (L.A.)	3	35	7.50	87.50
Materia Científica Sencilla (M.C.S.)	1	36	2.50	90.00
Ejemplificaciones (E.)	1	37	2.50	92.50
Resúmenes o Mapas Conceptuales (R.o M.C.)	2	39	5.00	97.50
Redes Conceptuales (R.C.)	1	40	2.50	100.00
TOTAL	40		100.00	

De las 27 encuestas aplicadas, se obtuvieron 40 respuestas con los siguientes resultados : 11 que representa el 27.50% considera que un texto debe contener más práctica que teoría; 10 que corresponde al 25% considera incluir en un texto ejercicios de aplicación; 5 que representa al 12.50% manifiesta que deben contener la teoría concreta; los demás porcentajes establecidos en la tabla corresponden a aspectos ya mencionados en las preguntas anteriores.

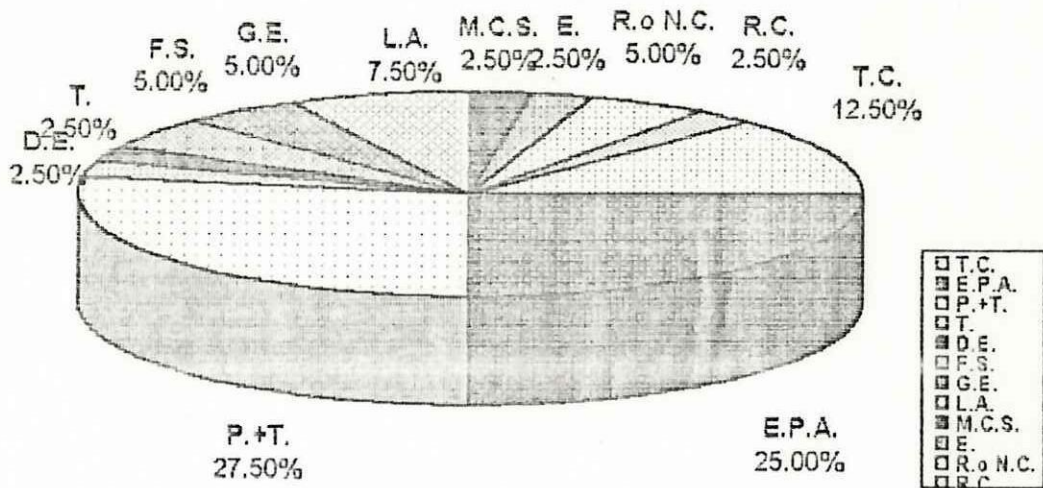
## ANALISIS

De acuerdo a lo antes mencionado los maestros consideran que un texto de contabilidad para cuarto curso debe estar estructurado principalmente con más práctica que teoría, ejercicios, gráficos entendibles, formatos sencillos, resúmenes, mapas conceptuales, etc.

Estas sugerencias son de gran ayuda para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación y fundamentalmente constituyen un punto de apoyo sobre el cual se levantará nuestro texto.

## REPRESENTACION GRAFICA

### PREGUNTA Nro. 9



FUENTE : Maestros de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

## ANÁLISIS DE RESULTADOS DE ACUERDO A LA OBJETIVIDAD

Una vez concluido nuestro trabajo de investigación y en base a los resultados obtenidos en los distintos colegios de la Provincia de Cotopaxi que tienen la especialidad de Contabilidad de 174 alumnos encuestados el 98.85% considera que los maestros de contabilidad deben centrarse más a la práctica que a la teoría.

Y de 27 maestros de la especialidad de Contabilidad encuestados el 55.56% afirma que los textos que utiliza en la actualidad no están desarrollados en forma didáctica.

De la misma manera de 27 maestros encuestados el 27.50% sugieren que un texto de contabilidad para cuarto curso debe estar estructurado de forma práctica y contener la teoría indispensable, el 25% sugiere que debe contener ejercicios prácticos de aplicación, el 12.50% que debe existir solo la teoría completa y un porcentaje inferior sugiere estructurar en base a formatos sencillos, gráficos entendibles, láminas de acetato, resúmenes, mapas, redes conceptuales y autoevaluaciones.

Por lo tanto cuando nosotras estructuramos el proyecto de investigación el objetivo general era elaborar un texto de estudio de contabilidad mediante la estructuración de contenidos teóricos, prácticos y gráficos que permitan el mejoramiento de la enseñanza aprendizaje de los cuartos cursos de nivel medio.

