UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"IMPLANTACION Y APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL ALMACEN "VARIEDADES PATRICIA" DE LA PARROQUIA MANU, DURANTE EL PERIODO 01 DE FEBRERO AL 30 DE ABRIL DEL 2009"

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR.

AUTORA:

MAGALY ELIZABETH GUILLÉN PINEDA

DIRECTOR:

DR. AUDVERTO DE JESUS CUEVA Mg.Sc.

LOJA – ECUADOR

2010

Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría del Área Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja y Director de Tesis.

C E R T I F I C A:

Que el presente trabajo de Investigación **"IMPLANTACIÓN Y APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL ALMACEN "VARIEDADES PATRICIA" DE LA PARROQUIA MANU, DURANTE EL PERIODO 01 DE FEBRERO AL 30 DE ABRIL DEL 2009"**elaborado por Magaly Elizabeth Guillén Pineda, previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haberlo revisado autorizo su presentación ante el respectivo tribunal de grado.

Loja, Febrero del 2010

_____

Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg. Sc.

DIRECTOR DE TESIS

AUTORIA

Las ideas, conceptos, opiniones, investigación de campo, comentarios conclusiones y recomendaciones son de absoluta responsabilidad y pertenecen exclusivamente a su autora.

_____

Magaly Elizabeth Guillén Pineda

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, al Área Jurídica Social y Administrativa a la Carrera de contabilidad y Auditoría, a mis maestros que con paciencia y dedicación me supieron guiar y expresar sus sabios conocimientos; con lo que me permitieron concluir con éxito mis estudios superiores, mi formación personal y profesional.

De la misma manera expreso mi sincero agradecimiento al Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg.Sc. por su sabia y valiosa dirección, quien con su gran conocimiento, supo dirigir acertadamente el presente trabajo de investigación.

Igualmente mi gratitud a la Sra. Patricia Guillén Propietaria del Almacén Variedades “Patricia” y al personal que labora en el Almacén, quienes depositaron su confianza y me brindaron toda la información para así llevar a efecto la presente investigación.

LA AUTORA

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios a la Virgen Santísima del Tránsito por haberme dado la sabiduría y fuerza necesaria para culminar con éxito mi carrera profesional.

Con profundo amor dedico este trabajo a la memoria de mi Padre (+) que desde el cielo ha sabido guiarme y llenarme de valor para enfrentar las dificultades de la vida, a mi querida Madrecita por apoyarme, aconsejarme y estar conmigo en los momentos buenos y malos.

A mis hermanos que me han sabido comprender, y me han brindado su apoyo incondicional y de esta manera llegar a culminar un atapa mas de mi vida.

A mi querido esposo que con su inmenso amor y cariño ha sabido motivarme moral y económicamente; a mis queridas hijas quienes son el motivo más grande de superación y lucha constante y a la vez fueron las que me dieron fuerzas y aliento para culminar con éxito este trabajo.

Magaly Elizabeth

RESUMÉN

1. RESUMEN

El presente trabajo de Investigación titulado IMPLANTACION Y APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE EN EL ALMACEN "VARIEDADES PATRICIA" DE LA PARROQUIA MANU, DURANTE EL PERIODO 01 DE FEBRERO AL 30 DE ABRIL DEL 2009, constituye en una alternativa para analizar, controlar, registrar, y evaluar los resultados que se obtienen al final de cada periodo.

Contiene primeramente un Resumen en donde se acentúa la estructura del trabajo, luego la Introducción en donde se destaca la importancia del tema y el aporte a la empresa que es el objeto de estudio; en la Revisión de Literatura en primera instancia se describe la parte teórica la cual hace referencia al almacén en todos sus aspectos, en Materiales y Métodos se anuncia los materiales, métodos, técnicas y procedimientos aplicados durante el proceso investigativo; posteriormente la elaboración de los Resultados es donde consta el contexto institucional que describe el ámbito en el cual se desarrollan las actividades comerciales, y también consta de la practica contable iniciando por el plan de cuentas hasta llegar a los estados financieros; los mismos que le permitirán a la Propietaria la oportuna toma de decisiones. Seguidamente se procede a realizar la Discusión en donde se presenta con una síntesis lo que se ha obtenido al final del proceso contable; luego se determina las Conclusiones y Recomendaciones que van dirigidas a la propietaria tendientes a la correcta toma de decisiones que contribuyan al mejoramiento de la

situación económica y financiera del comercial y Finalmente se expone la Bibliografía y Anexos.

