

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y NEGOCIOS

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA

TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA

TEMA

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA

EL RESTAURANTE “POLLOS DE LA KENNEDY”

AUTOR: JIMMY JOSÉ ESPEJO BUÑAY

DIRECTOR DE TESIS: MSC. PABLO CUESTA C.

QUITO - ECUADOR

2013

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres y a mi hermana por el apoyo incondicional en todo momento, ya que este es el motivo que me ha incentivado a superarme. A mis amigos y familiares que de una u otra manera me apoyaron para la culminación de este trabajo.

Jimmy José Espejo Buñay

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente en primer lugar a Dios, a mis padres, a mi hermana y esposa por su inagotable apoyo incondicional a mis profesores por haberme enseñado el valor de estar preparado para enfrentar los nuevos retos de la vida profesional y a mi director de tesis por compartir su conocimiento con total apertura incondicional.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD O RESPONSABILIDAD

El desarrollo de esta tesis fue autorizado por el Restaurante “Pollos de la Kennedy”, de acuerdo a procedimientos técnicos propuestos en la misma que son de exclusiva responsabilidad del autor.

Jimmy José Espejo Buñay

CI: 1714350145

CERTIFICACIÓN

Certifico que la presente tesis Diseño e Implantación de un Sistema Contable para el Restaurante “Pollos de la Kennedy”, fue elaborada luego de la investigación realizada por el Sr. Jimmy José Espejo Buñay, como requisito previo a la obtención de su título de Ingeniería en Finanzas, Auditoría y CPA de la Universidad Tecnológica Equinoccial modalidad presencial.

MASTER PABLO CUESTA C.

Director de tesis

ÍNDICE

Página

- i. Dedicatoria
- ii. Agradecimiento
- iii. Declaratoria de Autenticidad o Responsabilidad
- iv. Certificación

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes Históricos	10
1.1.1. La Contabilidad en la Edad Media	10
1.1.1.1. Las Primeras Civilizaciones	10
1.1.1.2. La Europa Medieval	10
1.2. Problema	11
1.3. Planteamiento del Problema	11
1.4. Objetivo General	11
1.5. Objetivos Específicos del Estudio	12
1.6. Justificación del Estudio	12
1.7. Idea a Defender el trabajo	13

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Contabilidad: Concepto, Origen e Importancia	14
2.1.1. Concepto de Contabilidad	14

2.1.2.	Origen de la Contabilidad	14
2.1.3.	Importancia de la Contabilidad	15
2.1.4.	Funciones de la Contabilidad	16
2.2.	Contabilidad como Instrumento de Cálculo del Beneficio Empresarial	17
2.3.	Administración Económica	18
2.3.1.	Elementos que integran la Administración	18
2.4.	Condiciones que ha de reunir la Contabilidad de una Empresa	19
2.5.	Tipo de Empresa	20
2.6.	Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	20
2.7.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad	20
2.7.1.	NEC. N-1. Presentación de los Estados Financieros	20
2.7.1.1.	Objetivo	21
2.7.1.2.	Alcance	21
2.7.2.	NEC. N-11. Inventarios	22
2.7.2.1.	Objetivo	22
2.7.3.	NEC. N-12. Propiedad, Planta y Equipo	22
2.7.3.1.	Objetivo	22
2.7.4.	NEC. N-27. Deterioro del Valor de los Activos	23
2.7.4.1.	Objetivo	23
2.8.	Terminología Contable	24
2.9.	Los Costos de Explotación	26
2.9.1.	Clasificación de los Costos	26
2.9.1.1.	Los Costos Fijos	25
2.9.1.2.	Los Costos Variables	26
2.9.1.3.	Los Costos Mixtos	27

2.9.1.4.	Costos Directos	27
2.9.1.5.	Costos Comunes	27
2.9.1.6.	Costos Históricos	27
2.9.1.7.	Costos Predeterminados	27
2.9.2.	Sistema de Costos	28
2.9.3.	Modo de Implementar un Sistema de Costos	28
2.9.4.	Objetivo	28
2.10.	Definición del Sector	29
2.10.1.	Datos Estadísticos del Sector en la Provincia del Pichincha	29
2.11.	Sistemas Contables	29
2.11.1.	Concepto de Sistema Contable	29
2.11.2.	Importancia de los Sistemas Contables	30
2.11.3.	Tipos de Sistemas Contables	30
2.11.3.1.	Sistema Integrado	30
2.11.3.2.	Sistema no Integrado	30
2.11.3.3.	Sistema Auxiliares	31

CAPÍTULO III: MARCO LEGAL

3.1.	Origen de la Empresa	32
3.2.	Trayectoria Institucional	32
3.3.	Recursos Humanos	32
3.4.	Estructura Organizacional Actual	32
3.5.	Tipo de Producción	33
3.6.	Infraestructura Física y Tecnológica	33

3.7. Resultados de la Guía de Observación de la Empresa	33
3.7.1. Aspectos a Observar	34
3.7.1.1. Costo en la adquisición y en la adecuación de equipos tecnológicos	34
3.7.1.2. Características principales del computador	34
3.7.1.3. Con qué estructura contable cuenta actualmente	34
3.7.1.4. Ubicación del departamento contable	35
3.7.1.5. Análisis de las actividades y sus controles	35
3.8. Aspectos metodológicos generales	35
3.9. Tabulación y gráfica de la información	37
3.10. Población/Muestra del Estudio	38
3.11. Resultados de las entrevistas a los directivos de la empresa	38
3.12. Resultados de las encuestas a los profesionales en contabilidad	41

CAPÍTULO IV: DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL RESTAURANTE “POLLOS DE LA KENNEDY”

4.1. Datos Informativos	44
4.2. Introducción	44
4.3. Justificación	45
4.4. Objetivos	45
4.4.1. Objetivo General	45
4.4.2. Objetivos Específicos	46
4.5. Descripción de la Propuesta	46
4.5.1. Misión y Visión de la Empresa	46

4.5.2.	Análisis de los Procesos del Restaurante “Pollos de la Kennedy”	47
4.5.3.	Plan de Cuentas Propuesto	49
4.5.4.	Estructura Organizacional Propuesto	63
4.5.4.1.	Manual de Funciones Propuestos	64
4.5.5.	Diseño de Formulación y Registros que se utilizan en la aplicación del Sistema Contable	68
4.5.6.	Ejercicio Real	72
4.6.	Plan de Acción	116
4.6.1.	Estrategia N° 1. Recurso Humano	116
4.6.2.	Estrategia N° 2. Implementación	116
4.6.3.	Estrategia N° 3. Cronograma de Implementación Personal	117
4.6.4.	Estrategia N°4. Cronograma de Implementación Contador	118
4.6.5.	Estrategia N°5. Evaluación	118
4.7.	Costo de la Propuesta	118

CAPITULO V: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

5.1.	Conclusiones	120
5.2.	Recomendaciones	121

BIBLIOGRAFÍA

GLOSARIO DE TÉRMINOS

ANEXOS

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes Históricos

1.1.1. La Contabilidad en la Edad Media

1.1.1.1. Las Primeras Civilizaciones

“Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de determinados hechos con proyección aritmética, que se producían con demasiada frecuencia y eran complejos como para poder ser conservados por la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos y registrar su cobro por uno u otro medio. En último lugar los comerciantes han sido siempre el sector de la sociedad más comprometido con cualquier nuevo procedimiento de datos, los mercaderes y cambistas ha habido desde los primeros momentos en todas las civilizaciones”¹.

1.1.1.2. La Europa Medieval

“Debido a la casi total aniquilación del comercio en Europa en los siglos posteriores a la caída del imperio romano, las prácticas contables más o menos evolucionadas habituales en el mundo antiguo desaparecieron. La técnica contable se iba a desarrollar de nuevo en Europa a partir casi de cero al compás del crecimiento del comercio, que tomó su primer gran impulso con las cruzadas. Las repúblicas

¹ CULTURAL DE EDICIONES, S.A. **Contabilidad General I, tomo I** (2002). Pág. 6

comerciales italianas y los países bajos serían durante los últimos siglos de la Edad Media, las regiones europeas en que la vida comercial iba a ser más intensa. Como consecuencia natural de la práctica contable iría desarrollando nuevos métodos en estos países, y sería sobre todo en las repúblicas Italianas donde había de surgir la nueva contabilidad”².

1.2. Problema

La empresa GroupKennedy CIA. LTDA., actualmente se encuentra dirigida sin un sistema contable debidamente diseñado. La ausencia del sistema contable no permite obtener información económica y financiera confiable y oportuna.

1.3. Planteamiento del Problema

La inexistencia de información económica y financiera confiable y oportuna no permite una adecuada toma de decisiones, es por esta razón se ha visto la necesidad de Diseñar e Implementar un Sistema Contable.

1.4. Objetivo General del Estudio

Diseñar e Implementar un Sistema Contable en la empresa GroupKennedy CIA. LTDA., con la finalidad de ofrecer una herramienta que permita llevar un control interno y tomar decisiones acorde a los reportes presentados, de manera ágil, veraz y efectiva, elevando la producción de la empresa.

² CULTURAL DE EDICIONES, S.A. **Contabilidad General I**, tomo I (2002). Pág. 7

1.5. Objetivos Específicos del Estudio

- Conocer la misión y visión de la empresa
- Realizar un análisis de los procesos del Restaurante “Pollos de la Kennedy”
- Elaborar un plan de cuentas propuesto que se ajusten a las necesidades de la empresa.
- Diseñar formularios y registros que se utilizan en la aplicación del Sistema Contable.
- Implementar el Sistema Contable.
- Establecer los Costos en que se incurrirá para ejecutar el Sistema Contable.
- Fijar los resultados que se esperan de la propuesta

1.6. Justificación del Estudio

Se reconoce la necesidad de trabajar en forma colaborativa, con un fuerte enfoque preventivo y bajo condiciones crecientes de transparencia con el objetivo de establecer si la organización, política y servicio está generando el beneficio social esperado, o bien determinar si el daño social provocado se mantiene dentro de niveles aceptados, es decir, a sus rasgos esenciales y a su utilidad, tal como toda la teoría de la contabilidad para Diseñar e Implementar de un Sistema Contable de acuerdo a la misión, visión, objetivos, necesidades de la empresa que disminuya los problemas actualmente existentes. Tomará el conocimiento de los principios generalmente aceptados de la contabilidad y se adaptará a las políticas, estrategias y

a las necesidades del mercado para diseñar un sistema. Facilitará la asesoría de la implementación de prácticas modernas y eficientes de dirección financiera, optimiza los controles internos y mejorar el papel de los órganos de control interno, con el fin de brindarles soluciones y recomendaciones en la toma de decisiones que debe realizar la empresa, y mostrar las diversas actividades que se toma en cuenta en un sistema contable como es el desarrollo y su elaboración.

El impacto ambiental se realizará con el objeto de evaluar y analizar los riesgos medioambientales generados por la empresa, a través de sus propios equipos como instrumento de control y de mejora del funcionamiento de la descripción completa y detallada de la actividad, de una verificación del cumplimiento de la legislación vigente y las políticas, programas y elementos. La viabilidad de la propuesta es el Diseño e Implementación de un Sistema Contable que se pretende ejecutar para el Restaurante “Pollos de la Kennedy”, traerá un costo económico para sus socios, el mismo que debe ser visto como una inversión que le permitirá tener un control contable de su negocio y con ello mejorar el desempeño general de la empresa acorde a sus metas, objetivos, rendimiento económico y los recursos contables de la empresa.

1.7. Idea a Defender el Trabajo

El diseñar un sistema contable para el Restaurante “Pollos de la Kennedy”, en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, y su posterior implantación que permitirá dotar de información económica y financiera confiable, oportuna y permitirá tomar decisiones adecuadamente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. CONTABILIDAD: CONCEPTO, ORIGEN E IMPORTANCIA

2.1.1. CONCEPTO DE CONTABILIDAD

“La contabilidad es la ciencia, arte y técnica que registra en libros adecuados las transacciones de una empresa, para conocer los resultados obtenidos al finalizar un ejercicio económico o período contable, a través de los Estados Financieros, tales como: Estado de Situación Financiera, Estado de Situación Económica, Estado de Superávit – Ganancias Retenidas y Estado de Flujo de Efectivo”³.

“El comité de Terminología de Contadores Públicos Autorizados de los Estados Unidos de Norte América en uno de sus boletines publicados, da una definición de contabilidad: “La contabilidad es el arte de registrar, y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como es de interpretar sus resultados”⁴.

2.1.2. ORIGEN DE LA CONTABILIDAD

“La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registro y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar información requerida. Se ha demostrado ha a través de

³ Bravo Valdivieso, Mercedes. **Contabilidad General**. Octava Edición – 2008. Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador.

⁴ VÁSCONEZ ARROYO, José Vicente: **Introducción a la Contabilidad**, Editorial Carvajal S.A., Quito 1994, Pág. 31

diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivan del intercambio comercial.

El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del Franciscano Fray Paccioli de 1494 titulada “la Suma de Aritmética, Geométrica Proportioni et Proportionalitá, en donde se considera el concepto de partida doble por primera vez.

“Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial la contabilidad se rige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o de empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es el grado de especialización de ésta disciplina dentro del entorno empresarial”⁵.

2.1.3. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

“Permite conocer con exactitud la real situación económica-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica”⁶.

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones u operaciones de la empresa.

⁵ **Autodidactica Océano Color**, Océano Grupo editorial S.A. Impreso en España, Volumen 3

⁶ Sarmiento R, Rubén. **Contabilidad General**. Quinta Edición – Septiembre del 2000. Impreso en Industria Gráfica PUBLINGRAF, Quito – Ecuador. Pág. 7

- Controlar en forma objetiva todos los bienes o recursos y las obligaciones de la empresa.
- Presentar en un momento determinado la situación financiera de la empresa.
- Analizar e interpretar cada uno de los hechos económicos, lo que permite conocer el desarrollo o retroceso de la actividad de la empresa.
- Proyectar las actividades económicas de la empresa.
- Determinar las utilidades o las pérdidas obtenidas en cada periodo”⁷.

2.1.4. FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD

Controlar:

Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registros.

Informar:

El informar a través de los estados financieros de los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifique o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

⁷ BOLAÑO, Cesar Y ALVARES MIÑO, Jorge: **Contabilidad Comercial**, Ob.Cit, Pág. 12,13

- Conocer cuáles son sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
- Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- Comparar los resultados obtenidos contra los de otros periodos.
- Evaluar los resultados obtenidos.
- Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve”⁸.

2.2. CONTABILIDAD COMO INSTRUMENTO DE CÁLCULO DEL BENEFICIO EMPRESARIAL

“La contabilidad, va a representar el patrimonio en su aspecto económico, después de las variaciones que se haya experimentado a lo largo del ejercicio, para determinar informando sobre el valor del patrimonio. El cálculo en su forma sencilla, se realiza anotando los ingresos y los gastos que van produciéndose. Por supuesto, el cálculo real reviste de hecho más complejidad que la aplicación de una sencilla operación aritmética, más no por ello deja ser esa la base del razonamiento contable. Los primeros sistemas de contabilidad, sin duda, surgieron del deseo de conocer el beneficio elaborado por la empresa, y en consecuencia tomaron la forma de una simple anotación de los ingresos obtenidos y los gastos devengados, conforme se iban produciendo”⁹.

Ayuda al controlar las ventas (dinero), costos de productos y niveles de inventario, en la facturación facilitará los cierres de caja y los directivos pueden confiar sus

⁸ HYPERLINK "<http://www.monografias.com,ob.cit>"

⁹ CULTURAL DE EDICIONES, S.A. **Contabilidad General I**, Tomo I (2002) PAGINAS 28 – 29

establecimientos a administradores o cajeros. No habrá errores por facturación, el control de inventarios se lo hace diariamente eliminando la posibilidad de pérdidas o robos. En la rentabilidad del negocio se controla todos los días al determinar el costo exacto diario de los productos expendidos, con esto el administrador puede enfocarse en promocionar el restaurante y atraer clientes.

2.3. ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA

“Es el conjunto coordinado de actos y trabajos para aumentar, conservar y aplicar los bienes económicos a fin de conseguir las metas propuestas. Lo que se intenta, por tanto, es la ordenación racional del esfuerzo humano para satisfacer sus necesidades con un mínimo de esfuerzo relativo. Su objetivo es un máximo de producción con un mínimo de consumo; o bien, un máximo de renta con un mínimo de gasto”¹⁰.

2.3.1. ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA ADMINISTRACIÓN

- **Personal:** las personas que forman una empresa, con actividades coordinadas para alcanzar el fin propuesto.
- **Material:** los bienes naturales o económicos que constituyen su patrimonio.
- **Formal:** los hechos administrativos y las normas de actuación.

¹⁰ ENCICLOPEDIA DE CONTABILIDAD: Océano Centum, Tomo I, Pág.29

2.4. CONDICIONES QUE HA DE REUNIR LA CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA

La contabilidad de una empresa para que sea el eficaz instrumento de análisis de la actividad desarrollada, de información en la toma de decisiones y de justificación. Estas condiciones, que la teoría impone son:

- 1.** La contabilidad en sus cuentas, libros y anotaciones recoge y refleja las variaciones patrimoniales de la empresa y las relaciones capaces de producirlas;
- 2.** Debe reflejar las previsiones administrativas y controlarlas;
- 3.** Debe producir la especialización de períodos de tiempo, para señalar sucesivas situaciones de la empresa;
- 4.** Estas situaciones han de presentarse de forma continua, sin retrasos, a medida que las operaciones se realicen;
- 5.** Debe utilizar una unidad estable de medida de valor;
- 6.** Responde a la verdad de los hechos y a la exactitud de las valoraciones asignadas a los mismos;
- 7.** No debe enmendarse nunca: lo escrito debe permanecer;
- 8.** Debe estar rodeada de garantías legales;
- 9.** Los métodos utilizados responden a un correcto sistema técnico adoptado a las necesidades de la empresa;

10. Toda anotación contable tiene una justificación lógica, jurídica y matemática en una operación administrativa demostrable documentable”¹¹.

2.5. TIPO DE EMPRESA

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno la cataloga razón social GroupKennedy y la razón comercial es “Los Pollos de la Kennedy” obligada a llevar contabilidad

2.6. INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) implica un cambio de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general, que son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas.

2.7. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

2.7.1. NEC. N-1. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

¹¹ **ENCICLOPEDIA DE CONTABILIDAD:** Océano Centum, Tomo I, Pág.29-30.

2.7.1.1. OBJETIVO

“El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los de períodos anteriores de la misma empresa y con los de otras empresas. Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros. El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratadas en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad”¹².

2.7.1.2. ALCANCE

“Debe ser aplicada a la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Son aquellos que tienen el objetivo de cumplir las necesidades de los usuarios que no estén en posición de requerir informes a la medida para cumplir sus necesidades específicas. Los estados financieros de propósito general incluyen aquellos que son presentados por separado o dentro de otro documento público anual o un prospecto.

Aplica a todos los tipos de empresa incluyendo bancos y compañías de seguro. Requerimientos adicionales para bancos e instituciones financieras similares, consistentes con los requerimientos de esta Norma, están establecidos NEC No. 2 referente a Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares.

¹² Arias Barriga, Gonzalo. **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**, Tomo I-II. Primera Edición – 2008, Impreso en EDIMPRES S.A. Páginas 2

Esta Norma utiliza terminología apropiada para una empresa con un objetivo de lucro. Las empresas comerciales del sector público pudieran por lo tanto aplicar los requerimientos. Las entidades sin fines de lucro, del gobierno y otras del sector público que procuren aplicar estas pueden necesitar modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas en sí mismos. Tales entidades también pudieran presentar componentes adicionales de los estados financieros”¹³.

2.7.2. NEC. N-11. INVENTARIOS

2.7.2.1. OBJETIVO

“El objetivo es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad e inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización. También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios”¹⁴.

2.7.3. NEC. N-12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2.7.3.1. OBJETIVO

“El objetivo es señalar el tratamiento contable para las propiedades, planta y equipo

¹³ Arias Barriga, Gonzalo. **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**, Tomo I-II. Primera Edición – 2008, Impreso en EDIMPRES S.A. Páginas 2

¹⁴ Arias Barriga, Gonzalo. **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**, Tomo I-II. Primera Edición – 2008, Impreso en EDIMPRES S.A. Páginas 155

(También llamados activos fijos). Los temas principales en la contabilidad son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

Esta Norma requiere de una partida que sea registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación, cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

Un tratamiento permitido es la revaluación al valor justo de propiedades, planta y equipo, y el uso de esta cantidad revaluada como la base para determinar el cargo por depreciación”¹⁵.

2.7.4. NEC. N-27. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

2.7.4.1. OBJETIVO

“Establece los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supere el importe que puede recuperar de los mismos. Un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su valor en libros exceda que pueda recuperarse del mismo a través de su uso o venta. Si este fuera el caso, el activo se calificaría como deteriorado, y la Norma exige que la empresa reconozca contablemente la correspondiente pérdida del valor

¹⁵ Arias Barriga, Gonzalo. **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**, Tomo I-II. Primera Edición – 2008, Impreso en EDIMPRES S.A. Páginas 165

por deterioro. También se especifica cuando la empresa debe proceder a revertir la pérdida del valor por deterioro, y se exige que suministre determinada información referente a los activos que hayan sufrido este tipo deterioro de valor¹⁶.

2.8. Terminología Contable

Contabilidad.- se dice que es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Control.- se emplea como sinónimo de comprobación, verificación, supervisión, dirección e interpretación.

Diseño.- Delineamiento esquemático de los métodos y procedimientos a emplearse así como los de los documentos, libros, registros de acuerdo a la naturaleza, condiciones y necesidades de información y de control de una determina entidad u organismo.

Estados financieros.- son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa.

Inventarios.- establece la situación del patrimonio, detallando los valores que lo componen. Debe formularse antes de iniciar cualquier gestión administrativa, para conocer la situación patrimonial de partidas, y siempre que sea conveniente

¹⁶ Arias Barriga, Gonzalo. **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**, Tomo I-II. Primera Edición – 2008, Impreso en EDIMPRES S.A. Páginas 214

determinar la composición del patrimonio.

Implementar.- Poner en funcionamiento, aplicar métodos, medidas.

Libro Diario.- es un registro cronológico de las transacciones en que participa la empresa. En él se ingresan todos los hechos económicos de la empresa, en forma de asientos contables, respetando las normas de débitos y créditos antes mencionados.

Procedimiento.- conjunto de normas que regulan el desarrollo de las distintas fases y trámites del proceso.

Plan de Cuentas.- toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).- son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Procedimientos.- conjunto de normas que regulan el desarrollo de las distintas fases y trámites del proceso.

Registro.- inscribir asientos en los libros de contabilidad.

Rentabilidad.- es la obtención de beneficios de la actividad económica y financiera en el cual podemos medir su liquidez de los balances.

Sistema.- Como definición de sistema se puede decir que es un conjunto de elementos con relaciones de interacción e interdependencia que le confieren entidad propia al formar un todo unificado.

Sistema de contabilidad.- Conjunto de normas y procedimientos de contabilidad que se aplican en una empresa en un ramo de explotación determinado.

2.9. Los costos de explotación

2.9.1. Clasificación de los Costos

2.9.1.1. Los Costos Fijos

“Son aquellos que se mantienen fijos durante el ciclo productivo, independiente del volumen de producción.

2.9.1.2. Los Costos Variables

“Son aquellos que varían conforme cambia el volumen o cantidad de producción de tal o cual fruto o producto, es decir se mueve en función directa al volumen de producción”¹⁷.

¹⁷ BRITO CALDERÓN, Bolívar: **Contabilidad Agropecuaria**, Imprenta Peñalosa, julio del 2002, Pág. 1.

2.9.1.3. Los Costos Mixtos

“Llamados también semivariantes, son aquellos que hasta cierto volumen de producción se mantienen fijos y, a partir de un incremento de volumen de la producción es necesario incrementar el costo.

2.9.1.4. Costos Directos

Son aquellos que se capitalizan en el fruto o producto en forma directa, es decir son significativos y de fácil cuantificación.

2.9.1.5. Costos Comunes

Llamados también indirectos, son aquellos que se capitalizan en el producto, pero son de difícil cuantificación o su valor es muy insignificante.

2.9.1.6. Costos Históricos

Son aquellos que realmente se suceden y se los puede cuantificar con exactitud una vez ocurridos.

2.9.1.7. Costos Predeterminados

“Se registran hasta que han sido realizados y esto provoca que se conozca en costo total hasta que se finalice el período, por lo cual se ha hecho necesario diseñar técnicas de valuación predeterminadas, que consisten en conocer, mediante ciertos estudios, por anticipado el costo de la producción, lo que permite que en cualquier momento se pueda obtener el costo de ventas, además de aportar un

mayor control interno.¹⁸»

2.9.2. Sistema de costos

“El control de los costos es de vital importancia para cualquier empresa, esto sirve para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se va a obtener. También los sistemas de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo”¹⁹.

2.9.3. Modo de Implementar un Sistema Contable

“Para implantar un sistema de esta índole se debe de realizar un estudio pormenorizado de la misma, la revisión de la contabilidad por lo menos los dos últimos años, para conocer su desenvolvimiento y buscar posibles errores que se hayan cometido para su correspondiente enmienda. En otras palabras este sistema contable registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan.

2.9.4. Objetivo

El sistema tiene como objetivo aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio

¹⁸ www.monografias.com

¹⁹ www.monografias.com/contabilidad

de información y control de todo lo que se relaciona con la operación”²⁰.

2.10. Definición del Sector

La actividad por varias décadas se ha convertido en uno de los sectores de mayor venta de contribución al desarrollo económico del Ecuador.

Se debe resaltar que la producción ha dinamizado la economía ecuatoriana, pues se trata de un sector que ha generado divisas, empleo e ingresos.

2.10.1. Datos Estadísticos del Sector en la Provincia del Pichincha

Volumen de ventas estimados mensual	228.509,53
Días laborables promedio	30 días

2.11. Sistemas Contables

2.11.1. Concepto de Sistema Contable

“Está constituida por el conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas por las cuales se acumula, clasifica y registra la información contable, la cual está soportada en los libros diarios y mayor y en su caso por otros listados auxiliares que se resumen en un momento determinado en el Balance de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, y

²⁰ www.monografias.com/contabilidad

del Cambio en el Patrimonio”²¹.

2.11.2. Importancia de los Sistemas Contables

“Un sistema contable apropiado constituye un elemento para la administración eficiente de la entidad, ya que permite administrar las operaciones más eficazmente y con menores costos. Los contadores deben demostrar a los administradores de los sectores público y privado que un sistema con tal característica es requisito para tener información apropiada lo cual a su vez significa un mejor control de las operaciones”²².

2.11.3. Tipos de Sistemas Contables

2.11.3.1. Sistema Integrado

“Son aquellos que comparten información entre dos o más sistemas. Su objetivo principal es reducir el trabajo que se realiza en forma manual.

2.11.3.2. Sistema no Integrado

En éste sistema de transferencia de información se realiza a través de movimientos resumidos y al final de periodos previamente definidos. En éste sistema el concepto de información no existe.