Por lo tanto un análisis de los resultados obtenidos de las 174 encuestas aplicadas a los alumnos y 27 encuestas a los maestros de la especialidad de contabilidad demuestran que hemos llegado a la meta planteada ya que el trabajo de investigación se efectuó tomando

como punto de partida las sugerencias y respuestas válidas para la estructuración del texto didáctico que permita a alumnos y maestros comprender y aprender la contabilidad para de esta manera aportar al mejoramiento del interaprendizaje.

## COMPROBACION DE HIPOTESIS

Para la comprobación de la Hipótesis planteada en el Plan de Investigación sobre la construcción de un Texto Didáctico de Contabilidad en donde se priorice los contenidos programáticos, se privilegie la ejemplificación, los gráficos, las autoevaluaciones, los mapas conceptuales, permitirán a los maestros y a los alumnos un manejo correcto de la temática, mantener una lectura dinámica, evitando la confusión y repetición de los temas y sobre todo que tenga el carácter de creativo y que responda a la realidad nacional.

Consideramos las preguntas 6 y 7 realizadas a los maestros y la pregunta 6 aplicada a los alumnos de la especialidad.

De la pregunta 6 de encuestas a los maestros se desprende que 12 equivalente al 44.44% considera que los textos que utiliza en la actualidad sí están desarrollados en forma didáctica, mientras que 15 que corresponde al 55.56% afirman que los textos utilizados no son didácticos.

Por lo que podemos determinar la necesidad de estructurar textos didácticos que estén acordes con el avance científico y tecnológico actual.

De la misma manera en la pregunta 7 dirigida a los maestros : 6 correspondiente al 22.22% consideran que un texto de Contabilidad para cuarto curso debe contener prioritariamente láminas de acetato, 5 que equivale al 18.52% manifiestan que debe contener ejercicios de aplicación, 4 equivalente al 14.85% expresa que debe contener mapas conceptuales, 3 que

corresponde al 11.11% creen que debe contener ejemplificaciones en igual porcentaje consideran que es importante que el texto contenga gráficos, 2 que equivale al 7.41% expresa que debe tener talleres, en igual porcentaje son consideradas las autoevaluaciones, 1 que corresponde al 3.70% sugieren estructurar a través de formatos y redes conceptuales.

De lo antes expuesto se puede manifestar que un texto es considerado didáctico siempre y cuando contenga la teoría indispensable y se complemente con los aspectos ya indicados en las pregunta anterior ( 6) de modo que sea comprensible y manejable.

En lo referente a las preguntas dirigidas a los alumnos en lo que respecta a que si les gustaría que el maestro se centre más a la práctica que a la teoría obtuvimos los siguientes resultados : 172 correspondiente al 98.85% les gustaría que el maestro tome esta actitud y 2 equivalente al 1.15% responden que no les gustaría.

Queda establecido entonces que es fundamental un cambio en la forma de impartir la materia por parte de los maestros, y creemos que el texto en mención será un importante material de apoyo para el efecto.

Al interpretar el análisis estadístico se ha logrado comprobar y demostrar la hipótesis estructurada en el Proyecto de Tesis aprobado por la Universidad Técnica de Cotopaxi obteniendo comprobaciones auténticas a través de la aplicación de encuestas tanto a maestros como a estudiantes de los Colegios de la Provincia de Cotopaxi del Ciclo Diversificado de la Especialidad de Contabilidad.

Nos es satisfactorio dar fé de la veracidad y cumplimiento de la hipótesis, ya que el texto motivo de Tesis fue estructurado en forma didáctica, es decir que contiene todos los aspectos antes mencionados lo que permitirá que tanto los alumnos como maestros tengan un manejo correcto de la temática.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

- El manejo de la investigación de campo realizada por el Grupo de Tesis, resultó difícil en la consecución de la información requerida para el efecto ; por la falta de apertura de autoridades, maestros y alumnos, al temor inconciente de los maestros sobre el posible manejo de los datos, a pesar de las explicaciones dadas sobre los objetivos que perseguíamos.
  
- La mayor parte de los estudiantes no están de acuerdo con los Planes y Programas emitidos por el Ministerio de Educación y Cultura para el Cuarto Curso de la Especialidad de Contabilidad. Considerando que los mismos son muy extensos y se maneja a través de un proceso teórico y referencial, se pone poco énfasis dando como resultado la poca aplicabilidad de los contenidos en lo práctico.
  
