



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC
DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE
APOYO A PROCESOS O SISTEMAS, DE LA PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad
y Auditoría

Autor(a)

Paredes Carrasco Diana Ruth

Tutor(a)

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

AMBATO– ECUADOR

2019

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Diana Ruth Paredes Carrasco, declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE APOYO A PROCESOS O SISTEMAS, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO.”, como requisito para optar al grado de titulación y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los 12 días del mes de abril del 2019, firmo conforme:

Autor: Diana Ruth Paredes Carrasco

Firma: 

Número de Cédula: 1804665352

Dirección: Tungurahua, Ambato, Pishilata, Universal

Correo Electrónico: diannyrpc2008@hotmail.es

Teléfono: 0996666362

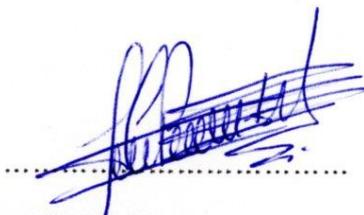
APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE APOYO A PROCESOS O SISTEMAS, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO.” presentado por Diana Ruth Paredes Carrasco, para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 12 de abril del 2019

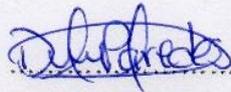


Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 12 de abril 2019



Diana Ruth Paredes Carrasco
1804665352

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE APOYO A PROCESOS O SISTEMAS, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO., previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 12 de abril del 2019



.....

Lic. Juan Eduardo Salazar Mera
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....

Mery Alicia Salazar Pico
VOCAL



.....

Dr. Luis Voroshilov Hernández Espín
VOCAL

DEDICATORIA

A mis hijas que con mucha paciencia y con mucho amor me han sabido brindar su apoyo a cada instante para ir formando un camino profesional, estando conmigo en las buenas y en las malas. Por ser mi aliento y mis fuerzas para levantarme cada día con más y más fuerza y coraje.

Diana P.

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a mi Universidad por haberme abierto las puertas y por saberme enfocar en un buen camino así mi meta tan anhelada de ser una estupenda profesional y sobre todo una persona con valores. A mi madre que me dio sus consejos, apoyo incondicional y por ser mi pilar y estar a mi lado siempre con su ayuda constante. A mi esposo por su apoyo en el transcurso de mi carrera profesional.

Diana P.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA.....	2
1.1. Antecedentes.....	2
1.2. Misión.....	2
1.3. Visión.....	2
1.4. Objetivos institucionales.....	3
1.4.1. Objetivo general.....	3
1.4.2. Objetivos específicos.....	3
1.5. Políticas.....	3
1.6. Recursos.....	4
1.6.1. Recursos humanos.....	4
1.6.2. Recursos materiales.....	4
1.6.3. Recursos financieros.....	5
1.7. Sistema de información.....	5
1.7.1. Administrativo.....	5
1.7.2. Contable.....	6
1.7.2.1. Facturación.....	6
1.7.2.2. Contabilidad.....	7

1.8.	Clientes.....	7
1.9.	Proveedores	8
1.10.	Normativa.....	9
1.10.1.	Reglamento interno.....	9
1.11.	Administración	18
1.11.1.	Organigramas.....	18
1.11.2.	Manual de funciones.....	18
1.11.3.	Indicadores.....	25
1.11.4.	Planificación estratégica. Plan operativo	26
1.12.	Mercado.....	27
1.12.1.	Descripción del producto o servicio	27
1.12.2.	Comportamiento de la demanda	27
1.12.3.	Comportamiento de la oferta	28
1.13.	Ubicación Geográfica.....	29
1.14.	Croquis de localización	29
1.15.	Comportamiento del consumidor	30
1.15.1.	Flujo grama de proceso del servicio y preparación de cocina.	31
CAPÍTULO II		34
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE.....		34
4.1.	Registros.....	34
4.1.1.	Internos	34
4.1.1.1.	Caja.....	34
4.1.1.1.1.	Ingresos	34
4.1.1.1.2.	Egresos	35
4.1.1.2.	Bancos.....	36
4.1.1.2.1.	Egresos de bancos	36
4.1.1.3.	Inventarios	37
4.1.1.3.3.	Tarjetas de control.....	39

4.1.1.3.6.	Orden de compra.....	41
4.1.1.3.7.	Orden de entrega.....	42
4.1.2.	Externos.....	42
4.1.2.1.	Facturas.....	42
4.1.2.2.	Comprobantes de retención.....	43
CAPÍTULO III.....		45
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE.....		45
3.1.	Sistema contable.....	45
3.2.	Plan de cuentas.....	46
3.3.	Manual de usuarios.....	48
3.4.	Transacciones.....	62
3.5.	Balance inicial.....	67
3.6.	Libro diario.....	67
3.7.	Libro mayor.....	73
3.8.	Balance de Comprobación.....	93
3.9.	Balance de Situación.....	95
3.10.	Balance de Resultados.....	96
3.11.	Flujo de Efectivo.....	97
3.12.	Resumen de costos.....	98
3.3.	Movimientos en el Patrimonio.....	99
CAPÍTULO IV.....		100
INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....		100
8.1.	Análisis vertical.....	100
8.2.	Análisis horizontal.....	103
8.3.	Indicadores financieros.....	105
8.3.1.	Ratios de Liquidez.....	105
8.3.2.	Índices de actividad.....	106
8.3.3.	Índices de endeudamiento.....	107

8.3.4. Índices de rentabilidad.....	108
8.4. Conclusiones	110
8.5. Recomendaciones.....	110
8.6. Plan de seguimiento	111
BIBLIOGRAFÍA.....	112
ANEXOS.....	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°. 1 Recursos Humanos	4
Tabla N°. 2 Recursos Materiales.....	4
Tabla N°. 3 Clientes	8
Tabla N°. 4 Proveedores	8
Tabla N°. 5 Normativa	9
Tabla N°. 6 Manual de Función Gerente	19
Tabla N°. 7 Manual de Función Dirección Administrativa	20
Tabla N°. 8 Manual de Función Talento Humano	21
Tabla N°. 9 Manual del Función Jefe de Contabilidad	22
Tabla N°. 10 Manual de Función Secretaria	23
Tabla N°. 11 Manual de Función Cocinero	24
Tabla N°. 12 Simbología del flujograma	31
Tabla N°. 13 Comprobante de ingreso	35
Tabla N°. 14 Egreso de bancos	36
Tabla N°. 15 Comprobante de Cheque	37
Tabla N°. 16 Orden de Pedido	38
Tabla N°. 17 Requisición de Bodega	38
Tabla N°. 18 Tarjeta de control de activos.....	39
Tabla N°. 19 Recepción de materia prima	40
Tabla N°. 20 Requerimiento de Insumos	40
Tabla N°. 21 Orden de compra	41
Tabla N°. 22 Orden de entrega.....	42
Tabla N°. 23 Liquidación de Compras.....	44
Tabla N°. 24 Plan de cuentas	46
Tabla N°. 25 Manual de usuarios Activo	48
Tabla N°. 26 Manual de usuarios Activo no corriente.....	50
Tabla N°. 27 Manual de usuarios Pasivo	51
Tabla N°. 28 Manual de usuarios Pasivo	54
Tabla N°. 29 Manual de usuarios Patrimonio	54
Tabla N°. 30 Manual de usuarios Ingresos	55
Tabla N°. 31 Manual de usuarios Costos	56

Tabla N°. 32 Manual de usuarios Gastos	58
Tabla N°. 33 Balance inicial	67
Tabla N°. 34 Libro diario	68
Tabla N°. 35 Libro mayor	73
Tabla N°. 36 Balance de comprobación.....	94
Tabla N°. 37 Balance general	95
Tabla N°. 38 Balance de resultados	96
Tabla N°. 39 Flujo de efectivo	97
Tabla N°. 40 Hoja de costos.....	98
Tabla N°. 41 Movimiento del Patrimonio.....	99
Tabla N°. 42 Análisis vertical Balance de resultados	100
Tabla N°. 43 Análisis vertical Balance general	101
Tabla N°. 44 Análisis horizontal balance general.....	103
Tabla N°. 45 Análisis Horizontal Estado de Resultados.....	104
Tabla N°. 46 Razón corriente.....	105
Tabla N°. 47 Razón acida	106
Tabla N°. 48 Rotación días de cobro	106
Tabla N°. 49 Rotación de activos totales	107
Tabla N°. 50 Razón pasivo a Patrimonio	107
Tabla N°. 51 Razón de deuda.....	108
Tabla N°. 52 Rentabilidad del activo	109
Tabla N°. 53 Rentabilidad sobre patrimonio	109
Tabla N°. 54 Rentabilidad Bruta.....	109

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen N° 1 Facturación	6
Imagen N° 2 Ubicación Geográfica	29
Imagen N° 3 Croquis de Localización 3D	29
Imagen N° 4 Croquis de Localización normal	30
Imagen N° 5 Comprobante de egreso	35
Imagen N° 6 Factura	43
Imagen N° 7 Comprobante de retención.....	43

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N 1 Organigrama.....	18
Gráfico N 2 FODA.....	27
Gráfico N 3 Flujograma Matricula.....	32
Gráfico N 4 Flujograma de Cocina	33

ANEXOS

Anexo N°. 1 RUC	114
Anexo N°. 2 Materia prima.....	116
Anexo N°. 3 Distribución por semana	127
Anexo N°. 4 Mano de obra	127
Anexo N°. 5 CIF	128
Anexo N°. 6 Fuentes y usos	129
Anexo N°. 7 Rol de pagos.....	130

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE APOYO A PROCESOS O SISTEMAS, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO.

AUTOR: Diana Ruth Paredes Carrasco

TUTOR: Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación se desarrolló en la empresa INNOVARGD SPORT SCC, el cual presta servicios extracurriculares, el objetivo es diseñar un sistema contable que le permita un adecuado control en el proceso de lunch a estudiantes, contratación y pago de docentes extracurriculares. Se realizó una entrevista al gerente de la empresa, manifestó que en el área de contabilidad tiene deficiencias, como es el registro de sus actividades económicas, pues solo llevan un registro de sus gastos y no de sus ingresos porque las cuentas y los cobros de sus servicios suelen mezclarse en ciertos casos con las cuentas de Glen Domann esto conlleva a no tener la información financiera clara y real de INNOVARGD SPORT SCC, con estos antecedentes encontrados dentro de la empresa se ve en la necesidad de implementar un sistema contable. El sistema contable se lo llevará como una empresa de servicios, diseñando un plan de cuentas con sus respectivos registros internos y externos, aplicando los porcentajes de retención y depreciación según las normas establecidas, realizando un análisis financiero para evaluar la situación de la empresa, esto ayudará a mejorar su proceso contable ya que tendrá información real, ordenada, sustentada y oportuna que permitirá cumplir con sus objetivos empresariales acoplándose a las nuevas tendencias de contabilidad de las medianas empresas.

DESCRIPTORES: sistema contable, empresa, contabilidad, proceso.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: ACCOUNTING SYSTEM FOR INNOVARGD SPORT SCC – SUPPLIER OF NON-EDUCATIONAL SUPPORT SERVICES FOR PROCESSES AND SYSTEMS IN AMBATO DURING 2018.

AUTHOR: Diana Ruth Paredes Carrasco

TUTOR: Dr. Silvia Lorena Llamuca Pérez

ABSTRACT

This work was developed at INNOVARGD SPORT SCC, which supplies extracurricular services; the objective was to design an accounting system that allows proper control for students' lunch process, hiring and payment of extracurricular teachers. The company has deficiencies in the accountancy area, such as register of its economic activities since they only keep a register of their expenses but not their income; accounts and payments of their services are usually mixed – in certain cases – with Glen Domann's accounts. This results in not having clear and real financial information of INNOVARGD SPORT SCC. Because of all these premises found in the company, there is a need to implement an accounting system. The accounting system will be executed as a services company, designing an account plan with its corresponding internal and external registers, applying retention and depreciation percentages according to established norms, as well as doing a financial analysis to evaluate the company's situation. This will help the company to improve its accountancy process since it will have real, ordered, sustained and timely information which will allow it to meet their entrepreneurial objectives, linking new accountancy tendencies of medium businesses.

KEYWORDS: accounting system, accountancy, company, process,

INTRODUCCIÓN

En la actualidad para el manejo de una empresa es importante llevar la administración y la contabilidad adecuada y precisa teniendo en cuenta las actividades que la empresa realiza.

Para ello tener un proceso o un sistema contables hace que el negocio tenga éxito por lo tanto la información arrojada con este sistema beneficia tanto para el personal interno como el personal externo de la empresa.

Por tal razón el presente trabajo de titulación tiene el objetivo de diseñar un sistema contable para la empresa INNOVARGD SPORT SCC ya que esta empresa fue creada recientemente y no cuenta con un proceso contable.

El diseño de este sistema contables ayudará a la empresa a tener un mejor control de sus actividades económicas, también dará a conocer el costo/beneficio que tiene la compañía y también sacar información a tiempo real para una buena toma de decisiones y el crecimiento de la misma.

Este trabajo cuenta con cuatro capítulos:

CAPÍTULO I diagnóstico de la empresa: Donde se explica la creación de la empresa, misión, visión, objetivos institucionales, políticas, los recursos que posee, información interna y externa, su administración y su mercado.

CAPÍTULO II diseño del sistema contable: Se realiza el esquema de los registros internos como es para la cuenta cajas, bancos, inventarios, capital, etc. y registros externos como son facturas y comprobantes de retención.

CAPÍTULO III implementación del sistema: se realiza el ejercicio contable como son sus transacciones su libro diario, libro mayor, balance de comprobación y sus estados financieros.

CAPÍTULO IV interpretación de los estados financieros: Se realiza un análisis vertical, indicadores financieros como es liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad y se hace las conclusiones y recomendaciones.

Para realizar estos capítulos se ha tomado información real de la empresa y se ha diseñado un plan de cuentas que se adapte a la necesidad de la empresa y así dar un enfoque de cómo deberían llevar la contabilidad.

CAPÍTULO I

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

INNOVARGD COSS SPORT fue creada el treinta de enero del 2018 en la ciudad de Ambato. Esta empresa fue constituida para ser un complemento de la institución Glen Domann con el fin de realizar pagos a disciplinas extracurriculares que da la institución a sus alumnos. En un principio dentro de la institución educativa Glen Domann brindaba este tipo de disciplinas a sus alumnos sin ningún tipo de comprobantes autorizados por el Servicio de Rentas Internas para el cobro de los diferentes cursos brindados para la institución.

Sabiendo que esto daba problemas tanto con los representantes de los alumnos como problemas muy grandes con el Ministerio de Educación ya que se podía dar sanciones internas en la institución Glen Domann e incluso llegar al cierre de sus actividades educativas. La empresa también se encarga de poder brindar una estabilidad laboral y económica a docentes que trabajan prestando servicios profesionales para las diferentes disciplinas que se brinda a los estudiantes como son: teatro, yoga, natación, básquet, fútbol, servicio de lunch, además cuentan con los pagos de los cursos vacacionales que se darán al final de cada año lectivo.

1.2. Misión

Proporcionar excelente calidad en los servicios no educativos, que garantice la formación de los alumnos.

1.3. Visión

Ser una empresa líder en el mercado de prestaciones de servicios a centros

educativos que brinden tareas extracurriculares y no educacionales.

1.4. Objetivos institucionales

1.4.1. Objetivo general

- Prestar servicios no educativos con profesionalismo a la escuela Glen Domann para llevar un buen control de actividades extracurriculares que se realiza dentro de la institución

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar los procesos de contratación de los profesores extracurriculares
- Evitar inconvenientes de la escuela Glen Domann con usuarios internos y externos
- Buscar alternativas de mejoras continuas en los servicios extracurriculares dados dentro de la escuela Glen Domann

1.5. Políticas

“Las políticas no son más que los principios que una empresa se compromete a cumplir. Reglas y directrices básicas sobre el comportamiento y el procedimiento adecuado que se espera de todos sus empleados.” (pyme.net, s.f.)

Políticas administrativas

- Recibir facturas de los docentes hasta el último día laborable del mes.
- Los pagos de las facturas recibidas de los docentes podrán ser pagadas hasta los 5 primeros días del siguiente mes.
- Recaudar los pagos de los alumnos del 1 al 5 de cada mes.

Políticas de preparación de alimentos

- Dar una garantía de que los alimentos establecidos en el Lunch sean regidos por el Ministerio de Educación.

1.6. Recursos

1.6.1. Recursos humanos

Los recursos humanos es un factor importante para la institución porque con ellos se alcanzan las metas y objetivos, lo que la empresa cuenta con el siguiente recurso humano.

Tabla N°. 1 Recursos Humanos

N°	Nombre	Cargo
1	Ing. Vaca Susana	Gerente
2	Lic. Lara Johana	Secretaria
3	Lic. Saltos Alberto	Yoga
4	Lic. Soto Galo	Cultura Física

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT

1.6.2. Recursos materiales

Son los instrumentos de trabajo que facilitan los procesos que se realiza dentro de la entidad. La empresa cuenta con el siguiente recurso material.

Tabla N°. 2 Recursos Materiales

Muebles y enseres	
Descripción	Cantidad
Escritorios	4
Sillas	4
Cocina	1
Congelador	1
Utensilios	6
Microondas	1
Equipo de computo	
Descripción	Cantidad
Computadoras	2

Copiadora	1
Impresora	1

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

1.6.3. Recursos financieros

Es el capital propio y ajeno con la que una entidad inicia.

INNOVARGD COSS SPORT cuenta con un capital propio de \$8.195, por el momento no tiene capital ajeno.

La empresa factura mensual \$21.540,00

1.7. Sistema de información

Es una unidad compleja formada por elementos humanos, materiales, tecnológicos, que se interrelacionan para recopilar datos, ordenarlos y transformarlos en información útil. (Lezanski, Mattio, Merino , & Pasquali, 2008)

1.7.1. Administrativo

El sistema de comunicación internamente se lo realiza mediante:

- Llamadas
- WhatsApp
- Correos
- Oficios

El sistema de información externamente se lo realiza mediante:

- Oficios
- Llamadas
- Redes Sociales
- Facturas

1.7.2. Contable

INNOVARGD SPORT COSS trabaja con el paquete contable Mónica ya que es útil para el ingreso de facturas.

El paquete contable Mónica tiene los siguientes módulos

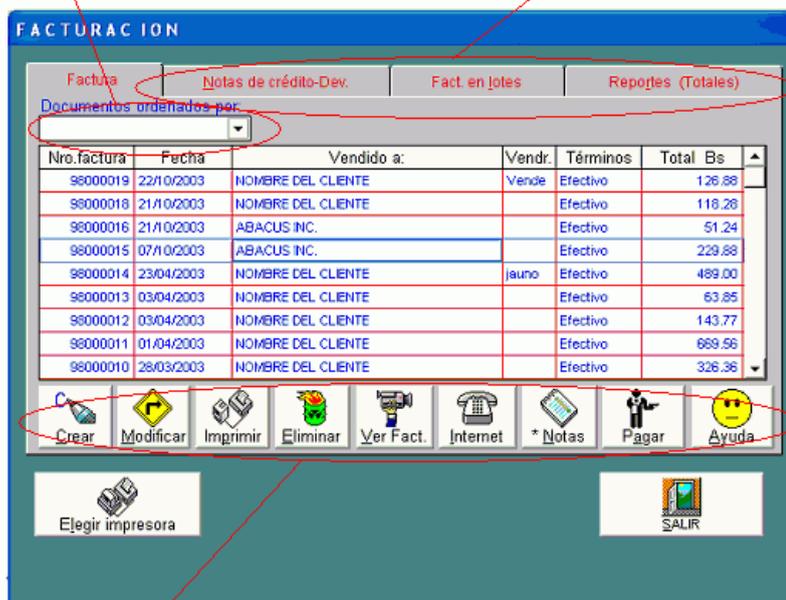
1.7.2.1. Facturación

Este módulo le permite realizar las facturas prácticamente a cualquier formato que se requiere una institución. Permite consultar de manera fácil las facturas realizadas, los clientes para los cuales se ha facturado y realizar reportes de estadísticas de ventas. Igualmente puede definir hasta tres diferentes tipos de facturas.

Imagen N° 1 Facturación

Puede ordenar facturas por fechas, cliente, por pagos, vencidas, por nro. de factura, etc.

Usar estas pestañas para seleccionar facturas, devoluciones, facturar en lote, obtener reportes despues de realizadas las ventas.



Puede crear facturas, modificarlas, imprimir las (por ejemplo facturas ya emitidas), eliminarlas, ver facturas en otro formato (Excel, Word, PDF, texto), puede enviar facturas por el internet, realizar anotaciones, recibir pago de sus clientes (para facturas al credito).

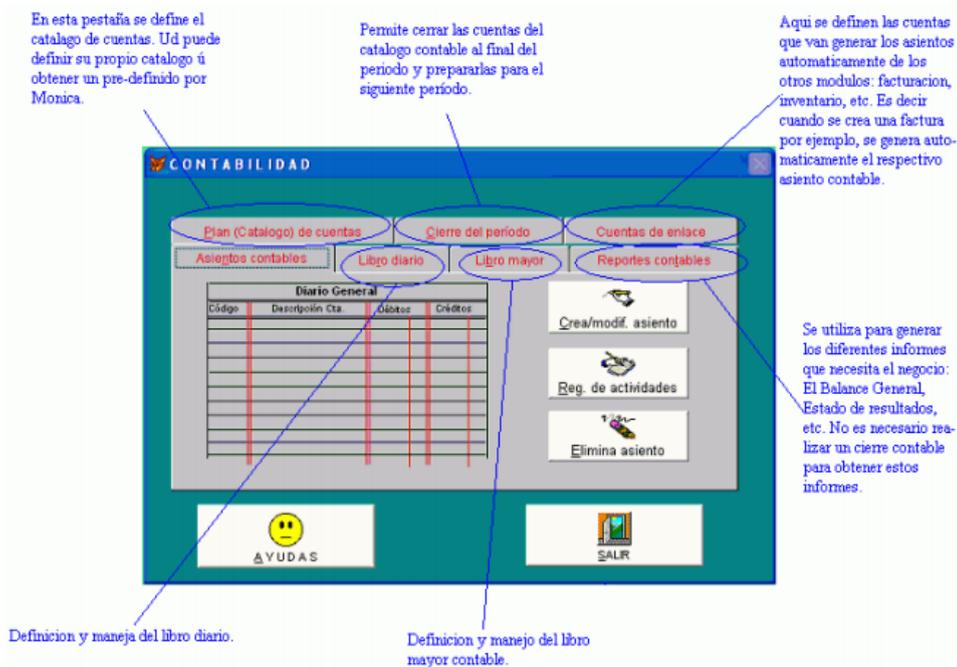
Elaborado por: Paquete Contable MÓNICA
Fuente: Paquete Contable MÓNICA

El módulo de facturación se puede realizar facturas, notas de crédito, facturación por lotes y sacar reportes de la información de la factura.

1.7.2.2. Contabilidad

La Contabilidad se define como la planificación, conservación, análisis e interpretación de las actividades económico-financieras para un negocio. Cualquier transacción que puede ser expresada en términos monetarios deberá ser registrada en los 'libros contables'.

Imagen N° 2 Contabilidad



Elaborado por: Paquete Contable MÓNICA
Fuente: Paquete Contable MÓNICA

El módulo de contabilidad contiene el plan de cuentas donde se puede crear según las necesidades de la empresa, se realiza el cierre del periodo, contiene las cuentas de enlace, libro diario, libro mayor y reportes de los estados financieros.

1.8. Clientes

En el año lectivo 2017-2018 tuvo un total de 250 estudiantes desde inicial hasta primero de bachillerato.

Tabla N°. 3 Clientes

Grado	Cantidad
Inicial	26
Primer grado	26
Segundo grado	24
Tercer grado	20
Cuarto grado	22
Quinto grado	24
Sexto grado	19
Séptimo grado	25
Octavo grado	20
Noveno grado	23
Primero de bachillerato	21

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

1.9. Proveedores

La institución cuenta con proveedores donde obtienen los suministros de oficina y materiales que sean necesarios para realizar sus actividades.

Tabla N°. 4 Proveedores

N°	Proveedores
1	Dilipa
2	Escandinar
3	Martha Olivo
4	Acuaproyectos
5	Daneg
6	Pronaca
7	Equivida
8	Boman
9	Fernando Vela
10	Tvcable
11	Claro

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

1.10. Normativa

INNOVARGD SPORT es una empresa constituida con cinco accionistas y es una sociedad civil.

Tabla N°. 5 Normativa

Socios	% de participación
Bailón María	33%
Solís Jaime	34%
Benítez Robalino	17%
Carrillo Miguel Ángel	5%
Carrillo Christoffer	11%

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT

1.10.1. Reglamento interno

INNOVARGD COSS SPORT en el momento no cuenta con un reglamento interno por lo que se propone el siguiente tomado del ministerio laboral.

CAPÍTULO I

OBJETO SOCIAL DE LA ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO DEL REGLAMENTO

Art.- 1. **OBJETO GENERAL.** - INNOVARGD COSS SPORT tiene como objetivo principal la prestación de servicios no educativos.

Art.- 2. **OBJETO DEL REGLAMENTO.** - El presente Reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre INNOVARGD COSS SPORT, y SUS EMPLEADOS O TRABAJADORES. Estas normas, tienen fuerza obligatoria para ambas partes.