²¹ Diccionario Contable y Más, C.P.A. Dávalos C.P.A. Geovanny Cordobés Pág. 430

²² SOLOMON, Lanny; VARGO, Richard y SHROEDER, Richard: **Principios de Contabilidad**, Editorial Mexicana, México 1988, Pág. 52

2.11.3.3. Sistema Auxiliares

Son todos aquellos sistemas distintos al sistema contable. Se maneja en forma operativa y detallada todas las transacciones comunes a una actividad típica del negocio, pues su característica básica es manejar información en forma detallada”²³.

²³ CHAVEZ, Habbid: Análisis de Sistemas Contables, Pág. 28,32

CAPÍTULO III:

MARCO LEGAL

3.1. Origen de la Empresa

Este negocio nació en el año 2008 en la ciudad de San Francisco de Quito, según escritura celebrada en la notaria vigésima segunda del cantón Quito el lunes veintidós de diciembre del año dos mil ocho, ante el Señor Notario, Dr. Wilson López Andrade suplente del cantón Quito.

3.2. Trayectoria Institucional

Luego de varios años de trabajo sus cuatro socios deciden constituirse como compañía, de esta manera se abrieron campo en varios sectores alimenticios de la ciudad de Quito provincia de Pichincha para emprender rumbo y abastecer a la población ecuatoriana.

El Restaurante “POLLOS DE LA KENNEDY” cuenta con cinco locales en la provincia de Pichincha, cuatro en el sector norte y uno en el sur.

3.3. Recursos Humanos

Está compuesta por 69 trabajadores operacionales polifuncionales.

3.4. Estructura Organizacional Actual

La empresa GroupKennedy no tiene una estructura organizacional

3.5. Tipo de Producción

Productos procesados, preparados o crudos de consumo alimenticio en general.

3.6. Infraestructura Física y Tecnológica

- Hornos de Pollos
- Congeladores
- Cajas Térmicas
- Freidoras de papas
- Secador de manos
- Mesas
- Sillas
- Mobiliario
- Utensilios de cocina y herramientas
- Televisores
- Equipos de Sonido
- Computador
- Cajas registradoras

El total de la inversión fluctúa entre los 66.000,00 dólares.

3.7. Resultados de la guía de observación en la Empresa

Antes de la elaboración del proyecto de la tesis se hizo una visita previa y posteriormente y durante el desarrollo de la misma por varias ocasiones, para tener

una visión amplia y emitir un criterio acerca de la estructura contable.

3.7.1. Aspectos a Observar

3.7.1.1. Costo en la adquisición y en la adecuación de equipos tecnológicos

Para la implantación se necesitará de un computador Pentium Intel (R) Dual Core 2.5 CPU, en el cual ya viene instalado en el software el programa de contabilidad como es Practisis Fast Food Manager para realizar el trabajo de una manera eficiente y segura.

Una vez concluida la tesis la Sra. Ximena Soria una de las socias está dispuesta a cubrir los gastos y costos en que incurrirá la implantación del Sistema Contable para el restaurante “Pollos de la Kennedy.

3.7.1.2. Características principales del computador

Para que funcione mejor el programa el ordenador debe tener los siguientes requisitos: un procesador Intel(R) Dual Core 2,5 (E5200), Tarjeta Madre Intel DG41TY, Memoria Kingston de 1,00 GB, Disco duro de 160 GB. Monitor plano de 19” sistema Operativo sea WINDOWS XP con service pack 2 o 3.

3.7.1.3. Con qué estructura contable cuenta actualmente

Los “Pollo de la Kennedy” cuenta con un control de ingresos y gastos y con los servicios de un Contador Público Autorizado quien realiza cada mes la contabilidad.

3.7.1.4. Ubicación del Departamento Contable

Posee un local arrendado de tres pisos en el norte de Quito, en el primer y segundo funciona el restaurante y en el tercero funciona el departamento contable.

3.7.1.5. Análisis de las actividades y sus controles

Todas sus actividades y labores se realizan en forma empírica que no permite llevar un mejor control de sus actividades. De ahí la importancia y necesidad que requiere el restaurante “Pollos de la Kennedy” del diseño e implementación de un sistema contable.

3.8. Aspectos Metodológicos Generales

- **Diseño de Investigación**

De acuerdo a la profundidad del estudio: Predictivo: Con el fin de eliminar las causas de las no conformidades reales o potenciales y evitar que éstos ocurran en el futuro, las cuales deben ser proporcionales a la magnitud de los problemas detectados o potenciales y a los riesgos de que dichos problemas pueden derivarse y de forma que se asegure su eficacia.

De acuerdo a la intervención del investigador: Observacional: identificar el diseño, sin alterar las variables de los Procedimiento Generalmente Aceptados.

De acuerdo a la conducta de las variables entre sí: Correlacional: Mostrar casualidad mediante los indicadores de la Contabilidad.

Por lo que el diseño de este trabajo es: Predictivo-Observacional Correlacional.

- **Métodos Generales de Investigación**

- **Método inductivo**

El método inductivo permite analizar la incidencia de la efectividad de la implementación del sistema contable del restaurante “Pollos de la Kennedy”

- **Método deductivo**

El método deductivo permite proporcionar la observación de la información real que incide en la reforma.

- **Método de análisis de datos**

Determinar, recopilar y analizar los datos apropiados para demostrar la idoneidad y eficacia del Diseño e Implementación de un Sistema Contable.

Los datos se recopilaron en el proceso de investigación, fueron analizados de manera cuantitativa utilizando métodos estadísticos que se establecieron en el transcurso de la investigación a fin de extraer información y lograr resultados, conclusiones y recomendaciones.

- **Métodos de síntesis**

Determinación acerca de si los estados financieros representan la imagen fiel de acuerdo con los principios contables. Verificación de que el control se ha desarrollado de conformidad con las normas generalmente aceptadas.

- **Técnicas Generales de Investigación**

Entrevista: Que sirvió para obtener datos por parte del entrevistado, que es una persona entendida en la materia de la investigación. Se empleó esta técnica cuando se consideró necesario un diálogo entre el entrevistador y la persona que es fuente de información, especialmente cuando se trate de personas cuyas opiniones y criterios interesen para la investigación.

Observación Directa: permitió mirar los fenómenos que se presentaron en el momento real.

Observación Indirecta: una de las principales fuentes de información en la actualidad es el internet por tanto es el diseño de este manual considerando este medio de consulta permanente.

Consulta a Expertos: la consulta a expertos tiene que ser una guía en el desarrollo de la investigación en curso.

3.9. Tabulación y Gráfica de la Información

El informe escrito, esquemas, flujogramas, organigrama se realizó con la ayuda de Microsoft Word 2007- 2003, los cálculos, los cuadros de cálculos, las hojas de trabajo se hizo por medio de Office Excel 2007- 2003, y los gráficos

(columnas, circular), en el programa Graphics.

3.10. Población/Muestra del Estudio

Se realizó el análisis e interpretación de los resultados de investigación a los socios del Restaurante “Pollos de la Kennedy”, y por último la encuesta a los profesionales de contabilidad, por la cual la población y muestra abarca todo lo concerniente al área administrativa y operativa.

3.11. Resultados de las Entrevistas a los Directivos de la Empresa

¿Entrevista realizada a los directivos del Restaurante “Pollos de la Kennedy”

1)¿Está satisfecho con el control que lleva contablemente?

No, porque están en la necesidad de adoptar un mejor control que ayude a conocer el beneficio económico en las actividades durante el año.

2)¿Cree que necesita cambios?

Sí, porque no cuenta con un sistema adecuado, especialmente con lo que respecta a la documentación es insuficiente especialmente para controlar sus ventas.

3)¿Actualmente sus ingresos le posibilitan la implantación de un sistema contable en el restaurante “Pollos de la Kennedy”?

No tienen ningún inconveniente, están conscientes que es necesario la implantación del sistema contable, ya que por lo que les informé, permitirá

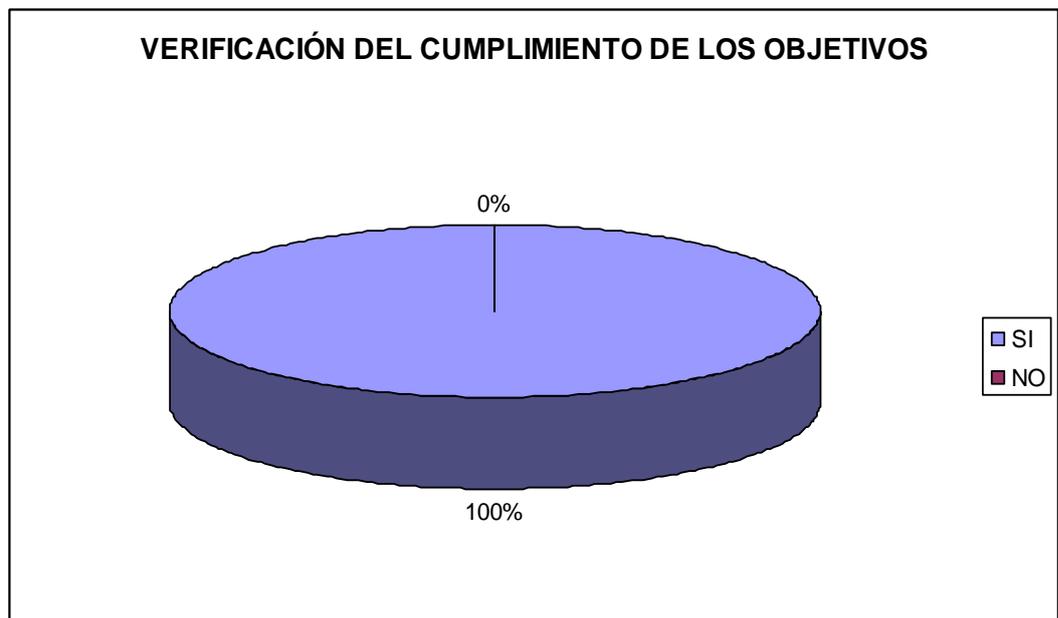
tener un mejor control, lo que sin duda beneficiará a la economía y los trabajadores del restaurante “Pollos de la Kennedy”

4) ¿Un Sistema Contable es necesario para verificar el cumplimiento de los objetivos?

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

CUADRO N°1

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Jimmy Espejo B.

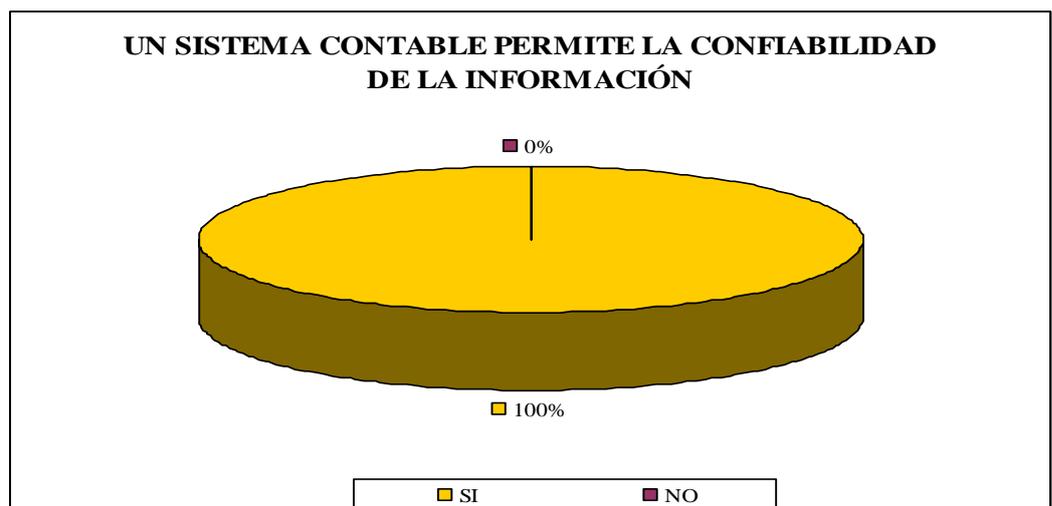
Análisis: El 100% de los entrevistados cuando se les consulta si es necesario un sistema contable para el cumplimiento de los objetivos, responden que sí y por lo tanto es necesario que se cumplan con los objetivos.

5) ¿Cree Ud. que la existencia de un sistema contable permite la confiabilidad de la información?

UN SISTEMA CONTABLE PERMITE LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

CUADRO N°2

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Jimmy Espejo B.

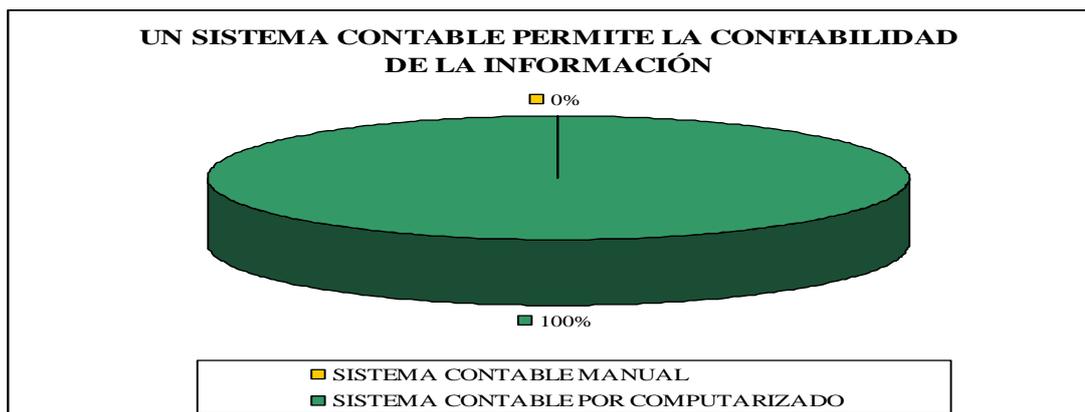
Análisis: El 100% si creen que la existencia de un sistema contable permite la confiabilidad de la información.

3.12. Resultados de las Encuestas a los Profesionales en Contabilidad

RESTAURANTE “POLLOS DE LA KENNEDY”

1. ¿Qué clase de sistema contable recomienda para el mejor funcionamiento de las actividades?

CLASE DE SISTEMA CONTABLE	FRECUENCIA	%
SISTEMA CONTABLE MANUAL	0	100
SISTEMA CONTABLE POR COMPUTADORA	3	0
TOTAL	3	100

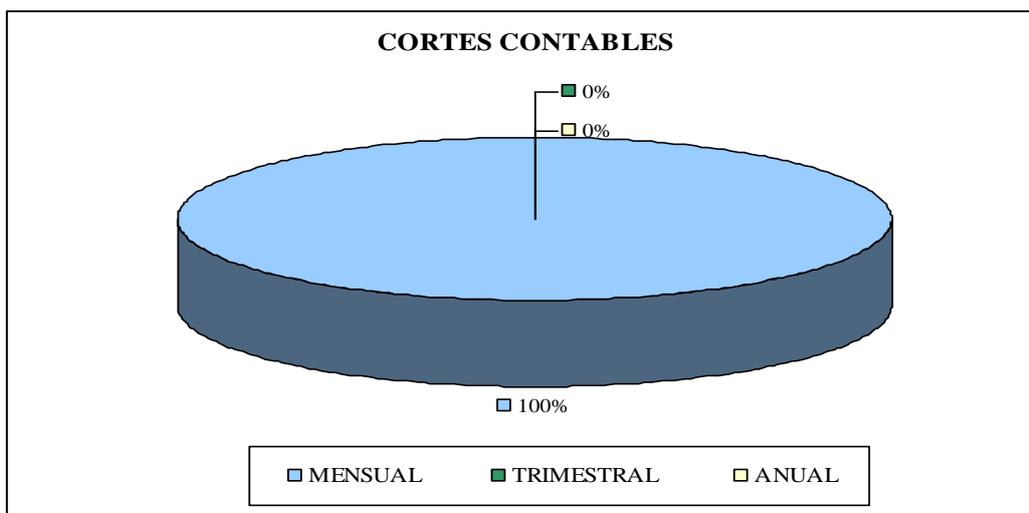


Fuente: Encuesta Directa
Elaborado por: Jimmy Espejo B.

Análisis: El 100% de los profesionales encuestados manifestaron que lo recomendable para el Restaurante “Pollos de la Kennedy” es el sistema contable computarizado.

2. ¿Cada qué tiempo recomienda usted hacer los cortes contables?

CORTES CONTABLES	FRECUENCIA	%
MENSUAL	3	100
TRIMESTRAL	0	0
ANUAL	0	0
TOTAL	3	100



Fuente: Encuesta Directa
Elaborado por: Jimmy Espejo B.

Análisis: El 100% de los encuestados recomendaron hacer los cortes contables mensualmente a fin de evitar que haya ventas sobre estimadas. La norma aconseja

estos cortes contables para que los ingresos siempre sean de acuerdo con las ventas realizadas permitiendo llevar un mejor control.

CAPÍTULO IV:

DISEÑO E IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL RESTAURANTE “POLLOS DE LA KENNEDY”

4.1. Datos Informativos

El Restaurante “Pollos de la Kennedy” se encuentra ubicado en la parroquia Cotocollao, perteneciente al cantón Quito, provincia de Pichincha, en las calles Real Audiencia Fret N57-212 y Leonardo Murialdo, barrio Cooperativa 13 de Marzo (La Rumiñahui).

4.2. Introducción

Para la propuesta es necesario que los socios estén al tanto de las modificaciones que se pretenden dar a su actividad, para de esta manera se encuentre al tanto en los resultados a favor del restaurante “Pollos de la Kennedy” que es lo que se persigue con el diseño e implementación de un sistema contable.

Los socios del restaurante “Pollos de las Kennedy” deben de estar atentos a todo el que hacer de su actividad, y con la ayuda del departamento contable poder ejercer un mejor control de los recursos humanos, tecnológicos y económicos. Por esta razón los empleados vienen a formar un soporte para el cumplimiento de la propuesta, porque ellos tendrán que colaborar en la realización de su trabajo, y de esta manera aumente en beneficio tanto para los socios como los empleados.

Como se sabe toda empresa necesita del recurso humano para alcanzar los objetivos

que se proponen por tal razón al personal hay que mantenerlo organizado y en un ambiente armónico, se tomó en cuenta la descripción que indique la responsabilidad que tienen cada involucrado para lograr un mejor rendimiento de cada uno y evitar la duplicidad.

4.3. Justificación

Todo restaurante debe obtener la base de dos formatos, en el primero se refleja la estructura organizacional, y la segunda el recurso humano, esta última ha aumentado los costos de producción.

La mayoría de restaurantes no cuentan con un sistema contable, y por ese motivo no saben cuál es su margen de utilidad o pérdida, es necesario realizar un estudio detallado para así poder obtener un resultado que sean claro y de fácil entendimiento para sus socios.

Mediante la implementación del Sistema Practisis BackOffice se tendrá acceso directo a los reportes de ventas diarias que se realizan.

4.4. Objetivos

4.4.1. Objetivo General

Diseñar e Implementar un Sistema Contable con la finalidad de ofrecer una herramienta que permita llevar un control interno y tomar decisiones acorde a los reportes presentados, de manera ágil, veraz y efectiva.

Al diseñar un sistema contable relacionado con la elaboración de alimentos siempre

será recomendable tomar en cuenta el origen de los mismos sectores, se trata de controlar el movimiento de las compras y ventas

4.4.2. Objetivos Específicos

- Conocer la misión y visión de la empresa
- Realizar un análisis de los procesos del Restaurante “Pollos de la Kennedy”
- Elaborar un plan de cuentas propuesto que se ajusten a las necesidades de la empresa.
- Diseñar formularios y registros que se utilizan en la aplicación del Sistema Contable.
- Implementar el Sistema Contable.
- Establecer los Costos en que se incurrirá para ejecutar el Sistemas Contable.
- Fijar los resultados que se esperan de la propuesta

4.5. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

4.5.1. MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA

Misión

Satisfacer a nuestros clientes mediante la venta de nuestros productos con niveles de calidad para garantizar la salud y el alimento de todos los consumidores.

Visión

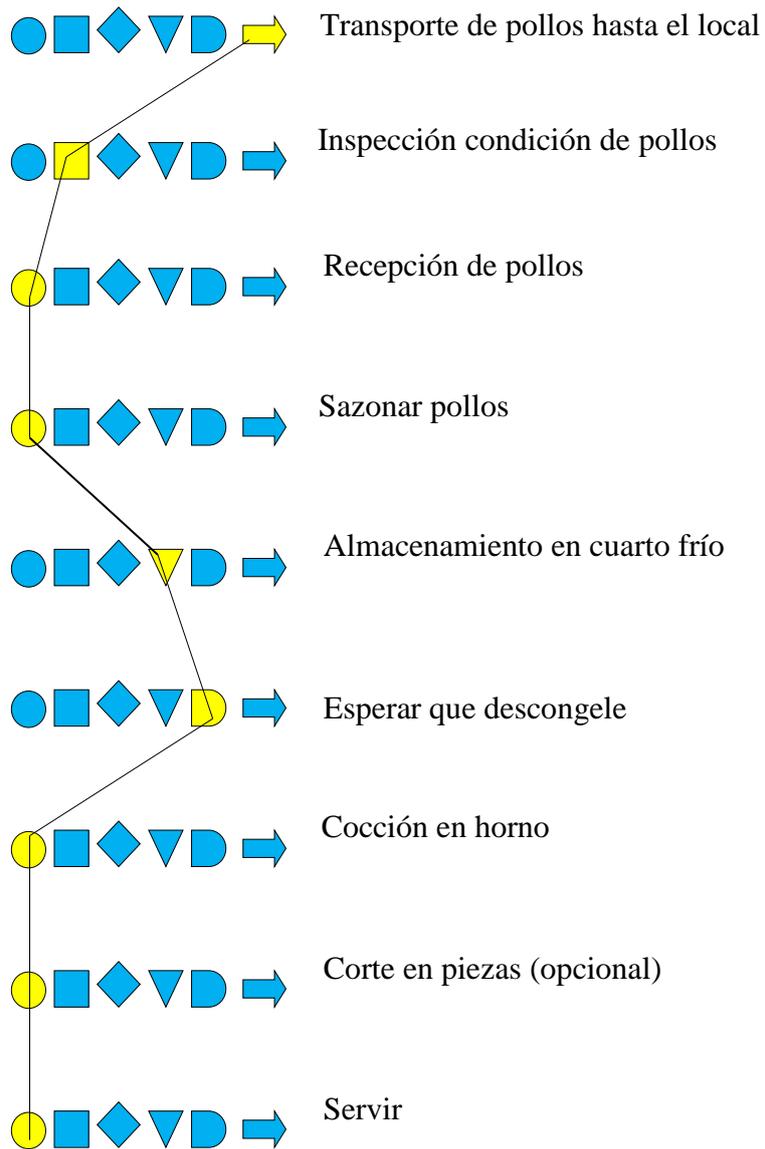
Obtener, mediante la continua evaluación del mercado y de la competencia el más

alto nivel de ventas para nuestros clientes. Es llegar a ser una de las cadenas más grandes y mejores posicionadas dentro del mercado de comida en la provincia de Pichicha.

4.5.2. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DEL RESTAURANTE “POLLOS DE LA KENNEDY”

ESTADO INICIAL	PROCESO TRANSFORMADO	PRODUCTO FINAL
<p>Insumos:</p> <p>Pollo</p> <p>Suministros:</p> <p>Agua Ajo Cebolla Vegetales Especias Otros</p>	<p>Proceso:</p> <p>Almacenamiento Sazonado Descongelado Puesto en cocción Cortado Servido</p> <p>Equipo productivo:</p> <p>Cuarto frío Bodega Horno Estufa Nevera Mesa de preparación</p> <p>Organización:</p> <p>Personal de carga Personal preparación Personal horneado y servicio</p>	<p>Pollo Horneado</p> <p>Sub producto:</p> <p>Consomé Arroz Papas fritas Ensalada Bebida</p>

DIAGRAMA DE FLUJO
PROCESO DE PREPARACIÓN



4.5.3. PLAN DE CUENTAS PROPUESTO

Plan de cuentas propuesto para el Restaurante “Pollos de la Kennedy”

- 1. ACTIVO**
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01. DISPONIBLE**
- 1.1.01.01. CAJA**
 - 1.1.01.01.01 Caja General Kennedy
 - 1.1.01.01.02 Caja General Rumiñahui
 - 1.1.01.01.03 Caja General Río Coca
 - 1.1.01.01.04 Caja General Sur
 - 1.1.01.01.05 Caja General Carapungo
- 1.1.01.02. CAJA CHICA**
 - 1.1.01.02.01 Caja Chica Kennedy
 - 1.1.01.02.02 Caja Chica Rumiñahui
 - 1.1.01.02.03 Caja Chica Río Coca
 - 1.1.01.02.04 Caja Chica Sur
 - 1.1.01.02.05 Caja Chica Carapungo
- 1.1.01.05. BANCOS**
 - 1.1.01.05.01 Pichincha
 - 1.1.01.05.02 Procredit
- 1.1.01.10. FONDOS DE INVERSIÓN**
 - 1.1.01.10.01 Inversiones Temporales
- 1.1.02. EXIGIBLES**
- 1.1.02.01. CLIENTES**

- 1.1.02.01.01 Clientes Kennedy
- 1.1.02.01.02 Clientes Rumiñahui
- 1.1.02.01.03 Clientes Rio Coca
- 1.1.02.01.04 Clientes Sur
- 1.1.02.01.05 Clientes Carapungo
- 1.1.02.01.06 Clientes Otros
- 1.1.02.02. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
- 1.1.02.02.01 Otras por Cobrar
- 1.1.02.02.02 Depósitos Clientes
- 1.1.02.02.03 Cheques en Cartera
- 1.1.02.03. ANTICIPOS ENTREGADOS**
- 1.1.02.03.01 Anticipo Proveedores
- 1.1.02.03.02 Anticipo Servicios
- 1.1.02.03.03 Anticipo Honorarios
- 1.1.02.03.04 Anticipo Arriendos
- 1.1.02.03.05 Anticipo Empleados
- 1.1.02.03.06 Anticipo Quincena
- 1.1.02.03.07 Préstamos
- 1.1.02.03.08 Anticipo Utilidades
- 1.1.02.04. TARJETA DE CRÉDITO**
- 1.1.02.04.01 Tarjeta de Crédito Diners Club
- 1.1.02.04.02 Tarjeta de Crédito Visa
- 1.1.02.04.03 Tarjeta de Crédito American
- 1.1.02.04.04 Tarjeta de Crédito Master Card
- 1.1.02.04.05 Tarjeta de Crédito Otras