SUMMARY

The Investigation work named IMPLANTATION AND APLICATION OF COUNTABLE PROCESS IN “VARIEDADES PATRICIA” STORE OF NEIGHBORHOOD, MANÚ DURING THE PERIOD FROM FEBRUARY 1ST TO 30TH APRIL OF 2009, constitute an alternative to analyze, control, register and evaluate the results that obtain us at the final of a period.

It contains the introduction where it featured the importance of the theme and the contribution to the enterprises that is the objective of the study; the revision of the literature in first instance describes the theoretical part that refers to the store in all aspects of it, in the institutional context that describes the space where develop the commercial activities and finish with the realization of the countable practices during the period February – April, 2009; in the materials and methods announce it the methods, techniques and procedures applied during the investigative process; later on the elaborations of results where is the Countable Practice beginning for the accounts plan to financial status, it can to the owner take opportune take of decisions. Continuously I proceed a make the Discussion where presents the conclusions and recommendations. and finally it exposes la bibliography and annexes.

INTRODUCCIÓN

2. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas comerciales se han constituido en entes necesarios para el desarrollo económico de nuestro país en razón de que estas prestan servicios a la colectividad a través de la generación de fuentes de trabajo y por medio del ofrecimiento de sus artículos satisfacen diversas necesidades.

Toda empresa que persigue ganancia busca incrementar sus utilidades y por ende disminuir sus gastos, es por ello que nace la importancia de que toda empresa cuente con un sistema de contabilidad, que le permita conocer en forma clara, precisa y oportuna los gastos realizados e identificar si los resultados obtenidos son favorables o desfavorables para la misma.

La implantación y la aplicación del proceso contable en el comercial VARIEDADES PATRICIA constituyen una herramienta primordial dentro de la misma puesto que permite el registro, clasificación, análisis, control e interpretación de las operaciones financieras en términos cuantitativos ajustándose a las necesidades del comercial, y de esta manera ayuda a su propietaria a obtener un conocimiento exacto de su situación financiera en un momento dado, además dispone de información útil para tomar decisiones oportunas, asegurando una buena gestión empresarial y contribuyendo al logro de metas y objetivos.

En su contenido se presenta un RESUMEN, de los temas más relevantes que contiene esta investigación la INTRODUCCION, en donde se da a conocer la importancia y beneficios del tema tratado; posteriormente tenemos la REVISIÓN DE LITERATURA, que inicia con la Fundamentación Teórica, la misma que argumenta conceptos que respaldan la aplicación práctica, Seguidamente en MATERIALES Y MÉTODOS, está compuesta por materiales métodos, técnicas y procedimientos; posteriormente en RESULTADOS se presenta el contexto institucional del Almacén y con los datos obtenidos durante el periodo Febrero - Abril del 2009 se obtuvo un Plan de Cuentas, Manual de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, y su contabilización que comprende el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Ajustes hasta llegar a la elaboración de los Estados Financieros que arrojan el resultado del ejercicio económico del periodo analizado; luego en la DISCISIÖN se presenta con un resumen los resultados obtenidos en el proceso contable; para lo cual me permitió formular las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES que de ser consideradas contribuirán al mejoramiento de sus actividades operacionales. Y para concluir, con la recopilación BIBLIOGRÁFICA que consta de la descripción de libros, folletos, tesis etc.; así como los ANEXOS que permitan en forma rápida conocer el tema investigado.

REVISIÓN DE LITERATURA

3. REVISION DE LITERATURA

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

EL COMERCIO

CONCEPTO

El comercio es la actividad económica de intercambiar bienes, valores, servicios y conocimientos entre dos o más personas, en una sociedad donde se compra, se vende o se cambia mercaderías que han sido producidas para el consumo.

FINES Y OBJETIVOS

- Obtener ganancias o beneficios.
- Mantener la estabilidad económica del país.
- Relacionar los sectores de producción y consumo.
- Estimular la producción e Investigación.
- Mejorar la distribución de productos elaborados.