CAPÍTULO II
VIGENCIA, CONOCIMIENTO, DIFUSIÓN, ALCANCE Y ÁMBITO DE
APLICACIÓN

- Art.- 3. **VIGENCIA.** - Este reglamento Interno comenzará a regir desde 01/04/2019, fecha en que es aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público.
- Art.- 4. **CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.** - La Empresa dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento.
- Art.- 5. **ORDENES LEGÍTIMAS.** - Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Empresa, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos.
- Art.- 6. **ÁMBITO DE APLICACIÓN.** - El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, que actualmente o a futuro laboren para la Empresa INNOVARGD COSS SPORT

CAPÍTULO III

DEL REPRESENTANTE LEGAL

Art.- 7. El Representante legal es la autoridad ejecutiva de la empresa, por consiguiente, le corresponde ejercer la dirección de la misma y de su talento humano, teniendo facultad para nombrar, promover o remover empleados o trabajadores, con sujeción a las normas legales vigentes.

Art.- 8. Se considerarán oficiales las comunicaciones, circulares, memorandos, oficios, etc., debidamente suscritos por el Representante legal, quien lo subrogue, o las personas debidamente autorizadas para el efecto.

Sin perjuicio de lo anterior, las amonestaciones y llamados de atención, serán suscritas por el Gerente de Recursos Humanos o quien haga sus veces; y, los memorandos referentes a políticas o procedimientos de trabajo que implemente la Empresa, serán firmadas por el Representante legal.

CAPÍTULO IV

DE LOS TRABAJADORES, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Art.- 9. Se considera empleados o trabajadores de INNOVARGD COSS SPORT a las personas que, por su educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes, luego de haber cumplido con los requisitos de selección e ingreso, establecidos en la ley, reglamentos, resoluciones del Ministerio de Relaciones Laborales, manuales o instructivos de la Compañía, presten servicios con relación de dependencia en las actividades propias de la empresa.

Art.- 10. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.

Como parte del proceso de selección, la empresa podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos, e incluso psicológicas de sus aptitudes y tendencias, sin que ello implique la existencia de relación laboral alguna.

El contrato de trabajo, en cualquiera de clases, que se encuentre debida y legalmente suscrito e inscrito, será el único documento que faculta al trabajador a ejercer su puesto de trabajo como dependiente de la Empresa, antes de dicha suscripción será considerado aspirante a ingresar.

Art.- 11. El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherentes al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente, deberá llenar un formulario de “datos personales del trabajador”; entre los cuáles se hará constar la dirección de su domicilio permanente, los números telefónicos (celular y fijo) que faciliten su ubicación y números de contacto referenciales para prevenir inconvenientes por cambios de domicilio.

Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los siguientes documentos actualizados:

- a) Hoja de vida actualizada.
- b) Tres certificados de honorabilidad.
- c) Exhibir originales y entregar 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación.
- d) Presentar copias de los certificados o títulos legalmente conferidos, con el correspondiente registro de la autoridad pública competente.

- e) Dos fotografías actualizadas tamaño carné.
- f) Certificados de trabajo y honorabilidad.

En lo posterior, el trabajador informará, por escrito y en un plazo máximo de cinco días laborables, al departamento de Recursos Humanos respecto de cambios sobre la información consignada en la compañía, de no hacerlo dentro del plazo señalado se considerará falta grave.

La alteración o falsificación de documentos presentados por el aspirante o trabajador constituye falta grave que faculta al empleador a solicitar visto bueno ante el Inspector del Trabajo competente; sin perjuicio, de la obligatoria remisión de la información y documentos a las autoridades penales que corresponda.

CAPÍTULO V

DE LOS CONTRATOS

Art.- 12. **CONTRATO ESCRITO.** - Todo contrato de trabajo se realizará por escrito; y, luego de su suscripción, deberá ser inscrito ante el Inspector de Trabajo, en un plazo máximo de treinta contados a partir de la fecha de suscripción.

Art.- 13. **PERIODO DE PRUEBA.** - Con los aspirantes seleccionados que ingresen por primera vez a la Empresa, se suscribirá un contrato de trabajo sujeto a las condiciones y período de prueba máximo fijado por el Código del Trabajo.

CAPÍTULO VI

JORNADA DE TRABAJO, ASISTENCIA DEL PERSONAL Y REGISTRO DE ASISTENCIA

Art.- 14. De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales (7:00 am a 3:00) a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la Empresa, en los centros de trabajo asignados.

Art.- 15. Los trabajadores tienen la obligación personal de registrar su asistencia utilizando los sistemas de control que sean implementados por la Empresa (Biométrico). La falta de registro de asistencia al trabajo, se considerará como falta leve.

Si por fuerza mayor u otra causa, el trabajador no puede registrar su asistencia, deberá justificar los motivos por escrito ante su Jefe Inmediato y dar a conocer al Departamento de Recursos Humanos o quien hiciere sus veces.

Art.- 16. El trabajador que requiera ausentarse de las instalaciones de la empresa durante la jornada de trabajo, deberá solicitar el permiso respectivo de su superior inmediato. La no presentación del permiso al Departamento de Recursos Humanos o a su Representante por parte del trabajador, será sancionada como falta leve.

Art.- 17. Si por enfermedad, calamidad doméstica, fuerza mayor o caso fortuito, debidamente justificado, el trabajador no concurre a laborar, en forma obligatoria e inmediata deberá comunicar por escrito el particular al Departamento de Recursos Humanos. Superada la causa de su ausencia, deberá presentar los justificativos que corresponda ante el Departamento de Recursos Humanos o quien hiciere sus veces.

El Departamento de Recursos Humanos procederá a elaborar el respectivo formulario de ausencias, faltas y permisos, con el fin de

proceder a justificar o sancionar de conformidad con este reglamento

Art.- 18. A la hora exacta de inicio de funciones, el trabajador deberá estar listo con el uniforme adecuado y los artículos de seguridad a su cargo, de ser el caso.

Art.- 19. No se entenderá por trabajos suplementarios o extraordinarios los que se realicen para:

a) Recuperar descansos o permisos dispuestos por el gobierno, o por la Empresa.

b) Recuperar por las interrupciones del trabajo, de acuerdo al artículo 60 del Código de Trabajo.

Art.- 20. La Empresa llevará el registro de asistencia de los trabajadores por medio de un sistema de lectura biométrica más un código, o la que creyere conveniente para mejorar el registro de asistencia de los trabajadores.

En este sistema el trabajador marca el inicio y la finalización de la jornada de trabajo y durante la salida e ingreso del tiempo asignado para el almuerzo.

Art.- 21. El trabajador que tenga la debida justificación por escrito de su Jefe Inmediato y de Recursos Humanos o su Representante, para ausentarse en el transcurso de su jornada de trabajo, deberá marcar tanto al salir como al ingresar a sus funciones.

Art.- 22. El Departamento de Recursos Humanos o su Representante, llevará el control de asistencia, del informe mecanizado que se obtenga del sistema de intranet, de cada uno de los trabajadores y mensualmente elaborará un informe de atrasos e inasistencia a fin de determinar las sanciones correspondientes de acuerdo a lo que dispone el presente Reglamento y el Código del Trabajo.

Art.- 23. Si la necesidad de la empresa lo amerita, los Jefes Inmediatos podrán cambiar el horario de salida al almuerzo de sus subordinados, considerando, siempre el lapso de 1 hora, de tal manera que el trabajo y/o departamento no sea abandonado.

CAPÍTULO VII

DE LAS VACACIONES, LICENCIAS, FALTAS, PERMISOS Y JUSTIFICACIONES

DE LAS VACACIONES

Art.- 24. De acuerdo al artículo 69 del Código del Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de vacaciones, las fechas de las vacaciones serán definidas de común acuerdo entre el jefe y trabajador, en caso de no llegar a un acuerdo el jefe definirá las fechas a tomar.

Art.- 25. Las vacaciones solicitadas por los trabajadores, serán aprobadas por los Jefes inmediatos, o Gerencia de Recursos Humanos.

Art.- 26. Para hacer uso de vacaciones, los trabajadores deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Cumplir con la entrega de bienes y documentación a su cargo a la persona que suplirá sus funciones, con el fin de evitar la paralización de actividades por efecto de las vacaciones, cuando el caso así lo amerite.
- b) El trabajador dejará constancia de sus días de vacaciones llenando el formulario establecido para este caso.

CAPÍTULO IX

DE LA REMUNERACIÓN Y PERÍODOS DE PAGO

Art.- 27. Para la fijación de las remuneraciones de los trabajadores, la Empresa se orientará por las disposiciones o normas establecidas en el mercado laboral relativo a la clasificación y valoración de puestos, aprobados por la Presidencia que estarán siempre en concordancia con la ley; y no podrán ser inferiores a los mínimos sectoriales determinados para esta empresa.

Art.- 28. La empresa pagará la remuneración mensual directamente a sus trabajadores mediante el depósito en una cuenta bancaria, u otros mecanismos de pago permitidos por la ley.

Art.- 29. La Empresa efectuará descuentos de los sueldos del Trabajador solo en casos de:

- a) Aportes personales del IESS;
- b) Dividendos de préstamos hipotecarios o quirografarios, conforme las planillas que presente el IESS;
- c) Ordenados por autoridades judiciales.
- d) Valores determinados por las Leyes o autorizados expresamente por el trabajador, así como por compras o préstamos concedidos por la empresa a favor del trabajador.
- e) Multas establecidas en este Reglamento
- f) Descuentos autorizados por consumos del trabajador, cancelados por la empresa como tarjetas de comisariato, seguro médico privado, consumo de celulares, repuestos, servicios, mantenimiento, etc.

Art.- 30. Cuando un trabajador cesare en su trabajo por cualquier causa y tenga que realizar pagos por cualquier concepto, se liquidará su cuenta; y antes de recibir el valor que corresponde se le descontará todos los valores que

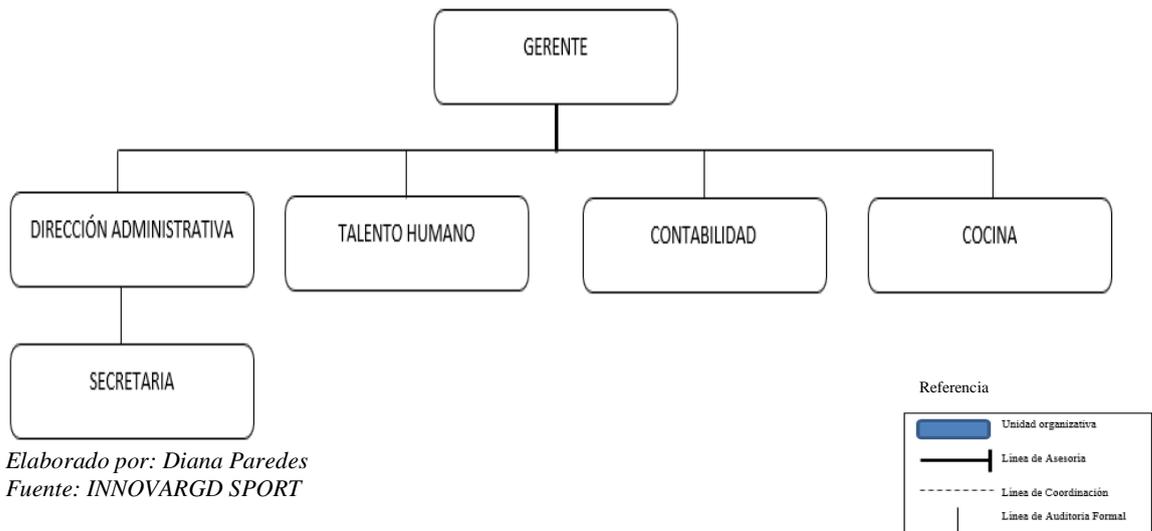
esté adeudando a la Empresa, como préstamos de la Empresa debidamente justificados y los detallados en el artículo anterior.

1.11. Administración

1.11.1. Organigramas

La empresa INNOVARGD SPORT no cuenta con un organigrama debido a que la empresa ha sido creada hace poco tiempo y el personal administrativo no ha considerado como prioridad hacer este tipo de organigrama, por esta razón dentro del trabajo de titulación se propone el siguiente organigrama

Gráfico N 1 Organigrama



Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

1.11.2. Manual de funciones

“El manual de funciones es una herramienta técnica necesaria para la administración de talento humano vinculado a cada uno de los cargos por grupos ocupacionales. Contiene en forma ordenada y sistemática, información sobre aspectos organizacionales necesarios para la mejor ejecución del trabajo, se establecen las funciones y requisitos de los cargos que conforman la planta global del personal y la correspondencia entre los objetivos y la misión institucional” (Orozco Henao, 2008)

Tabla N°. 6 Manual de Función Gerente

	MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO:			PÁG. N° 4
		FECHA DE PRESENTACIÓN			
		DÍA	MES	AÑO	
I. INFORMACIÓN BÁSICA					
1. Puesto		Gerente			
2. Número de plazas		1			
II. NATURALEZA DEL PUESTO					
Ocupar la jefatura de la empresa y del personal para controlar y dirigir a la dirección administrativa.					
III. FUNCIONES					
<ul style="list-style-type: none"> • Atender y resolver las inquietudes que tenga la dirección administrativa • Supervisar constantemente el cumplimiento de las funciones de la dirección administrativa. • Establecer los salarios de acuerdo a las categorías profesionales • Planificaciones anuales • Evaluaciones al personal de la institución • Autorizar pagos de la empresa • Aprobar el presupuesto económico de la empresa 					
IV. REQUISITOS MÍNIMOS					
Título profesional		Tercer nivel en Psicología Industrial, Administración de Empresas.			
Experiencia		2 años			
Habilidades		<ul style="list-style-type: none"> • Ser líder • Buena comunicación • Pensamiento analítico 			

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Tabla N°. 7 Manual de Función Dirección Administrativa

	MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO:		
		FECHA DE PRESENTACIÓN		PÁG. N° 4
		DÍA	MES	AÑO
I INFORMACIÓN BÁSICA				
1. Puesto		Dirección Administrativa		
2. Número de plazas		1		
II NATURALEZA DEL PUESTO				
<p>Es la encargada de planificar, organizar, dirigir y controlar todas aquellas actividades que conlleven al buen funcionamiento operativo-administrativo de la Institución.</p>				
III FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES				
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplir y hacer cumplir al personal las funciones de cada uno. • Proponer mejoras para el beneficio de la empresa • Realizar el presupuesto económico de la empresa • Suministrar los materiales necesarios al personal de la empresa • Elaborar y/o actualizar los manuales de funciones del personal docente y de servicio. • Mantener reuniones periódicas con el /la gerente/a para coordinar acciones y planificar alternativas de solución a problemas presentados • Realizar capacitaciones para el personal de la empresa 				
3. REQUISITOS MÍNIMOS				
Título profesional		Tercer nivel en Administración de Empresas, o carreras afines		
Experiencia		2 años		
Habilidades		<ul style="list-style-type: none"> • Facilidad para comunicarse con un lenguaje claro, correcto, oportuno, adecuado y universal • Tomador de decisiones • Profesional creativo. 		

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Tabla N°. 8 Manual de Función Talento Humano

	MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO:		
		FECHA DE PRESENTACIÓN		PÁG. N° 4
		DÍA	MES	AÑO
II INFORMACIÓN BÁSICA				
1. Puesto		Talento humano		
2. Número de plazas		1		
II NATURALEZA DEL PUESTO				
Escoger el personal capacitado para el área que se necesite				
III FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES				
<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar la función del puesto y el perfil que necesite para el puesto de trabajo • Analizar el perfil de los aspirantes para el puesto que se requiera • Dar un buen clima laboral y satisfacción al personal de la empresa • Mantener buenas relaciones entre empleados 				
3. REQUISITOS MÍNIMOS				
Título profesional		Tercer nivel en Psicología Industrial, Psicólogos Organizacionales o carreras afines		
Experiencia		2 años		
Habilidades		<ul style="list-style-type: none"> • Tener buena comunicación • Compañerismo • Empatía • Trabajar en equipo 		

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Tabla N°. 9 Manual del Función Jefe de Contabilidad

	MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO:		
		FECHA DE PRESENTACIÓN		PÁG. N° 4
		DÍA	MES	AÑO
I INFORMACIÓN BÁSICA				
1. Puesto	Contador			
2. Número de plazas	1			
II NATURALEZA DEL PUESTO				
Efectuar asientos de las diferentes cuentas, revisando, clasificando y registrando documentos, a fin de mantener actualizados los movimientos de la empresa.				
III FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES				
<ul style="list-style-type: none"> • Mantener actualizados los documentos legales de la compañía y entregar al personal que lo requiera • Elaborar la nómina y liquidación de seguridad social. • Revisión de la contabilización de los documentos • Administrar la papelería y elementos de uso de la compañía llevando registros en las planillas indicadas. • Realizar los balances financieros • Realizar un análisis financiero al finalizar el año contable 				
3. REQUISITOS MÍNIMOS				
Título profesional	Tercer nivel en contabilidad y auditoría o carreras afines			
Experiencia	2 años			
Habilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Competencias comunicacionales, interpersonales intrapersonales y de gestión. • Trabajo en equipo • Iniciativa, creatividad, prudencia y proactividad. 			

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Tabla N°. 10 Manual de Función Secretaria

	MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO:		
		FECHA DE PRESENTACIÓN		PÁG. N° 4
		DÍA	MES	AÑO
I INFORMACIÓN BÁSICA				
1. Puesto		Secretaria		
2. Número de plazas		1		
II NATURALEZA DEL PUESTO				
Realizar las actividades asignadas por la dirección administrativa				
III FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES				
<ul style="list-style-type: none"> • Atender la central telefónica con prontitud y cortesía, canalizar las llamadas a la persona correspondiente y efectuar las llamadas que se le soliciten. • Orientar al público sobre las oficinas que debe visitar a efecto de encaminar correctamente sus gestiones, informarles sobre la ubicación de los funcionarios y de las diferentes dependencias de la Empresa. • Recibir correspondencia y coordinar su entrega • Realizar labores de oficina que el ejercicio del cargo le demande • Administrar y controlar el archivo documental e histórico académico de los alumnos • Dar información a las personas que necesiten información acerca de pagos de pensiones 				
3. REQUISITOS MÍNIMOS				
Título profesional		Bachiller unificado o cursando estudios universitarios		
Experiencia		2 años		
Habilidades		<ul style="list-style-type: none"> • Discreción • Relaciones humanas, • Facilidad de palabra, • Honradez, • Iniciativa y cortesía, • Manejo de equipo de cómputo y de oficina. 		

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Tabla N°. 11 Manual de Función Cocinero

	MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO:		
		FECHA DE PRESENTACIÓN		PÁG. N° 4
		DÍA	MES	AÑO
V. INFORMACIÓN BÁSICA				
3. Puesto		Cocinero		
4. Número de plazas		2		
VI. NATURALEZA DEL PUESTO				
Realizar los alimentos diarios para los alumnos de la institución, con ingredientes y utensilios de calidad, siguiendo las normas de higiene para cumplir los objetivos de servicio requeridos.				
VII. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES				
<ul style="list-style-type: none"> • Prepara los alimentos de acuerdo a lo solicitado • Elaborar la lista de los alimentos y utensilios faltantes en el área de cocina • Mantener limpio su lugar de trabajo • Sugerir menús saludables para el mes en curso • Operar los equipos de cocina con precaución • Almacenar los insumos y alimentos de forma adecuada • Asegurarse que los alimentos tengan un buen sabor • Verificar el estado de los alimentos 				
VIII. REQUISITOS MÍNIMOS				
Título profesional		Tener cursos de cocina		
Experiencia		1 años		
Habilidades		<ul style="list-style-type: none"> • Trabajar en equipo. • Ser comunicativo • Tratar a los demás con respeto • Ser honesto • Ser capaz de organizarse y tomar decisiones con rapidez. • Ser capaz de ceñirse al presupuesto. 		

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

1.11.3. Indicadores

“Los indicadores son unidades de medida de la consecución de objetivos previstos. Estos deberán estar diseñados a la medida de cada empresa según su organización interna y según sus objetivos y estrategias definidas según el nivel de información que se disponga. No se puede poner como objetivo un indicador sin que la empresa sea capaz de cuantificarlo y cuantificarlo de forma periódica y fiable. Los indicadores tienen que medir las variables clave de las unidades que forman parte de la empresa, nos referimos a los factores clave derivados del entorno, del sector, de la posición competitiva, de la posición financiera y de la estrategia escogida.” (Soldevila & Cordobés, 2012)

Indicadores de gestión

“Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.” (ReliabilityWEB.com, s.f.)

- **Ventas:** $\text{ventas} - \text{costo} / \text{ventas} * 100$
- **Satisfacción de clientes:** número de reclamaciones/ número de clientes atendidos.

Indicadores financieros

“Son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado” (Buján Perez, 2018)

- **Indicadores de liquidez:** Es la capacidad de generar dinero o efectivo para cancelar sus obligaciones a corto plazo.

Fórmulas:

Razón Corriente: Activo corriente/Pasivo corriente

Prueba Acida: Activo corriente – Inventarios/Pasivo corriente

- **Indicadores de endeudamiento:** Es la capacidad que tiene la empresa para financiar sus obligaciones o de responder acudiendo al patrimonio

Fórmulas:

Endeudamiento: Pasivo total/ Activo total

Apalancamiento: Pasivo total/ Patrimonio

- **Indicadores de rentabilidad:** Es la capacidad de medir la relación que tiene sus costos y gastos con los ingresos.

Fórmulas:

Margen Bruto: Utilidad bruta/ ventas netas

Rentabilidad: Utilidad neta/ ventas netas

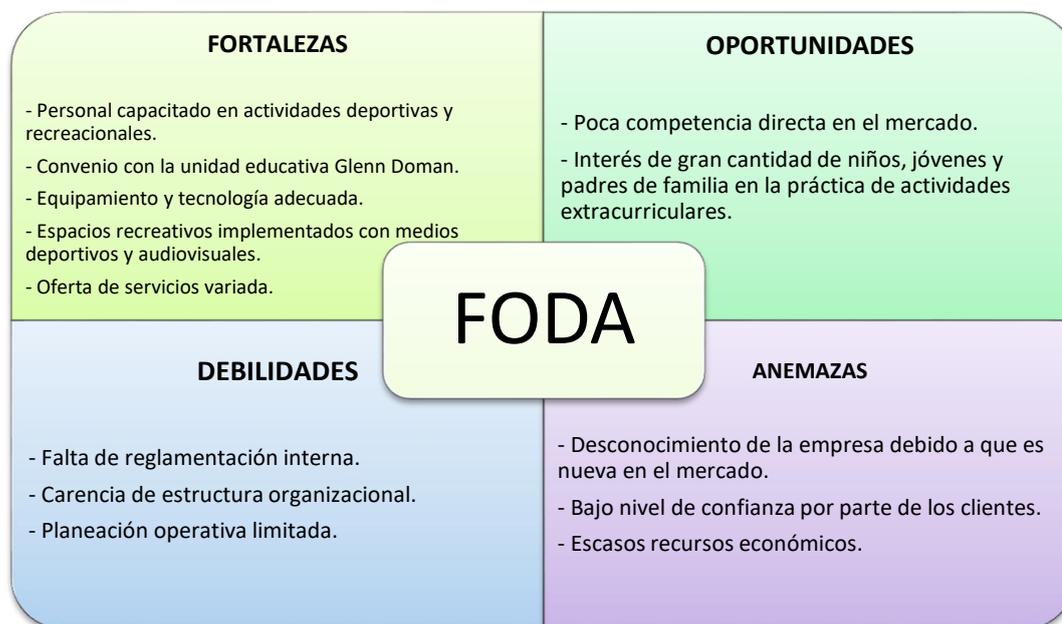
Patrimonio: Utilidad neta/ patrimonio

Activos: Utilidad neta/ Activo Total

1.11.4. Planificación estratégica. Plan operativo

En la planificación estratégica se detalla el análisis FODA que permite determinar el estado interno y externo de la empresa para establecer estrategias que permitan maximizar las fortalezas y disminuir las debilidades aportando al crecimiento institucional.

Gráfico N 2 FODA



Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Diana Paredes

1.12. Mercado

El mercado es el dispositivo social que permite armonizar las pasiones individuales, alcanzando la armonía social y, de paso, la prosperidad. (Nadal, 2010)

1.12.1. Descripción del producto o servicio

INNOVARGD SPORT complementa los servicios no educativos de la Institución Glenn Doman, como el lunch, el yoga, escuelas de básquet, escuelas de futbol y clases de nivelación a los estudiantes que se encuentren correctamente matriculados dentro de la Institución Educativa.

1.12.2. Comportamiento de la demanda

En la Institución Educativa Glenn Doman se ha observado un gran incremento de alumnos mediante el paso de los años, teniendo un nivel aproximado de 200 alumnos a los cuales se les brindaba este tipo de disciplinas dentro de la malla

curricular, para no tener ningún tipo de inconvenientes con padres de familia por los servicios, se vio en la necesidad de crear INNOVARGD SPORT que ayuda a complementar los servicios que se dan a los alumnos de manera personalizada con expertos profesionales que se ajustan al perfil de cada una de las actividades, en el presente año lectivo la demanda del servicio en INNOVARGD SPORT ha tenido una gran aceptación por la seguridad y la calidad de servicio que se brinda, se ha terminado el año 2017 – 2018 con 250 alumnos, y esperamos que la empresa para el año venidero se incremente a unos 300 alumnos aproximadamente, teniendo en cuenta que ya tenemos un demanda asegurada por los cupos entregados en la finalización del año 2017 – 2018.