1.1.02.05. EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS

1.1.02.05.01. EMPLEADOS

1.1.02.05.01.01 Primer Empleado Primera Quincena

1.1.02.05.01.02 Segundo Empleado Primera Quincena

1.1.02.05.02. FUNCIONARIOS Y SOCIOS

1.1.02.05.02.01 Primer Socio

1.1.02.05.02.02 Segundo Socio

1.1.02.06. GARANTÍAS

1.1.02.06.01 Garantía Local Kennedy

1.1.02.06.02 Garantía Local Rumiñahui

1.1.02.06.03 Garantía Local Rio Coca

1.1.02.06.04 Garantía Local Sur

1.1.02.06.05 Garantía Local Carapungo

1.1.03. REALIZABLES

1.1.03.01. INVENTARIOS

1.1.03.01.01 Inventario Producto Cárnico

1.1.03.01.02 Inventario Producto Vegetales

1.1.03.01.03 Inventario Producto Dese

1.1.03.01.04 Inventario Materiales de Aseo

1.1.03.01.05 Inventario Gaseosas

1.1.03.01.06 Inventario Deteriorado

1.1.03.01.07 Inventario Producto Terminado

1.1.03.02. IMPUESTOS SRI

1.1.03.04.01. IVA EN COMPRAS

1.1.03.04.01.01 IVA Compra Bienes 12%

1.1.03.04.01.02 IVA Compra Servicios 12%

1.1.03.04.01.03 IVA Compra Activos Fijos

1.1.03.04.01.04 IVA Compra Importaciones 12%

1.1.03.04.01.05 IVA Compra 0% Bienes

1.1.03.04.01.06 IVA Compra 0% Servicios

1.1.03.03. RETENCIONES Y ANTICIPOS

1.1.03.03.1. IVA Crédito Tributario

1.1.03.03.2. IVA Retenciones Recibidas

1.1.03.03.3. Impuesto Retención en la Fuente Recibidas

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.01. ACTIVO FIJO

1.2.01.01. ACTIVOS DEPRECIABLES

1.2.01.01.01. Edificios e Instalaciones

1.2.01.01.02. Maquinaria y Herramientas

1.2.01.01.03. Muebles y Enseres

1.2.01.01.04. Equipo de Cómputo y Sistemas

1.2.01.01.05. Vehículos

1.2.01.01.06. Sistema de Seguridad

1.2.01.01.07. Sistema de Control

1.2.01.02. ACTIVOS NO DEPRECIABLES

1.2.01.02.01. Terrenos

1.2.01.02.02. Construcción en Proceso

1.2.01.03. DEPRECIACIÓN ACUMULADA

1.2.01.03.01. (-) Depreciación acumulada Vehículo

1.2.01.03.02. (-) Depreciación acumulada Maquinaria y Herramientas

- 1.2.01.03.03. (-) Depreciación acumulada Sistema de Seguridad
- 1.2.01.03.04. (-) Depreciación acumulada Equipo de Computo y Sistemas
- 1.2.01.03.05. (-) Depreciación acumulada Sistema de Control
- 1.2.01.03.06. (-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.01. OBLIGACIONES FINANCIERAS

2.1.01.01. SOBREGIROS

2.1.01.01.01. Sobregiro Internacional

2.1.01.01.02. Sobregiro Pichincha

2.1.01.02. PRÉSTAMOS CORTO PLAZO

2.1.01.02.01. Préstamo Pichincha

2.1.02. POR PAGAR COMERCIALES

2.1.02.01. PROVEEDORES

2.1.02.01.01 Proveedores

2.1.02.02. ANTICIPOS RECIBIDOS

2.1.02.02.01 Anticipo Clientes

2.1.02.02.02 Anticipos Varios

2.1.02.03. DOCUMENTOS POR PAGAR

2.1.02.03.01. Transferencias Bancarias

2.1.02.03.02. Documentos por Pagar

2.1.03. OTRAS POR PAGAR

2.1.03.01. SOCIOS Y RELACIONADOS

2.1.03.01.01 Cuentas por Pagar

- 2.1.03.02. TARJETA DE CRÉDITO**
- 2.1.03.02.01. Tarjeta Corporativa
- 2.1.03.03. OBLIGACIONES PERSONALES**
- 2.1.03.03.01. Sueldos por Pagar
- 2.1.03.03.02. Beneficios Sociales por Pagar
- 2.1.03.03.03. Liquidaciones por pagar
- 2.1.04. OBLIGACIONES FISCALES**
- 2.1.04.01. IMPUESTO A LA RENTA E IVA**
- 2.1.04.01.01. Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.04.02. IVA EN VENTAS**
- 2.1.04.02.01 IVA en Ventas 12% Bienes
- 2.1.04.02.02 IVA en Ventas 12% Servicios
- 2.1.04.02.03 IVA en Ventas 12% Activos Fijos
- 2.1.04.02.04 IVA en Ventas 0% Bienes
- 2.1.04.02.05 IVA en Ventas 0% Servicios
- 2.1.04.03. RETENCIONES DEL IVA**
- 2.1.04.03.01 Retención IVA 100% Honorarios
- 2.1.04.03.02 Retención IVA 100% Arriendos Personas Naturales
- 2.1.04.03.03 Retención IVA 70% Servicios
- 2.1.04.03.04 Retención IVA 30% Bienes
- 2.1.04.04. RETENCIONES EN LA FUENTE**
- 2.1.04.04.01 Retención en la Fuente Empleados Relacionados
- 2.1.04.04.02 Retención en la Fuente Bienes para Venta
- 2.1.04.04.03 Retención en la Fuente Suministros y Materiales
- 2.1.04.04.04 Retención en la Fuente Repuestos y Herramientas

- 2.1.04.04.05 Retención en la Fuente Lubricantes
- 2.1.04.04.06 Retención en la Fuente Activos Fijos
- 2.1.04.04.07 Retención en la Fuente 1% Transporte Privado
- 2.1.04.04.08 Retención en la Fuente Seguros 10% Prima
- 2.1.04.04.09 Retención en la Fuente 2% Otros Servicios
- 2.1.04.04.10 Retención en la Fuente Servicios Básicos
- 2.1.04.04.11 Retención en la Fuente 8% Artistas y Deportistas
- 2.1.04.04.12 Retención en la Fuente 8% Arriendo Sociedades
- 2.1.04.04.13 Retención en la Fuente Rendimientos Financieros
- 2.1.04.04.14 Retención en la Fuente 10% Honorarios Profesionales
- 2.1.04.04.15 Retención en la Fuente 8% Notarios y Registros
- 2.1.04.04.16 Retención en la Fuente 8% Arriendos Personas Naturales
- 2.1.04.04.17 Retención en la Fuente 1% Servicio Publicidad
- 2.1.04.04.18 Retención en la Fuente 1% Transporte Bienes
- 2.1.04.05. PROVISIONES SOCIALES**
- 2.1.04.05.01 Décimo Tercer Sueldo
- 2.1.04.05.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 2.1.04.05.03 Vacaciones
- 2.1.04.05.04 Otros Beneficios
- 2.1.05. OBLIGACIONES SEGURO SOCIAL**
- 2.1.05.01. APORTES Y RESERVAS**
- 2.1.05.01.01 Aportes Personal y Patronal
- 2.1.05.01.02 Fondo de Reserva
- 2.1.05.02. PRÉSTAMO AL IESS**
- 2.1.05.02.01. Préstamo Quirografario

- 2.1.05.02.02. Préstamo Hipotecario
- 2.2. PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.2.01. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**
- 2.2.01.01. PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO**
- 2.2.01.01.01 Préstamo a Largo Plazo Banco Pichincha

- 3. PATRIMONIO**
- 3.1. CAPITAL Y RESERVAS**
- 3.1.01. CAPITAL SOCIAL**
- 3.1.01.01 Capital social 1
- 3.1.01.02 Capital social 2
- 3.1.01.03 Capital social 3
- 3.1.01.04 Capital social 4
- 3.1.02. RESERVAS**
- 3.1.02.01 Reserva Legal
- 3.1.02.02 Reserva Facultativa
- 3.1.03. APORTES CAPITAL**
- 3.1.03.01 Aporte Capital 1
- 3.1.03.02 Aporte Capital 2
- 3.2. RESULTADOS**
- 3.2.01. RESULTADOS ANTERIORES**
- 3.2.01.01 Utilidades Retenidas
- 3.2.01.02 Pérdidas del Ejercicio Anteriores
- 3.2.02. RESULTADO DEL EJERCICIO**
- 3.2.02.01 Resultado del Ejercicio

- 4. INGRESOS**
- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.01. VENTAS**
- 4.1.01.01 Ventas 12%
- 4.1.01.02 Ventas 0%
- 4.1.02 DEVOLUCIÓN EN VENTAS**
- 4.1.02.01 Descuento en Ventas
- 4.1.02.02 Devolución en Ventas
- 4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.01. OTROS INGRESOS**
- 4.2.01.01 Otros Ingresos
- 4.2.01.02 Ingresos por Reembolso
- 4.2.01.03 Ingresos por Diferencia de Centavos
- 4.2.01.04 Faltas Injustificadas
- 4.2.01.05 Multas
- 4.2.01.06 Faltante de Caja
- 4.2.02. DESCUENTO Y DEVOLUCIONES**
- 4.2.02.01 Descuento en Compras
- 4.2.02.02 Devolución en Compras
- 4.3 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

- 5. GASTOS**
- 5.1. GASTO ADMINISTRACIÓN**
- 5.1.01. REMUNERACIONES**
- 5.1.01.01 Sueldos y Salarios

5.1.01.02	Horas Extras 50%
5.1.01.03	Horas Extras 100%
5.1.01.04	Aporte Patronal IESS
5.1.01.05	Décimo Tercer Sueldo
5.1.01.06	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.01.07	Fondo de Reserva
5.1.02	BENEFICIOS EMPLEADOS
5.1.02.01	Seguro Médico
5.1.02.02	Gasto Bonos
5.1.03	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.03.01	Luz Eléctrica
5.1.03.02	Agua Potable
5.1.03.03	Teléfono
5.1.03.04	Correo, Comunicaciones
5.1.04	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.1.04.01	Útiles oficina y Suministro
5.1.04.02	Servicio de Impresión
5.1.05	TRANSPORTE y MOVILIZACIÓN
5.1.05.01	Transporte
5.1.06	ARRIENDO ALQUILER E INSTALACIONES
5.1.06.01	Arriendos Locales y Sucursales
5.1.07	SERVICIOS ADICIONALES
5.1.07.01	Honorarios
5.1.07.02	Servicios Contables
5.1.07.03	Vigilancia Privada

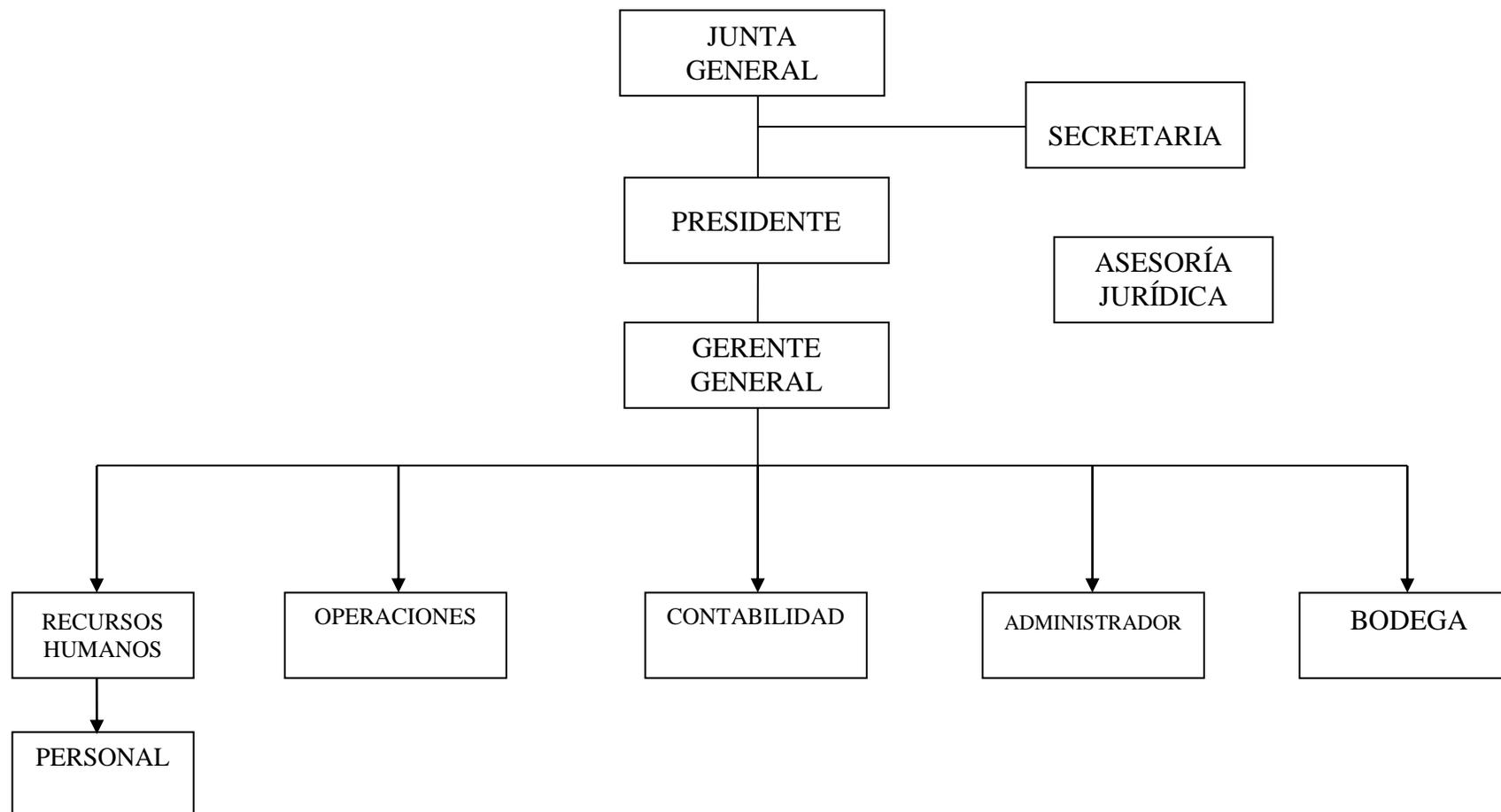
- 5.1.07.04 Soporte Técnico
- 5.1.07.05 Suscripciones y Publicidad
- 5.1.07.06 Seguros Contratados
- 5.1.08 MANTENIMIENTO DE ACTIVOS**
- 5.1.08.01 Mantenimiento Computadoras
- 5.1.08.02 Mantenimiento y Limpieza
- 5.1.08.03 Combustible y Lubricantes
- 5.1.09 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN**
- 5.1.09.01 Depreciaciones
- 5.1.09.02 Amortizaciones
- 5.1.10 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**
- 5.1.10.01 Tasas Municipales
- 5.2 GASTO DE VENTAS**
- 5.2.01. REMUNERACIONES**
- 5.2.01.01 Sueldos y Salarios
- 5.2.01.02 Horas Extras
- 5.2.01.03 Aporte Patronal
- 5.2.01.04 Décimo Tercer Sueldo
- 5.2.01.05 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.2.01.06 Fondo de Reserva
- 5.2.02 BENEFICIOS EMPLEADOS**
- 5.2.02.01 Seguro Médico
- 5.2.03 SUMINISTROS Y MATERIALES**
- 5.2.03.01 Materiales de Aseo
- 5.2.04 SERVICIOS ADICIONALES**

- 5.2.04.01 Publicidad y Propaganda
- 5.2.04.02 Comunicaciones en Ventas
- 5.2.05 TRANSPORTE y MOVILIZACIÓN**
- 5.2.05.01 Transportes
- 5.3 GASTO NO OPERACIONALES**
- 5.3.01** Gastos no Deducibles
- 5.4. GASTOS FINANCIEROS**
- 5.4.01 Gastos y Comisiones Bancarias
- 5.4.02 Intereses Préstamos
- 5.4.03 Intereses Entidades Financieras
- 5.4.04 Otros Gastos Financieros
- 5.5 COSTO DE VENTAS**
- 5.5.01. COSTOS DIRECTOS MANO DE OBRA**
- 5.5.01.01 Costos de Elaboración
- 5.5.01.02 Costo Aporte Patronal
- 5.5.01.03 Costo Fondo de Reserva
- 5.5.01.04 Costo Décimo Tercer Sueldo
- 5.5.01.05 Costo Décimo Cuarto Sueldo
- 5.5.01.06 Costo Alimentación
- 5.5.01.07 Costo Transporte
- 5.5.01.08 Costo Sueldos y Salarios
- 5.5.01.09 Costo Curso y Agasajos
- 5.5.01.10 Costo Gasto Judiciales
- 5.5.01.11 Costo Arriendos Locales y Sucursales
- 5.5.01.12 Costo Servicios Básicos

5.5.01.13	Costo Uniformes
5.5.01.14	Costo Vigilancia Privada
5.5.01.15	Costo Capacitación
5.5.01.16	Costo Mantenimiento y Limpieza
5.5.01.17	Costo Horas Extras 50%
5.5.01.18	Costo Horas Extras 100%
5.5.01.19	Costo Combustibles y Lubricantes
5.5.01.20	Costo Seguros Contratados
5.5.01.21	Costos Movilización
5.5.01.22	Costo Bonos
5.5.01.23	Costo Transporte Privado
5.5.01.24	Costo Depreciación
5.5.01.25	Costo Amortización
5.5.01.26	Costos Impuestos y Contribuciones
5.5.01.27	Costos Productos Perecible
5.5.01.28	Costo Fondo de Reserva
5.5.01.29	Costo Utensilios
5.5.02.	COMPRAS
5.5.02.01	Compra Bienes IVA 12%
5.5.02.02	Compra Bienes IVA 0%
5.5.02.03	Compra Servicios IVA 12%
5.5.02.04	Compra Servicios IVA 0%
5.5.03.	COSTOS PRODUCTO INVENTARIO
5.5.03.01	Costo Producto Cárnico
5.5.03.02	Costo Producto Vegetales

5.5.03.03	Costo Materiales Aseo
5.5.03.04	Costo Gaseosas
5.5.03.05	Costo TV por Cable
5.5.04.	OTROS COSTOS
5.5.04.01	Costo Adecuaciones Menor
5.5.04.02	Costo Carbón
5.5.05.	COSTO SERVICIOS
5.5.05.01	Costo Arriendos Locales Sucursales
5.5.05.02	Costo Servicios Básicos
5.5.05.03	Costo Vigilancia Privada
5.5.05.04	Costo Correo y Comunicación
5.5.05.05	Costo Mantenimiento y Limpieza
5.5.05.06	Costo Combustible y Lubricantes
5.5.05.07	Costo Seguros Contratados
5.5.05.08	Costo Transporte Privado
5.5.05.09	Costo Instalaciones
5.5.05.10	Costo Cuotas y Suscripción
5.5.05.11	Costo Mantenimiento Vehículo
5.5.05.12	Costo Liquidaciones
5.5.06.	DEPRECIACIONES
5.5.06.01	Costo Depreciación
5.5.06.02	Costo Amortización
5.5.07.	COSTO PROVISIONES
5.5.07.01	Costo Provisiones
5.6.	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

4.5.4. Estructura Organizacional Propuesto



Elaborado por: Jimmy Espejo B.

4.5.4.1. Manual de Funciones Propuestos

JUNTA DE SOCIOS.- organismo supremo de la empresa, el cual reunido en la junta Ordinaria o extraordinaria, previa convocatoria, toma de decisiones para el bien de la empresa.

PRESIDENTE.- es el representante legal, judicial y extra judicialmente a todas las actividades relacionadas con la empresa. Controla y comprueba el logro de los objetivos fijados.

GERENTE GENERAL.- es quien junto al presidente de la empresa, planifica, organiza y dirige las ventas, además revisa los procesos que se estén cumpliendo a cabalidad de acuerdo a las normas establecidas y toma decisiones que ayudarán al mejoramiento en la calidad de las ventas.

Requerimiento mínimo:

- Título Profesional en Finanzas o carreras afines
- Experiencia de 3 años en el desempeño de cargos de dirección superior en el área
- Espíritu crítico ; Alta capacidad de análisis y síntesis; Agudeza visual; Fluidez verbal; Capacidad de prevenir y adaptarse a varias situaciones

GERENTE DE RECURSOS HUMANOS.- responsable de la administración, de la organización, buscando procesos eficientes y eficaces para el mejoramiento continuo.

Funciones:

- Trabaja directamente con la gerencia general y los niveles de la organización
- Controla las políticas a seguir con respecto a los Recursos Humanos
- Es responsable de planificar, organizar y verificar eficiencia de los empleados
- Mantiene un clima laboral adecuado, velando por el bienestar de las relaciones empleado – empresa
- Intercede por la buena marcha en contratos laborales entre empleados y empresa
- Inspecciona normas de higiene y seguridad laboral.
- Mediador de conflictos entre empleados

Requerimiento mínimo:

- Título Administrador de Empresas o carreras a fines
- Experiencia mínima cuatro años en áreas similares
- Alta capacidad de relacionarse con los diversos niveles de RR.HH. de la empresa; Don de mando y liderazgo participativo; Fluidez verbal; Adaptabilidad a distintas situaciones laborales; Alto grado de responsabilidad; Personalidad equilibrada.
- Contactos; Exigente discreción sobre el manejo de los distintos aspectos empleados - empresa.

GERENTE OPERACIONAL.- tiene a su cargo el manejo del departamento técnico dentro del que incluye la elaboración y supervisión de proyectos como también brindar servicio técnico a su clientes en la correcta utilización del producto.

Funciones:

- Es responsable de establecer el contacto cuando se realiza una venta
- Se encarga de realizar los cálculos de pérdidas de precisión y capacidad del sistema para aquellos proyectos que lo requiera.
- Elabora la lista de materiales que se va a utilizar así como también el presupuesto del mismo
- Realiza las cotizaciones además se encarga de la negociación cobro el cliente en cuanto al precio y crédito
- Supervisa el producto terminado
- Revisa el producto cuando llega a la empresa
- Maneja las relaciones públicas con el cliente.

Requerimiento mínimo:

- Título Administrador de Empresas o carreras a fines
- Experiencia mínima cuatro años en áreas similares

CONTADOR.- Organizar la contabilidad de la empresa con las normas establecidas que se ajusten a las políticas, principios y normas generalmente aceptadas.

Funciones:

- Desarrolla la contabilidad de la empresa según el sistema contable
- Presenta balances mensuales
- Realiza las transacciones oportunas de tal forma que haya una fluidez en las cuentas bancarias
- Realiza los pagos mensuales y beneficios de nómina de la empresa

- Estudia los valores que constituyen capital o que intervendrán en las operaciones diarias
- Determina las cuentas de la empresa y su significado; esto es, elaborar el Plan de Cuentas y preparar el Manual
- Fija el sistema adecuado para calcular los precios de costos, reposición y venta, según corresponda
- Indica el número de libros, formularios y registros que deben llevarse, las informaciones que deben contener y su utilización
- Estudia e interpreta los resultados obtenidos
- Depura las cuentas
- Paga impuestos y tributos
- Presenta información oportunamente cuando el Gerente General lo soliciten
- Establece calendarios de pagos tanto a proveedores y empleados
- Maneja Kardex
- Recibe y revisa facturas, órdenes de pago, órdenes de compra, ingresos y egresos de la organización

Requisitos:

- Ingeniero o Licenciado en Contabilidad y Auditoría (CPA)
- Experiencia 2 años cargos similares
- Alto conocimiento de las Leyes Tributaria, Laboral, Compañías
- Agilidad numérica; Agudeza visual;
- Destreza para la utilización de equipo informático
- Responsable

- Maneja documentos confidenciales de alta prioridad para la empresa

ADMINISTRADOR.- administrar un sistema óptimo para la empresa.

Funciones:

- Planifica el trabajo
- Coordina el servicio
- Atiende o supervisa la atención del cliente
- Cuida de la seguridad alimentaria
- Promueve las ventas
- Asegura la satisfacción del cliente

Requisitos:

- Ingeniero de Empresas y Negocios
- Experiencia laboral en administración de locales de comida.
- Curso de Buenas Prácticas

4.5.5. Diseño de formularios y registros que se utilizan en la aplicación del Sistema Contable.

Para implementar un sistema contable se debe diseñar los formularios y registros que contendrán información de las actividades diarias que realiza el restaurante, como constancia escrita de las labores que llevan a cabo los trabajadores.

➤ **FACTURA**

Este documento lo entrega la empresa GroupKennedy CIA. LTDA., al comprador con el detalle de lo que vende, indicando la cantidad, especificaciones de pago, precio (unitario y total), y el impuesto fiscal (IVA 12%).

Importancia:

Por medio de esta factura se puede controlar el movimiento diario de las ventas, el valor unitario y total y el pago de los impuestos fiscales.

Requisitos:

- a) Apellidos y nombres, o denominación o razón social del adquirente o usuario.
- b) Número de RUC o cédula del adquirente o usuario, excepto en las operaciones de exportación,
- c) Descripción del bien transferido o del servicio prestado indicando la cantidad, unidad de medida y los códigos o numeración en los casos pertinentes como en el de los automotores, maquinaria y equipos,
- d) Precios unitarios de los bienes o servicios;
- e) Valor total de la transacción sin incluir los impuestos que afectan la operación ni otros cargos, si los hubiere;
- f) Descuentos o bonificaciones.
- g) Impuesto al valor agregado y otros cargos adicionales. Se deberá consignar por, separado indicando el nombre del impuesto o cargo y la tasa correspondiente;

- h) Importe total de la Venta de bienes o de los servicios prestados, incluyendo los descuentos realizados.
- i) Lugar y fecha de emisión; y,
- j) Número de las guías de remisión o de cualquier otro documento relacionado con la operación que se factura en los casos que corresponda.
- Cada factura debe ser totalizada y cerrada individualmente

LOS POLLOS DE "LA KENNEDY" GROUPKENNEDY CIA. LTDA. DIRECC: AV. REAL AUDIENCIA N57-212 Y LEONARDO MURIALDO TELÉF.: 2812-112 / 5007227 QUITO – ECUADOR		R.U.C. 1792179246001	
		FACTURA 001-001-001	
		AUTO. SRI: 1107494108	
VALIDA SU EMISIÓN HASTA OCT./2010			
Cliente:			
Fecha: RUC/CL:			
Dirección: telf.:			
CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
<hr/> FIRMA AUTORIZADA CLIENTE		SUBTOTAL	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
		TOTAL	

ORIGINAL: ADQUIRIENTE – COPIA: EMISOR
 Jiménez Francelin/Telf.:2541-453 /RUC 1100341971001/Aut. 1675/Fecha impresión Diciembre 15 del 2009
 Impreso del 0001 al 1000 * VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA ENERO – 2011

➤ **NOTA DE VENTA**

Requisitos:

- a) Lugar y fecha de emisión

- b) Concepto del bien transferido o del servicio prestado indicando la cantidad, unidad de medida códigos o numeración en los casos pertinentes tales como: equipos, electrodomésticos, de computación y otros similares.
- c) Importe total de la venta o en general, de la transferencia de bienes o la prestación de servicios incluyendo los descuentos realizados el impuesto al valor agregado
- d) Cuando el importe de la venta, transferencia o servicio prestado, supere la suma de un millón de sucres por operación, será necesario consignar el número de RUC o cédula de identidad los apellidos, nombres y dirección del adquirente o usuario. Cada boleta de venta debe ser totalizada y cerrada individualmente.