- Los alumnos encuestados de acuerdo a los porcentajes reflejan la poca utilidad que le dan a los textos de la asignatura, trasluciendo que la asignatura tratada se la maneja de la manera tradicional, es decir que existe una persona que enseña y otra que aprende por tanto hay una que dicta y otra que copia y memoriza.
  
- Los textos mencionados sirven solamente como material de consulta y/o apoyo para las tareas, imponiéndose la educación tradicional.

## RECOMENDACIONES

- Es necesario la revisión de los Planes de Estudio considerando los intereses de los estudiantes de conocer y aprender asignaturas como: Contabilidad Bancaria, Contabilidad de Costos y Contabilidad Computarizada; con el fin de adecuar la asignatura a los avances tecnológicos y a los requerimientos de la sociedad, permitiendo así la flexibilidad de contenidos a estudiar.
- Es indispensable que la Universidad Técnica de Cotopaxi retome la idea de diseñar y elaborar textos didácticos en la asignatura de Contabilidad, para cada uno de los años de estudio, pudiendo éstos ser elaborados a través de los estudiantes de los años superiores de la Carrera, los cuales podrán ser utilizados como libro texto.
- El texto diseñado y elaborado por el grupo de investigación, tiene que transformarse en documento de apoyo y consulta para el estudio de la Contabilidad.
- Las autoridades de la Universidad Técnica de Cotopaxi deben propender la firma de convenios con instituciones públicas y privadas con el fin de que los estudiantes de la especialización, realicen prácticas permanentes y/o pasantías.
- Es recomendable que la Universidad Técnica de Cotopaxi y el nivel medio implementen un nuevo tipo de evaluación, donde se tome como condición básica la reflexión, la crítica, la construcción, la práctica, que pongan en juego los alumnos, donde se refleje no cuánto

sabe de contenidos teóricos sino cómo aplica estos conocimientos ; con el fin de que se cumpla el principio didáctico de “ Aprender a Aprender “ , o “ Aprender Haciendo “.

- Con el fin de que el tratamiento de los contenidos de Contabilidad, sean más ágiles y comprensivos ; los maestros en concordancia con su práctica profesional recomiendan que el texto didáctico contenga entre otras cosas : ejercicios de aplicación, mapas conceptuales, ejemplificaciones, autoevaluaciones, láminas de acetato, resúmenes teóricos, gráficos, esquemas, etc.
  
- El Ministerio de Educación y Cultura por necesidad social y profesional está en la obligación de implementar una revisión total del currículum, flexibilizando y dejando un espacio para la creatividad del maestro.
  
- Para que la Contabilidad sea entendida en su utilidad y su práctica, es necesario que el maestro busque una nueva metodología donde priorice la práctica como un medio idóneo para comprender la aplicación de la asignatura en mención ; por tanto se puede aplicar una metodología activa a través de la implementación de talleres.

Александр

# UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

## CARRERA : CIENCIAS DE LA EDUCACION ESPECIALIZACION : CONTABILIDAD PEDAGOGICA

En calidad de egresadas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, especialidad Contabilidad Pedagógica estamos con el firme propósito de elaborar un Texto de estudio de Contabilidad, mediante la estructuración de contenidos teóricos, prácticos y gráficos que permitirán el mejoramiento del interaprendizaje de los cuartos cursos del nivel medio, motivo por el cual solicitamos a Usted de la manera más comedida se digna contribuir con su valioso aporte respondiendo desde el punto de vista profesional y experiencia docente.

### ENCUESTA

#### I. DATOS INFORMATIVOS

Provincia : \_\_\_\_\_

Cantón : \_\_\_\_\_

Nombre del Establecimiento : \_\_\_\_\_

#### II. CRITERIOS PROFESIONALES

1. Está usted de acuerdo con lo contenidos programáticos emitidos por el Ministerio de Educación y Cultura para el cuarto curso de la especialización ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. Para el tratamiento de los temas durante el año, es suficiente la carga horaria semanal ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. De acuerdo a su experiencia y criterio profesional qué capítulos o temas se deberían suprimir ? Marque con una (X)

CAPITULOS	SELECCIONE
Elementos Fundamentales de la Contabilidad	
El Control Contable	
La Cuenta Contable	
La Ecuación Contable	
El Asiento Contable	
Las Mercaderías y su Control Contable	
Los Registros Contables	
Los Estados Contables	

Ninguno

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. Qué temas deberían incrementarse de acuerdo al avance científico y tecnológico actual ?