1.12.3. Comportamiento de la oferta

INNOVARGD SPORT tiene el objetivo principal de brindar un servicio de alta calidad a bajos precios con profesionales altamente capacitados realizando análisis personalizado de cada uno de sus estudiantes, para poder establecer y determinar diferentes tipos de enseñanzas mediante su nivel académico y psicológico sacando provecho al 100 % de sus capacidades ofertando clases dinámicas y prácticas que son aceptadas por los alumnos de la institución Glenn Doman.

INNOVARGD SPORT mediante el estudio previo a la alianza que se realizó con Glenn Doman vio que este tipo de servicios no educativos no se realizan en otras Instituciones Educativas Particulares, por ello constituye una opción brindar este servicio a otras entidades educativas y ganar aceptación en el mercado.

1.13. Ubicación Geográfica

Imagen N° 2 Ubicación Geográfica

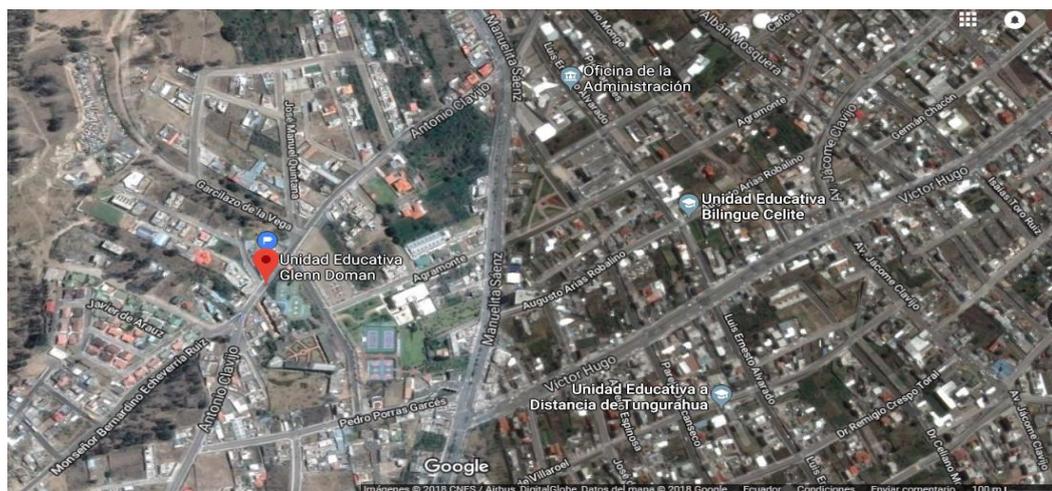


Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Google Maps

1.14. Croquis de localización

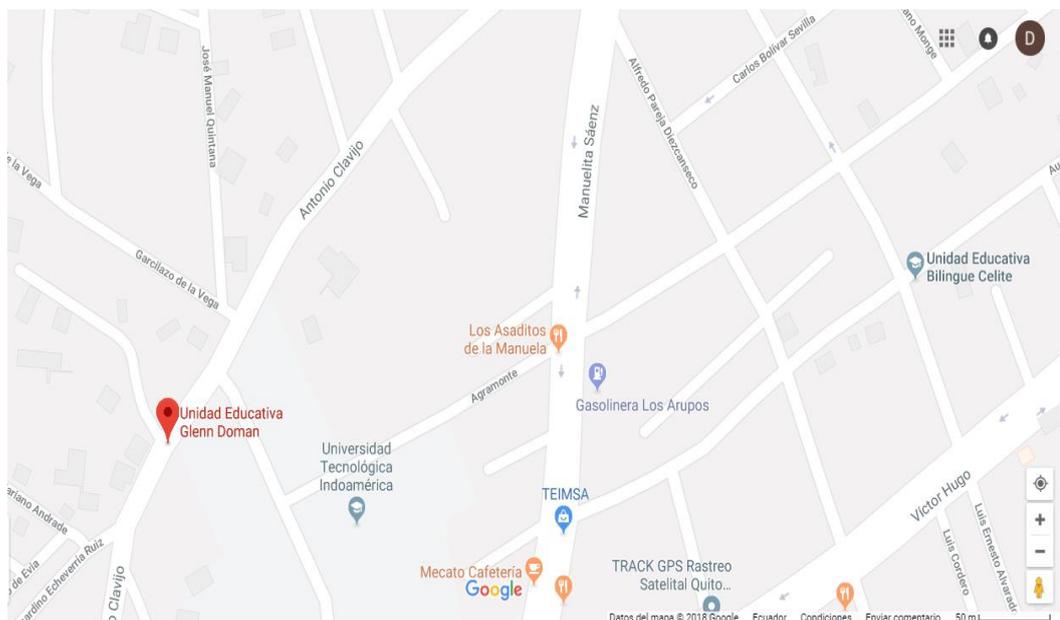
INNOVARGD SCC SPORT se encuentra ubicado en Ambato en la Antonio Clavijo y Pasaje La Y Sector Seminario Mayor.

Imagen N° 3 Croquis de Localización 3D



Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Google Maps

Imagen N° 4 Croquis de Localización normal



Elaborado por: Diana Paredes

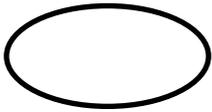
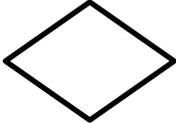
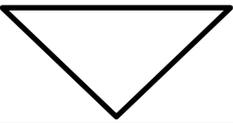
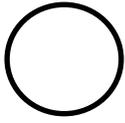
Fuente: Google Maps

1.15. Comportamiento del consumidor

Mediante diálogos con los padres de familia se manifestó que el servicio que brinda INNOVARGD SPORT, es de calidad y se ajusta a las necesidades de cada uno de los estudiantes, generando grandes conocimientos y nuevas habilidades a cada uno de sus hijos, de tal manera que se puedan interesar desde temprana edad por una disciplina específica. El servicio de lunch que brinda la empresa INNOVARGD SPORT es aceptado por los padres de familia por el alto grado de nutrientes que posee y además preparados con ingredientes de alta calidad por expertos en la cocina.

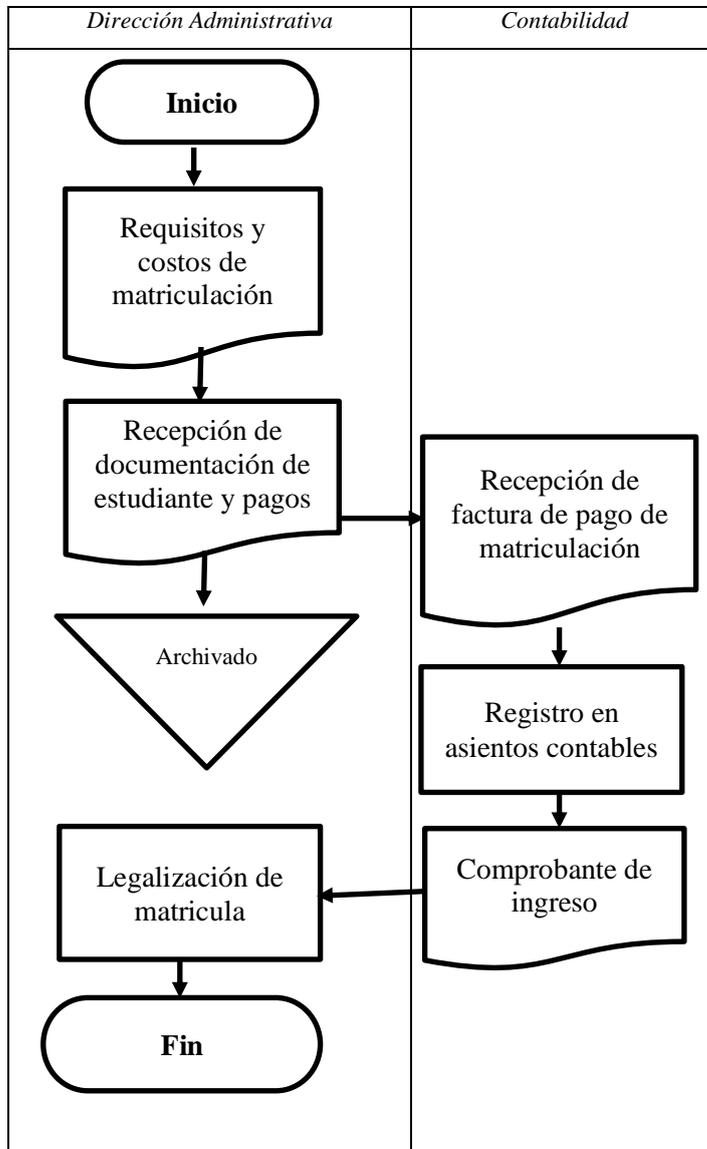
1.15.1. Flujo grama de proceso del servicio y preparación de cocina.

Tabla N°. 12 Simbología del flujograma

Símbolo	Nombre	Detalle
	Elipse u ovalo	Es el inicio y el final del diagrama de flujo. Está reservado a la primera y última actividad.
	Rectángulo o caja	Para definir cada actividad o tarea.
	Rombo	Son para toma de decisiones
	Flecha	Sirve para unir el resto de símbolos.
	Triangulo	Es un archivo corriente
	Circulo	Conectores, representa un vínculo
	Documento	Representa cualquier documento que se utilice para el proceso.

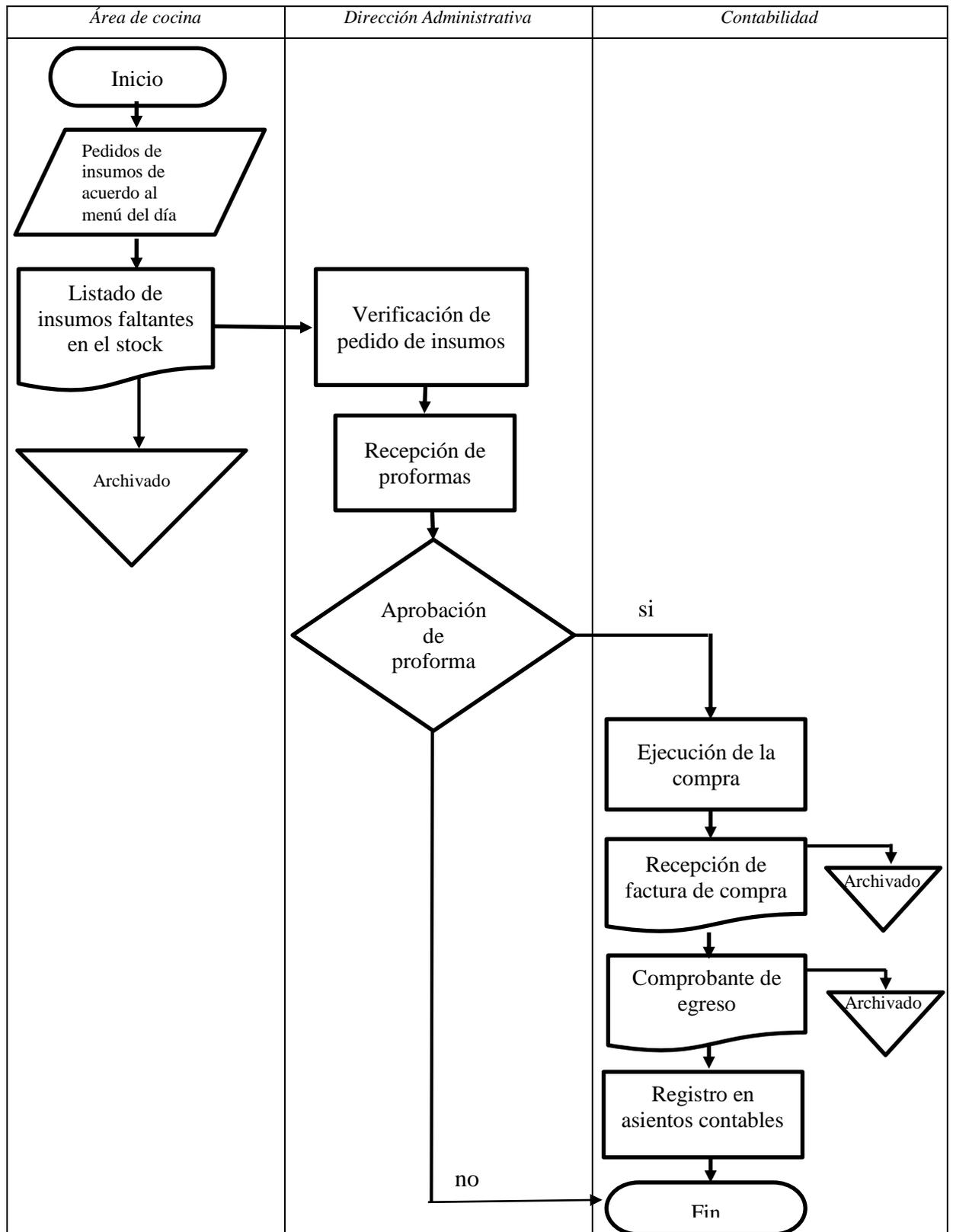
Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Internet

Gráfico N 3 Flujograma Matricula



Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Gráfico N 4 Flujo de Cocina



Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

CAPÍTULO II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

4.1.Registros

Los registros son movimientos económicos de una empresa para mostrar información financiera y realizar un análisis para poder tomar decisiones importantes dentro de la misma.

Estos registros pueden ser internos y externos.

4.1.1. Internos

4.1.1.1.Caja

Es un registro de entrada y salida de dinero en efectivo, es una cuenta de rápida liquidez donde se tiene el dinero de forma inmediata.

Esta cuenta se acredita cuando es realizado un pago y se debita cuando se recibe el dinero.

4.1.1.1.1. Ingresos

“Son los valores que recibe la empresa cuando realiza una venta o presta un servicio con el fin de obtener una ganancia” (Ureña Bolaños, 2010)

INNOVARGD SPORT tiene ingresos de pago de los servicios extracurriculares que se dan dentro de la escuela Glenn Doman, los cuales se registran obligatoriamente con la pensión de cada uno de los estudiantes.

La empresa no cuenta con un comprobante de ingresos por esta razón se propone el

siguiente comprobante.

Tabla N°. 13 Comprobante de ingreso

INNOVARDG SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf: (02)2 431 326		COMPROBANTE DE INGRESO 00001 RUC. 1792834139001	
Ciudad:			
Recibido de:			
Dirección:			
Cantidad:			
Concepto:			
CHEQUE N°	BANCO	EFFECTIVO	<input type="checkbox"/>
Firma y Sello			
Recibido:			

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARDG SPORT

4.1.1.1.2. Egresos

“Son todos los pagos o desembolsos realizados por el ente económico, para cumplir con su funcionamiento.” (Ureña Bolaños, 2010)

INNOVARDG SPORT tiene pagos a proveedores que le suministran diferentes materiales como son de oficina, limpieza, arriendo, servicios básicos, etc., el cual se utiliza el siguiente formato.

Imagen N° 5 Comprobante de egreso

INNOVARDG SPORT S.C.C. **COMPROBANTE DE EGRESO**
000228
 Ambato, a _____ de _____ del 20 _____ \$ _____
 Entregué a: _____
 La suma de _____
 Concepto: _____
 Rubro _____
 Contrapartida _____
 Forma de pago _____
 Recibí Conforme _____ Entregué Conforme _____
IMPRESO DEL 01/11/2011 ORIGINAL Y COPIA VERDE

Elaborado por: INNOVARDG SPORT
 Fuente: INNOVARDG SPORT

4.1.1.2. Bancos

“Se anotan los ingresos y salidas de efectivo de las diferentes cuentas bancarias de la empresa” (Aprendizaje, s.f.)

INNOVARGD SPORT tiene una cuenta de bancaria de ahorros, los pagos se los realiza mediante transferencias. Se propone que se apertura una cuenta corriente y tenga su propia chequera para que haya mayor seguridad en el manejo de dinero.

4.1.1.2.1. Egresos de bancos

A futuro la empresa realizara este tipo de documento para que ayude a llevar un mejor control del movimiento en bancos.

Tabla N°. 14 Egreso de bancos

INNOVARGD SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf.: (02)2 431 326		EGRESO DE BANCOS 00001 RUC. 1792834139001
FECHA: _____		VALOR: _____
BENEFICIARIO: _____		
LA SUMA DE (EN LETRAS): _____		
DETALLE		
CUENTA DE TRANSACCION	DEBE	HABER
CONCEPTO: _____		
ELABORADO: _____	CONTABILIZADO _____	_____ BENEFICIARIO

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.1.2.2. Comprobante de cheque

El comprobante de cheques se lo realiza al momento de girar un cheque para que quede constancia del detalle del cheque.

Tabla N°. 15 Comprobante de Cheque

INNOVARGD SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf.: (02)2 431 326		COMPROBANTE DE CHEQUE 00001 RUC. 1792834139001			
INFORMACIÓN DE CHEQUE					
Nº CHEQUE		TELÉFONO		FECHA	
NOMBRE					
INFORMACIÓN DE MOVIMIENTO					
DETALLE				VALOR	
CUENTA					

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARGD SPORT

La empresa INNOVARGD SPORT no cuenta con una cuenta corriente por ende no posee un comprobante de cheque, se propone establecer el siguiente formato.

4.1.1.3. Inventarios

“Registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada” (López Montes, 2014)

4.1.1.3.1. Ordenes de pedido

“Es un documento emitido por un comprador a un vendedor, en el contexto de una operación mercantil, a través del cual el comprador formaliza su voluntad al vendedor de adquirir determinados productos y/o servicios, que deben ser entregados y/o efectuados en determinado lugar, valor y forma de pago” (Romero Santibáñez, 2013)

Tabla N°. 16 Orden de Pedido

INNOVARDG SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf.: (02)2 431 326		ORDEN DE PEDIDO 00001 RUC. 1792834139001		
SOLICITANTE: _____ PROVEEDOR: _____ CARGO: _____		CÓDIGO: _____ CÓDIGO DE UNIDAD: _____ CONTACTO: _____		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
Condiciones:				
Aprobado:				Fecha:

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARDG SPORT

4.1.1.3.2. Requisiciones de bodega

“Es el documento generado por un departamento usuario o por el personal de almacén para notificar al departamento de compras los artículos que se necesitan pedir, la cantidad y el marco de tiempo de entrega.” (Sy Corvo, s.f.)

Tabla N°. 17 Requisición de Bodega

INNOVARDG SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf.: (02)2 431 326		REQUISICIÓN DE BODEGA 00001 RUC. 1792834139001			
ENTREGA A: _____ APROBADO POR: _____		FECHA: _____ CARGAR A: _____			
ARTICULO	CANTIDAD	NUMERO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CORTO TOTAL
Pedido por:		Aprobado por:		Entregado por:	
Nombre:		Nombre:		Nombre:	
C.C.		C.C.		C.C.	

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARDG SPORT

4.1.1.3.4. Recepción de materia prima

Es un documento donde se realiza al momento de receiptar la materia prima para detallar en qué condiciones se recibe el producto.

Tabla N°. 19 Recepción de materia prima

INNOVARGD SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf.: (02)2 431 326		RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA 00001 RUC. 1792834139001		
RESPONSABLE: _____ FECHA: _____		REQUISICION DE MATERIALES N°: _____ DEPARTAMENTO: _____		
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
Recibí: _____ Centro de costos		Entregué: _____ Bodeguero:		

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.1.3.5. Requisición de insumos

Es un documento donde se detalla la descripción del insumo, la cantidad requerida para poder adquirirla.

Tabla N°. 20 Requerimiento de Insumos

INNOVARGD SPORT S.C.C. Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto Telf.: (02)2 431 326		REQUERIMIENTO DE INSUMOS 00001 RUC. 1792834139001		
ELABORADO POR: _____		FECHA DE ELABORACIÓN: _____		
PROYECTO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	OBSERVACIÓN
REVISADO POR: _____		AUTORIZADO POR: _____		

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.1.3.6. Orden de compra

Es un documento que se entrega al proveedor detallando los productos o bienes que necesita la empresa, también donde se especifica la forma de pago y la autorización otorgada por el jefe de área o gerente.

La empresa INNOVARGD SPORT no tiene el documento de orden de compra, se propone establecer el siguiente formato.

Tabla N°. 21 Orden de compra

N°		DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE INSUMOS	CÓDIGO	CANT	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	
							SUB TOTAL	
							IVA	
							TOTAL	
VALOR CON LETRA								
OBSERVACIONES								
ENTREGAR EN:				FECHA DE RECEPCIÓN:				
				NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN RECIBIÓ EL BIEN				

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.1.3.7. Orden de entrega

Es un documento donde se detalla la entrega de un bien a la persona encargada el mismo que para que tenga validez debe ser firmada por ambas partes, previamente revisado que la mercadería se encuentre en perfecto estado para que no exista ningún tipo de inconveniente dentro de las compras que se pueda realizar en INNOVARGD SPORT.

Mediante revisiones insitu se pudo verificar que la empresa INNOVARGD SPORT no posee este tipo de documento muy importante se plantea el siguiente formato.

Tabla N°. 22 Orden de entrega

INNOVARGD SPORT S.C.C. <i>Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto</i> <i>Telf.: (02)2 431 326</i>			ORDEN DE ENTREGA 00001 RUC. 1792834139001		
FECHA DE ENTREGA: _____			N° ORDEN: _____		
FECHA	CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	SOLICITANTE	FIRMA
ENTREGA				RECIBE	

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.2. Externos

Son documentos que sirven como sustento tributario y cumpliendo con los requisitos expuestos por el Servicio de Rentas Internas

4.1.2.1. Facturas

“Es aquel documento que justifica y garantiza de forma legal una operación de

compra venta o una prestación de servicios” (Tamayo & López , 2012)

Imagen N° 6 Factura

INNOVARGD SPORTS S.C.C.
 Dirección: Barón de Carondelet #120 y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (02) 2431326 • Celular: 0993652844
 Email: gerenciainnovargd@gmail.com
 Quito - Ecuador
RUC.: 1792834139001

FACTURA

N° 001-001-

AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 000000000

CLIENTE:		R.U.C./C.I.:		DIR:	FECHA:	
CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	
SUBTOTAL:		DESCUENTO:		TOTAL:		

INDUSTrias DE PAPEL AMPELOM Cia. Ltda. RUC: 189048025001 Adj. 1308. Tel: 0452725419187 Ambato. FECHA AUTORIZACION: 06 FEBRERO 2018 - VALIDO HASTA: 06 FEBRERO 2019 - Numero: 0010001 al 0000
ADQUIRENTE (Original: Blanca) EMISOR (1ª Copia: Amarilla)

Elaborado por: INNOVARGD SPORT
 Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.2.2. Comprobantes de retención

“Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.” (S.R.I, s.f.)

La empresa también está obligado a emitir un comprobante de retención como lo señala el reglamento del SRI

Imagen N° 7 Comprobante de retención

INNOVARGD SPORTS S.C.C.
IGD SPORTS
 Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de Agosto
 Telf: (02) 2 431 326
 Provincia: Pichincha Cantón: Quito
 Documento Categorizado: NO

COMPROBANTE DE RETENCION
 001 - 001 -
000132
 R.U.C. 1792834139001
 Aut. S.R.I. 1122987874

Sr (es): Fecha de Emisión:
 RUC /C.I.: Tipo Comprobante de Venta:
 Dirección: N° Comprobante de venta:

Ejercicio Fiscal	Base Imponible Para La Retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido

MOREJON URBINA GABRIELA PATRICIA - IMPRENTA
 Rocafuerte: 13-30 y Mera - Telf: 26520788 - R.U.C.: 1823671245001 Autorización: No. 13362
 Fecha de Autorización: 21 - 09 - 2018 Válido hasta: 15 - 09 - 2018 Serie del 101 al 200
 Original (Blanco) Sujeto: Pasivo Retenido
 Copia: Agente de Retención

Firma del Agente de Retención _____ Recibi Conforme _____

Elaborado por: Diana Paredes
 Fuente: INNOVARGD SPORT

4.1.2.3. Liquidación de compras

Es un documento que generan las personas que están imposibilitadas de obtener el RUC.

Tabla N°. 23 Liquidación de Compras

INNOVARDG SPORT S.C.C. <i>Dirección: Barón de Carondelet 120 y Av. 10 de agosto</i> <i>Telf.: (02)2 431 326</i>		LIQUIDACIÓN DE COMPRAS SERIE 001 001 0001 RUC. 1792834139001 AUT. SRI 1111726932	
FECHA DE EMISION: _____			
PROVEEDOR: _____			
RUC / CI: _____			
DIRECCIÓN: _____			
LUGAR DE LA TRANSACCIÓN: _____			
TELÉFONO: _____			
CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
SUBTOTAL			
IVA 12%			
TOTAL			

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARDG SPORT

CAPÍTULO III

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

3.1.Sistema contable

“Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de sistemas de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones contables y financieras del día a día.” (Navarro, 2015)

“Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una presa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre” (Pascual Aragon , 2014)

Para realizar el sistema contable se ha tomado en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y las normas de información financiera (NIF) estas son reglas que permiten tener una pauta contable, con criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA establecen medidas para la elaboración de los estados financieros estén aplicados con los principios contables.

Un sistema contable nos ayuda a obtener información financiera y económica oportuna y clara mediante los registros contables resumidos en los estados financieros con el fin de tomar buenas decisiones para el crecimiento de la empresa El sistema contable debe tener un plan de cuentas adecuado a la necesidad de la organización para obtener los resultados deseados.