LOS POLLOS DE "LA KENNEDY" GROUPKENNEDY CIA. LTDA. DIRECC: AV. REAL AUDIENCIA N57-212 Y LEONARDO MURIALDO TELÉF.: 2812-112 / 5007227 QUITO – ECUADOR		R.U.C. 1792179246001	
		NOTA DE VENTA 001-001-001	
		AUTO. SRI: 1107494108	
VALIDA SU EMISIÓN HASTA OCT./2010			
Cliente:..... Fecha:.....RUC / CL:..... Dirección:.....telf.:.....			
CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
_____ FIRMA AUTORIZADA CLIENTE		SUBTOTAL	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
		TOTAL	

ORIGINAL: ADQUIRIENTE – COPIA: EMISOR
Jiménez Francelín/Tel.:2541-453 /RUC 1100341971001/Aut. 1675/Fecha impresión Diciembre
15 del 2009 Impreso del 0001 al 1000 * VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA ENERO – 2011

4.5.6. Ejercicio real

**LOS POLLOS DE “LA KENNEDY”
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN
AL 1 DE ENERO DEL 2010**

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		93.485,90
DISPONIBLE	58.982,67	
CAJA	428,75	
BANCOS	8.553,92	
FONDO DE INVERSIÓN	<u>50.000,00</u>	
EXIGIBLES	22.823,94	
CLIENTES OTROS	157,19	
ANTICIPOS ENTREGADOS	18.147,29	
GARANTÍA	4.500,00	
IMPUESTOS SRI	<u>19,46</u>	
REALIZABLES	11.679,29	
INVENTARIOS	<u>11.679,29</u>	
ACTIVOS NO CORRIENTES		66.338,78
ACTIVOS FIJOS	66.338,78	
ACTIVOS DEPRECIABLES	67.240,48	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>(901,70)</u>	
TOTAL ACTIVOS		<u>159.824,68</u>
PASIVOS		88.060,41
PASIVOS CORRIENTES	88.060,41	
PROVEEDORES	37.822,85	
OBLIGACIONES PERSONALES	10.746,43	
IVA EN VENTAS	23.923,19	
RETENCIONES DEL IVA	550,18	
RETENCIONES EN LA FUENTE	3.592,97	
APORTES Y RESERVAS	10.653,50	
PRÉSTAMOS IESS	<u>771,29</u>	
TOTAL PASIVO		88.060,41
PATRIMONIO		71.764,27
CAPITAL SOCIAL	6.000,00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>65.764,27</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>159.824,68</u>

CONTADOR

GERENTE

LIBRO

DIARIO

LOS POLLOS DE “LA KENNEDY” GROUPKENNEDY CIA. LTDA. LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2010		1			
	1.1.01.01.	CAJA		428,75	
	1.1.01.01.01	Caja General Kennedy	29,04		
	1.1.01.02.	CAJA CHICA			
	1.1.01.02.01	Caja Chica Kennedy	100,00		
	1.1.01.02.02	Caja Chica Rumiñahui	100,00		
	1.1.01.02.03	Caja Chica Río Coca	99,71		
	1.1.01.02.04	Caja Chica Sur	100,00		
	1.1.01.05.	BANCOS		8.553,92	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	8.553,92		
	1.1.01.10.	FONDO DE INVERSIÓN		50.000,00	
	1.1.01.10.01	Inversiones Temporales	50.000,00		
	1.1.02.01.	CLIENTES		157,19	
	1.1.02.01.06	Clientes Otros	157,19		
	1.1.02.03.	ANTICIPOS ENTREGADOS		18.147,29	
	1.1.02.03.01	Anticipo Proveedores	1.063,00		
	1.1.02.03.05	Anticipo Empleados	11.504,29		
	1.1.02.03.06	Anticipo Quincena	80,00		
	1.1.02.03.08	Anticipo Utilidades	5.500,00		
	1.1.02.06.	GARANTÍAS		4.500,00	
	1.1.02.06.01	Garantía Locales	4.500,00		
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		11.679,29	
	1.1.03.01.01	Inventario Productos Cárnicos	5.227,41		
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	1.897,27		
	1.1.03.01.03	Inventario Productos Dese	825,29		
	1.1.03.01.04	Inventario Materiales de Aseo	1.212,38		
	1.1.03.01.05	Inventario Gaseosas	2.516,94		
	1.1.03.03.	RETENCIONES Y ANTICIP.		19,46	
	1.1.03.03.03	Imp. Retención en la Fuente R.	19,46		
	1.2.01.01.	ACTIVOS DEPRECIABLES		67.240,48	
	1.2.01.01.02	Maquinaria y Herramienta	48.088,03		
	1.2.01.01.04	Equipo de Cómputo y Sistemas	975,49		
	1.2.01.01.05	Vehículos	12.831,96		
	1.2.01.01.06	Sistema de Seguridad	975,00		
	1.2.01.01.07	Sistema de Control	4.370,00		
	1.2.01.03	DEPRECIACIÓN ACUM.			901,70
	1.2.01.03.01	Dep. Acum. Vehículos	251,07		
	1.2.01.03.02	Dep. Acum. Maquinaria y Herramienta	448,00		
	1.2.01.03.03	Dep. Acum. Sistema de Seguridad	54,16		
	1.2.01.03.04	Dep. Acum. Equipo Cómputo Sistemas	27,09		
	1.2.01.03.05	Dep. Acum. Sistema de Control	121,38		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			37.822,85
	2.1.02.01.01	Proveedores	37.822,85		
		PASAN		160.726,38	38.724,55

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		160.726,38	38.724,55
	2.1.03.03.	OBLIGACIONES PERSONALES			10.746,43
	2.1.03.03.02	Beneficios Sociales por Pagar	10.454,81		
	2.1.03.03.03	Liquidaciones por Pagar	291,62		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			23.923,19
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	23.923,19		
	2.1.04.03.	RETENCIONES DEL IVA			550,18
	2.1.04.03.01	Retenciones IVA 100% Honorarios	242,60		
	2.1.04.03.03	Retenciones IVA 70% Servicios	169,46		
	2.1.04.03.04	Retenciones IVA 30% Bienes	138,12		
	2.1.04.04.	RETENCIONES EN LA FUENTE			3.592,97
	2.1.04.04.01	R.F. Empleados Relacionados	760,17		
	2.1.04.04.07	R.F. 1% Transporte Privado	10,99		
	2.1.04.04.10	R.F. Servicios Básicos	308,08		
	2.1.04.04.14	R.F. 10% Honorarios Profesionales	40,00		
	2.1.04.04.16	R.F. 8% Arriendos Personas Naturales	1.715,04		
	2.1.04.04.17	R.F. 1% Servicio Publicidad	18,74		
	2.1.04.04.18	R.F. 1% Transporte Bienes	739,95		
	2.1.05.01.	APORTES Y RESERVAS			10.653,50
	2.1.05.01.01	Aportes Personal y Patronal	10.653,50		
	2.1.05.02.	PRÉSTAMOS IESS			771,29
	2.1.05.02.01	Préstamo Quirografarios	771,29		
	3.1.01.	CAPITAL SOCIAL			6.000,00
	3.1.01.01	Nelly Larco Silva	1.500,00		
	3.1.01.02	Ximena Soria Larco	1.500,00		
	3.1.01.03	Cinthia Soria Larco	1.500,00		
	3.1.01.04	Ángel Soria Larco	1.500,00		
	3.2.02.	RESULTADO DEL EJERCICIO			65.764,27
	3.2.02.01	Resultado del Ejercicio	65.764,27		
		v/r. Según estado de situación Inicial			
01/01/2010		2			
	2.1.04.04.	RETENCIONES EN LA FUENTE		2.838,25	
	2.1.04.04.07	R.F. 1% Transporte Privado	10,99		
	2.1.04.04.10	R.F. Servicios Básicos	308,08		
	2.1.04.04.14	R.F. 10% Honorarios Profesionales	40,00		
	2.1.04.04.16	R.F. 8% Arriendo Personas Naturales	1.715,04		
	2.1.04.04.17	R.F. 8% Servicio Publicidad	18,74		
	2.1.04.04.18	R.F. 1% Transporte Bienes	745,40		
	1.1.01.05.	BANCOS			2.838,25
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	2.838,25		
		v/r. pago de impuesto mes de Diciembre			
02/01/2010		3			
	1.1.02.01.	CLIENTES		9.533,65	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	2.220,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	2.612,65		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.116,30		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	1.783,10		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.800,75		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.021,46
		PASAN		173.098,28	164.586,09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		173.098,28	164.586,09
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.021,46		
	4.1.01.	VENTAS			8.512,19
	4.1.01.01	Ventas 12%	8.512,19		
		v/r. venta del día			
03/01/2010		4			
	1.1.01.05.	BANCOS		9.533,65	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	9.533,65		
	1.1.02.01.	CLIENTES			9.533,65
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	2.220,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	2.612,65		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.116,30		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	1.783,10		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.800,75		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
03/01/2010		5			
	1.1.02.01.	CLIENTES		12.386,40	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	3.649,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	3.050,70		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.778,90		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	2.317,90		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.589,05		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.327,13
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.327,13		
	4.1.01.	VENTAS			11.059,27
	4.1.01.01	Ventas 12%	11.059,27		
		v/r. venta del día			
04/01/2010		6			
	1.1.01.05.	BANCOS		12.386,40	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	12.386,40		
	1.1.02.01.	CLIENTES			12.386,40
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	3.649,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	3.050,70		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.778,90		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	2.317,90		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.589,05		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
04/01/2010		7			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		24.832,86	
	1.1.03.01.01	Inventario Productos Cárnicos	24.832,86		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			24.832,86
		CARSANFERMI CIA. LTDA.	197,40		
		L.P. MARCELO PACHECO CIA. LTDA	11.643,96		
		CARSANFERMI CIA. LTDA	562,51		
		RUBÉN DARÍO JARA CALLE	1.895,82		
		REPROAVI CIA. LTDA.	10.417,62		
		FABRICA JURIS CIA. LTDA.	46,05		
		MEGA SANTAMARÍA S.A.	69,50		
		v/r. compra de productos cárnicos			
04/01/2010		8			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		2.278,90	
	1.1.20.01.05	Inventario Gaseosas	2.278,90		
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		273,47	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	273,47		
		PASAN		234.789,95	232.237,59

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		234.789,95	232.237,59
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			2.552,37
		ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP.	2.552,37		
		v/r. compra colas			
04/01/2010		9			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		29,05	
	1.1.03.02.01.02	IVA Compra Servicios 12%	29,05		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		16,71	
	5.1.27	Gasto Administración Gastos Varios	160,71		
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO OBRA		14,58	
	5.5.01.15	Costo Vigilancia Privada	14,58		
	5.5.03.	COSTO PRODUCTO INVENTARIO		77,93	
	5.5.03.06	Costo TV por Cable	77,93		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			282,28
		UNIVISA S.A.	114,71		
		ECUADORTELECOM S.A.	167,57		
		v/r. se paga por consumo de TV cable			
04/01/2010		10			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.077,20	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.633,85		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.177,05		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	890,90		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	715,60		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	659,80		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			543,98
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	543,98		
	4.1.01.	VENTAS			4.533,22
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.533,22		
		v/r. venta del día			
05/01/2010		11			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.077,20	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.077,20		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.077,20
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.633,85		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.177,05		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	890,90		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	715,60		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	659,80		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
05/01/2010		12			
	5.3.	GASTOS NO OPERACIONALES		298,65	
	5.3.01	Gastos no Deducibles	298,65		
	1.1.01.05.	BANCOS			298,65
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	298,65		
		v/r. pago de teléfono CNT			
05/01/2010		13			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		256,54	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%			
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO OBRA		2.137,85	
	5.5.01.08	Costo Transporte	259,07		
	5.5.01.20	Costo Combustible y Lubricante	1.878,78		
		PASAN		247.919,67	245.525,29

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		247.919,67	245.525,29
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			2.394,39
		CONGAS C.A.	2.137,85		
		v/r. se compra gas			
05/01/2010		14			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.170,40	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.591,60		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.198,00		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.072,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	549,25		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	759,35		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			553,98
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	553,98		
	4.1.01.	VENTAS			4.616,42
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.616,42		
		v/r. venta del día			
06/01/2010		15			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.170,40	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.170,40		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.170,40
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.591,60		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.198,00		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.072,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	549,25		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	759,35		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
06/01/2010		16			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.077,20	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.414,10		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.132,50		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.000,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	732,80		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	797,60		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			543,98
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	543,98		
	4.1.01.	VENTAS			4.533,22
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.533,22		
		v/r. venta del día			
07/01/2010		17			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.077,20	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.077,20		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.077,20
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.414,10		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.132,50		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.000,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	732,80		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	797,60		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
07/01/2010		18			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		1.957,00	
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	1.957,00		
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		33,75	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	33,75		
	5.5.03.	COSTO PRODUCTO INV.		281,21	
		PASAN		270.686,83	268.414,88

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		270.686,83	268.414,88
	5.5.03.02	Costo Productos Vegetales	281,21		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			2.271,96
		JUAN ALBERTO FEJOO CHASE	314,96		
		JOSÉ SALOMÓN LLAMBO T.	275,00		
		MARÍA ELOÍSA VEGA CHOCO	1.682,00		
		v/r. se compra productos vegetales			
07/01/2010		19			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		34,53	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	34,53		
	5.5.04.	OTROS COSTOS		287,72	
	5.5.04.01	Costo Adecuaciones Menores	287,72		
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO OBRA		0,74	
	5.5.01.24	Costo Transporte Privado	0,74		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			322,99
		René Jaime Hurtado Dioselina	118,73		
		COMERCIAL KYWI S.A.	10,83		
		RAFAEL LEONARDO BOZANO V.	115,81		
		CARLOS ENRIQUE ALUISA M.	13,60		
		ARACELY ANDINO RENDÓN	29,40		
		RENE JAIME HURTADO D.	32,82		
		NANCY MARIBEL VERA PILLAGA	1,80		
		v/r. compra para adecuaciones menores			
07/01/2010		20			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.396,70	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.653,05		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.149,90		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	975,85		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	887,95		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	729,95		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			578,22
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	578,22		
	4.1.01.	VENTAS			4.818,48
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.818,48		
		v/r. venta del día			
08/01/2010		21			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.396,70	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.398,44		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.396,70
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.653,05		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.149,90		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	975,85		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	887,95		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	729,95		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
08/01/2010		22			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		2.730,56	
	1.1.03.01.03	Inventario productos Dese	1.194,65		
	1.1.03.01.04	Inventario Materiales de Aseo	638,15		
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	897,75		
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		327,67	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	327,67		
		PASAN		284.861,45	281.803,23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		284.861,45	281.803,23
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			3.058,23
		MYRIAM MAGDALENA CEBALLOS	3.058,23		
		v/r. se compra plásticos			
08/01/2010		23			
	1.1.02.01.	CLIENTES		7.033,25	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.926,40		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.724,00		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.254,15		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	1.113,05		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	1.015,65		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			753,56
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	753,56		
	4.1.01.	VENTAS			6.279,69
	4.1.01.01	Ventas 12%	6.279,69		
		v/r. venta del día			
09/01/2010		24			
	1.1.01.05.	BANCOS		7.033,25	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	7.034,99		
	1.1.02.01.	CLIENTES			7.033,25
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.926,40		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.724,00		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.254,15		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	1.113,05		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	1.015,65		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
09/01/2010		25			
	1.1.02.01.	CLIENTES		15.241,70	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.431,80		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.702,90		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.371,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.525,10		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.210,70		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.633,04
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.633,04		
	4.1.01.	VENTAS			13.608,66
	4.1.01.01	Ventas 12%	13.608,66		
		v/r. venta del día			
10/01/2010		26			
	1.1.01.05.	BANCOS		15.241,70	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	15.241,70		
	1.1.02.01.	CLIENTES			15.241,70
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.431,80		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.702,90		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.371,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.525,10		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.210,70		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
10/01/2010		27			
	1.1.02.01.	CLIENTES		14.716,35	
		PASAN		344.127,70	329.411,36

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		344.127,70	329.411,36
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.173,25		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.572,20		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.200,90		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.741,75		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.028,25		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.576,75
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.576,75		
	4.1.01.	VENTAS			13.139,60
	4.1.01.01	Ventas 12%	13.139,60		
		v/r. venta del día			
11/01/2010		28			
	1.1.01.05.	BANCOS		14.716,35	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	14.716,35		
	1.1.02.01.	CLIENTES			14.716,35
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.173,25		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.572,20		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.200,90		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.741,75		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.028,25		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
11/01/2010		29			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		1.918,08	
	1.1.03.02.01.02	IVA Compras Servicios 12%	1.522,08		
	1.1.20.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	396,00		
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA		13.651,00	
	5.5.01.12	Costo Arriendo Locales y Sucursales	13.651,00		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		2.333,00	
	5.1.12	Arriendo Locales y Sucursales	2.333,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			17.902,08
		CLUB SOCIAL Y DEPORTIVO	542,08		
		INMOHERREDAL S.A.	2.016,00		
		CECILIA MAGDALENA NÚÑEZ CISNEROS	1.680,00		
		ARRIENDO KENNEDY Y RUMIÑAHUI	13.664,00		
		v/r. se cancela por arriendos			
11/01/2010		30			
	5.5.04.	OTROS COSTOS		2.674,00	
	5.5.04.02	Costo Carbón	2.674,00		
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		239,40	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	239,40		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			2.913,40
		VÍCTOR MANUEL CUICHAN HURTADO	1.596,00		
		LUIS IVÁN MIÑANGO MARTÍNEZ	1.317,40		
		v/r. se compra carbón			
11/01/2010		31			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.558,10	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.225,20		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.163,85		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	808,95		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	704,10		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	656,00		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			488,37
		PASAN		384.217,63	380.147,91

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		384.217,63	380.147,91
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	488,37		
	4.1.01.	VENTAS			4.069,73
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.069,73		
		v/r. venta del día			
12/01/2010		32			
	1.1.01.05.	BANCOS		4.558,10	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.558,10		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.558,10
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.225,20		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.163,85		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	808,95		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	704,10		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	656,00		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
12/01/2010		33			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		20.686,45	
	1.1.03.01.01	Inventario Productos Cármicos	20.686,45		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		80,00	
	5.1.10	Gasto Administración Cursos y Agasajos	80,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			20.766,45
		RUBÉN DARÍO JARA CALLE	1.301,62		
		REPROAVI CIA. LTDA.	13.526,46		
		CANSANFERMI CIA. LTDA.	461,60		
		L.P. MARCELO PACHECO CIA. LTDA.	5.476,77		
		v/r. se compra productos cármicos			
12/01/2010		34			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		116,40	
	1.1.03.02.01.02	IVA Compras Servicios 12%	116,40		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		970,00	
	5.1.18	Gasto Administración Servicios contables	970,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			1.086,40
		MARTÍNEZ CHÁVEZ ASOC. CIA LTDA	1.086,40		
		v/r. se cancela por servicios de contabilidad			
12/01/2010		35			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		20,54	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	18,74		
	1.1.20.02.01.02	IVA Compras Servicios 12%	1,80		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		172,56	
	5.1.13	Gasto Administración Útiles Oficina y Sum.	47,92		
	5.1.27	Gasto Administración Gastos Varios	124,64		
	5.5.04.	OTROS COSTOS		60,65	
	5.5.04.01	Costos Adecuaciones Menores	60,65		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			253,75
		MONTERO	29,74		
		NACER MARCELO CARDENAS LIMA	139,60		
		DARÍO JAVIER SALAZAR ARÉVALO	2,06		
		PAULINA ELIZABETH GUERRERO V.	60,65		
		HERMELINDA GUTIERRES ROJAS	1,45		
		MYRIAM MERCEDES URRESTA	20,25		
		BRISEÑO			
		v/r. compra de suministros			
12/01/2010		36			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.165,50	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.326,45		
		PASAN		416.047,83	410.882,34

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		416.047,83	410.882,34
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.262,50		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	907,80		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	797,80		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	870,95		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			553,45
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	553,45		
	4.1.01.	VENTAS			4.612,05
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.612,05		
		v/r. venta del día			
13/01/2010		37			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.165,50	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.165,50		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.165,50
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.326,45		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.262,50		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	907,80		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	797,80		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	870,95		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
13/01/2010		38			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		8,70	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	8,70		
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA		31,35	
	5.5.01.20	Costo Combustibles y Lubricantes	31,35		
	5.5.05.	COSTO SERVICIOS		49,99	
	5.5.05.06	Costo Combustibles y Lubricantes	49,99		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			90,04
		Fausto Enrique Aguilar Zurita	14,00		
		COMDECSA	20,04		
		FAUSTO ENRIQUE AGUILAR ZURITA	36,00		
		CARLOS ERAZO DIAGO CIA. LTDA.	10,00		
		INTRAFUEL CIA. LTDA.	10,00		
		v/r. pago de combustible			
13/01/2010		39			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		56,17	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	56,17		
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA		468,06	
	5.5.01.32	Costos Utensilios	468,06		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			524,23
		TERMALIMEX CIA. LTDA.	357,30		
		CORPORACIÓN EL ROSADOS. S.A.	143,99		
		COMERCIAL KYWI S.A.	22,94		
		v/r. compra de utensilios			
13/01/2010		40			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		2.490,00	
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	2.490,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			2.490,00
		JOSÉ MARCELO VEGA CHUGCHILAN	2.490,00		
		v/r. compra de productos vegetales			
13/01/2010		41			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.961,00	
		PASAN		429.278,60	424.317,61

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		429.278,60	424.317,61
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.685,90		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	825,15		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	935,35		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	791,65		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	722,95		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			531,54
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	531,54		
	4.1.01.	VENTAS			4.429,46
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.429,46		
		v/r. venta del día			
14/01/2010		42			
	1.1.01.05.	BANCOS		4.961,00	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.961,00		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.961,00
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.685,90		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	825,15		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	935,35		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	791,65		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	722,95		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
14/01/2010		43			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		242,02	
	1.1.03.02.01.02	IVA Compras Servicios 12%	242,02		
	5.2.	GASTO DE VENTAS		2.016,86	
	5.2.14	Gasto de Ventas Publicidad y Propaganda	2.016,86		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			2.258,88
		América Quito s.a.	537,60		
		MARIO ESTEBAN ANDRADE MUÑOZ	394,80		
		PUBLIJEMA CIA. LTDA.	616,00		
		MARIO ESTEBAN ANDRADE MUÑOZ	710,48		
		v/r. pago por publicidad			
14/01/2010		44			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.584,66	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.719,25		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.340,25		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	986,10		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	781,15		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	757,90		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			598,36
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	598,36		
	4.1.01.	VENTAS			4.986,30
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.986,30		
		v/r. venta del día			
15/01/2010		45			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.584,66	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.584,66		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.584,66
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.719,25		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.340,25		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	986,10		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	781,15		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	757,90		
		PASAN		447.667,80	447.667,81

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		447.667,80	447.667,81
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
15/01/2010		46			
	1.1.02.01.	CLIENTES		8.202,80	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	2.471,85		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.747,75		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.616,10		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	1.172,45		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	1.194,65		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			878,87
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	878,87		
	4.1.01.	VENTAS			7.323,93
	4.1.01.01	Ventas 12%	7.323,93		
		v/r. venta del día			
16/01/2010		47			
	1.1.01.05.	BANCOS		8.202,80	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	8.202,80		
	1.1.02.01.	CLIENTES			8.202,80
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	2.471,85		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.747,75		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	1.616,10		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	1.172,45		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	1.194,65		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
16/01/2010		48			
	1.1.02.01.	CLIENTES		15.744,55	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.556,05		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.387,50		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.401,05		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.657,95		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.742,00		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.686,93
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.686,93		
	4.1.01.	VENTAS			14.057,62
	4.1.01.01	Ventas 12%	14.057,62		
		v/r. venta del día			
17/01/2010		49			
	1.1.01.05.	BANCOS		15.744,55	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	15.744,55		
	1.1.02.01.	CLIENTES			15.744,55
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.556,05		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.387,50		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.401,05		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.657,95		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.742,00		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
17/01/2010		50			
	1.1.02.01.	CLIENTES		14.224,35	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.104,25		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.372,75		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.006,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.760,75		
		PASAN		509.786,85	495.562,51

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		509.786,85	495.562,51
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	1.980,40		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.524,04
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.524,04		
	4.1.01.	VENTAS			12.700,31
	4.1.01.01	Ventas 12%	12.700,31		
		v/r. venta del día			
18/01/2010		51			
	1.1.01.05.	BANCOS		14.224,35	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	14.224,35		
	1.1.02.01.	CLIENTES			14.224,35
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.104,25		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.372,75		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.006,20		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	2.760,75		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	1.980,40		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
18/01/2010		52			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		1.161,64	
	1.1.03.01.05	Inventario Gaseosas	1.161,64		
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		139,40	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	139,40		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			1.301,04
		ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP.	1.301,04		
		v/r. compra de colas			
18/01/2010		53			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		16,17	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	10,28		
	1.1.20.02.01.02	IVA Compra Servicios 12%	5,89		
	5.5.04.	OTROS COSTOS		143,94	
	5.5.04.01	Costos Adecuaciones Menores	143,94		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			160,11
		MÓNICA ALEXANDRA MENESES PASUY	7,75		
		JORGE LUIS ROMERO SAKER	2,90		
		MARCO ANTONIO MORENO CADENA	55,00		
		RENÉ JAIME HURTADO DIOSELINA	63,20		
		Mario Roberto Iza Farinango	25,05		
		JORGE LUIS ROMERO SAKER	6,21		
		v/r. compra adecuaciones menores			
18/01/2010		54			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.589,70	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.424,50		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.104,60		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	717,65		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	688,30		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	654,65		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			491,76
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	491,76		
	4.1.01.	VENTAS			4.097,94
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.097,94		
		v/r. venta del día			
19/01/2010		55			
		PASAN		530.062,05	530.062,06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		530.062,05	530.062,06
	1.1.01.05.	BANCOS		4.589,70	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.589,70		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.589,70
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.424,50		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.104,60		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	717,65		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	688,30		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	654,65		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
19/01/2010		56			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		15.774,57	
	1.1.03.01.01	Inventario Productos Cárnicos	15.774,57		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			15.774,57
		REPROAVI CIA. LTDA.	11.168,78		
		CARSANFERMI CIA. LTDA.	325,05		
		RUBÉN DARÍO JARA CALLE	699,19		
		L.P. MARCELO PACHECO CIA. LTDA.	3.519,93		
		FABRICA JURIS CIA. LTDA.	61,62		
		v/r. compra producto cárnico			
19/01/2010		57			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.649,96	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.464,70		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	851,60		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	981,25		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	661,55		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	690,85		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			498,21
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	498,21		
	4.1.01.	VENTAS			4.151,75
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.151,75		
		v/r. venta del día			
20/01/2010		58			
	1.1.01.05.	BANCOS		4.649,96	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.649,96		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.649,96
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.464,70		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	851,60		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	981,25		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	661,55		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	690,85		
		v/r. deposito de la venta del día anterior			
20/01/2010		59			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.326,85	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.797,70		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.069,65		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	824,15		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	781,00		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	854,35		
		PASAN		565.053,09	559.726,25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		565.053,09	559.726,25
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			570,74
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	570,74		
	4.1.01.	VENTAS			4.756,11
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.756,11		
		v/r. venta del día			
21/01/2010		60			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.326,85	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.326,85		
	1.1.02.01.	CLIENTES			5.326,85
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.797,70		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.069,65		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	824,15		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	781,00		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	854,35		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
21/01/2010		61			
	1.1.20.01.	INVENTARIOS		1.322,00	
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	1.322,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			1.322,00
		José Marcelo Vega Chugchilan	992,00		
		ROSA JUDITH ACERO ERAZO	330,00		
		v/r. compra productos vegetales			
21/01/2010		62			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		3.600,00	
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	3.600,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			3.600,00
		LADYS NEN VISCARRA CHAVEZ	3.600,00		
		v/r. compra de arroz			
21/01/2010		63			
	5.3.	GASTO NO OPERACIONALES		457,15	
	5.3.01	Gastos Menores	457,15		
	1.1.01.05.	BANCOS			457,15
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	457,15		
		v/r. pago de Luz a la EEQ			
21/01/2010		64			
	1.1.02.01.	CLIENTES		5.086,30	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.662,75		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	996,00		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	784,95		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	769,20		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	873,40		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			544,95
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	544,95		
	4.1.01.	VENTAS			4.541,35
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.541,35		
		v/r. venta del día			
22/01/2010		65			
	1.1.01.05.	BANCOS		5.086,30	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	5.086,30		
	1.1.15.01.	CLIENTES			5.086,30
	1.1.02.01.	CLIENTES		1.662,75	
	1.1.02.01.01	Clientes Rumiñahui	996,00		
	1.1.02.01.02	Clientes Rio Coca	784,95		
	1.1.02.01.03	Clientes Sur	769,20		
		PASAN		585.931,69	585.931,70