- a) \_\_\_\_\_
- b) \_\_\_\_\_
- c) \_\_\_\_\_
- d) \_\_\_\_\_

5. Qué textos utiliza con frecuencia dentro del desarrollo de la temática ?

TEXTO	AUTOR	AÑO

6. Dentro de los textos que utiliza, considera que están desarrollados en forma didáctica ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

7. Seleccione y priorice de acuerdo a su criterio cómo debe estar estructurado un Texto de Contabilidad para Cuarto Curso. Ponga el numeral correspondiente (1 a 5). Tomando como base el 1.

- a) Se privilegie la ejemplificación ( )
- b) Gráficos ( )
- c) Autoevaluaciones ( )
- d) Mapas Conceptuales ( )
- e) Redes Conceptuales ( )
- f) Ejercicios de Aplicación ( )
- g) Formatos ( )
- h) Láminas de Acetato ( )
- i) Talleres ( )

8. Determine cuáles son los temas que se repiten en los cursos superiores

- a) \_\_\_\_\_
- b) \_\_\_\_\_
- c) \_\_\_\_\_
- d) \_\_\_\_\_

9. Dé su aporte mediante sugerencias cómo debe estar estructurado un Texto de Contabilidad para Cuarto Curso

- a) \_\_\_\_\_
- b) \_\_\_\_\_
- c) \_\_\_\_\_
- d) \_\_\_\_\_

Por la atención que gentilmente dio a esta Encuesta expresamos nuestro profundo agradecimiento puesto que la misma servirá de mucha ayuda para nuestro trabajo de investigación.

# UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

**CARRERA : CIENCIAS DE LA EDUCACION**  
**ESPECIALIZACION : CONTABILIDAD PEDAGOGICA**

En calidad de Egresadas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, especialidad Contabilidad Pedagógica estamos con el firme propósito de elaborar un Texto de estudio de Contabilidad, mediante la estructuración de contenidos teóricos, prácticos y gráficos que permitirán el mejoramiento del interaprendizaje de los cuartos cursos del nivel medio, motivo por el cual solicitamos a usted de la manera más comedida se digne contribuir con su valioso aporte respondiendo el siguiente cuestionario .

## ENCUESTA

### I. DATOS INFORMATIVOS

Provincia : \_\_\_\_\_

Cantón : \_\_\_\_\_

Nombre del Establecimiento : \_\_\_\_\_

### II. CRITERIOS ESTUDIANTILES

1. De acuerdo al tratamiento de los temas revisados en Contabilidad, cree usted que son suficientes para su desenvolvimiento en el futuro ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2. De acuerdo a su criterio qué temas le gustaría estudiar y que no constan en el Plan de estudios emitido por el Ministerio de Educación y Cultura ?

a) \_\_\_\_\_

b) \_\_\_\_\_

c) \_\_\_\_\_

d) \_\_\_\_\_

e) \_\_\_\_\_

3. Qué textos utiliza usted para el estudio de la Contabilidad ?

TEXTO	AUTOR	AÑO

4. Los textos que utiliza contiene :

Marque con una (X)

- a) Ejemplificaciones ( )
- b) Gráficos ( )
- c) Autoevaluaciones ( )
- d) Mapas Conceptuales ( )
- e) Redes Conceptuales ( )
- f) Ejercicios de Aplicación ( )
- g) Formatos ( )
- h) Láminas de Acetato ( )
- i) Talleres ( )

5. En orden de importancia señale qué hace falta para comprender y aprender la Contabilidad ?

Inicie desde (1)

- Motivación Constante ( )
- Trabajos grupales ( )
- Utilización de Recursos Didácticos (Láminas, Carteles, etc.) ( )
- Realizar prácticas en empresas ( )
- Establecer pasantías en instituciones ( )
- Otras ( )

---



---

6. Le gustaría que en el horario el maestro se centre más a la práctica que a la teoría ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_

---

7. Señale en orden de importancia. Inicie desde (1)

Qué tipo de evaluación le gustaría que le apliquen sus maestros ?

- Trabajos grupales ( )
- Trabajos individuales ( )
- Exámenes ( )
- Pruebas escritas ( )
- Lecciones orales ( )
- Exposiciones ( )
- Otras ( )

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

8. Cree usted que es suficiente la carga horaria semanal para la materia de Contabilidad ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

9. Está usted consciente de haber escogido de acuerdo a su vocación la Especialidad de Contabilidad ?

SI

NO

Por qué ? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Por la atención que gentilmente dio a esta Encuesta expresamos nuestro profundo agradecimiento puesto que la misma servirá de mucha ayuda para nuestro trabajo de investigación.