En INNOVARGD SPORT se aplicará una contabilidad de servicios que ayudará a obtener mejor resultados en su contabilidad ya que en este tipo de contabilidad un factor importante a tener en cuenta es la intangibilidad de sus servicios por lo tanto

para recuperar la inversión el servicio se debe dar al momento de su consumo en caso contrario se perderá el costo de lo que esto conlleva.

Las transacciones realizadas son de las actividades económicas del periodo de noviembre del 2018 con información proporcionada de la empresa.

3.2. Plan de cuentas

“El plan de cuentas es una lista creada con los nombres de las cuentas que una empresa ha identificado con un número de cuenta, y que ha puesto a disposición para registrar las transacciones en su libro mayor. Una compañía tiene la flexibilidad total para adaptar el plan de cuentas” (Sy Corvo, s.f.)

Tabla N°. 24 Plan de cuentas

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTAS
1	Activo
1.1.	Activo corriente
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por cobrar
1.1.04	Crédito tributario
1.1.05	Anticipo al impuesto a la renta
1.1.06	Retención IVA
1.1.07	Inventario de alimentos
1.2.	Activo no corriente
1.2.01	Muebles y enseres
1.2.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.03	Equipo de computo
1.2.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo
1.2.05	Arriendo propagado
2	Pasivo
2.1.	Pasivo corriente
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Sueldos por pagar
2.1.03	Beneficios sociales por pagar
2.1.04	IESS por pagar

2.1.05	IVA por pagar
2.1.06	Retención IVA 30% por pagar
2.1.07	Retención IVA 70% por pagar
2.1.08	Retención IVA 100% por pagar
2.1.09	Retención fuente 1% por pagar
2.1.10	Retención fuente 2% por pagar
2.1.11	Retención fuente 8% por pagar
2.1.12	Retención fuente 10% por pagar
2.1.13	Prestamos por pagar a corto plazo
2.1.14	15% Trabajadores
2.1.15	22% Impuesto a la renta
2.1.16	Impuestos por pagar
2.2.	Pasivo no corriente
2.2.01	Prestamos por pagar
3	Patrimonio
3.1.	Capital
3.1.01	Capital social
3.1.02	Reservas
3.1.03	Utilidad neta
3.1.04	Utilidad acumulada
4.	Ingresos
4.1.	Ingresos ordinarios
4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares
4.1.02	Ingresos por lunch
5.	Costos
5.1.	Costos de lunch
5.1.01	Costo de alimentos
5.1.02	Botellón de agua
5.1.03	Costo de gas
5.1.04	Servicios básicos
5.1.05	Sueldos y salarios
5.1.06	Décimo tercero
5.1.07	Décimo cuarto
5.1.08	Vacaciones
5.1.09	Fondos de reserva
5.1.10	Aporte patronal
5.1.11	Costo de materiales desechables
5.1.12	Costo arriendo
5.1.13	Costo de producción
5.1.14	Costo depreciación
6.	Gastos

6.1.	Gastos operacionales
6.1.01	Gasto sueldos y salarios
6.1.02	Gastos honorarios
6.1.03	Gastos décimo tercero
6.1.04	Gastos décimo cuarto
6.1.05	Gastos vacaciones
6.1.06	Gastos fondos de reserva
6.1.07	Gasto aporte patronal
6.1.08	Gasto servicios básicos
6.1.09	Gasto arriendo
6.1.10	Gasto depreciación
6.1.11	Gasto reparación y mantenimiento
6.1.12	Gasto publicidad
6.1.13	Gasto seguros y reaseguros
6.1.14	Gasto impuestos y contribuciones
6.1.15	Gasto botiquín
6.1.16	Gasto suministros de oficina
6.1.17	Gasto de alimentos y agasajos
6.1.18	Gasto materiales escolares
6.1.19	Gasto materiales de manualidades
6.1.20	Gasto suministros de limpieza
6.1.21	Gasto servicios profesionales
6.1.22	Gasto transporte

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Diana Paredes

3.3. Manual de usuarios

Activo: Son todos los bienes tangibles e intangibles que posee la empresa que tiene un valor económico y ayuda a que se desarrollen las operaciones de la compañía.

Activo corriente: Son todas las cuentas que se pueden hacer liquidas o convertirse en dinero inmediato en un periodo de doce meses.

Tabla N°. 25 Manual de usuarios Activo

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.1.01	CAJA: Es el dinero que se	Cuando se cobra la pensión de los	Por pagos o desembolsos en	Deudor

	tiene disponible en monedas o billetes.	250 alumno	efectivo.	
1.1.02	BANCOS: Son movimientos bancarios en instituciones financieras como son los depósitos, los retiros y transferencias.	Cuando se tiene ingresos por depósitos o transferencias	Por retiros por ventanilla, cajero o transferencias a otras cuentas bancarias y por comisiones que cobra el banco.	Deudor
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR: Es el monto registrado por créditos personales por los servicios prestados sin firma de ningún documento	Por alumnos que no realizan sus pagos de pensiones a tiempo.	Por abonos o cobros de pensiones de personas morosas.	Deudor
1.1.04	CRÉDITO TRIBUTARIO: Es el impuesto al valor agregado que tenemos al hacer compras o pagos	Cuando se paga el IVA por las adquisiciones realizadas	Cuando se realiza la declaración mensual del IVA o por asientos de ajuste del IVA	Deudor
1.1.05	ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA: Es el registro del valor retenido en el servicio prestado al impuesto a la renta	Es el valor retenido al momento del cobro del servicio	Cuando se realiza la declaración anual del impuesto a la renta o por compensaciones.	Deudor
1.1.06	RETENCIÓN IVA: Es el registro del valor retenido del IVA del servicio prestado	Es el valor retenido al momento del cobro del servicio	Cuando se realiza la declaración mensual del IVA o por compensaciones.	Deudor
1.1.07	INVENTARIO DE ALIMENTOS: Son los	Cuando hacemos compras para la preparación del	Cuando registramos el costo del servicio brindado.	Deudor

	productos que posee la empresa para realizar su actividad.	lunch escolar		
--	--	---------------	--	--

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

Activo no corriente: Es un activo que posee la empresa durante más de un año de vida útil, no está destinado para la venta y ayuda para el funcionamiento de la actividad comercial.

Tabla N°. 26 Manual de usuarios Activo no corriente

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES: Son muebles obtenidos por la empresa para realizar sus actividades de servicio.	Cuando se compra un escritorio, sillas, anaqueles, etc.	Por la venta o la baja del activo fijo.	Deudor
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES: Es la reducción de su valor monetario debido al uso de bien. Tiene 10 años de vida útil.	Cuando se vende o se da de baja el bien	Cuando se realiza la depreciación del bien.	Acreedor
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTO: Son	Cuando se compra un	Por la venta o la baja del activo	Deudor

	quijos de computo adquiridos por la empresa para realizar sus actividades de servicio.	equipo de cómputo.	fijo.	
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO: Es la reducción de su valor monetario debido al uso de bien. Tiene 3 años de vida útil.	Cuando se vende o se da de baja el bien	Cuando se realiza la depreciación del bien.	Acreedor

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Diana Paredes

Pasivo: Son obligaciones que tiene la empresa con terceros para poder financiar sus actividades económicas y pagar sus activos.

Pasivo Corriente: Son las obligaciones que tiene la empresa a corto plazo es decir dentro de un año.

Tabla N°. 27 Manual de usuarios Pasivo

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR: Es el dinero que se debe a corto plazo a terceras personas para financiar sus actividades	Cuando se paga o se abona la deuda obtenida	Cuando se hace un gasto o una compra a crédito.	Acreedor

2.1.02	SUELDOS POR PAGAR: Es el registro del valor que se paga al personal que trabaja en la empresa.	Cuando se debe al personal su sueldo.	Cuando se paga el sueldo al personal de la empresa	Acreedor
2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR: Son los beneficios que le corresponde por ley a los empleados como son los décimos, vacaciones y fondo de reserva.	Cuando se paga la totalidad de los valores	Por las provisiones realizadas cada mes.	Acreedor
2.1.04	IESS POR PAGAR: Son las obligaciones laborales que tiene la empresa con sus empleados.	Cuando se cancela el valor del seguro.	Por el cálculo a pagar que se realiza mensual.	Acreedor
2.1.05	IVA POR PAGAR: Es el 12% del IVA de los servicios vendidos	Por la liquidación mensual del IVA.	Cuando se realiza una venta y es cobrado este impuesto	Acreedor
2.1.06	RETENCIÓN IVA 30% POR PAGAR: Son valores que se retienen al realizar una compra tomando en cuenta la ley de régimen tributario interno.	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual	Cuando se realiza la compra de un bien.	Acreedor
2.1.07	RETENCIÓN IVA 70% POR PAGAR: Son valores que se retienen al adquirir un servicio tomando en cuenta la ley de régimen tributario interno.	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual	Cuando se adquiere un servicio.	Acreedor
2.1.08	RETENCIÓN IVA 100% POR PAGAR: Son valores que se retienen al adquirir un servicio tomando en cuenta la ley de	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual	Cuando se adquiere un servicio profesional o se paga un arriendo.	Acreedor

	régimen tributario interno.			
2.1.09	RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR: Son valores que se retienen al adquirir un bien tomando en cuenta la ley de régimen tributario interno.	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual. Formulario 103	Cuando se realiza la compra de un bien.	Acreedor
2.1.10	RETENCIÓN FUENTE 2% POR PAGAR: Son valores que se retienen al adquirir un bien tomando en cuenta la ley de régimen tributario interno.	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual. Formulario 103	Cuando se adquiere un servicio.	Acreedor
2.1.11	RETENCIÓN FUENTE 8% POR PAGAR: Son valores que se retienen al adquirir un bien tomando en cuenta la ley de régimen tributario interno.	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual. Formulario 103	Cuando se paga el arriendo.	Acreedor
2.1.12	RETENCIÓN FUENTE 10% POR PAGAR: Son valores que se retienen al adquirir un bien tomando en cuenta la ley de régimen tributario interno.	Cuando se realiza el pago de lo retenido en la declaración mensual. Formulario 103	Cuando se adquiere un servicio profesional.	Acreedor
2.1.13	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO: Son deudas que se adquiere con instituciones financieras no más de un plazo de un año.	Cuando se cancela la deuda.	Cuando se adquiere la deuda.	Acreedor

2.1.14	15% TRABAJADORES: Es el porcentaje de utilidades que le corresponde a los empleados.	Cuando es cancelado el total de utilidades al empleado.	Cuando se le debe dicho porcentaje de utilidades al empleado.	Acreedor
2.1.15	22% IMPUESTO A LA RENTA: Es el porcentaje que le corresponde pagar por el impuesto a la renta.	Cuando es cancelado el impuesto a la renta que se lo realiza anual.	Cuando se provisiona dicho valor.	Acreedor

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

Pasivo no corriente: Son las obligaciones que tiene la empresa a largo plazo es decir más de un año.

Tabla N°. 28 Manual de usuarios Pasivo

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
2.2.01	PRESTAMOS POR PAGAR: Son deudas que se adquiere con instituciones financieras a un plazo de más de un año.	Cuando se cancela la deuda.	Cuando se adquiere la deuda.	Acreedor

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

Patrimonio: Es la aportación del capital de los socios, y es el conjunto de bienes y obligaciones que tiene la empresa para su adecuada funcionabilidad dentro de sus actividades comerciales.

Tabla N°. 29 Manual de usuarios Patrimonio

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
3.1.01	CAPITAL SOCIAL: Es el valor invertido por los accionistas.	Por la disminución del capital o las pérdidas obtenidas.	Por aumento del capital como pueden ser las ventas de acciones o la	Acreedor

			utilidad obtenida en el ejercicio económico.	
3.1.02	RESERVAS: es como un ahorro de la empresa obligatorio.	Cuando es retirado el valor de la cuenta.	Cuando se aumenta la reserva.	Acreedor
3.1.03	UTILIDAD: Es la utilidad obtenida en el periodo ocasionado.	Por la utilidad resultante del ejercicio económico,	Por la capitalización	Acreedor

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

Ingresos: Es una entrada económica por las ventas realizada de las actividades comerciales de la empresa y esto aumenta el patrimonio por ende su activo y disminuye su pasivo.

Ingresos ordinarios: Es una entrada económica netamente proveniente a la actividad que se dedica la empresa.

Tabla N°. 30 Manual de usuarios Ingresos

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
4.1.01	INGRESOS POR SERVICIOS EXTRACURRICULARES: Son entradas de dinero por servicios no escolares como son la danza, el yoga, etc.	Por devoluciones o errores de facturación.	Por el valor de las ventas efectuadas	Acreedor
4.1.02	INGRESOS POR LUNCH: Son entradas de dinero por servicios del lunch escolar.	Por devoluciones o errores de facturación.	Por el valor de las ventas efectuadas	Acreedor

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

Costos: Es el dinero que se invierte para la producción de un servicio para ello cuenta con tres elementos materia prima, mano de obra y CIF.

Tabla N°. 31 Manual de usuarios Costos

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
5.1.01	COSTO DE ALIMENTOS: Representa el valor de costo para la preparación de alimentos	Cuando se registra en el libro diario el costo de la venta	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.02	BOTELLÓN DE AGUA: Representa el valor de costo de los botellones de agua.	Cuando se registra la compra de dicho bien	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.03	COSTO DE GAS: Representa el valor de costo del gas.	Cuando se registra la compra de dicho bien	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.04	SERVICIOS BÁSICOS: Representa el valor de costo de los servicios básicos utilizados para la producción.	Cuando se registra el pago de dichos servicios.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.05	SUELDOS Y SALARIOS: Representa el valor de costo de pago de la mano de obra para la producción.	Cuando se registra el pago de la mano de obra.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.06	DECIMO TERCERO: Representa el valor de costo de pago de la mano que por ley les corresponde.	Cuando se registra el pago del décimo a la mano de obra.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.07	DECIMO CUARTO: Representa el valor de costo de pago de	Cuando se registra el pago del décimo a la mano de obra.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor

	la mano que por ley les corresponde.			
5.1.08	VACACIONES: Representa el valor de costo de pago de la mano que por ley les corresponde.	Cuando se registra el pago de vacaciones a la mano de obra.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.09	FONDOS DE RESERVA: Representa el valor de costo de pago de la mano que por ley les corresponde.	Cuando se registra el pago del fondo de reserva a la mano de obra.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.10	APORTE PATRONAL: Representa el valor de costo del IESS de la mano que por ley les corresponde.	Cuando se registra el pago del aporte patronal a la mano de obra.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.11	COSTO DE MATERIALES DESECHABLE: Representa el valor de costo de un bien utilizados para la producción.	Cuando se registra la compra de dicho bien	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.12	COSTO ARRIENDO: Representa el valor de costo del pago de arriendo utilizados para la producción	Cuando se registra el pago de dicho bien	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.13	COSTO DE PRODUCCIÓN: Es el conjunto de costos para obtener su costo final.	Cuando se pasan los costos de producción.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor
5.1.14	COSTO DEPRECIACIÓN : Representa el valor de costo de la depreciación de los activos utilizados para la producción	Cuando se registra la depreciación de dichos activos fijos.	Cuando se transfiere al asiento de regulación.	Deudor

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Diana Paredes

Gastos: Es una salida de dinero o un egreso por pagos de compras de un bien o un servicio.

Gastos operacionales: Es una salida de dinero o un egreso por pagos de compras de un bien o un servicio netamente relacionado con las actividades de la empresa.

Tabla N°. 32 Manual de usuarios Gastos

EMPRESA INNOVARGD SPORT SCC				
MANUAL DE USUARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
6.1.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS: Es el valor pagado por motivo de sueldo a los trabajadores.	Cuando se cancela sueldos a los empleados mensualmente	Por el cierre de las cuentas al final del periodo.	Deudor
6.1.02	GASTOS HONORARIOS: Es el valor pagado por motivo de honorarios profesionales a terceras personas.	Cuando se cancela por los servicios prestados.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.03	GASTOS DECIMO TERCERO: Es el valor de pago a los trabajadores realizado en el mes de diciembre.	Cuando se cancela los decimos a los empleados mensualmente	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.04	GASTOS DECIMO CUARTO: Es el	Cuando se cancela los decimos a los	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando	Deudor

	valor de pago a los trabajadores realizado en el mes de agosto.	empleados mensualmente	hay demasía de pago.	
6.1.05	GASTOS VACACIONES: Es el valor de pago a los trabajadores por vacaciones.	Cuando se cancela las vacaciones a los empleados mensualmente	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.06	GASTOS FONDOS DE RESERVA: Es el valor de pago a los trabajadores después de un año de servicio.	Cuando se cancela los fondos de reserva a los empleados mensualmente	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.07	GASTO APOORTE PATRONAL: Es el valor de pago a los trabajadores del seguro por parte de la empresa.	Cuando se cancela el aporte patronal al IESS mensualmente.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.08	GASTO SERVICIOS BÁSICOS: Es el valor por servicios básico utilizados por el área administrativa.	Cuando se cancela el valor mensualmente.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.09	GASTO ARRIENDO: Es el valor por arriendo	Cuando se cancela el valor mensualmente.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de	Deudor

	utilizados por el área administrativa.		pago.	
6.1.10	GASTO DEPRECIACIÓN: Es el valor por la que se deprecia los activos fijos.	Cuando se registra la depreciación de los activos fijos mensualmente.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.11	GASTO REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO: Es el valor por mantenimientos del local, etc.	Cuando se cancela el valor.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.12	GASTO PUBLICIDAD: Es el valor por publicidad realizadas en el mes.	Cuando se registra el pago.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.13	GASTO SEGUROS Y REASEGUROS: Es el valor por seguros realizadas en el mes.	Cuando se registra el pago.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.14	GASTO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES: Es el valor por impuestos o multas realizadas en el mes.	Cuando se registra el pago.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.15	GASTOS BOTIQUÍN: Es el	Cuando se registra el	Por el cierre de las cuentas al final del	Deudor

	valor por compras de medicina, etc.	pago.	periodo o cuando hay demasía de pago.	
6.1.16	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA: Es el valor por compras de productos de oficina.	Cuando se registra el pago.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.17	GASTO DE ALIMENTOS Y AGASAJOS: Se registra el valor por alimentos o regalos para los empleados.	Cuando se registra la cancelación de dichas compras.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.18	GASTO MATERIALES ESCOLARES: Se registra el valor por compras de materiales escolares.	Cuando se registra la cancelación de dichas compras.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.19	GASTO MATERIALES DE MANUALIDADES : Se registra el valor por compras de materiales de manualidades.	Cuando se registra la cancelación de dichas compras.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.20	GASTO SUMINISTROS DE LIMPIEZA: Se registra el valor por compras de	Cuando se registra la cancelación de dichas compras.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor

	productos de limpieza.			
6.1.21	GASTO SERVICIOS PROFESIONALES : Se registra el valor por servicios brindados a los alumnos	Cuando se registra la cancelación de dichas compras.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor
6.1.22	GASTO TRANSPORTE: Se registra el valor por transporte de excursiones.	Cuando se registra la cancelación de dichas compras.	Por el cierre de las cuentas al final del periodo o cuando hay demasía de pago.	Deudor

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: Diana Paredes

3.4. Transacciones

01-NOVIEMBRE: la empresa INNOVARGD SPORT inicia sus actividades con lo siguiente:

Caja	1200
Bancos	1.860
Muebles y enseres	2.835
Cocina	1020
Congelador	750
Microondas	110
Utensilios de cocina	350
Escritorios	450
Sillas	155
Depreciación acumulada muebles y enseres	- 23,63
Equipo de computo	3.000
Depreciación acumulada equipo de computo	- 82,50

Beneficios sociales por pagar	791,33
IESS por pagar	922,75
15% Trabajadores	992,95
22% Impuesto a la renta	1.237,87
Capital	455,16
Reservas	438,88
Utilidad	3.949.94

01-NOVIEMBRE: se manda hacer facturas en la imprenta morejón con un valor de \$11, 61 más IVA y se les hace las respectivas retenciones se paga en efectivo.

Factura 012269

02-NOVIEMBRE: se compra suministros de oficina a PAPELOM CIA LTDA. con factura 54877 por el valor de \$112,00 más IVA se paga en efectivo con sus respectivas retenciones

05-NOVIEMBRE: se compra productos cárnicos a SKANDINAR con fac # 056 por un valor de 110,13 más IVA mediante transferencia bancaria.

05-NOVIEMBRE: se compra víveres a la señora Pazmiño Clara Aurora con nota de venta # 280 por un valor \$1005,00.

07-NOVIEMBRE: se compra materiales escolares a Dilipa fac # 8223 por un valor de 130,24 más IVA y con sus retenciones

08-NOVIEMBRE: se compra víveres a la corporación la favorita-AKI con fac # 87087 por el valor de 66,17 se realiza la retención a la fuente y se paga en efectivo

08-NOVIEMBRE: se compra materiales para manualidades al bazar María Alicia con fac# 27230 por un valor de 14,82 más IVA y sus respectivas retenciones se le cancela en efectivo

09-NOVIEMBRE: se compra productos de limpieza a la señora Jácome Ruiz Mery según fac # 326 por un valor de 364,80 más IVA cancelado por transferencia.

12-NOVIEMBRE: se cobra por los servicios extracurriculares y el lunch a los 250 alumnos, el 20% no nos cancelan.

12-NOVIEMBRE: Se registra el costo del lunch de la semana del 1 al 9 de noviembre

12-NOVIEMBRE: se deposita el 85% del dinero recaudado

15-NOVIEMBRE: se compra productos de alimentación a la señora Castillo Olga María según fac# 505053 por un valor de 157,40 más IVA cancelado en efectivo, se le realiza la retención a la fuente.

16-NOVIEMBRE: Se paga al Lic. Navas Sánchez Néstor por la prestación de sus servicios en el área de deportes por el valor de 300 más IVA se cancela mediante transferencia, se realizan las retenciones. Factura # 311

16-NOVIEMBRE: se compra productos cárnicos a SKANDINAR con fac # 0564771 por un valor de 146,77 más IVA y 159,86 sin IVA mediante transferencia bancaria.

16-NOVIEMBRE: Se registra el costo del lunch de la semana del 12 al 16 de noviembre

19-NOVIEMBRE: se compra víveres al señor López Ortiz Fabián con fac # 44698 por un valor \$35 se le realiza la retención a la fuente.

19-NOVIEMBRE: se compra suministros de oficina a ICCONO Sistemas con factura 5988 por el valor de \$6,70 se paga en efectivo con sus respectivas retenciones

19-NOVIEMBRE: se compra medicina para el botiquín a Farmacias Sana Sana con fac# 203829 por un valor de 7,75 cancelado en efectivo, retención a la fuente.

19-NOVIEMBRE: se paga por publicidad (tarjetas, volantes, etc.) a la señora Muriel Myriam Patricia con fac# 030 por un valor de 120 más IVA con sus respectivas retenciones.

20-NOVIEMBRE: se compra productos de alimentación a Chang Paulette con factura # 212 por un valor de 189,27 se le realiza la retención a la fuente

20-NOVIEMBRE: se compra útiles y manualidades a Paco S.A con factura 97114 con un valor de 18,50 más IVA se le retiene la fuente.

20-NOVIEMBRE: se compra útiles y manualidades a Comercial Víctor Hugo Caicedo con factura 143190 con un valor de 5,39 más IVA se le retiene la fuente.

22-NOVIEMBRE: se compra productos de alimentación a Chang Paulette con factura # 220 por un valor de 45,08 se le realiza la retención a la fuente

23-NOVIEMBRE: se paga a Acosta Iván Andrés por mantenimiento de áreas verdes con nota de venta # 064 por un valor de 60,00 se le cancela en efectivo

23-NOVIEMBRE: se compra productos cárnicos a SKANDINAR con fac #

0568338 por un valor de 57,51 más IVA, mediante transferencia bancaria.

23-NOVIEMBRE: se compra suministros de oficina a ICCONO Sistemas con factura 126 por el valor de \$250 más IVA se paga en efectivo con sus respectivas retenciones

23-NOVIEMBRE: Se registra el costo del luncho de la semana del 19 al 23 de noviembre

26-NOVIEMBRE: se paga a Median Enma Daniela por mantenimiento de la piscina con factura # 069 por un valor de 110 se le cancela en efectivo se retiene la fuente

26-NOVIEMBRE: se paga a Chaucha Express por mantenimiento de los juegos con nota de venta # 1546 por un valor de 450 se le cancela en efectivo.

26-NOVIEMBRE: se paga a Acosta Iván Andrés por mantenimiento de áreas verdes con nota de venta # 066 por un valor de 30,00 se le cancela en efectivo

26-NOVIEMBRE: se compra productos cárnicos a SKANDINAR con fac # 0562475 por un valor de 81,74 se cancela mediante transferencia bancaria. Retención a la fuente

26-NOVIEMBRE: Se paga al señor Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el área de baloncesto por el valor de 200 más IVA se cancela mediante transferencia, se realizan las retenciones. Factura # 11

27-NOVIEMBRE: Se paga al señor Almache Milton por la prestación de sus servicios en el área de futbol por el valor de 200 más IVA se cancela mediante transferencia, se realizan las retenciones. Factura # 113

27-NOVIEMBRE: Se paga a la señora Gómez Lida Emitelia por la distribución de gas por el valor de 116,03 factura # 12122

27-NOVIEMBRE: se compra productos cárnicos a SKANDINAR con fac # 0572587 por un valor de 6,15 más IVA y 86,62 sin IVA se cancela mediante transferencia bancaria. Retención a la fuente

28-NOVIEMBRE: se compra víveres a Toro Carmita del Roció con factura # 1331 por el valor de \$145,00 más IVA se paga en efectivo con sus respectivas retenciones

28-NOVIEMBRE: se compra desechables (vasos, platos, etc.) a Mega Plasticoz con factura # 4265 por el valor de \$168,80 más IVA se paga en efectivo con sus respectivas retenciones

29-NOVIEMBRE: Se paga a la señora Herrera Viera Tania Paulina por la prestación de sus servicios en el área de danza por el valor de 70 más IVA se realizan las retenciones. Factura # 403

29-NOVIEMBRE se paga arriendo al señor Galo Sánchez con factura # 082 por un valor 850,00 se paga mediante transferencia y con sus respectivas retenciones.