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		585.931,69	585.931,70
	1.1.02.01.04	Cientes Carapungo	873,40		
	1.1.02.01.05	v/r. depósito de la venta del día anterior			
22/01/2010		66			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		2.916,50	
	1.1.03.01.05	Inventario Gaseosas	2.916,50		
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		349,98	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	349,98		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			3.266,48
		LADYS NEN VISCARRA CHAVEZ	3.266,48		
		v/r. compra de colas			
22/01/2010		67			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		3.469,16	
	1.1.03.01.02	Inventario Productos Vegetales	3.469,16		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			3.469,16
		JOSÉ MIGUEL LUZUIAGA ROSALES	20,16		
		JOSE SALOMON LLAMBO TOALOMBO	473,00		
		JOSÉ MARCELO VEGA CHUGCHILAN	2.976,00		
		v/r. compra productos vegetales			
22/01/2010		68			
	1.1.02.01.	CLIENTES		6.861,20	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	2.252,15		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.357,95		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.342,45		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	833,70		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.074,95		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			735,12
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	735,12		
	4.1.01.	VENTAS			6.126,08
	4.1.01.01	Ventas 12%	6.126,08		
		v/r. venta del día			
23/01/2010		69			
	1.1.01.05.	BANCOS		6.861,20	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	6.861,20		
	1.1.02.01.	CLIENTES			6.861,20
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	2.252,15		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.357,95		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.342,45		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	833,70		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.074,95		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
23/01/2010		70			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		97,92	
	1.1.03.02.01.02	IVA Compra Servicios 12%	97,92		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		816,00	
	5.1.37	Gasto Administración Soporte Técnico	816,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			913,92
		SMARTING CONSULTORES CIA. LTDA	913,92		
		v/r. pago por soporte técnico de licencia			
23/01/2010		71			
	1.1.02.01.	CLIENTES		14.903,60	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	4.301,40		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	2.989,60		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	2.225,55		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	3.071,25		
		PASAN		622.207,25	607.303,66

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		622.207,25	607.303,66
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.315,80		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.596,80
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.596,80		
	4.1.01.	VENTAS			13.306,80
	4.1.01.01	Ventas 12%	13.306,80		
		v/r. venta del día			
24/01/2010		72			
	1.1.01.05.	BANCOS		14.903,60	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	14.903,60		
	1.1.02.01.	CLIENTES			14.903,60
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.301,40		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	2.989,60		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.225,55		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	3.071,25		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.315,80		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
24/01/2010		73			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		9.304,61	
	1.1.03.01.01	Inventario Productos Cárnicos	9.304,61		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			9.304,61
		MEGA SANTAMARÍA S.A.	203,31		
		REPROAVI CIA. LTDA.	5.266,01		
		CARSANFERMI CIA. LTDA.	118,15		
		JOSÉ SALOMÓN LLAMBO TOALOMBO	236,00		
		L.P. MARCELO PACHECO CIA. LTDA.	3.063,42		
		RUBÉN DARÍO JARA CALLE	417,72		
		v/r. compra producto cárnico			
24/01/2010		74			
	1.1.02.01.	CLIENTES		15.209,00	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.555,00		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.230,20		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.185,85		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	3.166,65		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.071,30		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.629,54
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.629,54		
	4.1.01.	VENTAS			13.579,46
	4.1.01.01	Ventas 12%	13.579,46		
		v/r. venta del día			
25/01/2010		75			
	1.1.01.05.	BANCOS		15.209,00	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	15.209,00		
	1.1.02.01.	CLIENTES			15.209,00
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	4.555,00		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	3.230,20		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	2.185,85		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	3.166,65		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	2.071,30		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
25/01/2010		76			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.562,04	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.199,10		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.163,95		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	704,25		
		PASAN		681.395,50	676.833,47

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		681.395,50	676.833,47
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	777,40		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	717,35		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			488,79
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	488,79		
	4.1.01.	VENTAS			4.073,25
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.073,25		
		v/r. venta del día			
26/01/2010		77			
	1.1.01.05.	BANCOS		4.562,04	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.562,04		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.562,04
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.199,10		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.163,95		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	704,25		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	777,40		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	717,35		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
26/01/2010		78			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		1,80	
	1.1.03.02.01.01	IVA Compras Bienes 12%	1,80		
	5.5.04.	OTROS COSTOS		15,00	
	5.5.04.01	Costo Adecuaciones Menores	15,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			16,80
		LENIN OLIMPO CÁRDENAS LIMA	16,80		
		v/r. pago de impresiones de menudero			
26/01/2010		79			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.505,69	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.548,50		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.022,75		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	658,90		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	738,70		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	536,85		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			482,75
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	482,75		
	4.1.01.	VENTAS			4.022,94
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.022,94		
		v/r. venta del día			
27/01/2010		80			
	1.1.01.05.	BANCOS		4.505,69	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.505,69		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.505,69
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.548,50		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.022,75		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	658,90		
	1.1.02.01.04	Clientes Sur	738,70		
	1.1.02.01.05	Clientes Carapungo	536,85		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
27/01/2010		81			
	1.1.02.01.	CLIENTES		4.950,20	
	1.1.02.01.01	Clientes Kennedy	1.595,85		
	1.1.02.01.02	Clientes Rumiñahui	1.167,55		
	1.1.02.01.03	Clientes Rio Coca	730,80		
		PASAN		699.935,92	694.985,73

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		699.935,92	694.985,73
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	731,50		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	724,50		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			530,38
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	530,38		
	4.1.01.	VENTAS			4.419,82
	4.1.01.01	Ventas 12%	4.419,82		
		v/r. venta del día			
28/01/2010		82			
	1.1.01.05.	BANCOS		4.950,20	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	4.950,20		
	1.1.02.01.	CLIENTES			4.950,20
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	1.595,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.167,55		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	730,80		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	731,50		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	724,50		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
29/01/2010		83			
	1.1.03.01.	INVENTARIOS		8.407,95	
	1.1.03.01.01	Inventario Productos Cárnicos	8.407,95		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			8.407,95
		EMBUTSER S.C.C.	16,16		
		RUBÉN DARÍO JARA CALLE	284,70		
		L.P. MARCELO PACHECO CIA. LTDA	1.941,01		
		REPROAVI CIA. LTDA.	6.166,08		
		v/r. compra de producto cárnico			
30/01/2010		84			
	1.1.02.01.	CLIENTES		8.107,65	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	2.728,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.510,90		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.302,60		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	1.222,25		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.343,05		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			868,68
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	868,68		
	4.1.01.	VENTAS			7.238,97
	4.1.01.01	Ventas 12%	7.238,97		
		v/r. venta del día			
30/01/2010		85			
	1.1.01.05.	BANCOS		8.107,65	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	8.107,65		
	1.1.02.01.	CLIENTES			8.107,65
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	2.728,85		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	1.510,90		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	1.302,60		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	1.222,25		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	1.343,05		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
30/01/2010		86			
	1.1.03.02.01.	IVA EN COMPRAS		2,40	
	1.1.03.02.01.02	IVA compras Servicios 12%	2,40		
		PASAN		729.511,77	729.509,38

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		729.511,77	729.509,38
	5.5.03.	COSTO PRODUCTO INVENTARIADO		114,00	
	5.5.03.02	Costo Productos Vegetales	114,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			116,40
		RAFAEL QUISHPE SANTILLÁN	94,00		
		EDWIN RODRIGO VILLA PINTA	22,40		
		v/r. compra producto vegetales			
30/01/2010		87			
	1.1.02.01.	CLIENTES		15.897,45	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	4.732,60		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	3.485,70		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	2.326,90		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	2.917,75		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	2.434,50		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			1.703,30
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	1.703,30		
	4.1.01.	VENTAS			14.194,15
	4.1.01.01	Ventas 12%	14.194,15		
		v/r. venta del día			
31/01/2010		88			
	1.1.01.05.	BANCOS		15.897,45	
	1.1.01.05.01	Pichincha 3425733404	15.897,45		
	1.1.02.01.	CLIENTES			15.897,45
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	4.732,60		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	3.485,70		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	2.326,90		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	2.917,75		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	2.434,50		
		v/r. depósito de la venta del día anterior			
31/01/2010		89			
	5.5.03.	COSTO PRODUCTO INVENTARIADO		589,00	
	5.5.03.02	Costo Productos Vegetales	589,00		
	2.1.02.01.	PROVEEDORES			589,00
		FELIX FLORES	589,00		
		V/R. Compra huevos			
31/01/2010		90			
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA		28.605,61	
	5.5.01.09	Costo Sueldos y Salarios	16.810,33		
	5.5.01.18	Costo Horas Extras 50%	205,00		
	5.5.01.19	Costo Horas Extras 100%	3.839,01		
	5.5.01.22	Costo Movilización	4.793,17		
	5.5.01.23	Costo Bonos	2.381,74		
	5.5.01.03	Costo Fondo de Reserva	576,36		
	1.1.15.03.	ANTICIPOS ENTREGADOS			11.772,79
	1.1.15.03.05	Anticipo Empleado	2.332,79		
	1.1.15.03.06	Anticipo Quincena	9.440,00		
	2.1.03.01.	SOCIOS RELACIONADOS			623,05
	2.1.03.01.01	Cuentas por Pagar	623,05		
	2.1.03.04.	OBLIGACIONES PERSONALES			12.758,90
	2.1.03.04.01	Sueldos por Pagar	12.758,90		
	2.1.04.04.	RETENCIONES EN LA FUENTE			15,50
	2.1.04.04.01	Retenciones en la Fuente Empleados R.	15,50		
	2.1.04.05.	PROVISIONES SOCIALES			460,45
	2.1.04.05.04	Otros Beneficios	460,45		
	2.1.05.01.	APORTES Y RESERVAS			2.620,77
		PASAN		790.615,28	790.261,14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		790.615,28	790.261,14
	2.1.05.01.01	Aporte Personal y Patronal	2.620,77		
	4.2.01.	OTROS INGRESOS			354,15
	4.2.01.04	Faltas Injustificadas	296,15		
	4.2.01.06	Faltante de Caja	58,00		
		v/r. registro Rol de Enero Operativo			
31/01/2010		91			
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA		8.520,66	
	5.5.01.02	Costo Aporte Patronal	3.091,44		
	5.5.01.03	Costo Fondo de Reserva	2.120,15		
	5.5.01.04	Costo Décimo Tercero	2.120,15		
	5.5.01.05	Costo Décimo Cuarto	1.188,92		
	2.1.03.04.	OBLIGACIONES PERSONALES			5.429,22
	2.1.03.04.02	Beneficios Sociales por Pagar	5429,22		
	2.1.05.01.	APORTES Y RESERVAS			3.091,44
	2.1.05.01.01	Aporte Personal y Patronal	3091,44		
		v/r. registro beneficios por pagar			
31/01/2010		92			
	1.1.15.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		181,73	
	1.1.15.02.01	Otras Cuentas por Cobrar	181,73		
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		11.733,31	
	5.1.01	Gasto Administración Sueldos y Salarios	10.500,00		
	5.1.33	Gasto Administración Gasto Bonos	841,65		
	5.1.03	Gasto Administración Fondos de Reserva	191,66		
	5.1.39	Gasto Administración Gastos Varios	200,00		
	1.1.15.03.	ANTICIPOS ENTREGADOS			5.335,40
	1.1.15.03.05	Anticipo Empleado	1.435,40		
	1.1.15.03.06	Anticipo Quincena	3.900,00		
	2.1.03.04.	OBLIGACIONES PERSONALES			4.958,94
	2.1.03.04.01	Sueldos por Pagar	4.958,94		
	2.1.04.04.	RETENCIONES EN LA FUENTE			541,56
	2.1.04.04.01	Retenciones en la Fuente Empleados R.	541,56		
	2.1.05.01.	APORTES Y RESERVAS			1.079,14
	2.1.05.01.01	Aporte Personal y Patronal	1.079,14		
		v/r. registro nomina enero Administrativo			
31/01/2010		93			
	5.1.	GASTO ADMINISTRACIÓN		3.228,71	
	5.1.02	Gasto Administración Aporte Patronal IESS	2.300,05		
	5.1.03	Gasto Administración Fondos de Reserva	1.091,65		
	5.1.04	Gasto Administración Decimo Tercero	691,35		
	5.1.05	Gasto Administración Decimo Cuarto	145,36		
	2.1.03.04.	OBLIGACIONES PERSONALES			1.928,66
	2.1.03.04.02	Beneficios Sociales por Pagar	1.928,66		
	2.1.05.01.	APORTES Y RESERVAS			1.300,05
	2.1.05.01.01	Aporte Personal y Patronal	1.300,05		
		v/r. registro beneficios sociales			
31/01/2010		94			
	1.1.02.01.	CLIENTES		23.207,25	
	1.1.02.01.01	Cientes Kennedy	6.007,61		
	1.1.02.01.02	Cientes Rumiñahui	5.878,38		
	1.1.02.01.03	Cientes Rio Coca	3.992,73		
	1.1.02.01.04	Cientes Sur	3.916,05		
	1.1.02.01.05	Cientes Carapungo	3.412,46		
	2.1.04.02.	IVA EN VENTAS			2.486,49
	2.1.04.02.01	IVA Ventas 12% Bienes	2.486,49		
		PASAN		837.486,95	816.766,19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		837.486,95	816.766,19
	4.1.01.	VENTAS			20.720,76
	4.1.01.01	Ventas 12%	20.720,76		
		v/r. venta del día			
ASIENTOS DE REGULACIÓN					
31/01/2010		95 (a)			
	4.1.01	VENTAS		228.509,53	
	5.5.01.	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA			53.429,85
	5.5.03.	COSTO PRODUCTO INVENTARIO			1.062,14
	5.5.04.	OTROS COSTOS			3.181,31
	5.5.05.	COSTOS SERVICIOS			49,99
		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			170.786,23
		v/r. para cerrar ventas, costo de ventas y obtener la utilidad bruta en ventas			
ASIENTOS DE AJUSTES					
31/01/2010		96 (b)			
	5.5.06.	DEPRECIACIONES		790,17	
	5.5.06.01	Costo Depreciaciones	790,17		
	1.2.01.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			790,17
	1.2.01.03.01	Dep. Acum. Vehículos	213,87		
	1.2.01.03.02	Dep. Acum. Maquinaria Y Herramienta	400,73		
	1.2.01.03.03	Dep. Acum. Sistema de Seguridad	27,08		
	1.2.01.03.04	Dep. Acum. Equipo de Computo y Sistemas	27,10		
	1.2.01.03.05	Depreciación Acumulada Sistema de Control	121,39		
		v/r. depreciaciones			
		TOTAL		1.066.786,65	1.066.786,65

MAVORIZACION!

CUENTA: CAJA

FOLIO N° 1
CODIGO: 110505

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	428,75		428,75
	SUMAN		428,75		428,75

CUENTA: BANCOS

FOLIO N° 2
CODIGO: 110510

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	8.553,92		8.553,92
01/01/2010	Pago de impuestos del mes de diciembre	2		2.838,25	5.715,67
	Depósito de la venta del día anterior	4	9.533,65		15.249,32
	Depósito de la venta del día anterior	6	12.386,40		27.635,72
	Depósito de la venta del día anterior	11	5.077,20		32.712,92
05/01/2010	Pago teléfono CNT	12		298,65	32.414,27
06/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	15	5.170,40		37.584,67
07/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	17	5.077,20		42.661,87
08/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	21	5.396,70		48.058,57
09/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	24	7.033,25		55.091,82
10/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	26	15.241,70		70.333,51
11/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	28	14.716,35		85.049,86
12/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	32	4.558,10		89.607,96
13/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	37	5.165,50		94.773,46
14/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	42	4.961,00		99.734,46
15/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	45	5.584,66		105.319,12
16/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	47	8.202,80		113.521,92
17/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	49	15.744,55		129.266,48
18/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	51	14.224,35		143.490,83
19/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	55	4.589,70		148.080,53
20/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	58	4.649,96		152.730,49
21/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	60	5.326,85		158.057,34
21/01/2010	Pago de luz	63		457,15	157.600,19
22/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	65	5.086,30		162.686,49
23/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	69	6.861,20		169.547,69
24/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	72	14.903,60		184.451,29
25/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	75	15.209,00		199.660,29
26/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	77	4.562,04		204.222,33
27/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	80	4.505,69		208.728,02
28/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	82	4.950,20		213.678,22
30/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	85	8.107,65		221.785,87
31/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	88	15.897,45		237.683,32
	SUMAN		241.277,37	3.594,05	237.683,32

CUENTA: FONDO DE INVERSIÓN

FOLIO N° 3
 CODIGO: 110520

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	50.000,00		50.000,00
	SUMAN		50.000,00		50.000,00

CUENTA: CLIENTES

FOLIO N° 4
 CODIGO: 111505

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	157,19		157,19
02/01/2010	Venta del día	3	9.533,65		9.690,84
03/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	4		9.533,65	157,19
03/01/2010	Venta del día	5	12.386,40		12.543,59
04/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	6		12.386,40	157,19
04/01/2010	Venta del día	10	5.077,20		5.234,39
05/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	11		5.077,20	157,19
05/01/2010	Venta del día	14	5.170,40		5.327,59
06/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	15		5.170,40	157,19
06/01/2010	Venta del día	16	5.077,20		5.234,39
07/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	17		5.077,20	157,19
07/01/2010	Venta del día	20	5.396,70		5.553,89
08/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	21		5.396,70	157,19
08/01/2010	Venta del día	23	7.033,25		7.190,44
09/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	24		7.033,25	157,19
09/01/2010	Venta del día	25	15.241,70		15.398,89
10/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	26		15.241,70	157,19
10/01/2010	Venta del día	27	14.716,35		14.873,54
11/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	28		14.716,35	157,19
11/01/2010	Venta del día	31	4.558,10		4.715,29
12/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	32		4.558,10	157,19
12/01/2010	Venta del día	36	5.165,50		5.322,69
13/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	37		5.165,50	157,19
13/01/2010	Venta del día	41	4.961,00		5.118,19
14/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	42		4.961,00	157,19
14/01/2010	Venta del día	44	5.584,66		5.741,85
15/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	45		5.584,66	157,19
15/01/2010	Venta del día	46	8.202,80		8.359,99
16/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	47		8.202,80	157,19
16/01/2010	Venta del día	48	15.744,55		15.901,74
17/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	49		15.744,55	157,19
17/01/2010	Venta del día	50	14.224,35		14.381,54
18/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	51		14.224,35	157,19
18/01/2010	Venta del día	54	4.589,70		4.746,89
	PASAN		142.820,70	138.073,81	

CUENTA: **CLIENTES**

FOLIO N° **4**
 CODIGO: **111505**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		142.820,70	138.073,81	
19/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	55		4.589,70	157,19
19/01/2010	Venta del día	57	4.649,96		4.807,15
20/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	58		4.649,96	157,19
20/01/2010	Venta del día	59	5.326,85		5.484,04
21/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	60		5.326,85	157,19
21/01/2010	Venta del día	64	5.086,30		5.243,49
22/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	65		5.086,30	157,19
22/01/2010	Venta del día	68	6.861,20		7.018,39
23/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	69		6.861,20	157,19
23/01/2010	Venta del día	71	14.903,60		15.060,79
24/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	72		14.903,60	157,19
24/01/2010	Venta del día	74	15.209,00		15.366,19
25/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	75		15.209,00	157,19
25/01/2010	Venta del día	76	4.562,04		4.719,23
26/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	77		4.562,04	157,19
26/01/2010	Venta del día	79	4.505,69		4.662,88
27/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	80		4.505,69	157,19
27/01/2010	Venta del día	81	4.950,20		5.107,39
28/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	82		4.950,20	157,19
29/01/2010	Venta del día	84	8.107,65		8.264,84
30/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	85		8.107,65	157,19
30/01/2010	Venta del día	87	15.897,45		16.054,64
31/01/2010	Depósito de la venta del día anterior	88		15.897,45	157,19
31/01/2010	Venta del día	94	23.207,25		23.364,44
	SUMAN		256.087,89	232.723,45	23.364,44

CUENTA: **ANTICIPOS ENTREGADOS**

FOLIO N° **5**
 CODIGO: **111510**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	18.147,29		18.147,29
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90		11.772,79	6.374,50
31/01/2010	Registro nomina enero administrativo	92		5.335,40	1.039,10
	SUMAN		18.147,29	17.108,19	1.039,10

CUENTA: GARANTÍA

FOLIO N° 6
CODIGO: 111525

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	4.500,00		4.500,00
	SUMAN		4.500,00		4.500,00

CUENTA: INVENTARIOS

FOLIO N° 7
CODIGO: 114010

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	11.679,29		11.679,29
04/01/2010	Compra producto cárnico	7	24.832,86		36.512,15
04/01/2010	Compra Colas	8	2.278,90		38.791,05
18/01/2010	Compra producto vegetales	18	1.957,00		40.748,05
14/01/2010	Compra Plásticos	22	2.730,56		43.478,61
12/10/2010	Compra producto cárnico	33	20.686,45		64.165,06
13/01/2010	Compra producto vegetales	40	2.490,00		66.655,06
18/01/2010	Compra Colas	52	1.161,64		67.816,70
19/01/2010	Compra producto cárnico	56	15.774,57		83.591,27
21/01/2010	Compra producto vegetales	61	1.322,00		84.913,27
21/01/2010	Compra arroz	62	3.600,00		88.513,27
22/01/2010	Compra colas	66	2.916,50		91.429,77
22/01/2010	Compra producto vegetales	67	3.469,16		94.898,93
23/01/2010	Compra producto cárnico	73	9.304,61		104.203,54
29/01/2010	Compra producto cárnico	83	8.407,95		112.611,49
	SUMAM		112.611,49		

CUENTA: RETENCIONES Y ANTICIPOS

FOLIO N° 8
CODIGO: 116015

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	19,46		19,46
	SUMAM		19,46		19,46

CUENTA: ACTIVOS DEPRECIABLES

FOLIO N° 9
CODIGO: 156510

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1	67.240,48		67.240,48
	SUMAM		67.240,48		67.240,48

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA

FOLIO N° 10
CODIGO: 156599

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		901,70	901,70
	SUMAN			901,70	901,70
31/01/2010	Depreciaciones	96 (b)		790,17	1.691,87

CUENTA: PROVEEDORES

FOLIO N° 11
CODIGO: 211010

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		37.822,85	37.822,85
04/01/2010	Compra producto cárnico	7		24.832,86	62.655,71
04/01/2010	Compra Colas	8		2.552,37	65.208,08
04/01/2010	Se paga por consumo de TV cable	9		282,28	65.490,36
05/01/2010	Compra de gas	13		2.394,39	67.884,75
07/01/2010	Compra producto vegetales	18		2.271,96	70.156,71
07/01/2010	Compra adecuaciones menores	19		322,99	70.479,70
08/01/2010	Compra Plásticos	22		3.058,23	73.537,93
11/01/2010	Pago arriendo locales	29		17.902,08	91.440,01
11/01/2010	Compra carbón	30		2.913,40	94.353,41
12/10/2010	Compra producto cárnico	33		20.766,45	115.119,86
12/01/2010	Cancela por servicios de contabilidad	34		1.086,40	116.206,26
12/01/2010	Compra suministros	35		253,75	116.460,01
13/01/2010	Pago combustible	38		90,04	116.550,05
13/01/2010	Compra utensilios	39		524,23	117.074,28
13/01/2010	Compra producto vegetales	40		2.490,00	119.564,28
14/01/2010	Pago por publicidad	43		2.258,88	121.823,16
18/01/2010	Compra Colas	52		1.301,04	123.124,20
18/01/2010	Compra adecuaciones menores	53		160,11	123.284,31
19/01/2010	Compra producto cárnico	56		15.774,57	139.058,88
21/01/2010	Compra producto vegetales	61		1.322,00	140.380,88
21/01/2010	Compra producto vegetales	62		3.600,00	143.980,88
22/01/2010	Compra Colas	66		3.266,48	147.247,36
22/01/2010	Compra producto vegetales	67		3.469,16	150.716,52
23/01/2010	Pago por soporte técnico de licencia	70		913,92	151.630,44
24/01/2010	Compra producto cárnico	73		9.304,61	160.935,05
26/01/2010	Pago de impresiones menudero	78		16,80	160.951,85
29/01/2010	Compra producto cárnico	83		8.407,95	169.359,80
31/01/2010	Compra producto vegetales	86		116,40	169.476,20
31/01/2010	Compra Huevos	89		589,00	170.065,20
	SUMAN			170.065,20	170.065,20

CUENTA: OBLIGACIONES PERSONALES

FOLIO N° 12
 CODIGO: 2116

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		10.746,43	10.746,43
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90		12.758,90	23.505,33
31/01/2010	Beneficios por pagar	91		5.429,22	28.934,55
31/01/2010	Registro nomina enero administrativo	92		4.958,94	33.893,49
31/01/2010	Beneficios sociales	93		1.928,66	35.822,15
	SUMAN			35.822,15	35.822,15

CUENTA: IVA EN VENTAS

FOLIO N° 13
 CODIGO: 21200502

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		23.923,19	23.923,19
02/01/2010	Venta del día	3		1.021,46	24.944,65
03/01/2010	Venta del día	5		1.327,13	26.271,78
04/01/2010	Venta del día	10		543,98	26.815,76
05/01/2010	Venta del día	14		553,98	27.369,74
06/01/2010	Venta del día	16		543,98	27.913,72
07/01/2010	Venta del día	20		578,22	28.491,94
08/01/2010	Venta del día	23		753,56	29.245,50
09/01/2010	Venta del día	25		1.633,04	30.878,54
10/01/2010	Venta del día	27		1.576,75	32.455,29
11/01/2010	Venta del día	31		488,37	32.943,66
12/01/2010	Venta del día	36		553,45	33.497,11
13/01/2010	Venta del día	41		531,54	34.028,65
14/01/2010	Venta del día	44		598,36	34.627,01
15/01/2010	Venta del día	46		878,87	35.505,88
16/01/2010	Venta del día	48		1.686,93	37.192,81
17/01/2010	Venta del día	50		1.524,04	38.716,85
18/01/2010	Venta del día	54		491,76	39.208,61
19/01/2010	Venta del día	57		498,21	39.706,82
20/01/2010	Venta del día	59		570,74	40.277,56
21/01/2010	Venta del día	64		544,95	40.822,51
22/01/2010	Venta del día	68		735,12	41.557,63
23/01/2010	Venta del día	71		1.596,80	43.154,43
24/01/2010	Venta del día	74		1.629,54	44.783,97
25/01/2010	Venta del día	76		488,79	45.272,76
26/01/2010	Venta del día	79		482,75	45.755,51
27/01/2010	Venta del día	81		530,38	46.285,89
29/01/2010	Venta del día	84		868,68	47.154,57
30/01/2010	Venta del día	87		1.703,30	48.857,87
31/01/2010	Venta del día	94		2.486,49	51.344,36
	SUMAN			51.344,36	

CUENTA: RETENCIONES DEL IVA

FOLIO N° 14
CODIGO: 21201005

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		550,18	550,18
	SUMAN			550,18	

CUENTA: RETENCIONES EN LA FUENTE

FOLIO N° 15
CODIGO: 21201015

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		3.592,97	3.592,97
01/01/2010	Pago de impuestos del mes de diciembre	2	2.838,25		754,72
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90		15,50	770,22
31/01/2010	Registro nomina enero administrativo	92		541,56	1.311,78
	SUMAN		2.838,25	4.150,03	

CUENTA: APORTES Y RESERVAS

FOLIO N° 16
CODIGO: 213010

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		10.653,50	10.653,50
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90		2.620,77	13.274,27
31/01/2010	Beneficios por pagar	91		3.091,44	16.365,71
31/01/2010	Registro nomina enero administrativo	92		1.079,14	17.444,85
31/01/2010	Beneficios sociales	93		1.300,05	18.744,90
	SUMAN			18.744,90	

CUENTA: PRÉSTAMOS IESS

FOLIO N° 17
CODIGO: 213015

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		771,29	771,29
	SUMAN			771,29	

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

FOLIO N° 18
CODIGO: 3105

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		6.000,00	6.000,00
	SUMAN			6.000,00	

CUENTA: RESULTADO DEL EJERCICIO

FOLIO N° 19
CODIGO: 3510

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2010	Según estado de situación Inicial	1		65.764,27	65.764,27
	SUMAN			65.764,27	

CUENTA: COSTO DIRECTO MANO DE OBRA

FOLIO N° 20
CODIGO: 5604

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Se paga por consumo de TV cable	9	14,58		14,58
05/01/2010	Compra de gas	13	2.137,85		2.152,43
12/01/2010	Compra adecuaciones menores	19	0,74		2.153,17
12/01/2010	Pago arriendo locales	29	13.651,00		15.804,17
13/01/2010	Pago combustible	38	31,35		15.835,52
13/01/2010	Compra utensilios	39	468,06		16.303,58
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90	28.605,61		44.909,19
31/01/2010	Beneficios por pagar	91	8.520,66		53.429,85
	SUMAN		53.429,85		
31/01/2010	Para determinar la Utilidad Bruta			53.429,85	

CUENTA: IVA EN COMPRAS

FOLIO N° 21
CODIGO: 116010

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Compra colas	8	273,47		273,47
04/01/2010	Se paga por consumo de TV cable	9	29,05		302,52
05/01/2010	Compra de gas	13	256,54		559,06
07/01/2010	Compra producto vegetales	18	33,75		592,81
07/01/2010	Compra adecuaciones menores	19	34,53		627,34
08/01/2010	Compra Plásticos	22	327,67		955,01
12/01/2010	Pago arriendo locales	29	1.918,08		2.873,09
12/01/2010	Compra Carbón	30	239,40		3.112,49
12/01/2010	Cancela por servicios de contabilidad	34	116,40		3.228,89
12/01/2010	Compra suministros	35	20,54		3.249,43
13/01/2010	Compra utensilios	39	56,17		3.305,60
14/01/2010	Pago por publicidad	43	242,02		3.547,62
18/01/2010	Compra Colas	52	139,40		3.687,02
18/01/2010	Compra adecuaciones menores	53	16,17		3.703,19
21/01/2010	Pago combustible	38	8,70		3.711,89
22/01/2010	Compra colas	66	349,98		4.061,87
23/01/2010	Pago por soporte técnico de licencia	70	97,92		4.159,79
26/01/2010	Pago de impresiones menudero	78	1,80		4.161,59
30/01/2010	Compra producto vegetales	86	2,40		4.163,99
	SUMAN		4.163,99		

CUENTA: VENTAS

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2010	Venta del día	3		8.512,19	8.512,19
03/01/2010	Venta del día	5		11.059,27	19.571,46
04/01/2010	Venta del día	10		4.533,22	24.104,68
05/01/2010	Venta del día	14		4.616,42	28.721,10
06/01/2010	Venta del día	16		4.533,22	33.254,32
07/01/2010	Venta del día	20		4.818,48	38.072,80
12/02/1900	Venta del día	23		6.279,69	44.352,49
09/01/2010	Venta del día	25		13.608,66	57.961,15
10/01/2010	Venta del día	27		13.139,60	71.100,75
11/01/2010	Venta del día	31		4.069,73	75.170,48
12/01/2010	Venta del día	36		4.612,05	79.782,53
13/01/2010	Venta del día	41		4.429,46	84.211,99
14/01/2010	Venta del día	44		4.986,30	89.198,29
15/01/2010	Venta del día	46		7.323,93	96.522,22
16/01/2010	Venta del día	48		14.057,62	110.579,84
17/01/2010	Venta del día	50		12.700,31	123.280,15
18/01/2010	Venta del día	54		4.097,94	127.378,09
19/01/2010	Venta del día	57		4.151,75	131.529,84
20/01/2010	Venta del día	59		4.756,11	136.285,95
21/01/2010	Venta del día	64		4.541,35	140.827,30
22/01/2010	Venta del día	68		6.126,08	146.953,38
23/01/2010	Venta del día	71		13.306,80	160.260,18
24/01/2010	Venta del día	74		13.579,46	173.839,64
25/01/2010	Venta del día	76		4.073,25	177.912,89
26/01/2010	Venta del día	79		4.022,94	181.935,83
27/01/2010	Venta del día	81		4.419,82	186.355,65
29/01/2010	Venta del día	84		7.238,97	193.594,62
30/01/2010	Venta del día	87		14.194,15	207.788,77
31/01/2010	Venta del día	94		20.720,76	228.509,53
	SUMAN			228.509,53	
31/01/2010	Para determinar la Utilidad Bruta en Ventas	95 (a)	228.509,53		

CUENTA: GASTO ADMINISTRACIÓN

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Se paga por consumo de TV cable	9	160,71		160,71
12/01/2010	Cancela por servicios de contabilidad	34	970,00		1.130,71
12/01/2010	Compra suministros	35	172,56		1.303,27
12/01/2010	Pago arriendo locales	29	2.333,00		3.636,27
18/01/2010	Compra producto cárnico	33	80,00		3.716,27
23/01/2010	Pago por soporte técnico de licencia	70	816,00		4.532,27
31/01/2010	Registro nomina enero administrativo	92	11.733,31		16.265,58
31/01/2010	Beneficios sociales	93	3.228,71		19.494,29
	SUMAN		19.494,29		

CUENTA: COSTO PRODUCTO NO INVENTARIO

FOLIO N° 24
CODIGO: 5606

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2010	Se paga por consumo de TV cable	9	77,93		77,93
07/01/2010	Compra producto vegetales	18	281,21		359,14
30/01/2010	Compra producto vegetales	86	114,00		473,14
31/01/2010	Compra Huevos	89	589,00		1.062,14
	SUMAN		1.062,14		
31/01/2010	Para determinar la Utilidad Bruta Ventas	95 (a)		1.062,14	

CUENTA: GASTOS NO OPERACIONALES

FOLIO N° 25
CODIGO: 5305

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	Pago teléfono CNT	12	298,65		298,65
21/01/2010	Pago de luz	63	457,15		755,80
	SUMAN		755,80		

CUENTA: OTROS COSTOS

FOLIO N° 26
CODIGO: 5607

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
12/01/2010	Compra adecuaciones menores	19	287,72		287,72
12/01/2010	Compra Carbón	30	2.674,00		2.961,72
13/01/2010	Compra adecuaciones menores	35	60,65		3.022,37
18/01/2010	Compra adecuaciones menores	53	143,94		3.166,31
26/01/2010	Pago de impresiones menudero	78	15,00		3.181,31
	SUMAN		3.181,31		
31/01/2010	Para determinar la Utilidad Bruta Ventas	95 (a)		3.181,31	

CUENTA: COSTO SERVICIOS

FOLIO N° 27
CODIGO: 5608

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
21/01/2010	Pago combustible	38	49,99		49,99
	SUMAN		49,99		
31/01/2010	Para determinar la Utilidad Bruta Ventas	95 (a)		49,99	

CUENTA: GASTO DE VENTAS

FOLIO N° 28
CODIGO: 5205

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2010	Pago por publicidad	43	2.016,86		2.016,86
	SUMAN		2.016,86		

CUENTA: SOCIOS RELACIONADOS

FOLIO N° 29
CODIGO: 211510

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90		623,05	623,05
	SUMAN			623,05	

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES

FOLIO N° 30
CODIGO: 212015

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		90		460,45	460,45
	SUMAN			460,45	

CUENTA: OTROS INGRESOS

FOLIO N° 31
CODIGO: 4210

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	Registro rol de enero operativo	90		354,15	354,15
	SUMAN			354,15	

CUENTA: OTRAS CUENTAS PORCOBRAR

FOLIO N° 32
CODIGO: 111506

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	Registro nomina enero administrativo	92	181,73		181,73
	SUMAN		181,73		181,73

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FOLIO N° 33
CODIGO: 123

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	Para determinar la Utilidad Bruta Ventas	235 (a)		170.786,23	170.786,23
	SUMAN			170.786,23	

CUENTA: DEPRECIACIONES

FOLIO N° 34
CODIGO: 5609

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2010	depreciaciones ajustes	96 (b)	790,17		790,17
	SUMAN		790,17		

BALANCE DE COMPROBACIÓN

**LOS POLLOS DE “LA KENNEDY”
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE ENERO DEL 2010**

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	428,75		428,75	
2	BANCOS	241.277,37	3.594,05	237.683,32	
3	FONDO DE INVERSIÓN	50.000,00		50.000,00	
4	CLIENTES	256.087,89	232.723,45	23.364,44	
5	ANTICIPOS ENTREGADOS	18.147,29	17.108,19	1.039,10	
6	GARANTÍA	4.500,00		4.500,00	
7	INVENTARIOS	112.611,49		112.611,49	
8	RETENCIONES Y ANTICIPOS	19,46		19,46	
9	ACTIVOS DEPRECIABLES	67.240,48		67.240,48	
10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		901,70		901,70
11	PROVEEDORES		170.065,20		170.065,20
12	OBLIGACIONES PERSONALES		35.822,15		35.822,15
13	IVA EN VENTAS		51.344,36		51.344,36
14	RETENCIONES DEL IVA		550,18		550,18
15	RETENCIONES EN LA FUENTE	2.838,25	4.150,03		1.311,78
16	APORTES Y RESERVAS		18.744,90		18.44,90
17	PRÉSTAMOS IESS		771,29		771,29
18	CAPITAL SOCIAL		6.000,00		6.000,00
19	RESULTADO DEL EJERCICIO		65.764,27		65.764,27
20	COSTO DIRECTO MANO DE OBRA	53.429,85		53.429,85	
21	IVA EN COMPRAS	4.163,99		4.163,99	
22	VENTAS		228.509,53		228.509,53
23	GASTO ADMINISTRACIÓN	19.494,29		19.494,29	
24	COSTO PRODUCTO INVENTARIO	1.062,14		1.062,14	
25	GASTOS NO OPERACIONALES	755,80		755,80	
26	OTROS COSTOS	3.181,31		3.181,31	
27	COSTO SERVICIOS	49,99		49,99	
28	GASTO DE VENTAS	2.016,86		2.016,86	
29	SOCIOS RELACIONADOS		623,05		623,05
30	PROVISIONES SOCIALES		460,45		460,45
31	OTROS INGRESOS		354,15		354,15
32	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	181,73		181,73	
	TOTAL	837.486,95	837.486,95	581.223,01	581.223,01

CONTADOR

GERENTE

**LOS POLLOS DE “LA KENNEDY”
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
AL 31 DE ENERO DEL 2010**

N°	CUENTAS	SALDOS	
		DEBE	HABER
1	CAJA	428,75	
2	BANCOS	237.683,32	
3	FONDO DE INVERSIÓN	50.000,00	
4	CLIENTES	23.364,44	
5	ANTICIPOS ENTREGADOS	1.039,10	
6	GARANTÍA	4.500,00	
7	INVENTARIOS	112.611,49	
8	RETENCIONES Y ANTICIPOS	19,46	
9	ACTIVOS DEPRECIABLES	67.240,48	
10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1.691,87
11	PROVEEDORES		170.065,20
12	OBLIGACIONES PERSONALES		35.822,15
13	IVA EN VENTAS		51.344,36
14	RETENCIONES DEL IVA		550,18
15	RETENCIONES EN LA FUENTE		1.311,78
16	APORTES Y RESERVAS		18.744,90
17	PRÉSTAMOS IESS		771,29
18	CAPITAL SOCIAL		6.000,00
19	RESULTADO DEL EJERCICIO		65.764,27
20	IVA EN COMPRAS	4.163,99	
21	GASTO ADMINISTRACIÓN	19.494,29	
22	GASTOS NO OPERACIONALES	755,80	
23	GASTO DE VENTAS	2.016,86	
24	SOCIOS RELACIONADOS		623,05
25	PROVISIONES SOCIALES		460,45
26	OTROS INGRESOS		354,15
27	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	181,73	
28	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		170.786,23
29	COSTO DEPRECIACIONES	790,17	
	TOTAL	524.289,89	524.289,89

CONTADOR

GERENTE

ESTADOS

FINANCIEROS

**LOS POLLOS DE “LA KENNEDY”
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2010**

	VENTAS	228.509,53
(-)	COSTO DE VENTAS	58.513,47
(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	169.996,06
	OTROS INGRESOS	354,15
(+)	OTROS INGRESOS Y GASTOS	<u>354,15</u>
(=)	UTILIDAD EN OPERACIÓN	170.350,21
(-)	GASTOS OPERACIONALES	(22.266,95)
(-)	GASTOS NO OPERACIONALES	(755,80)
(-)	GASTOS DE VENTAS	(2.016,86)
(-)	GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>(19.494,29)</u>
(=)	UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS.	148.083,26
15%	UTILIDADES A EMPL. Y TRAB.	(22.212,49)
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA	125.870,77
25%	IMPUESTO A LA RENTA	<u>(31.467,69)</u>
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	94.403,08

CONTADOR

GERENTE

**LOS POLLOS DE “LA KENNEDY”
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2010**

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		433.992,28
DISPONIBLE		288.112,07
CAJA	428,75	
BANCOS	237.683,32	
FONDO DE INVERSIÓN	<u>50.000,00</u>	
EXIGIBLES		29.104,74
CLIENTES	23.364,44	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	181,73	
ANTICIPOS ENTREGADOS	1.039,10	
GARANTÍA	4.500,00	
RETENCIONES Y ANTICIPOS	<u>19,46</u>	
REALIZABLES		116.775,48
INVENTARIOS	112.611,49	
IVA EN COMPRAS	<u>4.163,99</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		65.548,61
ACTIVO FIJO		65.548,61
ACTIVOS DEPRECIABLES	67.240,48	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>(1.691,87)</u>	
TOTAL ACTIVOS		<u><u>499.540,89</u></u>

CONTADOR

GERENTE

**LOS POLLOS DE “LA KENNEDY”
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2010**

PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		333.373,54
PROVEEDORES	170.065,20	
OBLIGACIONES PERSONALES	35.822,15	
IVA EN VENTAS	51.344,36	
RETENCIONES DEL IVA	550,18	
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.311,78	
APORTES Y RESERVAS	18.744,90	
SOCIOS RELACIONADOS	623,05	
PROVISIONES SOCIALES	460,45	
PRÉSTAMOS IESS	771,29	
UTILIDADES A EMPL. Y TRAB.	22.212,49	
IMPUESTO A LA RENTA	31.467,69	
		<hr/>
TOTAL PASIVOS		333.373,54
 PATRIMONIO		 166.167,35
CAPITAL SOCIAL	6.000,00	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT.	65.764,27	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	94.403,08	
		<hr/>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		499.540,89
		<hr/> <hr/>

CONTADOR

GERENTE

4.6. PLAN DE ACCIÓN

Luego de las entrevistas realizadas y de las sugerencias hechas por los profesionales en contabilidad, se realizan algunas estrategias que ayudarán a desarrollar la propuesta.

Se debe recordar que el despliegue de los objetivos específicos es de capital importancia, ya que será la forma de convertir en realidad la visión del restaurante “Pollos de la Kennedy”, ayudados por las estrategias, que son la clave de la permanencia y la competitividad de la misma.

A continuación se detalla cada una de ellas.

4.6.1. ESTRATEGIA N° 1. RECURSO HUMANO

Deberá organizar al personal elegido para ser calificado en el uso del computador. El personal será entrenado en el funcionamiento y manejo de Practisis Manager de acuerdo al horario predeterminado y de la posición que ocupe el empleado. Luego se tomará evaluaciones a todo el personal.

4.6.2. ESTRATEGIA N° 2. IMPLEMENTACIÓN

Antes de la implementación se enviará material al personal que debe tener tiempo suficiente para poder estudiar, tomar exámenes y prepararse.

4.6.3. ESTRATEGIA N° 3. FECHA DE IMPLEMENTACIÓN PERSONAL

DESCRIPCIÓN	#	1	2	3	4	5	6	7	1 MES	DETALLE
FIRMA DEL CONTRATO	1									PRACTISIS
ENTREGA DE DOCUMENTOS LEGALIZADOS	2									RESTAURANTE
PAGO DE INICIALIZACIÓN	3									RESTAURANTE
INSTALACIÓN	4									PRACTISIS + PERSONAL
ENTRENAMIENTO FACTURACIÓN	5									PRACTISIS + PERSONAL
EXAMEN FACTURACIÓN	6									PRACTISIS + PERSONAL
SALIDA EN VIVO	7									PRACTISIS + ENCARGADO
ENTREGABLES FACTURACIÓN	8									
ENTRENAMIENTO BODEGA	9									PRACTISIS + BODEGUERO
EXAMEN BODEGA	10									PRACTISIS + BODEGUERO
SALIDA EN VIVO	11									
ENTRENAMIENTO ADMINISTRADOR	12									PERSONAL
EXAMEN ADMINISTRADOR	13									PRACTISIS + PERSONAL

4.6.4. ESTRATEGIA N° 4. FECHA DE IMPLEMENTACIÓN CONTADOR

DESCRIPCIÓN	#	1	2	3	4	1 MES		DETALLE
INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN	1							PRACTISIS
INSTALACIÓN EXTRAS	2							PRACTISIS + JEFE
ENTREGA DE INFORMACIÓN CONTABLE	3							PRACTISIS + CONTADOR
ENTRENAMIENTO CONTABLE	4							PRACTISIS + CONTADOR
SALIDA EN VIVO CONTABLE	5							PRACTISIS + CONTADOR
INVENTARIO DEL MES	6							PRACTISIS + CONTADOR
DECLARACIÓN DE IMPUESTOS	7							PRACTISIS + CONTADOR
FIN DE LA IMPLEMENTACIÓN	8							PRACTISIS + CONTADOR

4.6.5. ESTRATEGIA N° 5. EVALUACIÓN

Se tomará evaluaciones a todo el personal y su desempeño en base a los procesos del sistema. Si por alguna razón una persona no aprueba el examen, se considera que la persona no debe operar el sistema.

4.7. COSTO DE LA PROPUESTA

El diseño e implantación del sistema contable se pretende ejecutar en el restaurante “Pollos de la Kennedy” traerá un costo económico para sus socios, el mismo que debe ser visto como una inversión que le permitirá tener un mejor control contable de su negocio y con ello mejorar las ventas.

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UNITARIO	TOTAL
5	Fast Food Manager Servidor	50,00	250,00
5	Fast Food Manager Cliente - Cortesía	20,00	0,00
1	Fast Food Manager Cliente (Oficinas) - Cortesía	20,00	0,00
5	RobotServer (Conexión Remota)	15,00	75,00
1	BackOffice (Incluye 3 licencias)	50,00	50,00
		Subtotal	375,00
		12% IVA	45,00
		Total	420,00

CAPITULO V

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

1. No dispone un sistema contable el restaurante “Pollos de la Kennedy”, para que al final del período contable se elabore y emita los respectivos Estados Financiero al final de cada año.
2. La ausencia de un sistema contable en la empresa ha ocasionado que los registros contables no se realiza en forma homogénea llegando a distorsionar la información económica financiera.
3. En la facturación no es rápida y fiable, no permite un cierre de caja instantáneamente al final del día.
4. La gerencia no puede consultar los niveles estadísticos de ventas de cada local, productos vendidos por local y horas de ventas pico.
5. No cuenta con los formularios necesarios para un adecuado control contable para que estos sirvan de respaldo de las operaciones realizadas diariamente.
6. Los socios están conscientes de las necesidades del restaurante “Pollos de la Kennedy”, por lo que están interesados en que se lleve a cabo el diseño e implantación de un sistema contable, por parte del autor de la tesis.

7. Una vez que se ha concluido el estudio sobre la situación actual de la empresa, y que se ha procedido a diseñar la implementación de un sistema contable es necesario realizar una síntesis de los aspectos más relevantes por otra parte el cumplimiento de los objetivos propuestos.

5.2. RECOMENDACIONES

1. Para la solución de este problema el restaurante “Pollos de la Kennedy” deberá implementar este sistema contable ya se presenta de manera clara, sencilla y explícita todo el desarrollo de las actividades que realiza la empresa.
2. Diseñar e Implantar todos los formularios que estén acorde a las necesidades del sistema que se va a implantar.
3. Se recomienda disponer de un manual de funciones que le permita indicar las actividades que le corresponda realizar a cada empleado que se contrate.
4. Las personas encargadas del manejo del sistema deben tener conocimientos computarizados.
5. Se debe considerar la compra de un computador con las características señaladas anteriormente.

6. Los directivos de la empresa debe procurar una continua capacitación del personal ya que es necesario que exista una actualización la cual tiene que ser clara, oportuna e integral con todas las actividades que realice la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

1. Aguirre M, Juan D. **Contabilidad de Costos II**. Edición especial para cultural, S.A. – 1998. Impreso en España, Madrid – España.
2. Arias Barriga, Gonzalo. **Ley de Régimen Tributario Interno**.
3. Arias Barriga, Gonzalo. **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**, Tomo I-II. Primera Edición – 2008, Impreso en EDIMPRES S.A.
4. Borja Herrera, Amarilis. **100 Casos Prácticos de Tributación**. Primera Edición – Octubre del 2002. Impreso en IMPSSUR, Machala – El Oro.
5. Bravo Valdivieso, Mercedes. **Contabilidad General**. Octava Edición – 2008. Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador.
6. Guajardo Cantú, Gerardo. **Fundamentos de Contabilidad**. Primera Edición – 2005. Impreso Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A., México.
7. Meigs, Williams, Haka, Bettnet. **Contabilidad la base para decisiones gerenciales**, Undécima Edición - 2000, Impreso en Colombia – Printed in Colombia
8. Sarmiento R, Rubén. **Contabilidad General**. Quinta Edición – Septiembre del 2000. Impreso en Industria Gráfica PUBLINGRAF, Quito – Ecuador.

9. SOLOMON, Lanny; VARGO, Richard y SHROEDER, Richard: Principios de Contabilidad, Editorial Mexicana, México 1988
10. Zapata S, Pedro. **Contabilidad General**. Tercera Edición – Junio de 1993.
11. Enciclopedia Autodidactica Océano Color número 3, Océano Grupo Editorial, S.A. Impreso en España

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo.- es el conjunto de bienes, créditos, derechos y valores de una persona natural o jurídica, propiedades u obligaciones de otros hacia la empresa o sociedad. Importe total al Haber de una persona; todo el dinero, valores, créditos, producto a cobrar, bienes muebles, inmuebles y efectos de toda clase.

Activo Corriente o Circulante.- son aquellos activos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en un período normal de operaciones o bien, cuya convertibilidad en efectivo o sus equivalentes sea menor a un año. Algunos ejemplos de activos circulantes son el efectivo, las inversiones temporales, cuentas y documentos por cobrar y los inventarios, entre otros.

Acreedor.- persona a quien se le adeuda una suma de dinero. Saldo que representa el exceso de los créditos sobre los débitos.

Balance de Comprobación.- es una lista de saldo de cada una de las cuentas del mayor general cuyo objetivo es realizar una verificación del mayor general para determinar si los totales de los saldos deudores y acreedores son iguales.

Capital.- es el aporte en dinero y/o en bienes, efectuado por el o los propietarios, socios o accionistas de la empresa.

Contabilidad.- Se dice que es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el

objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Control.- se emplea como sinónimo de comprobación, verificación, supervisión, dirección e interpretación.

Compras.- cuenta del grupo de los bienes de cambio a la que se debitan las mercaderías adquiridas durante el ejercicio.

Costo.- valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materia prima, mano de obra y otros desembolsos que se lo asuman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor.

Cuenta.- agrupación de valores de la misma naturaleza. La cuenta tiene tres partes: debe, haber y saldo.

Debe.- destinada al registro de los débitos, cargos o partidas deudoras

Depreciación.- presenta la disminución del valor, en términos monetarios, de un elemento del activo. Esta depreciación puede ser debida al desgaste, a la obsolescencia o sencillamente a las variaciones de precio en el mercado del bien en cuestión. La ley puede autorizar la constitución de reservas para depreciación, permitiendo imputar a los beneficios las pérdidas experimentadas (por ejemplo, en el caso de los stocks).

Devengar.- adquirir derechos a una retribución por la prestación de un servicio.

Diario General.- es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio de acuerdo a los principios de contabilidad.

Diseño.- Delineamiento esquemático de los métodos y procedimientos a emplearse así como los de los documentos, libros, registros de acuerdo a la naturaleza, condiciones y necesidades de información y de control de una determina entidad u organismo.

Estados financieros.- son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa.

Gastos.- son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos.

Gasto de Administración.- son aquellos en los que se incurre para mantener las actividades relativas al funcionamiento de la dirección y administración de una empresa, pero que no están relacionadas directamente con las operaciones propias de ella.

Gastos Financieros.- son todos aquellos gastos incurridos por actividades relacionadas con el sector financiero en el que se desenvuelve una empresa.

Gasto de Ventas.- se generan cuando la empresa decide comercializar y

promocionar sus productos o servicios.

Haber.- destinada a registrar los créditos, descargos o partidas acreedoras. Crédito a favor de una persona.

Ingreso.- representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito.

Inventarios.- establece la situación del patrimonio, detallando los valores que lo componen. Debe formularse antes de iniciar cualquier gestión administrativa, para conocer la situación patrimonial de partidas, y siempre que sea conveniente determinar la composición del patrimonio.