29-NOVIEMBRE se paga botellones de agua al señor Lautaro Villalba con factura # 24212 por un valor 103,25.

29-NOVIEMBRE Se paga por fletes de transporte a la Cooperativa Reina de la elevación con factura # 241 por un valor de 110,00

30-NOVIEMBRE Se paga por servicios básico internet: 102,37, teléfono: 55,69, luz: 56,78, agua, 33,45 se paga en efectivo.

30-NOVIEMBRE: Se registra el costo del lunch de la semana del 26 al 30 de noviembre

30-NOVIEMBRE Se realiza las depreciaciones de los activos fijos

30-NOVIEMBRE Se paga sueldos administrativos

30-NOVIEMBRE Se realiza la liquidación de impuestos

3.5. Balance inicial

“Es la relación ordenada, detallada y valorada de todos los bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa en el momento de su creación o cuando reorganiza su contabilidad cada ejercicio económico o año” (Perez Gomez)

Tabla N°. 33 Balance inicial

INNOVARGD SPORT SCC
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2018

1	Activo		
1.1.	Activo corriente		
1.1.01	Caja	1.200,00	
1.1.02	Bancos	1.860,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.060,00
1.2.	Activo no corriente		
1.2.01	Muebles y enseres	2.835,00	
1.2.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	-23,63	
1.2.03	Equipo de computo	3.000,00	
1.2.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo	-82,50	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.728,88
	TOTAL ACTIVO		8.788,88
2	Pasivo		
2.1.	Pasivo corriente		
2.1.03	Beneficios sociales por pagar	791,33	
2.1.04	IESS por pagar	922,75	
2.1.14	15% Trabajadores	992,95	
2.1.15	22% Impuesto a la renta	1.237,87	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.944,90
3	Patrimonio		
3.1.	Capital		
3.1.01	Capital social	455,16	
3.1.02	Reservas	438,88	
3.1.04	Utilidad acumulada	3.949,94	
	TOTAL PATRIMONIO		4.843,98
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.788,88

Gerente

Contador

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

3.6. Libro diario

“Se llama Libro diario a aquel destinado a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa. Recoger día a día, como su nombre indica, las operaciones realizadas por la empresa en forma de asiento. Tales asientos estarán

colocados en orden cronológico, señalando la fecha en la q se realizó la operación, y se le asigna a cada uno de los asientos un numero de orden correlativo.” (Pascual Pedreño, 2010)

Tabla N°. 34 Libro diario

INNOVARGD SPORT SCC					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 30 DE MARZO 2018					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/11/2018		-1-			
	1.1.01	Caja		1.200,00	
	1.1.01	Bancos		1.860,00	
	1.2.01	Muebles y enseres		2.835,00	
	1.2.02	(-) Depreciacion acumulada muebles y enseres		-23,63	
	1.2.03	Equipo de computo		3.000,00	
	1.2.04	(-) Depreciacion acumulada equipo de computo		-82,50	
	2.1.03	Beneficio social por pagar			791,33
	2.1.04	IESS por pagar			922,75
	2.1.14	15% Trabajadores			992,95
	2.1.15	22% Impuesto a la renta			1.237,87
	3.1.01	Capital Social			455,16
	3.1.02	Reservas			438,88
	3.1.04	Utilidad acumulada			3.949,94
		p/r el balance inicial			
1/11/2018		-2-			
	6.1.15	Gastos suministros de oficina		11,61	
	1.1.04	Credito tributario		1,39	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,12
	1.1.01	Caja			12,89
		p/r la realizacion de facturas en la imprenta Morejon con fac 012269			
2/11/2018		-3-			
	6.1.15	Gastos suministros de oficina		112,00	
	1.1.04	Credito tributario		13,44	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,12
	1.1.01	Caja			124,32
		p/r la compra de suministros de oficina a PAPELOM con fac 54877			
5/11/2018		-4-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		110,13	
	1.1.04	Credito tributario		13,22	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,10
	1.1.02	Bancos			122,24
		p/r la compra de carnicos a SKANDINAR con fac 056 mediante transf			
5/11/2018		-5-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		1.005,00	
	1.1.02	Bancos			1.005,00
		p/r la compra de viveres a la señora Pazmiño Clara con Nota de venta 280 mediante transf			
7/11/2018		-6-			
	6.1.18	Gasto materiales escolares		130,24	
	1.2.04	Credito tributario		15,63	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,30
	2.1.06	Retencion IVA 30% por pagar			4,69
	1.1.01	Caja			139,88
		p/r la compra de materiales escolares Dilipacon fac 8223			

8/11/2018		-7-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		66,17	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,66
	1.1.01	Caja			65,51
		p/r la compra de viveres a la cooperacion la favorita AKI con fac 87087			
8/11/2018		-8-			
	6.1.19	Gasto materiales de manualidades		14,82	
	1.2.04	Credito tributario		1,78	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,15
	2.1.06	Retencion IVA 30% por pagar			0,53
	1.1.01	Caja			15,92
		p/r la compra de materiales para manualidades al bazar Maria Alicia con fac 27230			
9/11/2018		-9-			
	6.1.20	Gasto suministros de limpieza		364,80	
	1.2.04	Credito tributario		43,78	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			3,65
	2.1.06	Retencion IVA 30% por pagar			13,13
	1.1.02	Bancos			391,80
		p/r la compra de productos de limpieza a la sra Jacome Mery con fac 326 mediante transf			
12/11/2018		-10-			
	1.1.01	Caja		17.203,20	
	1.1.03	Documentos y cuentas por cobrar relacionados		4.300,80	
	4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares			12.950,00
	4.1.02	Ingresos por lunch			6.250,00
	2.1.05	IVA por pagar			2.304,00
		p/r el ingresos de servicios extracurriculares y lunch por 250 alumnos			
12/11/2018		-11-			
	5.1.01	Costo de alimentos		290,90	
	1.1.07	Inventario de alimentos			290,90
		p/r el costo del lunch de la semana del 1 al 9 de noviembre			
12/11/2018		-12-			
	1.1.02	Bancos		14.622,72	
	1.1.01	Caja			14.622,72
		p/r el deposito del dinero recaudado			
15/11/2018		-13-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		157,40	
	1.1.04	Credito tributario		18,89	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,57
	2.1.06	Retencion IVA 30% por pagar			5,67
	1.1.01	Caja			169,05
		p/r la compra de productos de alimentos a la sra Castillo Maria con fac 505053			
16/11/2018		-14-			
	6.1.21	Gasto servicios profesionales		300,00	
	1.2.04	Credito tributario		36,00	
	2.1.10	Retencion fuente 2% por pagar			6,00
	2.1.07	Retencion IVA 70% por pagar			25,20
	1.1.02	Bancos			304,80
		p/r el pago del lic Navas Nestor por la prestacion de sus servicios en el area de deportes con fac 311 mediante transf			
16/11/2018		-15-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		306,63	
	1.1.04	Credito tributario		17,61	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			3,07
	1.1.02	Bancos			321,18
		p/r la compra de carnicos a SKANDINAR con fac 0564771 cancelado mediante transf			
16/11/2018		-16-			
	5.1.01	Costo de alimentos		317,27	
	1.1.07	Inventario de alimentos			317,27
		p/r el costo del lunch de la semana del 12 al 16 de noviembre			
19/11/2018		-17-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		35,00	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,35
	1.1.01	Caja			34,65
		p/r la compra de viveres al sr Lopez Fabian con fac 44698			

19/11/2018		-18-			
	6.1.15	Gastos suministros de oficina		6,70	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,07
	1.1.01	Caja			6,63
		p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 5988			
19/11/2018		-19-			
	6.1.15	Gasto botiquin		7,75	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,08
	1.1.01	Caja			7,67
		p/r la compra de medicina para botiquin a farmacias Sana Sana con fac 203829			
19/11/2018		-20-			
	6.1.12	Gasto publicidad		120,00	
	1.1.04	Credito tributario		14,40	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,20
	2.1.07	Retencion IVA 70% por pagar			10,08
	1.1.01	Caja			123,12
		p/r el pago por publicidad a la sra Muriel Patricia con fac 030			
20/11/2018		-21-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		189,27	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,89
	1.1.01	Caja			187,38
		p/r la compra de viveres a Chang Paulette con fac 212			
20/11/2018		-22-			
	6.1.19	Gasto materiales de manualidades		18,50	
	1.2.04	Credito tributario		2,22	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,19
	1.1.01	Caja			20,54
		p/r la compra de materiales para manualidades y utiles a PACO con fac 97114			
20/11/2018		-23-			
	6.1.19	Gasto materiales de manualidades		5,39	
	1.2.04	Credito tributario		0,65	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,05
	1.1.01	Caja			5,98
		p/r la compra de materiales para manualidades y utiles al comercial Victor Hugo Caicedo con fac 143190			
22/11/2018		-24-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		45,08	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,45
	1.1.01	Caja			44,63
		p/r la compra de viveres a Chang Paulette con fac 220			
23/11/2018		-25-			
	6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento		60,00	
	1.1.01	Caja			60,00
		p/r el pago por mantenimiento de areas verdes con nota de venta 64			
23/11/2018		-26-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		57,51	
	1.1.04	Credito tributario		6,90	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,58
	1.1.02	Bancos			63,84
		p/r la compra de carnicos a SKANDINAR con fac 0568338 cancelado mediante transf			
23/11/2018		-27-			
	6.1.15	Gastos suministros de oficina		250,00	
	1.1.04	Credito tributario		30,00	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			2,50
	1.1.01	Caja			277,50
		p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 126			
23/11/2018		-28-			
	5.1.01	Costo de alimentos		384,50	
	1.1.07	Inventario de alimentos			384,50
		p/r el costo del lunch de la semana del 19 al 23 de noviembre			
26/11/2018		-29-			
	6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento		110,00	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,10
	1.1.01	Caja			108,90
		p/r el pago del mantenimiento de la piscina a la sra Median Enma con fac 069			
26/11/2018		-30-			
	6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento		450,00	
	1.1.01	Caja			450,00
		p/r el pago por mantenimiento de los juegos con nota de venta 1546			

26/11/2018		-31-			
	6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento		30,00	
	1.1.01	Caja			30,00
		p/r el pago por mantenimiento de areas verdes con nota de venta 066			
26/11/2018		-32-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		81,74	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,82
	1.1.02	Bancos			80,92
		p/r la compra de carnicos a SKANDINAR con fac 0569765 cancelado mediante transf			
26/11/2018		-33-			
	6.1.21	Gasto servicios profecionales		200,00	
	1.2.04	Credito tributario		24,00	
	2.1.10	Retencion fuente 2% por pagar			4,00
	2.1.07	Retencion IVA 70% por pagar			16,80
	1.1.02	Bancos			203,20
		p/r el pago del lic Alulema Santiago por la prestacion de sus servicios en el area de baloncesto con fac 11 mediante transf			
27/11/2018		-34-			
	6.1.21	Gasto servicios profecionales		200,00	
	1.2.04	Credito tributario		24,00	
	2.1.10	Retencion fuente 2% por pagar			4,00
	2.1.07	Retencion IVA 70% por pagar			16,80
	1.1.02	Bancos			203,20
		p/r el pago del lic Almache Milton por la prestacion de sus servicios en el area de Futbol con fac 113 mediante transf			
27/11/2018		-35-			
	5.1.03	Costo del gas		116,03	
	1.1.01	Caja			116,03
		p/r el costo del gas a la sra Gomez Emitelia con fac 12122			
27/11/2018		-36-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		92,77	
	1.1.04	Credito tributario		0,74	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			0,93
	1.1.02	Bancos			92,58
		p/r la compra de carnicos a SKANDINAR con fac 0572587 cancelado mediante transf			
28/11/2018		-37-			
	1.1.07	Inventario de alimentos		145,00	
	1.1.04	Credito tributario		17,40	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,45
	2.1.06	Retencion IVA 30% por pagar			17,70
	1.1.01	Caja			143,25
		p/r la compra de viveres a Toro del Rocio con fac 1331			
28/11/2018		-38-			
	5.1.11	Costo de materiales desechables		168,80	
	1.1.04	Credito tributario		20,26	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,69
	2.1.06	Retencion IVA 30% por pagar			20,56
	1.1.01	Caja			166,81
		p/r la compra de materiales desechables a Mega plasticoz con fac 4265			
29/11/2018		-39-			
	6.1.21	Gasto servicios profecionales		70,00	
	1.2.04	Credito tributario		8,40	
	2.1.10	Retencion fuente 2% por pagar			1,40
	2.1.07	Retencion IVA 70% por pagar			5,88
	1.1.01	Caja			71,12
		p/r el pago del lca Herrera Tania por la prestacion de sus servicios en el area de danza con fac 403			
29/11/2018		-40-			
	6.1.09	Gasto arriendo		425,00	
	5.1.12	Costo arriendo		425,00	
	1.2.04	Credito tributario		102,00	
	2.1.11	Retencion fuente 8% por pagar			68,00
	2.1.08	Retencion IVA 100% por pagar			102,00
	1.1.02	Bancos			782,00
		p/r el pago del arriendo al sr Galo Sanchez con fac 082			
29/11/2018		-41-			
	5.1.02	Botellon de agua		103,25	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,03
	1.1.01	Caja			102,22
		p/r el pago de los botellones de agua con fac 24212			

29/11/2018		-42-			
	6.1.22	Gasto transporte		110,00	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar			1,10
	1.1.01	Caja			108,90
		p/r el pago de transporte por excursiones a la coop Reina de la elevacion con fac 241			
29/11/2018		-43-			
	5.1.04	Servicios basicos		57,48	
		Agua	23,42		
		Luz	34,07		
	6.1.09	Gasto servicios basicos		190,81	
		Agua	10,04		
		Luz	22,71		
		Telefono	55,69		
		Internet	102,37		
	1.2.04	Credito tributario		18,97	
	1.1.01	Caja			267,26
		p/r el pago de servicios basicos			
30/11/2018		-44-			
	5.1.01	Costo de alimentos		444,43	
	1.1.07	Inventario de alimentos			444,43
		p/r el costo del lunch de la semana del 26 al 30 de noviembre			
30/11/2018		-45-			
	6.1.01	Gasto sueldo y salarios		3.500,00	
	6.1.03	Gasto decimo tercero		291,67	
	6.1.04	Gasto decimo cuarto		160,83	
	6.1.05	Gasto vacaciones		145,83	
	6.1.07	Gasto aporte patronal		425,25	
	2.1.03	Beneficios sociales por pagar			598,33
	2.1.04	IESS por pagar			756,00
	1.1.02	Bancos			3.169,25
		p/r los sueldos administrativos			
30/11/2018		-46-			
	5.1.05	Sueldos y salarios		772,00	
	5.1.06	Decimo tercero		64,33	
	5.1.07	Decimo cuarto		96,50	
	5.1.08	Vacaciones		32,17	
	5.1.10	Aporte patronal		93,80	
	2.1.03	Beneficios sociales por pagar			193,00
	2.1.04	IESS por pagar			166,75
	1.1.02	Bancos			699,05
		p/r el pago de la mano de obra			
30/11/2018		-47-			
	5.1.14	Costo Depreciacion		18,58	
	6.1.10	Gasto depreciacion		87,54	
	1.2.02	Depreciacion acumulada muebles y enseres			23,63
	1.2.04	Depreciacion acumulada equipo de computo			82,50
		p/r la depreciacion de los activos fijos			
30/11/2018		-48-			
	5.1.13	Costo de produccion		3.385,04	
	5.1.01	Costo de alimentos			1.437,09
	5.1.02	Botellon de agua			103,25
	5.1.11	Costo de materiales desechables			168,80
	5.1.03	Costo del gas			116,03
	5.1.12	Costo arriendo			425,00
	5.1.04	Servicios basicos			57,48
	5.1.14	Costo Depreciacion			18,58
	5.1.05	Sueldos y salarios			772,00
	5.1.06	Decimo tercero			64,33
	5.1.07	Decimo cuarto			96,50
	5.1.08	Vacaciones			32,17
	5.1.10	Aporte patronal			93,80
		p/r los costos de produccion			
30/11/2018		-49-			
	2.1.05	IVA por pagar		431,66	
	2.1.06	Retencion Iva 30% por pagar		62,28	
	2.1.07	Retencion Iva 70% por pagar		74,76	
	2.1.08	Retencion Iva 100% por pagar		102,00	
	2.1.09	Retencion fuente 1% por pagar		28,21	
	2.1.10	Retencion fuente 2% por pagar		15,40	
	2.1.11	Retencion fuente 8% por pagar		68,00	
	1.1.04	Credito tributario			431,66
	2.1.16	Impuestos por pagar			350,64
		p/r la liquidacion del iva			

30/11/2018		-50-			
	4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares		12.950,00	
	4.1.02	Ingresos por lunch		6.250,00	
	5.1.13	Costo de produccion			3.385,04
	6.1.01	Gasto sueldos y salarios			3.500,00
	6.1.03	Gastos decimo tercero			291,67
	6.1.04	Gastos decimo cuarto			160,83
	6.1.05	Gastos vacaciones			145,83
	6.1.07	Gasto aporte patronal			425,25
	6.1.08	Gasto servicios basicos			190,81
	6.1.09	Gasto arriendo			425,00
	6.1.10	Gasto depreciacion			87,54
	6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento			650,00
	6.1.12	Gasto publicidad			120,00
	6.1.15	Gasto botiquin			7,75
	6.1.16	Gasto suministros de oficina			380,31
	6.1.18	Gasto materiales escolares			130,24
	6.1.19	Gasto materiales de manualidades			38,71
	6.1.20	Gasto suministros de limpieza			364,80
	6.1.21	Gasto servicios profesionales			770,00
	6.1.22	Gasto transporte			110,00
	2.1.14	15% Trabajadores			1.202,43
	2.1.15	22% Impuesto a la renta			1.499,03
	3.1.02	Reservas			531,48
	3.1.03	Utilidad			4.783,28
		p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos			
		TOTAL		82.190,08	82.190,08

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: Diana Paredes

3.7. Libro mayor

“Se destina a recoger todas las cuentas que han tenido algún movimiento en el ejercicio. Al igual que los asientos, a cada cuenta se le asigna un número correlativo. En cada una de las cuentas se reflejan cada uno de los movimientos que han experimentado en el periodo.” (Pascual Pedreño, 2010)

Tabla N°. 35 Libro mayor

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.1.01	Cuenta:	Caja	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	1.200,00		1.200,00
1/11/2018	p/r la realización de facturas en la imprenta Morejón con fac 012269		12,89	1.187,11
2/11/2018	p/r la compra de suministros de oficina a PAPELOM con fac 54877		124,32	1.062,79
7/11/2018	p/r la compra de materiales escolares Dilipacon fac 8223		139,88	922,92
8/11/2018	p/r la compra de víveres a la corporación la favorita AKI con fac 87087		65,51	857,41

8/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades al bazar María Alicia con fac 27230		15,92	841,49
12/11/2018	p/r el ingresos de servicios extracurriculares y lunch por 250 alumnos	17.203,20		18.044,69
12/11/2018	p/r el deposito del dinero recaudado		14.622,72	3.421,97
15/11/2018	p/r la compra de productos de alimentos a la Sra. Castillo María con fac 505053		169,05	3.252,92
19/11/2018	p/r la compra de víveres al sr López Fabián con fac 44698		34,65	3.218,27
19/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 5988		6,63	3.211,64
19/11/2018	p/r la compra de medicina para botiquín a farmacias Sana Sana con fac 203829		7,67	3.203,97
19/11/2018	p/r el pago por publicidad a la Sra. Muriel Patricia con fac 030		123,12	3.080,85
20/11/2018	p/r la compra de víveres a Chang Paulette con fac 212		187,38	2.893,47
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles a PACO con fac 97114		20,54	2.872,93
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles al comercial Víctor Hugo Caicedo con fac 143190		5,98	2.866,95
22/11/2018	p/r la compra de víveres a Chang Paulette con fac 220		44,63	2.822,32
23/11/2018	p/r el pago por mantenimiento de áreas verdes con nota de venta 64		60,00	2.762,32
23/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 126		277,50	2.484,82
26/11/2018	p/r el pago del mantenimiento de la piscina a la Sra. Median Enma con fac 069		108,90	2.375,92
26/11/2018	p/r el pago por mantenimiento de los juegos con nota de venta 1546		450,00	1.925,92
26/11/2018	p/r el pago por mantenimiento de áreas verdes con nota de venta 066		30,00	1.895,92
27/11/2018	p/r el costo del gas a la Sra. Gómez Emitelia con fac 12122		116,03	1.779,89
28/11/2018	p/r la compra de víveres a Toro del Roció con fac 1331		143,25	1.636,64
28/11/2018	p/r la compra de materiales desechables a Mega plásticos con fac 4265		166,81	1.469,83
29/11/2018	p/r el pago del Lcda. Herrera Tania por la prestación de sus servicios en el área de danza con fac 403		71,12	1.398,71
29/11/2018	p/r el pago de los botellones de agua con fac 24212		102,22	1.296,49

29/11/2018	p/r el pago de transporte por excursiones a la copa Reina de la elevación con fac 241		108,90	1.187,59
29/11/2018	p/r el pago de servicios básicos		267,26	920,34
		18.403,20	17.482,86	

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.1.02	Cuenta:	Bancos	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	1.860,00		1.860,00
5/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 056 mediante transf		122,24	1.737,76
5/11/2018	p/r la compra de víveres a la señora Pazmiño Clara con Nota de venta 280 mediante transf		1.005,00	732,76
9/11/2018	p/r la compra de productos de limpieza a la Sra. Jácome Mery con fac 326 mediante transf		391,80	340,96
12/11/2018	p/r el deposito del dinero recaudado	14.622,72		14.963,68
16/11/2018	p/r el pago del Lic. Navas Néstor por la prestación de sus servicios en el área de deportes con fac 311 mediante transf		304,80	14.658,88
16/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0564771 cancelado mediante transf		321,18	14.337,70
23/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0568338 cancelado mediante transf		63,84	14.273,87
26/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0569765 cancelado mediante transf		80,92	14.192,95
26/11/2018	p/r el pago del Lic. Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el área de baloncesto con fac 11 mediante transf		203,20	13.989,75
27/11/2018	p/r el pago del Lic. Almache Milton por la prestación de sus servicios en el área de Futbol con fac 113 mediante transf		203,20	13.786,55
27/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0572587 cancelado mediante transf		92,58	13.693,97
29/11/2018	p/r el pago del arriendo al sr Galo Sánchez con fac 082		782,00	12.911,97

30/11/2018	p/r los sueldos administrativos		3.169,25	9.742,72
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra		699,05	9.043,67
		16.482,72	7.439,05	

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.1.03	Cuenta:	Cuentas por cobrar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
12/11/2018	p/r el ingresos de servicios extracurriculares y lunch por 250 alumnos	4.300,80		4.300,80

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.1.04	Cuenta:	Crédito tributario	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r la realización de facturas en la imprenta Morejón con fac 012269	1,39		1,39
2/11/2018	p/r la compra de suministros de oficina a PAPELOM con fac 54877	13,44		14,83
5/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 056 mediante transf	13,22		28,05
7/11/2018	p/r la compra de materiales escolares Dilipacon fac 8223	15,63		43,68
8/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades al bazar María Alicia con fac 27230	1,78		45,46
9/11/2018	p/r la compra de productos de limpieza a la Sra. Jácome Mery con fac 326 mediante transf	43,78		89,23
15/11/2018	p/r la compra de productos de alimentos a la Sra. Castillo María con fac 505053	18,89		108,12
16/11/2018	p/r el pago del Lic. Navas Néstor por la prestación de sus servicios en el área de deportes con fac 311 mediante transf	36,00		144,12
16/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0564771 cancelado mediante transf	17,61		161,73
19/11/2018	p/r el pago por publicidad a la Sra. Muriel Patricia con fac 030	14,40		176,13
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles a PACO con fac 97114	2,22		178,35

20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles al comercial Víctor Hugo Caicedo con fac 143190	0,65		179,00
23/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0568338 cancelado mediante transf	6,90		185,90
23/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 126	30,00		215,90
26/11/2018	p/r el pago del Lic. Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el área de baloncesto con fac 11 mediante transf	24,00		239,90
27/11/2018	p/r el pago del Lic. Almache Milton por la prestación de sus servicios en el área de Fútbol con fac 113 mediante transf	24,00		263,90
27/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0572587 cancelado mediante transf	0,74		264,64
28/11/2018	p/r la compra de víveres a Toro del Roció con fac 1331	17,40		282,04
28/11/2018	p/r la compra de materiales desechables a Mega plásticos con fac 4265	20,26		302,29
29/11/2018	p/r el pago del Lcda. Herrera Tania por la prestación de sus servicios en el área de danza con fac 403	8,40		310,69
29/11/2018	p/r el pago del arriendo al sr Galo Sánchez con fac 082	102,00		412,69
29/11/2018	p/r el pago de servicios básicos	18,97		431,66
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA		431,66	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.1.07	Cuenta:	Inventario de alimentos	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
5/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 056 mediante transf	110,13		110,13
5/11/2018	p/r la compra de víveres a la señora Pazmiño Clara con Nota de venta 280 mediante transf	1.005,00		1.115,13
8/11/2018	p/r la compra de víveres a la corporación la favorita AKI con fac 87087	66,17		1.181,30
12/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 1 al 9 de noviembre		290,90	890,40
15/11/2018	p/r la compra de productos de alimentos a la Sra. Castillo María con fac 505053	157,40		1.047,80