Inversión.- egreso realizado para adquirir bienes muebles, tangibles o intangibles que den ingresos o presten servicios.

Implementar.- Poner en funcionamiento, aplicar métodos y medidas.

Impuestos.- contribuciones que pagan todos los habitantes de la nación y que recauda el Gobierno para hacer frente a los gastos que requiere el cumplimiento de las funciones a cargo del Estado.

Mayor General.- es un libro o medio electrónico en donde se efectúa el registro individual de los aumentos o disminución de las cuentas específicas dentro del sistema contable.

Partida doble.- sistema de contabilidad según el cual se registra cada transacción en cuentas deudoras y en cuentas acreedoras. “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

Pasivo.- son todas las deudas con terceras personas que tiene una empresa en un momento dado. Valor total de los débitos y gravámenes que tiene contra si una persona o empresa. Son todas las obligaciones de una persona o sociedad hacia terceros a la fecha que se realizan los estados contables, sean ellas ciertas o contingentes.

Pasivo Corriente.- son aquellas obligaciones o compromisos cuyo vencimiento es menor al período normal de operaciones, generalmente representado por un año calendario. Algunos ejemplos de pasivos corrientes a corto plazo son las cuentas de proveedores, los préstamos bancarios con vencimiento menor a un año, los dividendos por pagar e impuestos por pagar. Entre otras.

Pasivo no Corriente.- está constituido por las obligaciones o compromisos cuyo vencimiento es mayor que el período normal de operaciones, que generalmente es de un año. Algunos ejemplos de pasivos a largo plazo son las cuentas de documentos por pagar a largo plazo, los préstamos bancarios a largo plazo y las obligaciones, solo por mencionar algunos rubros.

Patrimonio.- diferencia entre el Activo y Pasivo. Conjunto de bienes, derechos y obligaciones de una persona susceptible de evaluación en dinero efectivo.

Pérdida.- resultado negativo de una operación en particular o el conjunto de las operaciones correspondientes a un ejercicio económico. La pérdida se da cuando los gastos o egresos son mayores que las rentas o ingresos.

Plan de Cuentas.- toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).- son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información a de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Procedimiento.- conjunto de normas que regulan el desarrollo de las distintas fases y trámites del proceso.

Registro.- inscribir asientos en los libros de contabilidad.

Rentabilidad.- es la obtención de beneficios de la actividad económica y financiera en el cual podemos medir su liquidez de los balances.

Retenciones.- suma que se deduce al abonar sueldos, honorarios, comisiones, etc. en

concepto de impuestos, aportes al IESS y otras contribuciones.

Saldo.- diferencia entre las partidas deudoras y acreedoras de una cuenta.

Sistema.- Como definición de sistema se puede decir que es un conjunto de elementos con relaciones de interacción e interdependencia que le confieren entidad propia al formar un todo unificado.

Sistema de Contabilidad.- Conjunto de normas y procedimientos de contabilidad que se aplican en una empresa en un ramo de explotación determinado.

Valor en Libros.- valor de los bienes activos, según los registros que figuran en los libros de contabilidad. Diferencia entre el costo de un activo fijo y la depreciación acumulada hasta la fecha de cálculo.

ANEXOS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y NEGOCIOS TESIS DE GRADO
ENTREVISTA A REALIZAR A LOS DIRECTIVOS DEL RESTAURANTE “POLLOS DE LAS KENNEDY”
TEMA DE LA TESIS: Diseño e Implementación de un Sistema Contable para el Restaurante “Pollos de la Kennedy”
OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer el criterio de los directivos del restaurante “Pollos de la Kennedy” acerca de la posibilidad de diseñar un sistema de contable
INTRODUCCIONES: <ol style="list-style-type: none"> 1. Si desea guardar el anonimato, no registre nombre 2. Los datos serán utilizados exclusivamente para el trabajo académico de graduación 3. Lea detenidamente cada aspecto, antes de escribir la respuesta 4. No deje ninguna respuesta sin responder
DATOS GENERALES: <ul style="list-style-type: none"> • Nombre del Entrevistado _____ • Edad _____ • Función o cargo que desempeña _____
PREGUNTAS
1) ¿Está satisfecho con el control que lleva contablemente _____
2) ¿Cree que necesita cambios? _____
3) ¿Actualmente sus ingresos le posibilitan la implementación de un sistema contable para el restaurante “Pollos de la Kennedy”? _____
4) ¿Un sistema contable es necesario para verificar el cumplimiento de los objetivos? Si _____ No _____
5) ¿Cree Ud. que la existencia de un sistema contable permita la confiabilidad de la información? Si _____ No _____
Observaciones: _____ _____

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y NEGOCIOS
TESIS DE GRADO**

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROFESIONALES EN CONTABILIDAD

TEMA DE LA TESIS: Diseño e Implementación de un Sistema Contable para el Restaurante “Pollos de la Kennedy”

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer el criterio de los profesionales de contabilidad sobre las características que debería de tener un sistema contable

INTRODUCCIONES:

1. Si desea guardar el anonimato, no registre nombre
2. Los datos serán utilizados exclusivamente para el trabajo académico de graduación
3. Lea detenidamente cada aspecto, antes de escribir la respuesta
4. No deje ninguna respuesta sin responder

DATOS GENERALES:

- Nombre del Entrevistado _____
- Edad _____
- Función o cargo que desempeña _____

PREGUNTAS

1. ¿Qué clase de sistema contable recomienda para el mejor funcionamiento de las actividades?
S.C. Manual _____ S.C. computarizado _____

2. ¿Cada qué tiempo recomienda usted hacer los cortes contables?

Observaciones: _____

**NOTARÍA VIGÉSIMA SEGUNDA
DEL CANTÓN QUITO**

**CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA DENOMINADA
GROUPKENNEDY CÍA. Ltda..**

QUE OTORGAN:

XIMENA ALEXANDRA SORIA LARCO Y OTROS

CUANTÍA: USD. 6.000,00

(DI 02 COPIAS) MVO.

+3

En la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador, hoy día, LUNES veintidós de diciembre del año dos mil ocho, ante mí doctor Wilson López Andrade, Notario Vigésimo Segundo del cantón Quito, encargado de este despacho por licencia de su titular doctor Fabián Eduardo Solano Pazmiño, comparecen XIMENA ALEXANDRA SORIA LARCO, de estado civil casada; NELLY FABIOLA LARCO SILVA, de estado civil casada; SORIA LARCO CYNTHIA VIVIANA, de estado civil casada; y, ÁNGEL PATRICIO SORIA LARCO, de estado civil casado, cada uno por sus propios derechos.- Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, domiciliados en esta ciudad de Quito, hábiles y capaces para contratar y obligarse, a quien de conocerles doy fe por haberme presentado sus documentos de identificación, quien me solicitan elevar a escritura pública el contenido de la siguiente minuta:



SEÑOR NOTARIO: En el registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase insertar una de constitución de una compañía de Responsabilidad Limitada, al tenor de las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- COMPARECIENTES:** Comparecen a la celebración de la presente escritura los señores: XIMENA ALEXANDRA SORIA LARCO, de nacionalidad ecuatoriana, NELLY FABIOLA LARCO SILVA, de nacionalidad ecuatoriana, SORIA LARCO CYNTHIA VIVIANA de nacionalidad ecuatoriana; y, ÁNGEL PATRICIO SORIA LARCO, de nacionalidad ecuatoriana, los comparecientes son mayores de edad, capaces para contratar, quienes por el presente acto libre y voluntariamente unen sus capitales, y deseo libre y voluntario de constituir una compañía de responsabilidad limitada, con el objeto y finalidad que se expresa a continuación con sujeción a la Ley de Compañías y a los presentes estatutos.- **SEGUNDA.- ESTATUTOS SOCIALES: ARTICULO PRIMERO.- DENOMINACIÓN.-** La Compañía se denominará GROUPKENNEDY Cía. Ltda. y durará cincuenta años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse o reducirse e inclusive la compañía podrá disolverse anticipadamente, observando en cada caso las disposiciones legales pertinentes y lo previsto en estos estatutos.- **ARTICULO SEGUNDO.- DOMICILIO.-** La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal será el distrito Metropolitano de Quito, pudiendo establecer sucursales o agencias en uno o varios lugares dentro o fuera de la República.- **ARTICULO TERCERO.- OBJETIVO SOCIAL.-** La compañía por cuenta propia o por cuenta de persona natural o jurídica, nacional o extranjera, mediante mandato, representación, sesión o cualesquier otra modalidad permitidas por la Ley, se dedicará a dar al usuario consumidor sea público o privado, natural o jurídico, el servicio de alimentación, expendio, provisión o

comercialización de productos procesados, preparados o crudos de consumo alimenticio en general, pudiendo dedicar su actividad de logística integrada de proveeduría de alimentos al público en general, así como la importación exportación y comercialización de materiales de suministros nacionales o extranjeros de toda clase de marcas existentes para el cumplimiento. La compañía para el cumplimiento de este objeto social podrá asociarse con personas naturales o jurídicas. Por otro lado, la compañía podrá realizar todos los trámites y prestará servicios adicionales concernientes a la producción, expendio, embase y distribución de productos de consumo para restaurantes propios o franquiciados para cuyo efecto podrá asociarse con personas naturales o jurídicas. B).- Realizar convenios incluyendo los de asociación con compañías nacionales y extranjeras, con el propósito de participar en concursos públicos de ofertas, concesiones y licitaciones públicas y privadas, y en fin, podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley.-

ARTICULO CUARTO.- CAPITAL SOCIAL.- El capital social de la compañía es de SEIS MIL DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$6.000.00) divididos en SEISCIENTAS PARTICIPACIONES iguales, acumulativas e indivisibles de DIEZ DÓLARES de valor nominal cada una, para lo que, la compañía entregará a cada socio un certificado de aportación, en el cual contará necesariamente su calidad de no negociable, y el número de la participación que por su aporte le corresponda, de acuerdo al capital social mismo que se encuentra íntegramente suscrito y pagado de acuerdo al detalle constante en la cláusula de integración de capital de estos estatutos.-

ARTICULO QUINTO.- PARTICIPACIONES.- Los títulos o certificados de las participaciones se expedirán de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Compañías podrán representar una o más participaciones, en lo que



concierno a la propiedad de las participaciones se estará a lo dispuesto en la Ley de Compañías.- **ARTICULO SEXTO.- AUMENTO DE CAPITAL.-** Los socios tendrán derecho preferente para suscribir los aumentos de capital que se acordaren en forma legal, en las proporciones y dentro del plazo señalado por la Ley de Compañías.- **ARTICULO SÉPTIMO.- ADMINISTRACIÓN.-** La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente y el Presidente.- **ARTICULO OCTAVO.- JUNTA GENERAL.-** La Junta General legalmente convocada y reunida es la autoridad máxima de la compañía, con amplios poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la misma.- **ARTICULO NOVENO.- CLASES DE JUNTAS.-** Las Juntas Generales Ordinarias se reunirán una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico anual para considerar los asuntos especificados en los numerales dos, tres y cuatro del artículo doscientos setenta y tres de la Ley de Compañías y cualquier otro asunto puntualizado en el orden del día, de acuerdo a la convocatoria.- **ARTICULO DÉCIMO.- LAS JUNTAS EXTRAORDINARIAS.-** Se reunirán cuando fueren convocadas para tratar los asuntos puntualizados en la convocatoria. Tanto las Juntas Ordinarias como las Extraordinarias se reunirán en el domicilio principal de la Compañía, salvo lo dispuesto en el artículo doscientos ochenta de la Ley de Compañías.- **ARTICULO DÉCIMO PRIMERO.-** Las Juntas Generales serán convocadas por el Presidente o el Gerente, o por quien lo estuviere reemplazando; en caso de urgencia por el Comisario y en los casos previstos por la Ley de Compañías, por el Superintendente de Compañías.- **ARTICULO DÉCIMO SEGUNDO.-** Las convocatorias se harán por la prensa en la forma señalada en la Ley de Compañías y

con ocho días de anticipación, indicando a más de la fecha, el día, y hora y el objeto de la reunión. La Junta General no podrá considerarse constituida para deliberar en primera convocatoria si no está representada, por los concurrentes a ella, más de la mitad del capital social.- En segunda convocatoria se instalará con el número de socios presentes, sea cual fuere la aportación del capital social que presenten y así se expresará en la convocatoria.- **ARTICULO DÉCIMO TERCERO.-** Para que la Junta General Ordinaria o Extraordinaria pueda acordar válidamente el aumento o disminución de capital, la transformación, la fusión, la disolución anticipada, la reactivación si se hallare en proceso de liquidación, la convalidación y en general cualquier modificación de los estatutos, habrá de concurrir a ella en primera convocatoria, más de la mitad del capital pagado; en segunda convocatoria se realizará con el número de socios asistentes, en la forma determinada en la Ley de Compañías. **ARTICULO DÉCIMO CUARTO.- JUNTAS UNIVERSALES.-** No obstante lo dispuesto en los artículos anteriores, la Junta se entenderá convocada y quedará válidamente constituida en cualquier tiempo y lugar del territorio nacional, para tratar cualquier asunto, siempre que este presente todo el capital pagado y los asistentes quienes deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad, acepten por unanimidad la celebración de la junta.-

ARTICULO DÉCIMO QUINTO.- CONCURRENCIA.- Los socios podrán concurrir a las reuniones de la Junta General ya sea personalmente o por medio de un representante. La representación convencional se confiere mediante carta poder, dirigida al Gerente de la Compañía o mediante poder notarial especial. No podrán ser representantes convencionales los Administradores de la compañía y los Comisarios.-

ARTICULO DÉCIMO SEXTO.- RESOLUCIONES.- Las resoluciones de las Juntas Generales serán tomadas por la mayoría absoluta



de socios presentes, salvo las excepciones previstas en la Ley de Compañías, y de conformidad a lo dispuesto en el artículo ciento diecisiete de la Ley de Compañías.- **ARTICULO DÉCIMO SÉPTIMO.- DIRECCIÓN Y ACTAS.-** Las Juntas Generales serán dirigidas por el Presidente de la Compañía, o por quien lo estuviere reemplazando, o si así se acordare en la Junta, por un socio elegido para el efecto por la misma junta.- El acta de las deliberaciones y acuerdo de las Juntas Generales llevarán las firmas del Presidente y del Secretario de la Junta, función esta que será desempeñada por la persona que designe la Junta General para cada ocasión.

ARTICULO DÉCIMO OCTAVO.- Emisión de Participaciones y Expedición de Títulos.- Para la emisión de las participaciones y entrega de certificados que se expidieren, se estará a lo dispuesto en el artículo ciento seis de la Ley de Compañías.- **ARTICULO DÉCIMO NOVENO.-** Si la junta fuere universal, el acta deberá ser suscrita por todos los socios, las actas se llevarán en hojas móviles escritas a máquina o en computadora, así como en el anverso y reverso que deberán ser foliadas con numeración continua y sucesiva, rubricadas una por una por el Secretario.- **ARTICULO VIGÉSIMO.- ATRIBUCIONES DE LA JUNTA.-** Son atribuciones de la Junta General: a). Nombrar al Gerente y Presidente de la Compañía, por un período de cinco años; sin que requiera ser socio y fijar su remuneración; b). Designar un Comisario Principal y un suplente; c). Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales; d). Conocer anualmente las cuentas, el balance y los informes que presenten el Gerente y los Comisarios, acerca de los negocios sociales; e). Acordar aumentos del capital social; f). Conocer y resolver acerca de la amortización de las participaciones.- g). Acordar modificaciones al Contrato Social; h). Resolver acerca de la fusión, transformación, disolución de la Compañía; i). Designar a la persona que reemplace al Gerente y Presidente en caso de

falta, ausencia o impedimento temporal de estos; y, j). En general, todas las demás atribuciones que le concede la Ley vigente.- **ARTICULO VIGÉSIMO PRIMERO.- DEL PRESIDENTE.-** El Presidente de la Compañía sea socio o no de ella, será nombrado por la Junta General de socios por el período de cinco años, subrogará el Gerente de la sociedad en caso de falta, ausencia o impedimento de éste, con todas las facultades y limitaciones establecidas en la Ley y en los presentes estatutos. Presidirá las sesiones de la Junta General, firmará con el Gerente y el Secretario las actas de las sesiones.- **ARTICULO VIGÉSIMO SEGUNDO.- DEL GERENTE.-** El Gerente durará cinco años en su cargo, pero podrá ser reelegido indefinidamente. Para ser Gerente no se requiere ser socio de la compañía. Sus funciones se prorrogarán hasta ser legalmente reemplazado.- **ARTICULO VIGÉSIMO TERCERO.- ATRIBUCIONES DEL GERENTE.-** Son atribuciones del Gerente: a) Cumplir y hacer cumplir las resoluciones y acuerdos de la Junta General; b) Convocar a las Juntas Generales de socios, a petición del Presidente de la Compañía; c) Suscribir las Participaciones y las actas de la Junta General, cuando éste las presida conjuntamente con el Presidente y el Secretario Ad-Hoc; d) Intervenir en la compraventa, hipoteca, constitución de gravámenes y limitaciones de dominio, de inmuebles de la Compañía; e) Supervigilar las operaciones de la marcha económica de la Compañía; f) Organizar y dirigir las dependencias y oficinas de la Compañía; g) Cuidar y hacer que se lleven los libros de contabilidad y llevar por si mismo el libro de actas ; h) Presentar por lo menos cada año a la Junta General una memoria razonada acerca de la situación de la Compañía, acompañada del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias; i) Usar la firma de la Compañía sin más limitaciones que las establecidas en la Ley y éstos estatutos; j). En caso de falta o ausencia o impedimento temporal del Gerente, le reemplazará el Presidente;

k). Ejercer todas las funciones que le señalare la Junta General y, además todas aquellas que sean necesarias y convenientes para el funcionamiento de la Compañía.- **ARTICULO VIGÉSIMO CUARTO.- REPRESENTACIÓN LEGAL.-** La representación legal de la Compañía, tanto judicial como extrajudicial la tendrá el Gerente de la Compañía y se extenderá a todos los asuntos relativos con su giro, en operaciones comerciales y civiles, incluyendo la constitución de gravámenes de toda clase, con las limitaciones que establezcan la ley y estos estatutos, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo doce de la Ley de Compañías.- **ARTICULO VIGÉSIMO QUINTO.- COMISARIOS.-** La Junta General nombrará un Comisario Principal y su suplente en caso de ser necesario. Durarán un año el ejercicio de sus funciones, con las facultades y responsabilidades establecidas en la Ley de Compañías y aquellas que las fije la Junta General quedando autorizados para examinar los libros, comprobantes, correspondencia y más documentos de la sociedad que consideren necesarios. No requieren ser socios y podrán ser reelegidos indefinidamente.- **ARTÍCULO VIGÉSIMO SEXTO.-** Los comisarios presentarán al final del ejercicio económico del año un informe detallado a la Junta General Ordinaria, referente al estado financiero y económico de la sociedad. Podrán solicitar se convoque a Junta General Extraordinaria, cuando algún caso de emergencia lo requiera.- **ARTICULO VIGÉSIMO SÉPTIMO.- FONDO DE RESERVA.-** De las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento, destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.- **ARTICULO VIGÉSIMO OCTAVO.- UTILIDADES.-** Las utilidades obtenidas en cada ejercicio anual se distribuirán de acuerdo con la ley, en la forma que determine la Junta General de Accionistas. El ejercicio

económico anual de la sociedad se contará del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.- **ARTICULO VIGÉSIMO NOVENO.-**

Son causa de disolución de la compañía todas las que se hallen establecidas en la Ley de Compañías y las resoluciones de la Junta General tomadas con sujeción a la Ley.- **ARTICULO TRIGÉSIMO.-**

En caso de liquidación y disolución de la sociedad, no habiendo oposición entre los socios asumirá las funciones de liquidador el Gerente. De haber oposición de ello la Junta General nombrará uno o más liquidadores y señalará sus atribuciones y deberes.- **ARTICULO TRIGÉSIMO PRIMERO.- APORTES EN PARTICIPACIÓN.-**

El capital de la compañía es de SEIS MIL DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US \$ 6.000,00) que se encuentra cubierto en su totalidad, distribuido y pagado de la siguiente forma: la señora XIMENA ALEXANDRA SORIA LARCO, de nacionalidad ecuatoriana, ha suscrito CIENTO CINCUENTA PARTICIPACIONES de diez dólares cada una y ha pagado la totalidad de las mismas en dinero en efectivo, correspondientes a UN MIL QUINIENTOS DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US \$ 1.500,00); NELLY FABIOLA LARCO SILVA, de nacionalidad ecuatoriana, así mismo ha suscrito CIENTO CINCUENTA PARTICIPACIONES ordinarias de diez dólares cada una, las cuales se encuentran íntegramente pagadas en dinero en efectivo, correspondientes a MIL QUINIENTOS DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$1.500,00); SORIA LARCO CYNTHIA VIVIANA de nacionalidad ecuatoriana, ha suscrito CIENTO CINCUENTA PARTICIPACIONES de diez dólares cada una y ha pagado la totalidad de las mismas en dinero en efectivo, correspondientes a MIL QUINIENTOS DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US \$ 1.500,00); y, ANGEL PATRICIO SORIA LARCO de nacionalidad ecuatoriana, ha



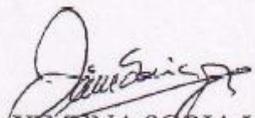
suscrito CIENTO CINCUENTA PARTICIPACIONES de diez dólares cada una y ha pagado la totalidad de las mismas en dinero en efectivo, correspondientes a MIL QUINIENTOS DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US \$ 1.500,00). Las participaciones se encuentran íntegramente suscritas y pagadas en numerario, conforme lo detalla el siguiente cuadro de integración de capital:

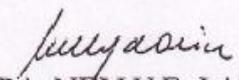
CUADRO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL.

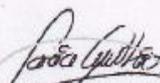
NOBRE DEL SOCIO	NACIONALIDAD	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE %100	PARTICIPACIÓN
1.- Nelly Larco S.	Ecuatoriana	\$1.500.00	\$1.500.00	25%	150
2.- Ximena Soria L.	Ecuatoriana	\$1.500.00	\$1.500.00	25%	150
3.- Cinthia Soria L.	Ecuatoriana	\$1.500.00	\$1.500.00	25%	150
4.- Angel Soria L.	Ecuatoriana	\$1.500.00	\$1.500.00	25%	150
TOTAL		\$ 6.000.00	\$ 6.000.00	100%	600

ARTICULO TRIGÉSIMO SEGUNDO.- Se entenderán incorporadas a este contrato las disposiciones pertinentes de la Ley de Compañías y el Código de Comercio, en todo lo que no se hubiere previsto en estos estatutos.- **ARTICULO TRIGÉSIMO TERCERO.- DISPOSICIÓN TRANSITORIA.-** El capital social, se encuentra depositado en la cuenta de integración de capital, certificación emitida por el Banco del Pichincha que se adjunta como documento habilitante; Facultase de manera expresa al Doctor Eduardo Velasco León, para que realice todos los actos conducentes para el perfeccionamiento y constitución de la compañía, hasta alcanzar su inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Quito.- Usted Señor Notario se servirá agregar las demás cláusulas de estilo para la validez del presente instrumento público.- Hasta aquí la minuta firmada por el doctor Eduardo Velasco León, abogado en libre ejercicio profesional, con matrícula número cincuenta y siete noventa y cinco del Colegio de

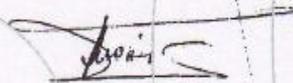
Abogados de Pichincha, la misma que queda elevada a escritura pública con todo su valor legal, para su otorgamiento se observaron todos los preceptos legales del caso, y leída que le fue íntegramente la presente a los comparecientes, ellos se ratifican y firman conmigo en unidad de acto de todo lo cual doy fe.-


SRA. XIMENA SORIA LARCO /
C.C. 1713753885.


SRA. NELLY F. LARCO /
C.C. 170461603-4


SRA. SORIA LARCO CYNTHIA /
C.C. 1718361429


SR. ANGEL P. SORIA /
C.C. 1715524979



DR. WILSON LÓPEZ ANDRADE
NOTARIO VIGÉSIMO SEGUNDO SUPLENTE DEL CANTÓN
QUITO





REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
ABSOLUCION DE DENOMINACIONES
OFICINA: QUITO

NÚMERO DE TRÁMITE: 7222330
TIPO DE TRÁMITE: CONSTITUCION
SEÑOR: ERAZO PORTILLA SABRINA INES
FECHA DE RESERVACIÓN: 28/11/2008 9:58:38 AM

PRESENTE:

A FIN DE ATENDER SU PETICION PREVIA REVISION DE NUESTROS ARCHIVOS LE
INFÓRMO QUE SU CONSULTA PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑIA HA
TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:

I.- GROUPKENNEDY CIA. LTDA. /
APROBADO

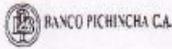
ESTA RESERVA DE DENOMINACION SE ELIMINARA EL: 28/12/2008

A PARTIR DEL 24/07/2006 DE ACUERDO A RESOLUCION JURIDICA NO. 06-Q-IJ-002 DE
FECHA 24/07/2006 LA RESERVA DE DENOMINACION TENDRA UNA DURACION DE 30
DIAS

PARTICULAR QUE COMUNICO A USTED PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.

M^{ca} Montserrat de Ycaza

AB. MONTSERRAT POLANCO DE YCAZA
DELEGADA DEL SECRETARIO GENERAL



CERTIFICADO DE DEPÓSITO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL

Quito, 15/12/2008

Mediante comprobante N° **869267327**, el (la) Sr. (a) (ita): **NELLY LARCO SILVA**

Con Cédula de Identidad: **1704616034** consignó en este Banco la cantidad de: #

Por concepto de depósito de apertura de CUENTA DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL de: **GROUPKENNEDY CIA. LTDA.**

que actualmente se encuentra cumpliendo los trámites legales para su constitución, cantidad que permanecerá inmovilizada hasta que el organismo regulador correspondiente emita el respectivo certificado que autoriza el retiro de los fondos depositados en dicha cuenta.

A continuación se detalla el nombre, la CI, y el monto de aportación de cada uno de los socios:

No.	NOMBRE DEL SOCIO	No. CÉDULA	VALOR	
1	NELLY LARCO SILVA	1704616034	\$.	1500.00 / usd
2	XIMENA SORIA LARCO	1713753885	\$.	1500.00 / usd
3	CINTHIA SORIA LARCO	1718361429	\$.	1500.00 / usd
4	ANGEL SORIA LARCO	1715524979	\$.	1500.00 / usd
5			\$.	usd
6			\$.	usd
7			\$.	usd
8			\$.	usd
9			\$.	usd
10			\$.	usd
11			\$.	usd
12			\$.	usd
13			\$.	usd
14			\$.	usd
15			\$.	usd
TOTAL			\$.	6,000.00 / usd

La tasa de interés que se reconocerá por el monto depositado es del 0% anual, la misma que será reconocida únicamente si el tiempo de permanencia de los fondos en la cuenta es superior a 30 días, contados a partir de la fecha de apertura de la misma.

Declaro que los valores que deposito son lícitos y no serán destinados a actividades ilegales o ilícitas. No admitiré que terceros efectúen depósitos en mis cuentas provenientes de actividades ilícitas. Renuncio a ejecutar cualquier acción o pretensión tanto en el ámbito civil como penal para el caso de reporte de mis transacciones a autoridades competentes.