16/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0564771 cancelado mediante transf	306,63		1.354,43
16/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 12 al 16 de noviembre		317,27	1.037,16
19/11/2018	p/r la compra de víveres al sr López Fabián con fac 44698	35,00		1.072,16
20/11/2018	p/r la compra de víveres a Chang Paulette con fac 212	189,27		1.261,43
22/11/2018	p/r la compra de víveres a Chang Paulette con fac 220	45,08		1.306,51
23/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0568338 cancelado mediante transf	57,51		1.364,02
23/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 19 al 23 de noviembre		387,50	976,52
26/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0569765 cancelado mediante transf	81,74		1.058,26
27/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0572587 cancelado mediante transf	92,77		1.151,03
28/11/2018	p/r la compra de víveres a Toro del Roció con fac 1331	145,00		1.296,03
30/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 26 al 30 de noviembre		444,43	851,61
		2.291,70	1.440,09	

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.2.01	Cuenta:	Muebles y enseres	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	2.835,00		2.835,00

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.2.02	Cuenta:	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	23,63		-23,63
30/11/2018	p/r la depreciación de los activos fijos		23,63	47,25

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.2.03	Cuenta:	Equipo de computo	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	3.000,00		3.000,00

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	1.2.04	Cuenta:	(-) Depreciación acumulada equipo de computo	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	-82,50		-82,50
30/11/2018	p/r la depreciación de los activos fijos		82,50	-165,00

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.03	Cuenta:	Beneficios sociales por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial		791,33	791,33
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos		598,33	1.389,66
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra		193,00	1.582,66

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.04	Cuenta:	IESS por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial		922,75	922,75
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos		756,00	1.678,75
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra		166,75	1.845,50

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.05	Cuenta:	IVA por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
12/11/2018	p/r el ingresos de servicios extracurriculares y lunch por 250 alumnos		2.304,00	2.304,00
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	431,66		1.872,34

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.06	Cuenta:	Retención IVA 30% por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
7/11/2018	p/r la compra de materiales escolares Dilipacon fac 8223		4,69	4,69
8/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades al bazar María Alicia con fac 27230		0,53	5,22
9/11/2018	p/r la compra de productos de limpieza a la Sra. Jácome Mery con fac 326 mediante transf		13,13	18,35
15/11/2018	p/r la compra de productos de alimentos a la Sra. Castillo María con fac 505053		5,67	24,02
28/11/2018	p/r la compra de víveres a Toro del Roció con fac 1331		17,70	41,72
28/11/2018	p/r la compra de materiales desechables a Mega plásticos con fac 4265		20,56	62,28
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	62,28		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.07	Cuenta:	Retención IVA 70% por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
16/11/2018	p/r el pago del Lic. Navas Néstor por la prestación de sus servicios en el área de deportes con fac 311 mediante transf		25,20	25,20
19/11/2018	p/r el pago por publicidad a la Sra. Muriel Patricia con fac 030		10,08	35,28
26/11/2018	p/r el pago del Lic. Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el área de baloncesto con fac 11 mediante transf		16,80	52,08
27/11/2018	p/r el pago del Lic. Almache Milton por la prestación de sus servicios en el área de Futbol con fac 113 mediante transf		16,80	68,88
29/11/2018	p/r el pago del Lcda. Herrera Tania por la prestación de sus servicios en el área de danza con fac 403		5,88	74,76
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	74,76		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.08	Cuenta:	Retención IVA 100% por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago del arriendo al sr Galo Sánchez con fac 082		102,00	102,00
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	102,00		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.09	Cuenta:	Retención fuente 1% por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r la realización de facturas en la imprenta Morejón con fac 012269		0,12	0,12
2/11/2018	p/r la compra de suministros de oficina a PAPELOM con fac 54877		1,12	1,24
5/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 056 mediante transf		1,10	2,34
7/11/2018	p/r la compra de materiales escolares Dilipacon fac 8223		1,30	3,64
8/11/2018	p/r la compra de víveres a la corporación la favorita AKI con fac 87087		0,66	4,30
8/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades al bazar María Alicia con fac 27230		0,15	4,45
9/11/2018	p/r la compra de productos de limpieza a la Sra. Jácome Mery con fac 326 mediante transf		3,65	8,10
15/11/2018	p/r la compra de productos de alimentos a la Sra. Castillo María con fac 505053		1,57	9,67
16/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0564771 cancelado mediante transf		3,07	12,74
19/11/2018	p/r la compra de víveres al sr López Fabián con fac 44698		0,35	13,09
19/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 5988		0,07	13,16
19/11/2018	p/r la compra de medicina para botiquín a farmacias Sana Sana con fac 203829		0,08	13,23

19/11/2018	p/r el pago por publicidad a la Sra. Muriel Patricia con fac 030		1,20	14,43
20/11/2018	p/r la compra de víveres a Chang Paulette con fac 212		1,89	16,33
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles a PACO con fac 97114		0,19	16,51
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles al comercial Víctor Hugo Caicedo con fac 143190		0,05	16,56
22/11/2018	p/r la compra de víveres a Chang Paulette con fac 220		0,45	17,01
23/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0568338 cancelado mediante transf		0,58	17,59
23/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 126		2,50	20,09
26/11/2018	p/r el pago del mantenimiento de la piscina a la Sra. Median Enma con fac 069		1,10	21,19
26/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0569765 cancelado mediante transf		0,82	22,01
27/11/2018	p/r la compra de cárnicos a SKANDINAR con fac 0572587 cancelado mediante transf		0,93	22,94
28/11/2018	p/r la compra de víveres a Toro del Roció con fac 1331		1,45	24,39
28/11/2018	p/r la compra de materiales desechables a Mega plásticos con fac 4265		1,69	26,07
29/11/2018	p/r el pago de los botellones de agua con fac 24212		1,03	27,11
29/11/2018	p/r el pago de transporte por excursiones a la copa Reina de la elevación con fac 241		1,10	28,21
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	28,21		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.10	Cuenta:	Retención fuente 2% por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
16/11/2018	p/r el pago del Lic. Navas Néstor por la prestación de sus servicios en el área de deportes con fac 311 mediante transf		6,00	6,00
26/11/2018	p/r el pago del Lic. Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el		4,00	10,00

	área de baloncesto con fac 11 mediante transf			
26/11/2018	p/r el pago del Lic. Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el área de baloncesto con fac 11 mediante transf		4,00	14,00
29/11/2018	p/r el pago del Lcda. Herrera Tania por la prestación de sus servicios en el área de danza con fac 403		1,40	15,40
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	15,40		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.11	Cuenta:	Retención fuente 8% por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago del arriendo al sr Galo Sánchez con fac 082		68,00	68,00
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA	68,00		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.14	Cuenta:	15% Trabajadores	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial		992,95	992,95
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		1.202,43	2.195,38

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.15	Cuenta:	22% Impuesto a la renta	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial		1.237,87	1.237,87
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		1.499,03	2.736,91

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	2.1.16	Cuenta:	Impuestos por pagar	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r la liquidación del IVA		350,64	350,64

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	3.1.01	Cuenta:	Capital social	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial	455,16		455,16

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	3.1.02	Cuenta:	Reservas	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial		438,88	438,88
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		531,48	970,36

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	3.1.03	Cuenta:	Utilidad neta	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		4.783,28	4.783,28

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	3.1.04	Cuenta:	Utilidad acumulada	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r el balance inicial		3.949,94	3.949,94

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	4.1.01	Cuenta:	Ingresos por servicios extracurriculares	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
12/11/2018	p/r el ingresos de servicios extracurriculares y lunch por 250 alumnos		12.950,00	12.950,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos	12.950,00		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	4.1.02	Cuenta:	Ingresos por lunch	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
12/11/2018	p/r el ingresos de servicios extracurriculares y lunch por 250 alumnos		6.250,00	6.250,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos	6.250,00		-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.01	Cuenta:	Costo de alimentos	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
12/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 1 al 9 de noviembre	290,90		290,90
16/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 12 al 16 de noviembre	317,27		608,17
23/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 19 al 23 de noviembre	384,50		992,67
30/11/2018	p/r el costo del lunch de la semana del 26 al 30 de noviembre	444,43		1.437,09
30/11/2018	p/r los costos de producción		1.437,09	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.02	Cuenta:	Botellón de agua	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago de los botellones de agua con fac 24212	103,25		103,25
30/11/2018	p/r los costos de producción		103,25	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.03	Cuenta:	Costo de gas	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
27/11/2018	p/r el costo del gas a la Sra. Gómez Emitelia con fac 12122	116,03		116,03
30/11/2018	p/r los costos de producción		116,03	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.04	Cuenta:	Servicios básicos	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago de servicios básicos	57,48		57,48
30/11/2018	p/r los costos de producción		57,48	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.05	Cuenta:	Sueldos y salarios	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra	772,00		772,00
30/11/2018	p/r los costos de producción		772,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.06	Cuenta:	Décimo tercero	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra	64,33		64,33
30/11/2018	p/r los costos de producción		64,33	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.07	Cuenta:	Décimo cuarto	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra	96,50		96,50
30/11/2018	p/r los costos de producción		96,50	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.08	Cuenta:	Vacaciones	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra	32,17		32,17
30/11/2018	p/r los costos de producción		32,17	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.10	Cuenta:	Aporte patronal	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r el pago de la mano de obra	93,80		93,80
30/11/2018	p/r los costos de producción		93,80	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.11	Cuenta:	Costo de materiales desechables	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
28/11/2018	p/r la compra de materiales desechables a Mega plásticos con fac 4265	168,80		168,80
30/11/2018	p/r los costos de producción		168,80	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.12	Cuenta:	Costo arriendo	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago del arriendo al sr Galo Sánchez con fac 082	425,00		425,00
30/11/2018	p/r los costos de producción		425,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.13	Cuenta:	Costo de producción	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r los costos de producción	3.385,04		3.385,04
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		3.385,04	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	5.1.14	Cuenta:	Costo depreciación	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r la depreciación de los activos fijos	18,58		18,58
30/11/2018	p/r los costos de producción		18,58	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.01	Cuenta:	Gasto sueldos y salarios	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos	3.500,00		3.500,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		3.500,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.03	Cuenta:	Gastos décimo tercero	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos	291,67		291,67
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		291,67	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.04	Cuenta:	Gastos décimo cuarto	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos	160,83		160,83
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		160,83	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.05	Cuenta:	Gastos vacaciones	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos	145,83		145,83
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		145,83	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.07	Cuenta:	Gasto aporte patronal	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r los sueldos administrativos	425,25		425,25
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		425,25	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.08	Cuenta:	Gasto servicios básicos	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago de servicios básicos	190,81		190,81
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		190,81	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.09	Cuenta:	Gasto arriendo	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago del arriendo al sr Galo Sánchez con fac 082	425,00		425,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		425,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.10	Cuenta:	Gasto depreciación	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
30/11/2018	p/r la depreciación de los activos fijos	87,54		87,54
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		87,54	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.11	Cuenta:	Gasto reparación y mantenimiento	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
23/11/2018	p/r el pago por mantenimiento de áreas verdes con nota de venta 64	60,00		60,00
26/11/2018	p/r el pago del mantenimiento de la piscina a la Sra. Median Enma con fac 069	110,00		170,00
26/11/2018	p/r el pago por mantenimiento de los juegos con nota de venta 1546	450,00		620,00
26/11/2018	p/r el pago por mantenimiento de áreas verdes con nota de venta 066	30,00		650,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		650,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.12	Cuenta:	Gasto publicidad	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
19/11/2018	p/r el pago por publicidad a la Sra. Muriel Patricia con fac 030	120,00		120,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		120,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.15	Cuenta:	Gasto botiquín	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
19/11/2018	p/r la compra de medicina para botiquín a farmacias Sana Sana con fac 203829	7,75		7,75
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		7,75	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.16	Cuenta:	Gasto suministros de oficina	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
1/11/2018	p/r la realización de facturas en la imprenta Morejón con fac 012269	11,61		11,61
2/11/2018	p/r la compra de suministros de oficina a PAPELOM con fac 54877	112,00		123,61
19/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 5988	6,70		130,31
23/11/2018	p/r la compra se suministros de oficina a ICCONO con fac 126	250,00		380,31
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		380,31	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.18	Cuenta:	Gasto materiales escolares	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
7/11/2018	p/r la compra de materiales escolares Dilipacon fac 8223	130,24		130,24
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		130,24	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.19	Cuenta:	Gasto materiales de manualidades	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
8/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades al bazar María Alicia con fac 27230	14,82		14,82
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles a PACO con fac 97114	18,50		33,32
20/11/2018	p/r la compra de materiales para manualidades y útiles al comercial Víctor Hugo Caicedo con fac 143190	5,39		38,71
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		38,71	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.20	Cuenta:	Gasto suministros de limpieza	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
9/11/2018	p/r la compra de productos de limpieza a la Sra. Jácome Mery con fac 326 mediante transf	364,80		364,80
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		364,80	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.21	Cuenta:	Gasto servicios profesionales	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
16/11/2018	p/r el pago del Lic. Navas Néstor por la prestación de sus servicios en el área de deportes con fac 311 mediante transf	300,00		300,00
26/11/2018	p/r el pago del Lic. Alulema Santiago por la prestación de sus servicios en el área de baloncesto con fac 11 mediante transf	200,00		500,00
27/11/2018	p/r el pago del Lic. Almache Milton por la prestación de sus servicios en el área de Fútbol con fac 113 mediante transf	200,00		700,00
29/11/2018	p/r el pago del Lcda. Herrera Tania por la prestación de sus servicios en el área de danza con fac 403	70,00		770,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		770,00	-

INNOVARGD SPORT SCC				
LIBRO MAYOR				
Código:	6.1.22	Cuenta:	Gasto transporte	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDOS
29/11/2018	p/r el pago de transporte por excursiones a la copa Reina de la elevación con fac 241	110,00		110,00
30/11/2018	p/r el cierre de las cuentas de ingresos y gastos		110,00	-

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

3.8. Balance de Comprobación

“El balance de comprobación también denominado balance de sumas y saldos. El balance de comprobación es una relación de todas las cuentas abiertas en el mayor de la empresa, reflejando de cada una de ellas el total del debe y el total del haber y por su diferencia su saldo acreedor o deudor.” (Pascual Pedreño, 2010)

Tabla N°. 36 Balance de comprobación

INNOVARGD SPORT SCC
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018

N°	CODIGO	DETALLE	SUMAN		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	18.403,20	17.482,86	920,34	
2	1.1.02	Bancos	16.482,72	7.439,05	9.043,67	
3	1.1.03	Cuentas por cobrar	4.300,80		4.300,80	
4	1.1.07	Inventario de alimentos	2.291,70	1.437,09	854,61	
5	1.2.01	Muebles y enseres	2.835,00		2.835,00	
6	1.2.02	(-) Depreciacion acumulada muebles y enseres	-47,25		-47,25	
7	1.2.03	Equipo de computo	3.000,00		3.000,00	
8	1.2.04	(-) Depreciacion acumulada equipo de computo	-165,00		-165,00	
9	2.1.03	Beneficios sociales por pagar		1.582,66		1.582,66
10	2.1.04	IESS por pagar		1.845,50		1.845,50
11	2.1.05	IVA por pagar	431,66	2.304,00		1.872,34
12	2.1.14	15% Trabajadores		992,95		992,95
13	2.1.15	22% Impuesto a la renta		1.237,87		1.237,87
14	2.1.16	Impuestos por pagar		350,64		350,64
15	3.1.01	Capital social		455,16		455,16
16	3.1.02	Reservas		438,88		438,88
17	3.1.04	Utilidad acumulada		3.949,94		3.949,94
18	4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares		12.950,00		12.950,00
19	4.1.02	Ingresos por lunch		6.250,00		6.250,00
20	5.1.13	Costo de produccion	3.385,04		3.385,04	
21	6.1.01	Gasto sueldos y salarios	3.500,00		3.500,00	
22	6.1.03	Gastos decimo tercero	291,67		291,67	
23	6.1.04	Gastos decimo cuarto	160,83		160,83	
24	6.1.05	Gastos vacaciones	145,83		145,83	
25	6.1.07	Gasto aporte patronal	425,25		425,25	
26	6.1.08	Gasto servicios basicos	190,81		190,81	
27	6.1.09	Gasto arriendo	425,00		425,00	
28	6.1.10	Gasto depreciacion	87,54		87,54	
29	6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento	650,00		650,00	
30	6.1.12	Gasto publicidad	120,00		120,00	
31	6.1.15	Gasto botiquin	7,75		7,75	
32	6.1.16	Gasto suministros de oficina	380,31		380,31	
33	6.1.18	Gasto materiales escolares	130,24		130,24	
34	6.1.19	Gasto materiales de manualidades	38,71		38,71	
35	6.1.20	Gasto suministros de limpieza	364,80		364,80	
36	6.1.21	Gasto servicios profesionales	770,00		770,00	
37	6.1.22	Gasto transporte	110,00		110,00	
		SUMAN	58.716,61	58.716,61	31.925,94	31.925,95

Gerente

Contador

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

3.9. Balance de Situación

“El balance es el documento contable que expresa la situación patrimonial (inversiones) y financiera (recursos financieros) en un momento dado o a una fecha determinada.” (Fernández Iparraguirre & Casado Mayordomo, 2008)

Tabla N°. 37 Balance general

INNOVARGD SPORT SCC			
BALANCE GENERAL			
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018			
1	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	920,34	
1.1.02	Bancos	9.043,67	
1.1.03	Cuentas por cobrar	4.300,80	
1.1.07	Inventario de alimentos	854,61	
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		15.119,41
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y enseres	2.835,00	
1.2.02	(-) Depreciacion acumulada muebles y enseres	-47,25	
1.2.03	Equipo de computo	3.000,00	
1.2.04	(-) Depreciacion acumulada equipo de computo	-165,00	
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		5.622,75
	TOTAL ACTIVO		<u>20.742,16</u>
2	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.03	Beneficios sociales por pagar	1.582,66	
2.1.04	IESS por pagar	1.845,50	
2.1.05	IVA por pagar	1.872,34	
2.1.14	15% Trabajadores	2.195,38	
2.1.15	22% Impuesto a la renta	2.736,91	
2.1.16	Impuestos por pagar	350,64	
	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		10.583,43
3	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.01	Capital social	455,16	
3.1.02	Reservas	970,35	
3.1.03	Utilidad neta	4.783,28	
3.1.04	Utilidad acumulada	3.949,94	
	TOTAL PATRIMONIO		10.158,73
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>20.742,16</u>
	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>
	Gerente		Contador

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

3.10. Balance de Resultados

“Recogerá o expresará el resultado generado por la empresa en un ejercicio económico (beneficio o pérdida), separando debidamente los ingresos y los gastos.” (Fernández Iparraguirre & Casado Mayordomo, 2008)

Tabla N°. 38 Balance de resultados

INNOVARGD SPORT SCC			
BALANCE DE RESULTADOS			
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2018			
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares	12.950,00	
4.1.02	Ingresos por lunch	6.250,00	
	TOTAL INGRESOS		19.200,00
5.	Costos		
5.1.	Costos de lunch		
5.1.13	Costo de produccion	3.385,04	
	TOTAL COSTOS		3.385,04
	UTILIDAD BRUTA		<u>15.814,96</u>
6.	Gastos		
6.1.	Gastos operacionales		
6.1.01	Gasto sueldos y salarios	3.500,00	
6.1.03	Gastos decimo tercero	291,67	
6.1.04	Gastos decimo cuarto	160,83	
6.1.05	Gastos vacaciones	145,83	
6.1.07	Gasto aporte patronal	425,25	
6.1.08	Gasto servicios basicos	190,81	
6.1.09	Gasto arriendo	425,00	
6.1.10	Gasto depreciacion	87,54	
6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento	650,00	
6.1.12	Gasto publicidad	120,00	
6.1.15	Gasto botiquin	7,75	
6.1.16	Gasto suministros de oficina	380,31	
6.1.18	Gasto materiales escolares	130,24	
6.1.19	Gasto materiales de manualidades	38,71	
6.1.20	Gasto suministros de limpieza	364,80	
6.1.21	Gasto servicios profesionales	770,00	
6.1.22	Gasto transporte	110,00	
	TOTAL GASTOS		7.798,74
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		8.016,22
	15% TRABAJADORES		1.202,43
	22% IMPUESTO A LA RENTA		1.499,03
	RESERVA		531,48
	UTILIDAD NETA		<u>4.783,28</u>
	_____		_____
	Gerente		Contador

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

3.11. Flujo de Efectivo

“Representa la capacidad de generar efectivo que tiene la empresa, así como la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo, clasificando los movimientos por actividades de explotación, inversión y financiamiento.” (Gómez, 2012)

Tabla N°. 39 Flujo de efectivo

INNOVARGD SPORT SCC	
BALANCE GENERAL	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad	4.783,28
Depreciacion acumulada muebles y enseres	23,63
Depreciacion acumulada equipo de computo	82,50
Aumento de cuentas por cobrar	-4.300,80
Aumento de inventarios de alimentos	-854,61
Aumento beneficios sociales	791,35
Aumento IESS por pagar	922,75
Aumento IVA por pagar	1.872,34
Aumento 15% trabajadores	1.202,43
Aumento 22% trabajadores	1.499,03
Aumento impuestos por pagar	350,64
Flujo de efectivo de total de actividades de operación	6.372,55
ACTIVIDADES DE INVERSION	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aumento de reserva	531,47
Flujo de efectivo de total de actividades de financiamiento	531,47
Flujo de efectivo neto	6.904,01
Efectivo inicial	3.060,00
Efectivo final	9.964,01

Gerente

Contador

*Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT*

3.12. Resumen de costos

Es el resumen de costos que se encuentra en los anexos 2 lo que nos muestra como está distribuido la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Tabla N°. 40 Resumen de costos

INNOVARGD SPORT SCC		
RESUMEN DE COSTOS		
30 DE NOVIEMBRE		
DETALLE	TOTAL	UNITARIO
Cevichochos con avena	135,80	0,55
Ensalada de frutas	101,38	0,43
Habas, mellocos, Choclo y queso con avena	100,63	0,45
Arroz relleno con agua de cedrón	132,20	0,55
Tortilla española y gelatina	109,90	0,52
Sanduche de mortadela y queso con jugo melón	140,73	0,56
Tallarín con carne y jugo de fresa	150,22	0,63
Papas con cuero y jugo de tamarindo	129,55	0,57
Arroz moro con carne frita y jugo de limón	159,65	0,66
Mote y chicharon con jugo de tomate	136,90	0,60
Volquetero con horchata	166,90	0,69
Pollo asado con ensalada fría y kuaquer	185,32	0,78
Maduros con queso y jugo de naranja	164,73	0,66
Tortilla de verde con jugo de tabaco	161,00	0,64
Hamburguesa con jugo de sandia	171,42	0,72
Seco de pollo con agua de cedrón	201,30	0,81
Mote pillo con jugo piña	147,10	0,64
Come y bebe con crema chantilli y una rodaja de pan	131,48	0,53
Tacos con carne y frijol con agua de cedrón	172,37	0,69
Hotdog con jugo de papaya	237,99	1,06
Seco de pollo con agua de cedrón	201,30	0,81
Mote pillo con jugo piña	147,10	0,64
TOTAL DEL COSTO	3.385,03	14,18

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT

3.3. Movimientos en el Patrimonio

El movimiento del patrimonio o variación en el patrimonio es la evolución que ha tenido el patrimonio de periodo a periodo.

Tabla N°. 41 Movimiento del Patrimonio

INNOVARGD SPORT SCC					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
PERIODO OCTUBRE Y NOVIEMBRE					
CODIGO	DETALLE	NOVIEMBRE	OCTUBRE	VARIACION	%
3.1.	CAPITAL				
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	455,16	455,16	-	
3.1.02	RESERVAS	970,35	438,88	531,47	121%
3.1.03	UTILIDAD	4.783,28	3.949,94	833,34	21%
TOTAL PATRIMONIO		6.208,79	4.843,98		

Gerente

Contador

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT

Con los resultados obtenidos en el patrimonio se puede observar que en el capital social no tenido ningún cambio de mes a mes, en cambio donde si sufrió una variación es en la utilidad lo cual hubo un aumento de 21% es decir que en el mes de octubre fue de 3.949,94 y en el mes de noviembre de 4.783,28 teniendo un aumento de 303,34 que no es un valor significativo.

CAPÍTULO IV

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

8.1. Análisis vertical

“El método de análisis vertical consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y al estado de resultados, y se le conoce también como análisis de porcentajes integrales.” (Lavalle Burguete)

Tabla N°. 42 Análisis vertical Balance de resultados

INNOVARGD SPORT SCC					
BALANCE DE RESULTADOS					
ANÁLISIS VERTICAL					
		NOVIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	OCTUBRE
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS				
4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares	12.950,00	12.950,00	67,45%	67,45%
4.1.02	Ingresos por lunch	6.250,00	6.250,00	32,55%	32,55%
	TOTAL INGRESOS	19.200,00	19.200,00		
5.	COSTOS				
5.1.	COSTOS DE LUNCH				
5.1.13	Costo de produccion	3.385,04	2.735,04	17,63%	14,24%
	TOTAL COSTOS	3.385,04	2.735,04		
	UTILIDAD BRUTA	15.814,96	16.464,96		
6.	GASTOS				
6.1.	GASTOS OPERACIONALES				
6.1.01	Gasto sueldos y salarios	3.500,00	3.500,00	18,23%	18,23%
6.1.03	Gastos decimo tercero	291,67	291,67	1,52%	1,52%
6.1.04	Gastos decimo cuarto	160,83	160,83	0,84%	0,84%
6.1.05	Gastos vacaciones	145,83	145,83	0,76%	0,76%
6.1.07	Gasto aporte patronal	425,25	425,25	2,21%	2,21%
6.1.08	Gasto servicios basicos	190,81	195,98	0,99%	1,02%
6.1.09	Gasto arriendo	425,00	425,00	2,21%	2,21%
6.1.10	Gasto depreciacion	87,54	87,54	0,46%	0,46%
6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento	650,00	700,50	3,39%	3,65%
6.1.12	Gasto publicidad	120,00	115	0,63%	0,60%
6.1.15	Gasto botiquin	7,75	15,7	0,04%	0,08%
6.1.16	Gasto suministros de oficina	380,31	405,31	1,98%	2,11%
6.1.18	Gasto materiales escolares	130,24	125,00	0,68%	0,65%
6.1.19	Gasto materiales de manualidades	38,71	34,71	0,20%	0,18%
6.1.20	Gasto suministros de limpieza	364,80	2.345,00	1,90%	12,21%
6.1.21	Gasto servicios profesionales	770,00	770,00	4,01%	4,01%
6.1.22	Gasto transporte	110,00	102,00	0,57%	0,53%
	TOTAL GASTOS	7.798,74	9.845,33	40,62%	51,28%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	8.016,22	6.619,64	41,75%	34,48%
	15% TRABAJADORES	1.202,43	992,95	6,26%	5,17%
	22% IMPUESTO A LA RENTA	1.499,03	1.237,87	7,81%	6,45%
	RESERVA	531,48	438,88	2,77%	2,29%
	UTILIDAD NETA	4.783,28	3.949,94	24,91%	20,57%

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Una vez realizado el cálculo del análisis vertical del estado de resultados del mes de octubre y noviembre del 2018, representando el 100% de los ingresos constituidos en 67,45% por servicios extracurriculares y el 32,55% por ingresos del lunch, el 14,24% y el 17,63% representa los costos respectivamente de cada mes.

El 41,37% en octubre y el 40,62% en noviembre representa los gastos, teniendo en cuenta que el 18,23% constituye a sueldos y salarios viendo así que al tratarse de una empresa de servicios los empleados son el factor importante para que la compañía realice sus actividades comerciales.

Tabla N°. 43 Análisis vertical Balance general

INNOVARGD SPORT SCC					
BALANCE GENERAL					
ANALISIS VERTICAL					
		NOVIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	OCTUBRE
1	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.01	Caja	920,34	1.200,00	4,44%	13,65%
1.1.02	Bancos	9.043,67	1.860,00	43,60%	21,16%
1.1.03	Cuentas por cobrar	4.300,80	-	20,73%	0,00%
1.1.07	Inventario de alimentos	854,61	-	4,12%	0,00%
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	15.119,41	3.060,00	72,89%	34,82%
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.01	Muebles y enseres	2.835,00	2.835,00	13,67%	13,67%
1.2.02	(-) Depreciacion acumulada muebles y enseres	-47,25	-23,63	-0,23%	-0,11%
1.2.03	Equipo de computo	3.000,00	3.000,00	14,46%	14,46%
1.2.04	(-) Depreciacion acumulada equipo de computo	-165,00	-82,50	-0,80%	-0,40%
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	5.622,75	5.728,88	27,11%	27,62%
	TOTAL ACTIVO	20.742,16	8.788,88	100%	62%
2	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.03	Beneficios sociales por pagar	1.582,66	791,33	7,63%	9,00%
2.1.04	IESS por pagar	1.845,50	922,75	8,90%	10,50%
2.1.05	IVA por pagar	1.872,34	-	9,03%	0,00%
2.1.14	15% Trabajadores	2.195,38	992,95	10,58%	11,30%
2.1.15	22% Impuesto a la renta	2.736,91	1.237,87	13,19%	14,08%
2.1.16	Impuestos por pagar	350,64	-	1,69%	0,00%
	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90	51,02%	44,89%
3	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.01	Capital social	455,16	455,16	2,19%	5,18%
3.1.02	Reservas	970,35	438,88	4,68%	4,99%
3.1.03	Utilidad neta	4.783,28	-	23,06%	0,00%
3.1.04	Utilidad acumulada	3.949,94	3.949,94	19,04%	44,94%
	TOTAL PATRIMONIO	10.158,73	4.843,98	29,93%	10,17%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.742,16	8.788,88	81%	55%

Fuente: INNOVARGD SPORT

Elaborado por: Diana Paredes

En los periodos analizados de octubre y noviembre del 2018 se puede ver que en la cuenta de caja hubo una disminución de 9%, resultado del pago de noviembre fue mayormente en efectivo. Los porcentajes del activo corriente se centra en el mes de octubre en las cuentas bancos con un 21% y en el mes de noviembre hubo un aumento del 22%. No así en el mes de noviembre el 20% se centra en cuentas por cobrar, con estos porcentajes se demuestra que su actividad es de servicios y por ende debe tener más efectivo disponible. En el activo fijo de la empresa su mayoría se encuentra compuesto por muebles y enseres el 13,67%, y equipo de cómputo el 14,46% esto en concordancia con la actividad de la empresa manteniendo consistencia con la información presentada durante los periodos analizados.

Su pasivo corriente está constituido en el mes de octubre y noviembre con un 25,38% y 23,78% respectivamente, por el impuesto a la renta y 15% trabajadores mostrando que no son significativo sus deudas a terceros.

En el patrimonio se centra en la utilidad neta con un porcentaje de 23,06% y en la utilidad acumulada con un porcentaje de 19,04%, logrando obtener que de mes a mes se ha aumentado las ganancias.

8.2. Análisis horizontal

“El método horizontal es un análisis dinámico que se ocupa de los cambios o movimientos de cada cuenta entre un periodo y otro del Balance general y el Estado de Resultados. Este método relaciona los cambios financieros que sufrió el negocio de un periodo a otro, los cuales pueden estar representados en aumentos o disminuciones, mostrando además dichas variaciones o cambios en cifras, porcentajes o razones, permitiendo obtener un mejor panorama de los cambios presentados en la empresa para su estudio, interpretación y toma de decisiones.” (Deque Navarro, 2016)

Tabla N°. 44 Análisis horizontal balance general

INNOVARGD SPORT SCC					
BALANCE GENERAL					
ANALISIS HORIZONTAL					
		NOVIEMBRE	OCTUBRE	VARIACION	% VARIACION
1	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.01	Caja	920,34	1.200,00	-279,66	-30,39%
1.1.02	Bancos	9.043,67	1.860,00	7.183,67	79,43%
1.1.03	Cuentas por cobrar	4.300,80	-	4.300,80	100,00%
1.1.07	Inventario de alimentos	854,61	-	854,61	100,00%
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	15.119,41	3.060,00	12.059,41	79,76%
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.01	Muebles y enseres	2.835,00	2.835,00	-	0,00%
1.2.02	(-) Depreciacion acumulada muebles y enseres	-47,25	-23,63	-23,63	50,00%
1.2.03	Equipo de computo	3.000,00	3.000,00	-	0,00%
1.2.04	(-) Depreciacion acumulada equipo de computo	-165,00	-82,50	-82,50	50,00%
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	5.622,75	5.728,88	-106,13	-1,89%
	TOTAL ACTIVO	20.742,16	8.788,88	11.953,29	57,63%
2	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.03	Beneficios sociales por pagar	1.582,66	791,33	791,33	50,00%
2.1.04	IESS por pagar	1.845,50	922,75	922,75	50,00%
2.1.05	IVA por pagar	1.872,34	-	1.872,34	100,00%
2.1.14	15% Trabajadores	2.195,38	992,95	1.202,43	54,77%
2.1.15	22% Impuesto a la renta	2.736,91	1.237,87	1.499,03	54,77%
2.1.16	Impuestos por pagar	350,64	-	350,64	100,00%
	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90	6.638,53	62,73%
3	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.01	Capital social	455,16	455,16	-	0,00%
3.1.02	Reservas	970,35	438,88	531,47	54,77%
3.1.03	Utilidad neta	4.783,28		4.783,28	100,00%
3.1.04	Utilidad acumulada	3.949,94	3.949,94	-	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO	10.158,73	4.843,98	5.314,75	52,32%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.742,16	8.788,88	11.953,28	57,63%

Fuente: INNOVARGD SPORT
Elaborado por: Diana Paredes

Tabla N°. 45 Análisis Horizontal Estado de Resultados

INNOVARGD SPORT SCC					
BALANCE DE RESULTADOS					
ANALISIS VERTICAL					
		NOVIEMBRE	OCTUBRE	VARIACION	% VARIACION
4.	INGRESOS				
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS				
4.1.01	Ingresos por servicios extracurriculares	12.950,00	12.950,00	-	0,00%
4.1.02	Ingresos por lunch	6.250,00	6.250,00	-	0,00%
	TOTAL INGRESOS	19.200,00	19.200,00		
5.	COSTOS				
5.1.	COSTOS DE LUNCH				
5.1.13	Costo de produccion	3.385,04	2.735,04	650,00	19,20%
	TOTAL COSTOS	3.385,04	2.735,04	650,00	19,20%
	UTILIDAD BRUTA	15.814,96	16.464,96	-650,00	-4,11%
6.	GASTOS				
6.1.	GASTOS OPERACIONALES				
6.1.01	Gasto sueldos y salarios	3.500,00	3.500,00	-	0,00%
6.1.03	Gastos decimo tercero	291,67	291,67	-	0,00%
6.1.04	Gastos decimo cuarto	160,83	160,83	-	0,00%
6.1.05	Gastos vacaciones	145,83	145,83	-	0,00%
6.1.07	Gasto aporte patronal	425,25	425,25	-	0,00%
6.1.08	Gasto servicios basicos	190,81	195,98	-5,17	-2,71%
6.1.09	Gasto arriendo	425,00	425,00	-	0,00%
6.1.10	Gasto depreciacion	87,54	87,54	-	0,00%
6.1.11	Gasto reparacion y mantenimiento	650,00	700,50	-50,50	-7,77%
6.1.12	Gasto publicidad	120,00	115	5,00	4,17%
6.1.15	Gasto botiquin	7,75	15,7	-7,95	-102,58%
6.1.16	Gasto suministros de oficina	380,31	405,31	-25,00	-6,57%
6.1.18	Gasto materiales escolares	130,24	135,24	-5,00	-3,84%
6.1.19	Gasto materiales de manualidades	38,71	34,71	4,00	10,33%
6.1.20	Gasto suministros de limpieza	364,80	432,47	-67,67	-18,55%
6.1.21	Gasto servicios profesionales	770,00	770,00	-	0,00%
6.1.22	Gasto transporte	110,00	102,00	8,00	7,27%
	TOTAL GASTOS	7.798,74	7.943,04	-144,29	-1,85%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	8.016,22	8.521,93	-505,71	-6,31%
	15% TRABAJADORES	1.202,43	1.278,29	-75,86	-6,31%
	22% IMPUESTO A LA RENTA	1.499,03	1.593,60	-94,57	-6,31%
	RESERVA	531,48	565,00	-33,53	-6,31%
	UTILIDAD NETA	4.783,28	5.085,04	-301,76	-6,31%

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT

Con los resultados obtenidos en el balance general, el porcentaje de -30,39% en la cuenta caja indica un decremento debido a que en el mes de noviembre las compras se lo realizaban en su mayoría en efectivo, pero hubo un aumento en la cuenta bancos de un 79,43%.

En relación con el pasivo corriente tiene una variación del 50% y 100% entre ellas se encuentra beneficios sociales e impuestos, ratificando que el recurso humano es

el rubro más representativo.

En el estado de resultados los ingresos son fijos por ende no varían de mes a mes, el costo ha tenido un aumento de 19,19% que se justifica por el servicio que presta el lunch en la escuela y no todos los meses se repite el menú.

8.3.Indicadores financieros

“Las ratios son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros” (Tanaka Nakasone, 2005)

8.3.1. Ratios de Liquidez

“Las ratios de liquidez miden de manera aproximada la capacitada global de la empresa para hacer frente a sus obligaciones” (Tanaka Nakasone, 2005)

Razón corriente: Activo corriente/Pasivo corriente

Tabla N°. 46 Razón corriente

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE LIQUIDEZ - RAZON CORRIENTE				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
ACTIVO CORRIENTE	15.119,41	3.060,00	1,43	0,78
PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT

Análisis: El índice del 0,78 en el mes de octubre y 1,43 en el mes de noviembre muestra un aumento positivo, lo que quiere decir que se cuenta con una mejor capacidad para garantizar la totalidad de las cuentas con terceros y cumplir con el \$ 0,43 como extra para cubrir sus obligaciones, lo que da prestigio y seguridad en sus operaciones financieras.

Razón acida: Activo corriente-Inventarios/Pasivo corriente

Tabla N°. 47 Razón acida

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE LIQUIDEZ - RAZON ACIDA				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
ACTIVO CORRIENTE	15.119,41	3.060,00	1,35	0,78
INVENTARIOS	854,61	-		
PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: Tiene 0,78 en el mes de octubre y 1,35 en el mes de noviembre de activos disponibles por cada dólar de obligaciones a corto plazo, estos valores indican que no están en condición de pagar su totalidad sin cobrar su cartera ya que el valor optimo es alcanzar el 1,5.

8.3.2. Índices de actividad

“Las razones de actividad que miden la velocidad con que las cuentas como inventarios, cuentas por cobrar, y activos, se convierten en ventas o efectivo.” (Ramirez Briseño , 2006)

Promedio de días de cobro: Cuentas por cobrar/Ventas*365

Tabla N°. 48 Rotación días de cobro

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE LIQUIDEZ - PROMEDIO DIAS DE COBRO				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
CUENTAS POR COBRAR	4.300,80		82	-
INGRESOS	19.200,00	19.200,00		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: El resultado obtenido de cartera en el mes de noviembre se puede observar una disminución de 82 días lo que nos muestra la demora que tiene para cobrar a los clientes sus deudas.

Rotación de activos totales: Ventas/Activo Total

Tabla N°. 49 Rotación de activos totales

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE ACTIVIDAD - ROTACION DE ACTIVOS TOTALES				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
INGRESOS	19.200,00	19.200,00	0,93	2,18
ACTIVO	20.742,16	8.788,88		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: El resultado obtenido en la rotación de los activos del mes de octubre es de 2,18 da a conocer que en ese mes se utilizó sus activos eficientemente. En noviembre el 0,93 muestra que sus activos no fueron eficientes por la empresa debido que aumento cuentas por cobrar e inventarios.

8.3.3. Índices de endeudamiento

“Los indicadores de apalancamiento por su parte tiene por objeto medir en qué grado y forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma forma se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa” (Agrocadenas, 2006)

Razón de pasivo a patrimonio: Pasivo/Patrimonio

Tabla N°. 50 Razón pasivo a Patrimonio

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE ENDEUDAMIENTO - RAZON PASIVO A PATRIMONIO				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90	1,04	0,81
PATRIMONIO	10.158,73	4.843,98		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: Al obtener el resultado de mes a mes podemos ver que tiene un valor de 0,81 en el mes de octubre y 0,46 en el mes de noviembre eso nos indica el nivel de

apalancamiento que tiene la empresa lo cual muestra su capital frente a sus obligaciones, en el mes de noviembre hubo un aumento con relación al mes anterior debido a que el costo incrementó según el estado de resultados.

Razón de deuda: Pasivo/Activo*100

Tabla N°. 51 Razón de deuda

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE ENDEUDAMIENTO - RAZON DE DEUDA				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90	70%	129%
ACTIVO CORRIENTE	15.119,41	3.060,00		

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: el resultado de mes a mes hubo una disminución del 59% debido a que sus compras se realizaron en efectivo dando a conocer que el activo total es financiado por el pasivo total de la empresa el resto por intermedio del patrimonio. Aunque hubo un decremento este resultado es bueno porque supera el 50% de los activos que principalmente está constituido por bancos en el noviembre y hubo un aumento en cuentas por cobrar, que son cuentas de fácil realización.

8.3.4. Índices de rentabilidad

“Los indicadores referentes a rentabilidad, tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerado en su cálculo el activo total o el capital contable” (De La Hoz Suarez , Ferrer, & De La Hoz Suarez, 2008)

Rentabilidad del activo: Utilidad neta/Activo

Tabla N°. 52 Rentabilidad del activo

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE RENTABILIDAD - RENTABILIDAD DEL ACTIVO				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
UTILIDAD NETA	4.783,28	3.949,94	23%	45%
ACTIVO	20.742,16	8.788,88		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: En el mes de noviembre se muestra un porcentaje de 24% inferior al mes de octubre indicando una decadencia en la utilización de sus activos para generar ganancias.

Rentabilidad sobre patrimonio: Utilidad neta/Patrimonio

Tabla N°. 53 Rentabilidad sobre patrimonio

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE LIQUIDEZ - RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
UTILIDAD NETA	4.783,28	3.949,94	47%	82%
PATRIMONIO	10.158,73	4.843,98		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: De mes a mes se redujo debido a que tiene una utilidad acumulada aun así los resultados de octubre es de 82% y en noviembre es el 47% son datos que los accionistas invirtieron en sus acciones lo que esta apalancada con recursos propios para obtener un beneficio después del ciclo del negocio cuyo resultado es bueno porcentualmente frente a la utilidad neta.

Rentabilidad bruta: Utilidad bruta/Ingresos

Tabla N°. 54 Rentabilidad Bruta

INNOVARDG SPORT SCC				
INDICES DE RENTABILIDAD - RENTABILIDAD BRUTA				
DESCRIPCION	nov-18	oct-18	nov-18	oct-18
UTILIDAD BRUTA	15.814,96	16.464,96	82%	86%
INGRESOS	19.200,00	19.200,00		

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARDG SPORT

Análisis: Los porcentajes de 82% y 86% obtenidos reflejan que disminuyó de mes a mes debido que en noviembre su costo aumentó optimizando sus gastos y por ende su utilidad también se ve elevada en un 4% con relación al mes anterior.

8.4. Conclusiones

- Actualmente la empresa no tiene un proceso para llevar la contabilidad correctamente ni mucho menos políticas y reglamentos que le ayuden a manejar mejor sus finanzas por esta razón no se tiene una información financiera clara, correcta y actualizada.
- La empresa no tiene por separado sus cuentas con la escuela Glenn Doman por lo cual la información se altera y obstaculiza el procedimiento que tiene que llevar la contabilidad aparte que el personal no maneja bien estos métodos.
- Al realizar el ejercicio junto con el análisis financiero se puede mostrar su rentabilidad que tiene, esto ayudaría a la empresa a que mejore su control y procedimientos para una buena toma de decisiones y así tener el crecimiento de la compañía.

8.5. Recomendaciones

- Aplicar en el sistema contable adaptándose a las necesidades de la empresa con el fin que de que la información que se obtenga sea de manera clara, oportuna y sustentada para la toma de decisiones de parte de gerencia.
- Separar las cuentas de la escuela con la empresa para poder tener una facilidad en la implementación del sistema contables además de esto capacitar al personal en el manejo del costo del servicio del lunch para así determinar cuál es su rentabilidad por dicho ingreso y para optimizar recursos.
- Como la empresa tiene el paquete contable MÓNICA se podrá realizar los

registros de sus transacciones diarias así se reduciría tiempo y tendrían información correcta y realizar un análisis financiero tanto vertical y horizontal para conocer la evolución de la empresa.

8.6. Plan de seguimiento

Como la empresa ya posee de un sistema contable se comenzará a migrar información obtenida en este proyecto de titulación para poder obtener la información clara esto se encargará el contador en un plazo de dos semanas.

Se realizará menús semanales para evitar pérdida de materias primas y así optimizar recursos, también se realizará una hoja de costos mensual para poder determinar su porcentaje de utilidad en lo que es ingresos del lunch.

Analizar cada uno de los servicios prestados por cada empresa involucrada para tener por separado sus cuentas y por ende sus gastos y así poder tener información clara.

Esto se realizará con la aprobación de gerencia y con las propuestas del autor de la tesis.

BIBLIOGRAFÍA

- Agrocadenas, O. (2006). Agroindustrias y competitividad. Bogota: Diseño y Coordinacion Editorial.
- Aprendizaje, I. N. (s.f.). ina. Obtenido de <http://www.ina.ac.cr/FOLLETOINA-8pgs.pdf>
- Buján Perez, A. (18 de Julio de 2018). Enciclopedia Financiera. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm>
- De La Hoz Suarez , B., Ferrer, M. A., & De La Hoz Suarez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoria media ubicados en Maracaibo. *Revistas de las Ciencias Sociales*, 23.
- Fernández Iparraguirre, J., & Casado Mayordomo, M. (2008). *Contabilidad Financiera para directivos*. Madrid: ESIC.
- Gómez, F. (2012). *Aplicacion en Excel para la elaboracion de estados de flujo de efectivo*. Barcelona: PROFIT.
- Lavalle Burguete, A. C. (s.f.). *Análisis financiero*. UNID.
- Lezanski, P., Mattio, A., Merino , S., & Pasquali, S. (2008). *Sistema de informacion contable*. Buenos Aires: Maipue.
- López Montes, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Editorial ELEARNING S.L.
- Nadal, A. (2010). *El concepto de mercado*. Londres: Unam.
- Navarro, X. (10 de Noviembre de 2015). DEUSTO FORMACION. Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Orozco Henao, A. (2008). *Manual de funciones, procesos y procedimientos para la empresa Hierros SA*. Pereira. Obtenido de <http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/906/658306074.pdf;sequence=1>
- Pascual Aragon , Y. (7 de Abril de 2014). *Sistemas Contables*. Obtenido de <http://lossitemascontablesyp.blogspot.com/>
- Pascual Pedreño, E. (2010). *Contabilidad: iniciacion practica*. España: LEX NOVA.

- Perez Gomez, R. (s.f.). Técnica contables. EDITEX.
- pyme.net, E. (s.f.). Emprende pyme.net. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-son-las-politicas-de-una-empresa.html>
- Ramirez Briseño , H. (2006). Indicadores financieros. Mexico: Industria editorial Mexicana.
- ReliabilityWEB.com. (s.f.). ReliabilityWEB.com. Obtenido de <https://reliabilityweb.com/sp/articles/entry/los-indicadores-de-gestion>
- Romero Santibáñez, S. (2013). La orden de compra y sus requisitos, considerado los actuales mecanismos electronicos en que se efectuan las transacciones mercantiles. Chile.
- S.R.I. (s.f.). S.R.I. Obtenido de S.R.I:
<file:///C:/Users/HP/Downloads/Reglamento%20de%20Comprobantes%20de%20Venta,%20Retenci%C3%B3n%20y%20Documentos%20Complementarios.pdf>
- Soldevila, P., & Cordobés, M. (2012). Manual de contabilidad de gestión para empresas franquiciadoras y de retail. Barcelona: Profit Editorial.
- Sy Corvo, T. (s.f.). Lifeder. Obtenido de <https://www.lifeder.com/plan-cuentas/>
- Tamayo, E., & López , R. (2012). Proceso integral de la actividad comercial. España : Editorial Editex.
- Tanaka Nakasone, G. (2005). Analisis de estados financieros para la toma de decisiones. Lima: Fondo editorial.
- Ureña Bolaños, O. L. (2010). Contabilidad Básica. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Vallejos Orbe, H. M., & Chiliquinga Jaramillo, M. P. (2017). Costos. Ibarra: Editorial UTN.

ANEXOS

Anexo N°. 1 RUC

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**
SOCIEDADES  ...le hace bien el país

NUMERO RUC: 1792834139001
RAZON SOCIAL: INNOVARGD SPORTS S.C.C.
NOMBRE COMERCIAL: IGD SPORTS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: BAILON MOSCOSO MARIA CECILIA
CONTADOR: VACA FALCONI GLORIA SUSANA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 30/01/2018 **FEC. CONSTITUCION:** 04/01/2018
FEC. INSCRIPCION: 30/01/2018 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
PRESTACION DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE APOYO A PROCESOS O SISTEMAS

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: RUMIPAMBA Calle: BARON DE CARONDELET Número: 120 Intersección: AV. 10 DE AGOSTO Edificio: CARONDELET Oficina: 2 Referencia ubicación: A UNA CUADRA BCO. PICHINCHA Telefono Domicilio: 022431326 Celular: 0993652844 Email: gerenciainnovargd@gmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

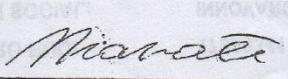
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

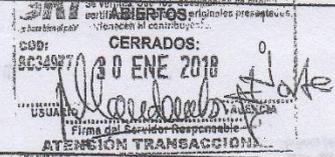
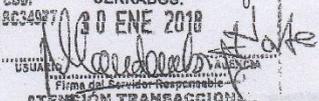
- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno estén obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención (0% de IVA).