Este documento se emite a petición del interesado y tiene carácter exclusivamente informativo por lo que no podrá entenderse que el Banco Pichincha C.A. se obligue en forma alguna con el cliente o con terceros por la información que emite. Tampoco podrá ser utilizado para autorizar débitos, créditos o transacciones bancarias dentro del Banco. Esta información es estrictamente CONFIDENCIAL y no implica para el Banco ninguna responsabilidad.

El documento no tiene validez si presenta indicios de alteración.

 **BANCO PICHINCHA**
 Gabriela Pérez
 Ejecutiva de Negocios
 Agencia República

 FIRMA AUTORIZADA
 AGENCIA





 CIUDADANÍA 171375885 F

 SORIA LARCO XIMENA ALEXANDRA

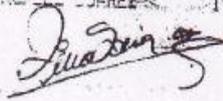
 PICHINCHA/QUITO/BUENA PRISCA

 22 OCTUBRE 1976

 735-D-0144-01676 F

 PICHINCHA QUITO

 RONDALES SUAREZ 1976





COLLEGIADA ***** V032312228

 CARGO CRISTHIAN E ARELLANO PODO

 SUPERIOR ESTUDIANTE

 ANGEL SORIA

 NELLI LARCO

 QUITO 27/07/2008

 27/07/2016

 REN 1110671

 Ren





 PLUGA DENTADO

REPUBLICA DEL ECUADOR

 TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL

 CERTIFICADO DE VOTACIÓN

 REFERENDUM 28 DE SEPTIEMBRE DE 2008 Referendum

080-0191 1713753885

 NÚMERO CÉDULA

 SORIA LARCO XIMENA ALEXANDRA

 PICHINCHA QUITO

 PROVINCIA CANTÓN

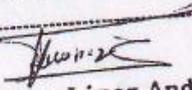
 LA SIBOLENA PARROQUIA



 F. PRESIDENTE DE LA JUNTA

Wilson López Andrade, Notario Vigésimo Segundo del Cantón Quito Suplente. CERTIFICO que el documento que antecede, es fiel copia certificada del documento original que se ha puesto a la vista.

Quito, a 22 DIC. 2008



Dr. Wilson López Andrade

 NOTARIO VIGESIMO SEGUNDO DEL CANTON QUITO SUPLENTE



REPUBLICA DEL ECUADOR
 LEYER SOGA MENÉNDEZ
 EMPLEADO FAMILIAR
 QUITO
 REN 1180823


REPUBLICA DEL ECUADOR
 CÉDULA
 1718361429
 SURBA LARCO CYNTHIA VIVIANA
 QUITO


00008

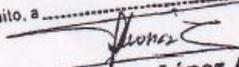


REPUBLICA DEL ECUADOR
 TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
 CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 REFERENDUM 28 DE SEPTIEMBRE DE 2005
 023-0360 NÚMERO
 1718361429 CÉDULA
 SURBA LARCO CYNTHIA VIVIANA
 QUITO
 CARRIÓN
 Elizabeth
 PRESIDENTE DE LA JARCA

Dr. Wilson López Andrade, Notario Vigésimo Segundo del Cantón Quito Suplente. CERTIFICO que el documento que antecede, es fiel copia certificada del documento original que se ha puesto a la vista.



Quito, a 22 DIC. 2008


Dr. Wilson López Andrade
 NOTARIO VIGESIMO SEGUNDO DEL CANTON QUITO SUPLENTE



Luzpatrici



1149516



REPÚBLICA DEL ECUADOR
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL
CERTIFICADO DE VOTACIÓN
REFERENDUM 29 DE SEPTIEMBRE DE 2008 Referendum

128-0198
NÚMERO

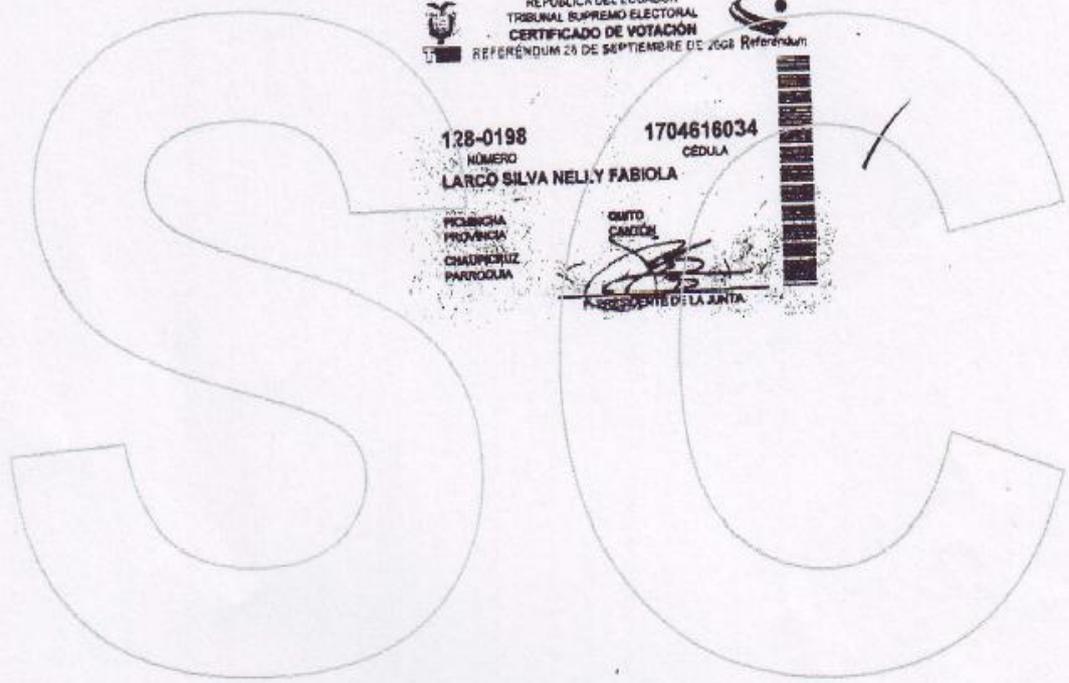
1704616034
CÉDULA

LARCO SILVA NELLY FABIOLA

PROVINCIA
CHACABUZO
PARROQUIA

QUITO
CANTÓN

SECRETARÍA DE LA JUNTA



Dr. Wilson López Andrade, Notario Vigésimo Segundo de
Cantón Quito Suplente. CERTIFICO que el documento que
antecede, es fiel copia certificada del documento original,
que se ha puesto a la vista.

Quito, a

[Signature]

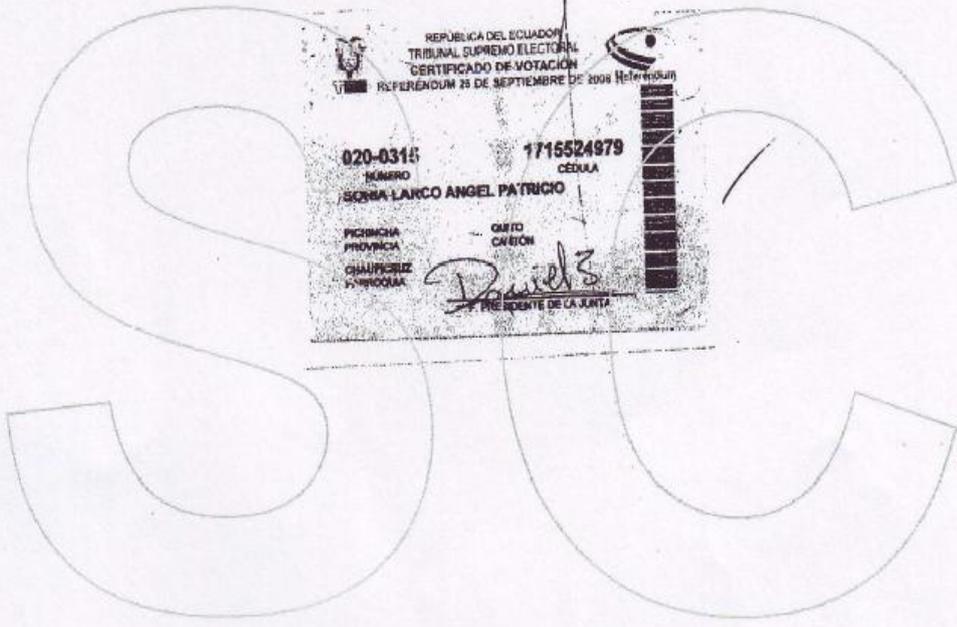
22 DIC. 2008

Dr. Wilson López Andrade
NOTARIO VIGESIMO SEGUNDO DEL CANTON QUITO SUPLENTE





00009



Dr. Wilson López Andrade, Notario Vigésimo Segundo, Cantón Quito Suplente. CERTIFICO que el documento antecede, es fiel copia certificada del documento que se ha puesto a la vista. 22 Dic. 2008

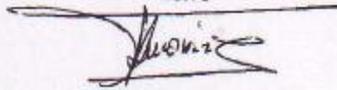


Quito, a _____

Dr. Wilson López Andrade
NOTARIO VIGESIMO SEGUNDO DEL CANTON QUITO SUPLENTE

Se otorgó ante mí, en fe de ello confiero esta TERCERA COPIA CERTIFICADA de la escritura pública de constitución de compañía denominada Groupkennedy Cía. Ltda., que celebran Ximena Soria y otros, firmada y sellada el veintidós de diciembre del año dos mil ocho.-

NOTARIA VIGESIMO SEGUNDA
QUITO



DR. WILSON LÓPEZ ANDRADE
NOTARIO VIGÉSIMO SEGUNDO SUPLENTE DEL CANTÓN QUITO



DR. FABIÁN E. SOLANO P.



SSC

00010

RAZÓN.- Al margen de la matriz de la escritura pública de constitución de compañía denominada Groupkennedy Cía. Ltda., que otorgan Ximena Alexandra Soria Larco y otros, celebrada ante el doctor Wilson López Andrade, Notario Vigésimo Segundo Suplente del cantón Quito, con fecha veintidós de diciembre del año dos mil ocho, tomé nota de la resolución número cero nueve punto Q punto IJ punto cero cero cero tres nueve siete, emitida por la doctora Esperanza Fuentes Valencia, Directora Jurídica de Compañías, encargada, mediante la cual resuelve aprobar la constitución de la compañía Groupkennedy Cía. Ltda., de fecha treinta de enero del dos mil nueve.- En Quito a cinco de febrero del año dos mil nueve.-





00011

**REGISTRO MERCANTIL
DEL CANTON QUITO**



ZÓN: Con esta fecha queda inscrito el presente documento y la resolución número **09.Q.IJ. TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE** de la Sra. **DIRECTORA JURÍDICA DE COMPAÑÍAS, ENCARGADA**, de 30 de enero de 2.009, bajo el número **0395** del Registro Mercantil, Tomo 140.- Queda archivada la **SEGUNDA** copia certificada de la Escritura Pública de **CONSTITUCIÓN** de la Compañía "**GROUPKENNEDY CÍA. LTDA.**", otorgada el veintidós de diciembre del año dos mil ocho, ante el Notario **VIGÉSIMO SEGUNDO** del Distrito Metropolitano de Quito, **DR. FABIÁN EDUARDO SOLANO PAZMIÑO**.- Se fijó un extracto para conservarlo por seis meses, según lo ordena la Ley, signado con el número **0254**.- Se da así cumplimiento a lo dispuesto en el **ARTÍCULO SEGUNDO** de la citada resolución, de conformidad a lo establecido en el Decreto 733 de 22 de agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 de 29 de agosto del mismo año.- Se anotó en el Repertorio bajo el número **004857**.- Quito, a diez de febrero del año dos mil nueve.- **EL REGISTRADOR**.-



**DR. RAÚL SABOR SECAIRA
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON QUITO**

RG/mn.-



REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



00012

0 3922

OFICIO No. SC.IJ.DJC.09.

Quito, 19 FEB 2009

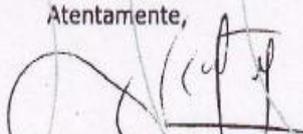
Señores
BANCO PICHINCHA C.A.
Ciudad

De mi consideración:

Cúmpleme comunicar a usted que la compañía **GROUPKENNEDY CIA. LTDA.**, ha concluido los trámites legales previos a su funcionamiento.

En tal virtud, puede el Banco de su gerencia, entregar los valores depositados en la "Cuenta de Integración de Capital" de esa compañía, a los administradores de la misma.

Atentamente,



Dr. Víctor Cevallos Vásquez
SECRETARIO GENERAL

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

NOMBRE:	GROUPKENNEDY CIA. LTDA.									
EXPEDIENTE:	161917	FECHA CONSTITUCIÓN:	10/02/2009	NACIONALIDAD:	ECUADOR					
RUC:	1792179246001	PLAZO SOCIAL:	10/02/2059	TIPO CIA.:	RESPONSABILIDAD LIMITADA					
OFICINA:	QUITO	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA							
DIRECCIÓN LEGAL:										
PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	QUITO	CIUDAD:	QUITO					
DIRECCIÓN POSTAL:										
PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	QUITO	CIUDAD:	QUITO					
CALLE:	REAL AUDIENCIA FRET	NÚMERO:	N57-212							
INTERSECCIÓN:	LEONARDO MURIALDO	PISO:								
EDIFICIO:			BARRIO:	COOP. 13 DE MARZO (LA RUMIÑAHUI)						
TELÉFONO:	3281120	FAX:	3284535							
APARTADO POSTAL:			E-MAIL:							
ACTIVIDAD ECONÓMICA:										
CIU V. 3:	D1549.1.00									
OBJETO SOCIAL:	La compañía por cuenta propia o por cuenta de persona natural o jurídica, nacional o extranjera, mediante mandato, representación, cesión o cualesquier otra modalidad permitidas por la ley, se dedicará a dar al usuario consumidor sea público o privado, natural o jurídico, el servicio de alimentación, expendio, provisión o comercialización de productos procesados...									
CAPITAL A LA FECHA:										
CAPITAL SUSCRITO (USD \$):	6.000,0000	CAPITAL AUTORIZADO (USD \$):	0,0000	VALOR x ACCIÓN (USD \$):	10,0000					
ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA:										
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FEC. NOMB.	PER.	FEC. REG. MERC.	Nº. REG. MERC.	ART.	RL/ADM	DOCUMENTOS
1715524979	SORIA LARCO ANGEL PATRICIO	ECUADOR	PRESIDENTE	12/02/2009	5	18/02/2009	1795	21	A	Imagen
1713753885	SORIA LARCO XIMENA ALEXANDRA	ECUADOR	GERENTE	12/02/2009	5	18/02/2009	1796	22	RL	Imagen

FECHA DE EMISIÓN: 12/02/2010 1:14:26 PM

Ab. José María Espejo
Delegado del Secretario General

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

Usuario: josemz

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES

ACTOS JURÍDICOS

ACTO JURÍDICO DE:	CONSTITUCIÓN						
EXPEDIENTE:	161917						
NOMBRE:	GROUPKENNEDY CIA. LTDA.						
DATOS DE LA RESOLUCIÓN:							
No. RESOLUCIÓN:	397	FECHA RESOLUCIÓN:	30/01/2009				
FUNCIONARIO:	angelb	FECHA DE INGRESO:	19/02/2009 12:25:24				
DATOS DE LA ESCRITURA:							
PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	QUITO				
NOTARÍA:	22	FECHA:	22/12/2008				
DATOS DE LA PUBLICACIÓN:							
PERIÓDICO:	EXPRESO	FECHA:	06/02/2009				
DATOS DEL REGISTRO MERCANTIL:							
PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	QUITO				
NÚMERO:	395	TOMO:	140				
FECHA:	10/02/2009						
OBSERVACIÓN:							
ACTO JURIDICO DE CONSTITUCION							
CAPITALES:							
CAPITAL SUSCRITO (USD \$):	6.000,0000	CAPITAL PAGADO (USD \$):	6.000,0000				
CAPITAL AUTORIZADO (USD \$):	0,0000						
CUADRO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL:							
TIPO INVERSIÓN	NUMERARIO	ESPECIES	COMPENSACIÓN	RESERVAS	UTILIDADES	REVALORIZACIÓN	POR PAGAR
NACIONAL	6.000,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
TOTAL:	6.000,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

FECHA DE EMISIÓN: 12/02/2010 1:14:48 PM

Ab. José María Espejo
Delegado del Secretario General

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

Usuario: josemz

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

No. 502304

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:
GROUPKENNEDY CIA. LTDA.

NUMERO DE EXPEDIENTE: 161917 - 2009 RUC: 1792179246001

DIRECCIÓN: REAL AUDIENCIA FRET Y LEONARDO MURIALDO No.: N57-212 BARRIO: COOP. 13 DE MARZO (LA RUMIÑAHUI)

CIUDAD: QUITO

TELÉFONO: 3281120

CERTIFICO QUE LA COMPAÑÍA ARRIBA CITADA, HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS ARTÍCULOS 20 Y 449 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS VIGENTE

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: **10/02/2059**

CERTIFICACIÓN VALIDA HASTA EL: **30/04/2010**

CAPITAL SOCIAL: USD \$ 6.000,0000

POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

Ab. José María Espejo
Delegado del Secretario General

FECHA DE EMISIÓN: 12/02/2010 13:15:16

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO, COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

josemz

CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DE LICENCIA DE SOFTWARE

En Quito, a los XX días del mes de XXX de 2010 comparecen, por una parte el señor(a) XXXXXX, en calidad de Representante Legal de la XXXXXX y a quien en adelante se le denominará El Proveedor, y por otra parte el Señor XXXXXX en calidad de representante legal de XXXXXX; a quien en adelante se le denominará El Usuario. Los comparecientes son mayores de edad, plenamente capaces para obligarse y contratar y de manera libre y voluntaria convienen celebrar el presente Contrato de Arrendamiento de Licencia de Software, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES.- La XXXXXX, es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, cuya actividad principal es la comercialización y soporte de programas de computación y software, los mismos que están protegidos por leyes y tratados internacionales en materia de derechos de autor y propiedad intelectual.

SEGUNDA: OBJETO.- El objeto del presente contrato es el arrendamiento de la licencia de XXXXXX, el mismo que será instalado en XXXXXX, Quito, Provincia de Pichincha.

TERCERA: CONDICIONES PARA EL USUARIO.- **1.** Tener una instalación eléctrica con acometida a tierra que no interfiera con el funcionamiento de los equipos en los que se instalará y funcionará el Software, así como un hardware compatible con las funciones del sistema. **2.** Es obligación del Usuario ingresar en el sistema toda la información que sea de su utilidad (recetas, productos que expende, precios, inventarios, etc.), verificar su información y operar el sistema. **3.** Es obligación del Usuario archivar, guardar, manejar adecuadamente y proteger su

propia información, XXXXXX, no se responsabiliza bajo ninguna circunstancia de la pérdida de datos e información. **4.** El Usuario no podrá usar los computadores asignados para la operación del Software para otras actividades. **5.** Es obligación del Usuario el mantenimiento y acceso a buenos equipos a fin de que el Software no se va afectado. **6.** El Usuario no podrá cambiar las direcciones de red de Windows (Códigos IP). **7.** El Usuario debe tener una segunda alternativa para operar en el giro de su negocio, en caso de que por razones ajenas no se pueda solucionar un problema de Software o Hardware dentro de un tiempo prudencial. (Robo de máquinas, cortes de energía eléctrica prolongados, etc.). **8.** El Usuario deberá hacer cierres de la base de datos cada cierto tiempo a fin de liberar datos y mejorar la velocidad, puesto que el sistema lleva una base histórica de todas las transacciones de operación que pueden bajar la velocidad del sistema. **9.** El Usuario es responsable de los niveles de acceso que otorgue a sus dependientes, empleados y personal que opere el sistema. Las personas que operen el sistema deben tener conocimiento básico para operar un sistema de computación avanzado. **10.** XXXXXX activará automáticamente las protecciones del sistema. Es obligación del Usuario solicitar la clave de activación, si el Usuario modifica la fecha del sistema. **11.** El Usuario no podrá compartir ni usar simultáneamente el Software en ningún lugar diferente al local determinado, donde podrá usarlo simultáneamente en un equipo que actuará como Servidor del Sistema, y una o más estaciones de trabajo, según lo acordado. **12.** El Usuario no podrá realizar copias del programa, utilizar técnicas de piratería o ingeniería inversa, descompilar ni desensamblar el Software. **13.** El Usuario no podrá alquilar, arrendar, subarrendar, ni prestar el Software. **14.** El Usuario debe cancelar el valor por concepto de arrendamiento de licencia de Software dentro de los cinco (5) primeros días de emitida la factura, caso contrario XXXXXX puede abstenerse de otorgar las

claves de activación del sistema. **15.** El Usuario no podrá transferir el Software a un tercero diferente del Proveedor. Todos los derechos que se conceden en el presente contrato de licencia para el uso del Software son intransferibles. **16.** Si el Usuario requiere una modificación del Software podrá adquirirlas mediante un nuevo contrato. **17.** El Usuario asume todo riesgo que surja de la utilización o del rendimiento del Software.

CUARTA: CONDICIONES DEL PROVEEDOR.- **1.** Otorgar claves de uso mensuales de activación cuando el Usuario se encuentra al día en sus pagos. **2.** El proveedor notificará al Usuario con cinco (5) días de anticipación que bloqueará el sistema por estar impago con el servicio de licencia de uso del Software; XXXXXX no será responsable por los daños o problemas suscitados por la imposibilidad de usar el sistema. **3.** El Proveedor se reserva el derecho de No entregar los códigos de Activación si el Usuario presenta falta de pago por el uso mensual. **4.** El Proveedor no se responsabiliza por la pérdida de datos e información en ninguna circunstancia. **5.** El Proveedor no garantiza el buen funcionamiento del sistema por problemas de hardware, redes, sistema operativo, ataques informáticos, virus, cortes de energía eléctrica u otros ajenos al sistema. **6.** Los Proveedores podrán prestar servicios de soporte técnico, reentrenamiento, auditorias, y reinstalación, solicitados por el Usuario, los cuales serán facturados y no constan dentro del valor mensual de este contrato. **7.** Todo reemplazo, modificación y actualización del Software será ejecutado por El Proveedor a pedido del Usuario, El Proveedor se reserva el derecho a reemplazar, modificar o actualizar el Software, teniendo éste un costo adicional al valor mensual del contrato. **8.** Todo reemplazo, modificación y actualización de Software que ejecute El Proveedor será considerado como propiedad intelectual del mismo. Estas actualizaciones, reemplazos o modificaciones tendrán un costo

independiente a este contrato y se incorporarán al sistema del Software. **9.** El Proveedor no se responsabilizan por daños en los equipos en donde se encuentra instalado el Software, si los daños se producen por variación de voltaje, desgaste físico, Virus, Software no Compatible, Golpes, abuso de uso, mala manipulación, infraestructura no adecuada para el uso de equipos electrónicos y de computación, entre otros. El Proveedor recomienda al Usuario realizar periódicamente mantenimiento a los equipos para mantener su óptimo rendimiento. **10.** El Proveedor se reserva todos los derechos que no se conceden expresamente.

QUINTA: PRECIO.- El precio mensual por la licencia de uso del Software, es de \$XX, 00 USD + IVA (XXX Dólares de los Estados Unidos de América más IVA).

El precio de licencias de software mensuales para:

- a) XX (X) terminal Servidor Practisis XXX Manager.
- b) XX (X) terminal Cliente Practisis XXX Manager.

Si en lo posterior cambiara la denominación de la moneda de curso legal, el precio será el equivalente al establecido en el presente contrato. Transcurrido el plazo convenido en el presente contrato, el precio podrá incrementarse según la lista de precios establecida por XXXXXX. El pago se realizará por adelantado a la operación mensual dentro de los cinco primeros días previa presentación de la respectiva factura mensual. El precio estipulado no incluye soporte técnico, servicio técnico, entrenamientos, instalación, módulos especializados, entre otros.

SEXTA: PLAZO.- El plazo del presente contrato es de UN AÑO, pudiendo renovarse por el mismo plazo si las partes así lo convienen.

SEPTIMA: DERECHOS DE AUTOR Y CONFIDENCIALIDAD.- La titularidad y derechos de autor con respecto al Software (incluyendo pero sin limitarse a, imágenes, fotografías, animaciones, vídeo, audio, música, texto o subprogramas incorporados), los materiales impresos o digitales que lo acompañan y toda copia del Software son de propiedad de El Proveedor. La titularidad y los derechos de propiedad intelectual correspondientes a los contenidos a los que se puede tener acceso mediante la utilización del Software son de propiedad del Proveedor, de los contenidos y puede estar protegido por las leyes y tratados sobre derechos de autor y propiedad intelectual aplicables. El Usuario no podrá copiar los materiales impresos o digitales que acompañan al Software, siendo además su obligación proteger la propiedad intelectual del Software. Toda modificación realizada al Software por sugerencia del Usuario, será de propiedad del Proveedor. Los comparecientes no usarán la información para otro propósito que no sea la operación del Software. Los comparecientes convienen además, mantener confidencialidad, discreción y tomar todas las precauciones razonables para prevenir la apertura de la información que conozcan el uno del otro, a terceras personas.

OCTAVA: GARANTÍAS.- El Proveedor otorga la Licencia de Uso del Software, el mismo que se encuentra ausente de virus informáticos. Además el Proveedor garantiza la devolución del 100% del valor recibido, por concepto de la licencia de Uso del Software, sí dentro del término de treinta días a partir de la firma de este contrato, el Usuario manifiesta su inconformidad por escrito y personalmente al Proveedor. El Usuario devolverá la factura original o emitirá la respectiva nota de crédito. El Usuario garantizará el ingreso al Proveedor al Local donde se encuentra operando el Software, para su desinstalación y retiro de los medios físicos del mismo.

NOVENA: FUERZA MAYOR Y CASO FORTUITO: El Proveedor no responderá por ningún daño o perjuicio causado al Usuario, ya sea por causas imputables a éste, casos fortuitos o fuerza mayor.

DÉCIMA: TERMINACIÓN DEL CONTRATO. El contrato podrá terminar por las siguientes causas:

- a) Por incumplimiento de una de las partes con las prestaciones del mismo, en cuyo caso el Proveedor podrá desinstalar, bloquear o no entregar los códigos de activación del Software.
- b) Por decisión unilateral del Usuario, debiendo notificar por escrito al Proveedor con por lo menos quince (15) días de anticipación.

En ningún caso, las partes podrán reclamar indemnizaciones por terminación de contrato.

DÉCIMA PRIMERA. CONTROVERSIAS.- En caso de surgir controversias que no fueren solucionadas amigablemente, las partes aceptan someterse al procedimiento de arbitraje previsto en la Ley de Arbitraje y Mediación ante el Centro de Mediación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Quito.

DÉCIMA SEGUNDA: ACEPTACION. El Usuario acepta que el sistema es el idóneo para su operación, entiende y conoce la funcionalidad del mismo por lo que es compatible con sus procesos operativos. Las partes aceptan el total contenido de las cláusulas precedentes por así convenir a sus intereses, firmando para constancia en ejemplar duplicado.