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

JURISDICCION: \ ZONA 9\ PICHINCHA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: 

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: 
CERRADOS: 30 ENE 2018
USUARIO: 
Firma del Servidor Responsable
ATENCIÓN TRANSACCIONAL

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: WFPQ080515 **Lugar de emisión:** QUITO/AV. GALO PLAZA **Fecha y hora:** 30/01/2018 10:02:54

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1792834139001
RAZON SOCIAL: INNOVARGD SPORTS S.C.C.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 04/01/2018
NOMBRE COMERCIAL: IGD SPORTS **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO EDUCATIVOS DE APOYO A PROCESOS O SISTEMAS EDUCATIVOS COMO CONSULTORÍA DE EDUCACIÓN, ORIENTACIÓN EDUCATIVA, SERVICIOS DE EXÁMENES Y EVALUACIÓN DE LOS MISMOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: RUMIPAMBA Calle: BARON DE CARONDELET Número: 120 Intersección: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: A UNA CUADRA BCO. PICHINCHA Edificio: CARONDELET Oficina: 2 Telefono Domicilio: 022431326 Celular: 0993652844 Email: gerencialinnovargd@gmail.com



[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: WFPQ090515 Lugar de emisión: QUITO/AV. GALO PLAZA Fecha y hora: 30/01/2018 10:02:54

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas
Fuente: INNOVARGD SPORT

Anexo N°. 2 Materia prima

SEMANA 1				
FECHA: 01/11/18		TIEMPO: 180 minutos		
CEVICHOS CON AVENA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Chochos	20	lb	\$ 25,00	\$ 0,10
Cebolla	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Tomates	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Canguil	6	lb	\$ 3,60	\$ 0,01
Tostado	6	lb	\$ 7,80	\$ 0,03
Limon	35	u	\$ 1,17	\$ 0,00
Hiervita	2	atado	\$ 0,50	\$ 0,002
Avena	4	lb	\$ 3,20	\$ 0,01
Naranja	8	u	\$ 2,00	\$ 0,008
Canela	10	ramas	\$ 0,42	\$ 0,002
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Sal	0,10	lb	\$ 0,17	\$ 0,001
MATERIA PRIMA			\$ 49,68	\$ 0,20
MOD			\$ 45,70	\$ 0,18
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 135,80	\$ 0,55

SEMANA 1				
FECHA: 02/11/18		TIEMPO: 120 minutos		
ENSALADA DE FRUTAS - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Papaya	5	u	\$ 10,00	\$ 0,04
Sandia	2	u	\$ 6,00	\$ 0,02
Guineo	30	u	\$ 2,50	\$ 0,01
Uva	3	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Yogurt	4	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Piña	3	u	\$ 3,75	\$ 0,02
Fresa	50	u	\$ 2,00	\$ 0,01
MATERIA PRIMA			\$ 30,50	\$ 0,15
MOD			\$ 30,47	\$ 0,12
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 101,38	\$ 0,43

SEMANA 1				
FECHA: 05/11/18		TIEMPO: 120 minutos		
HABAS,MELLOCOS, CHOCLO Y QUESO CON AVENA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Habas	6	lb	\$ 4,00	\$ 0,02
Mellocos	5	lb	\$ 6,25	\$ 0,03
Choclo	5	lb	\$ 6,50	\$ 0,03
Queso	5	u	\$ 10,00	\$ 0,04
Tomate	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Cebolla	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Limon	20	u	\$ 0,67	\$ 0,003
Avena	4	lb	\$ 3,20	\$ 0,013
Naranjilla	8	u	\$ 2,00	\$ 0,008
Canela	10	ramas	\$ 0,42	\$ 0,002
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
MATERIA PRIMA			\$ 29,75	\$ 0,16
MOD			\$ 30,47	\$ 0,12
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 100,63	\$ 0,45

SEMANA 1				
FECHA: 06/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
ARROZ RELLENO CON AGUA DE CEDRON - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Arroz	10	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Pechuga	4	u	\$ 16,00	\$ 0,06
Salchicha	36	u	\$ 7,35	\$ 0,03
Alverja	2	lb	\$ 1,00	\$ 0,004
Zanahoria	15	u	\$ 0,50	\$ 0,002
Cebolla	8	u	\$ 1,00	\$ 0,004
Salsa china	1	u	\$ 0,70	\$ 0,003
Achiote	1	u	\$ 1,50	\$ 0,006
Cedron	1	atado	\$ 0,25	\$ 0,001
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 30,85	\$ 0,14
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 132,20	\$ 0,55

SEMANA 1				
FECHA: 07/11/18		TIEMPO: 150 minutos		
TORTILLA ESPAÑOLA Y GELATINA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Papas	20	lb	\$ 10,00	\$ 0,04
Huevos	5	Cubetas	\$ 15,00	\$ 0,06
Cebolla blanca	1	atado	\$ 1,00	\$ 0,004
Salchicha	24	u	\$ 4,90	\$ 0,020
Hiervita	1	atado	\$ 0,50	\$ 0,002
Aceite	2	lt	\$ 4,50	\$ 0,018
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
Gelatina	5	u	\$ 14,40	\$ 0,058
MATERIA PRIMA			\$ 31,40	\$ 0,20
MOD			\$ 38,09	\$ 0,15
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 109,90	\$ 0,52

SEMANA 1				
FECHA: 08/11/18		TIEMPO: 120 minutos		
SANDUCHE DE MORTADELA Y QUESO CON JUGO MELON - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Pan	270	u	\$ 27,00	\$ 0,11
Mortadela	5	kg	\$ 17,50	\$ 0,07
Queso	5	u	\$ 10,00	\$ 0,04
Tomate	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Lechuga	5	u	\$ 1,50	\$ 0,01
Mayonesa	250	g	\$ 3,50	\$ 0,01
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Melon	6	u	\$ 6,00	\$ 0,02
MATERIA PRIMA			\$ 69,85	\$ 0,28
MOD			\$ 30,47	\$ 0,12
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 140,73	\$ 0,56

SEMANA 1				
FECHA: 09/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
TALLARIN CON CARNE Y JUGO DE FRESA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Tallarín	2800	g	\$ 12,60	\$ 0,05
Carne	15	lb	\$ 30,00	\$ 0,12
Pasta de tomate	1200	g	\$ 4,30	\$ 0,02
Ajo en pasta	3	u	\$ 1,80	\$ 0,01
Sal	0,10	lb	\$ 0,17	\$ 0,001
Azúcar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,01
Fresa	150	u	\$ 6,00	\$ 0,02
MATERIA PRIMA			\$ 48,87	\$ 0,22
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 150,22	\$ 0,63

SEMANA 2				
FECHA: 12/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
PAPAS CON CUERO y JUGO DE TAMARINDO - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Papas	20	lb	\$ 10,00	\$ 0,04
Cuero	10	lb	\$ 12,50	\$ 0,05
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,00
Cebolla	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Leche	3	u	\$ 2,40	\$ 0,01
Maní	400	g	\$ 2,97	\$ 0,01
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
Achiote	1	u	\$ 1,50	\$ 0,006
Hiervita	1	atado	\$ 0,25	\$ 0,001
Tamarindo	5	lb	\$ 6,00	\$ 0,024
Azúcar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 28,20	\$ 0,16
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 129,55	\$ 0,57

SEMANA 2				
FECHA: 13/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
ARROZ MORO CON CARNE FRITA Y JUGO DE LIMON - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Arroz	10	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Frejol	5	lb	\$ 10,00	\$ 0,04
Carne	15	lb	\$ 37,50	\$ 0,15
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Aceite	2	lt	\$ 4,50	\$ 0,018
Cebolla	8	u	\$ 1,00	\$ 0,004
Limon	30	u	\$ 1,00	\$ 0,004
Achote	1	u	\$ 1,50	\$ 0,006
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 58,30	\$ 0,25
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 159,65	\$ 0,66

SEMANA 2				
FECHA: 14/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
MOTE Y CHICHARON CON JUGO DE TOMATE - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Mote	20	lb	\$ 24,00	\$ 0,10
Chicharron	10	lb	\$ 10,00	\$ 0,04
Cebolla blanca	1	atado	\$ 1,00	\$ 0,004
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
Tomate	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Cebolla	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Tomate	50	u	\$ 5,00	\$ 0,020
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 35,55	\$ 0,19
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 136,90	\$ 0,60

SEMANA 2				
FECHA: 15/11/18		TIEMPO: 120 minutos		
VOLQUETERO CON HORCHATA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Chochos	20	lb	\$ 20,00	\$ 0,08
Cebolla	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Tomates	15	u	\$ 3,00	\$ 0,01
Canguil	6	lb	\$ 3,60	\$ 0,01
Tostado	6	lb	\$ 7,80	\$ 0,03
Limon	35	u	\$ 1,17	\$ 0,00
Hiervita	1	atado	\$ 0,25	\$ 0,001
Verde	40	u	\$ 8,00	\$ 0,03
Atun	15	u	\$ 47,40	\$ 0,190
Horchata	3	fundas	\$ 1,80	\$ 0,007
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Sal	0,10	lb	\$ 0,17	\$ 0,001
Aceite	2	lt	\$ 4,50	\$ 0,018
MATERIA PRIMA			\$ 96,02	\$ 0,41
MOD			\$ 30,47	\$ 0,12
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 166,90	\$ 0,69

SEMANA 2				
FECHA: 16/11/18		TIEMPO: 180 minutos		
POLLO ASADO CON ENSALADA FRIA Y KUAQUER - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Piernas	270	u	\$ 78,30	\$ 0,31
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,00
Papas	15	lb	\$ 7,50	\$ 0,03
Choclo	5	lb	\$ 6,50	\$ 0,03
Manzana	30	lb	\$ 6,60	\$ 0,03
Mayonesa	250	g	\$ 3,50	\$ 0,01
Avena	4	lb	\$ 3,20	\$ 0,01
Naranjilla	8	u	\$ 2,00	\$ 0,01
Canela	10	ramas	\$ 0,42	\$ 0,00
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,01
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,00
MATERIA PRIMA			\$ 99,20	\$ 0,44
MOD			\$ 45,70	\$ 0,18
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 185,32	\$ 0,78

SEMANA 3				
FECHA: 19/11/18		TIEMPO: 120 minutos		
MADUROS CON QUESO Y JUGO DE NARANJA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Maduros	270	u	\$ 33,75	\$ 0,14
Queso	25	u	\$ 50,00	\$ 0,20
Naranja	70	u	\$ 8,75	\$ 0,04
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,01
MATERIA PRIMA			\$ 93,85	\$ 0,38
MOD			\$ 30,47	\$ 0,12
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 164,73	\$ 0,66

SEMANA 3				
FECHA: 20/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
TORTILLA DE VERDE CON JUGO DE BABACO - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Verde	100	u	\$ 20,00	\$ 0,08
Cebolla blanca	3	atado	\$ 3,00	\$ 0,012
Achiote	1	u	\$ 1,50	\$ 0,01
Queso	10	u	\$ 20,00	\$ 0,080
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Babaco	15	u	\$ 7,50	\$ 0,030
Cebolla	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Tomates	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 59,65	\$ 0,24
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 161,00	\$ 0,64

SEMANA 3				
FECHA: 21/11/18		TIEMPO: 180 minutos		
HAMBURGUEZA CON JUGO DE SANDIA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Pan	270	u	\$ 40,50	\$ 0,16
Carne	20	lb	\$ 40,00	\$ 0,16
Tomates	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Lechuga	5	u	\$ 1,50	\$ 0,006
Aceite	2	lt	\$ 4,50	\$ 0,018
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
Salsa de tomate	1	kg	\$ 3,85	\$ 0,015
Mayonesa	250	g	\$ 3,50	\$ 0,014
Sandia	4	u	\$ 12,00	\$ 0,048
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 85,30	\$ 0,38
MOD			\$ 45,70	\$ 0,18
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 171,42	\$ 0,72

SEMANA 3				
FECHA: 22/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
SECO DE POLLO CON AGUA DE CEDRON - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Piernas	270	u	\$ 78,30	\$ 0,31
Cebolla	30	u	\$ 6,00	\$ 0,02
Tomates	30	u	\$ 6,00	\$ 0,02
Arroz	10	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Pimiento	30	u	\$ 2,50	\$ 0,01
Hiervita	2	atado	\$ 0,50	\$ 0,00
Ajo	20	u	\$ 0,40	\$ 0,002
Cedron	1	atado	\$ 0,25	\$ 0,001
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Sal	0,10	lb	\$ 0,17	\$ 0,001
MATERIA PRIMA			\$ 99,95	\$ 0,41
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 201,30	\$ 0,81

SEMANA 3				
FECHA: 23/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
MOTE PILLO CON JUGO PIÑA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Mote	20	lb	\$ 24,00	\$ 0,10
Huevos	5	Cubetas	\$ 15,00	\$ 0,06
Cebolla blanca	3	atado	\$ 3,00	\$ 0,01
Leche	3	u	\$ 2,40	\$ 0,01
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,01
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Piña	10	u	\$ 12,50	\$ 0,05
MATERIA PRIMA			\$ 45,75	\$ 0,24
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 147,10	\$ 0,64

SEMANA 4				
FECHA: 26/11/18		TIEMPO: 120 minutos		
COME Y BEBE CON CREMA CHANTILLI Y UNA RODAJA DE PAN - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Papaya	5	u	\$ 10,00	\$ 0,04
Sandia	2	u	\$ 6,00	\$ 0,02
Guineo	30	u	\$ 2,50	\$ 0,01
Uva	3	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Piña	3	u	\$ 3,75	\$ 0,02
Fresa	50	u	\$ 2,00	\$ 0,01
Naranja	50	u	\$ 6,25	\$ 0,025
Crema chanthilly	15	u	\$ 18,75	\$ 0,075
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Leche	5	lt	\$ 4,00	\$ 0,016
MATERIA PRIMA			\$ 60,60	\$ 0,24
MOD			\$ 30,47	\$ 0,12
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 131,48	\$ 0,53

SEMANA 4				
FECHA: 27/11/18		TIEMPO: 180 minutos		
TACOS CON CARNE Y FRIJOL CON AGUA DE CEDRON - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Carne	20	lb	\$ 40,00	\$ 0,16
Frejol	10	lb	\$ 20,00	\$ 0,08
Tortillas	36	u	\$ 7,35	\$ 0,03
Cebolla blanca	3	atado	\$ 3,00	\$ 0,012
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Tomates	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Aguacate	40	u	\$ 10,00	\$ 0,040
Limon	35	u	\$ 1,00	\$ 0,004
Cedron	1	atado	\$ 0,25	\$ 0,001
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 86,25	\$ 0,35
MOD			\$ 45,70	\$ 0,18
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 172,37	\$ 0,69

SEMANA 4				
FECHA: 28/11/18		TIEMPO: 180 minutos		
HOTDOG CON JUGO DE PAPAYA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Pan	270	u	\$ 86,40	\$ 0,35
Salchicha	270	u	\$ 55,13	\$ 0,22
Salsa de tomate	1	kg	\$ 3,85	\$ 0,015
Mayonesa	250	g	\$ 3,50	\$ 0,014
Tomates	15	u	\$ 3,00	\$ 0,012
Papas en funda	2	fundas	\$ 6,24	\$ 0,025
Papaya	15,00	u	\$ 18,75	\$ 0,075
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
MATERIA PRIMA			\$ 151,88	\$ 0,71
MOD			\$ 45,70	\$ 0,18
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 237,99	\$ 1,06

SEMANA 4				
FECHA: 29/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
SECO DE POLLO CON AGUA DE CEDRON - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Piernas	270	u	\$ 78,30	\$ 0,31
Cebolla	30	u	\$ 6,00	\$ 0,02
Tomates	30	u	\$ 6,00	\$ 0,02
Arroz	10	lb	\$ 6,00	\$ 0,02
Pimiento	30	u	\$ 2,50	\$ 0,01
Hiervita	2	atado	\$ 0,50	\$ 0,00
Ajo	20	u	\$ 0,40	\$ 0,002
Cedron	1	atado	\$ 0,25	\$ 0,001
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,005
Sal	0,10	lb	\$ 0,17	\$ 0,001
MATERIA PRIMA			\$ 99,95	\$ 0,41
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 201,30	\$ 0,81

SEMANA 4				
FECHA: 30/11/18		TIEMPO: 240 minutos		
MOTE PILLO CON JUGO PIÑA - 250 PLATOS				
INGREDIENTES	CANTIDAD	PESO	PRECIO TOTAL	PRECIO UNITARIO
Mote	20	lb	\$ 24,00	\$ 0,10
Huevos	5	Cubetas	\$ 15,00	\$ 0,06
Cebolla blanca	3	atado	\$ 3,00	\$ 0,01
Leche	3	u	\$ 2,40	\$ 0,01
Azucar	3	lb	\$ 1,35	\$ 0,01
Sal	0,15	lb	\$ 0,25	\$ 0,001
Ajo	15	u	\$ 0,30	\$ 0,001
Piña	10	u	\$ 12,50	\$ 0,05
MATERIA PRIMA			\$ 45,75	\$ 0,24
MOD			\$ 60,94	\$ 0,24
CIF			\$ 40,42	\$ 0,16
TOTAL			\$ 147,10	\$ 0,64

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Anexo N°. 3 Distribución por semana

SEMANAS	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	CIF
Semana 1	\$ 290,90	\$ 297,07	\$ 282,91
Semana 2	\$ 317,27	\$ 258,99	\$ 202,08
Semana 3	\$ 384,50	\$ 258,99	\$ 202,08
Semana 4	\$ 444,43	\$ 243,75	\$ 202,08
TOTAL	\$ 1.437,09	\$ 1.058,80	\$ 889,14

Anexo N°. 4 Mano de obra

TP	$\frac{\text{MOD}}{\text{TMIT}}$	$\frac{1.058,80}{4.170,00}$	0,2539
----	----------------------------------	-----------------------------	--------

PLATOS	MINUTOS	TP	COSTO PLATO
Cevichochos con avena	180	0,2539	45,7035
Ensalada de frutas	120	0,2539	30,4690
Habas, mellocos, Choclo y queso con avena	120	0,2539	30,4690
Arroz relleno con agua de cedrón	240	0,2539	60,9380
Tortilla española y gelatina	150	0,2539	38,0863
Sanduche de mortadela y queso con jugo melón	120	0,2539	30,4690
Tallarín con carne y jugo de fresa	240	0,2539	60,9380
Papas con cuero y jugo de tamarindo	240	0,2539	60,9380
Arroz moro con carne frita y jugo de limón	240	0,2539	60,9380
Mote y chicharon con jugo de tomate	240	0,2539	60,9380
Volquetero con horchata	120	0,2539	30,4690
Pollo asado con ensalada fría y kuaquer	180	0,2539	45,7035
Maduros con queso y jugo de naranja	120	0,2539	30,4690
Tortilla de verde con jugo de tabaco	240	0,2539	60,9380
Hamburguesa con jugo de sandía	180	0,2539	45,7035
Seco de pollo con agua de cedrón	240	0,2539	60,9380
Mote pillo con jugo piña	240	0,2539	60,9380
Come y bebe con crema chantilli y una rodaja de pan	120	0,2539	30,4690
Tacos con carne y frijol con agua de cedrón	180	0,2539	45,7035
Hotdog con jugo de papaya	180	0,2539	45,7035
Seco de pollo con agua de cedrón	240	0,2539	60,9380
Mote pillo con jugo piña	240	0,2539	60,9380

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Anexo N°. 5 CIF

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
DETALLE	COSTO
Botellon de agua	103,25
Costo de materiales desechables	168,80
Costo del gas	116,03
Costo arriendo	425,00
Servicios basicos	57,48
Costo Depreciacion	18,58
TOTAL	889,14

$$TP \quad \frac{CIF}{TMIT} \quad \frac{889,14}{5.500,00} \quad 0,1617$$

PLATOS	MINUTOS	TP	COSTO PLATO
Cevichochos con avena	250	0,1617	40,4156
Ensalada de frutas	250	0,1617	40,4156
Habas, mellocos, Choclo y queso con avena	250	0,1617	40,4156
Arroz relleno con agua de cedrón	250	0,1617	40,4156
Tortilla española y gelatina	250	0,1617	40,4156
Sanduche de mortadela y queso con jugo melón	250	0,1617	40,4156
Tallarín con carne y jugo de fresa	250	0,1617	40,4156
Papas con cuero y jugo de tamarindo	250	0,1617	40,4156
Arroz moro con carne frita y jugo de limón	250	0,1617	40,4156
Mote y chicharon con jugo de tomate	250	0,1617	40,4156
Volquetero con horchata	250	0,1617	40,4156
Pollo asado con ensalada fría y kuaquer	250	0,1617	40,4156
Maduros con queso y jugo de naranja	250	0,1617	40,4156
Tortilla de verde con jugo de tabaco	250	0,1617	40,4156
Hamburguesa con jugo de sandía	250	0,1617	40,4156
Seco de pollo con agua de cedrón	250	0,1617	40,4156
Mote pillo con jugo piña	250	0,1617	40,4156
Come y bebe con crema chantilli y una rodaja de pan	250	0,1617	40,4156
Tacos con carne y frijol con agua de cedrón	250	0,1617	40,4156
Hotdog con jugo de papaya	250	0,1617	40,4156
Seco de pollo con agua de cedrón	250	0,1617	40,4156
Mote pillo con jugo piña	250	0,1617	40,4156

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Anexo N°. 6 Fuentes y usos

INNOVARGD SPORT SCC						
BALANCE GENERAL						
FUENTES Y USO						
		NOVIEMBRE	OCTUBRE	DIFERENCIA	FUENTES	USO
1	ACTIVO					
1.1.	ACTIVO CORRIENTE					
1.1.01	Caja	920,34	1.200,00	-279,67	279,67	
1.1.02	Bancos	9.043,67	1.860,00	7.183,67		-7.183,67
1.1.03	Cuentas por cobrar	4.300,80	-	4.300,80		-4.300,80
1.1.07	Inventario de alimentos	854,61	-	854,61		-854,61
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	15.119,41	3.060,00			
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			-		
1.2.01	Muebles y enseres	2.835,00	2.835,00	-		
1.2.02	(-) Depreciacion acumulada muebles y enseres	-47,25	-23,63	-23,63	23,63	
1.2.03	Equipo de computo	3.000,00	3.000,00	-	-	
1.2.04	(-) Depreciacion acumulada equipo de computo	-165,00	-82,50	-82,50	82,50	
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	5.622,75	5.728,88			
	TOTAL ACTIVO	20.742,16	8.788,88			
2	PASIVO			-		
2.1.	PASIVO CORRIENTE			-		
2.1.03	Beneficios sociales por pagar	1.582,68	791,33	791,35	791,35	
2.1.04	IESS por pagar	1.845,50	922,75	922,75	922,75	
2.1.05	IVA por pagar	1.872,34	-	1.872,34	1.872,34	
2.1.14	15% Trabajadores	2.195,38	992,95	1.202,43	1.202,43	
2.1.15	22% Impusto a la renta	2.736,91	1.237,87	1.499,03	1.499,03	
2.1.16	Impuestos por pagar	350,64	-	350,64	350,64	
	TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	10.583,43	3.944,90			
3	PATRIMONIO			-		
3.1.	CAPITAL			-		
3.1.01	Capital social	455,16	455,16	-	-	
3.1.02	Reservas	970,35	438,88	531,47	531,47	
3.1.03	Utilidad neta	4.783,28		4.783,28	4.783,28	
3.1.04	Utilidad acumulada	3.949,94	3.949,94	-		
	TOTAL PATRIMONIO	10.158,73	4.843,98			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.742,16	8.788,88		12.339,09	-12.339,08

Elaborado por: Diana Paredes
Fuente: INNOVARGD SPORT

Anexo N°. 7 Rol de pagos

ROL DE PAGOS MANO DE OBRA

No	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SUELDO	Decimos		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES	LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES		TOTAL PROVISIONES
				decimo tercero	decimo cuarto		AP. PERSONAL 9,45%		AP. PATRONAL 12,15%	VACACIONES	
1	Cocinero	30	386,00	32,17	64,33	386,00	36,48	349,52	46,90	16,08	159,48
2	Cocinero	30	386,00	32,17	32,17	386,00	36,48	349,52	46,90	16,08	127,32
TOTAL			772,00	64,33	96,50	772,00	72,95	699,05	93,80	32,17	286,80

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVOS

No	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SUELDO	Decimos		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES	LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES		TOTAL PROVISIONES
				decimo tercero	decimo cuarto		AP. PERSONAL 9,45%		AP. PATRONAL 12,15%	VACACIONES	
1	Gerente	30	1.200,00	100,00	32,17	1.200,00	113,40	1.086,60	145,80	50,00	327,97
2	Administrador	30	750,00	62,50	32,17	750,00	70,88	679,13	91,13	31,25	217,04
3	Talento humano	30	750,00	62,50	32,17	750,00	70,88	679,13	91,13	31,25	217,04
4	Contador	30	400,00	33,33	32,17	400,00	37,80	362,20	48,60	16,67	130,77
5	Secretaria	30	400,00	33,33	32,17	400,00	37,80	362,20	48,60	16,67	130,77
TOTAL			3.500,00	291,67	160,83	3.500,00	330,75	3.169,25	425,25	145,83	1.023,58

Elaborado por: Diana Paredes

Fuente: INNOVARGD SPORT