CLASIFICACIÓN DEL COMERCIO

El comercio se clasifica en los siguientes grupos:

1. Por el objeto

2. Por los medios de transporte

3. Por la cantidad

4. Por los lugares en donde se realiza

POR EL OBJETO

Cuando se entrega o se recibe un bien o servicio, se recibe dinero. Este puede ser al contado, es decir que al momento de entregar el bien recibe dinero en efectivo; o también puede ser a crédito, cuando al momento de entregar el bien no recibe dinero en efectivo sino una letra de cambio, pagarés, etc.

POR LOS MEDIOS DE TRANSPORTE

Los diferentes medios de transporte que utiliza el comerciante son: El fluvial, terrestre, marítimo y aéreo, facilitando el transporte de productos dentro y fuera del país. Es posible transportar grandes volúmenes de mercancía por una de las vías mencionadas, con servicios de seguridad y rapidez.

POR LA CANTIDAD

El comercio se realiza al por mayor y al por menor, el comerciante se abastece en cantidades mayores en el sector producción para distribuir a los consumidores en pequeñas cantidades. Por ejemplo: adquiere 100 toneladas de arroz en las píldoras y vende por quintales y por libras al consumidor; se abastece el comerciante de 30 docenas de televisores y vende por unidades al consumidor, etc.

POR LOS LUGARES EN DONDE SE REALIZA

Los consumidores pueden adquirir los bienes en el interior del país o fuera de él, así como también los productores nacionales venden sus productos para los consumidores nacionales o internacionales. El comercio con relación al lugar en donde se realiza puede ser interno o externo, o nacional e internacional cuando el país compra mercaderías al exterior. Se denomina importación y cuando vende bienes elaborados o materia prima al exterior, se denomina exportación.

EL COMERCIANTE

CONCEPTO

Comerciante es la persona, natural o jurídica que teniendo capacidad para contratar, hace del comercio su profesión habitual, es decir que toda persona que no se encuentre prohibida por la ley para realizar actos de comercio, en un sistema de libre empresa como el nuestro.

REQUISITOS PARA EJERCER EL COMERCIO

1. Capacidad legal para contratar.
2. Cumplir con todas las obligaciones y leyes que establece el Código de Comercio.
3. Hacer del comercio su profesión habitual.

LA EMPRESA

CONCEPTO

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción

comercialización de bienes y servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humana".[1]

IMPORTANCIA

La empresa es importante ya que mediante la creación de la misma, permite incrementar fuentes de trabajo, satisfacer las necesidades sociales y contribuir al desarrollo del país.

OBJETIVO

El objetivo principal es el de obtener utilidad, rentabilidad o ganancia; mediante la presentación de servicios o la producción de un bien económico, que retribuya los valores consumidos para poder continuar su actividad comercial, contribuyendo al progreso de la sociedad y desarrollo de bienestar social, minimizando sus costos y gastos.

[1] KOONTZ, Harold. Elementos de Administración. 5ta. Edición. Editorial Mc Graw Hill. México Año 1991. Pág. 13

CLASIFICACIÓN[2]

SEGÚN SU NATURALEZA

- **Empresa de Servicios.-** Se dedica a la venta de servicios a la colectividad.
- **Empresa Comercial.-** Es aquellas que se dedica a la compra – venta de productos terminados, convirtiéndose en intermediario entre productor y consumidor.
- **Empresa Industrial o de Costos.-** La actividad de este tipo es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.

POR SU ADMINISTRACIÓN

Empresa Pública.- Es aquella cuyo capital pertenece al Sector Público (Estado).

Empresa Privada.- Es aquella cuyo capital pertenecen al Sector Privado (Personas Naturales o Jurídicas).

Empresa Mixta.- Es aquellas cuyo capital pertenecen al Sector Público como Privado (Personas Jurídicas).

[2] BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. contabilidad General Quinta Edición Actualizada. NUEVODIA Quito – Ecuador, 2005.Pag. 1- 2

SEGÚN LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL

Unipersonal.- Es aquella en la cual el capital se conforma con el aporte de una sola persona.

Sociedad o compañía.- Es aquella en la cual el capital (propiedad) se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas, a la vez se subdivide en:

- ✓ **Sociedad de Personal:** El comandita Simple y Nombre Colectivo.
- ✓ **Sociedad de Capital:** Sociedad Anónima, Económica Mixta, Compañía Limitada y en Comandita por Acciones.

Cuando ya se establece una empresa indistintamente de su clasificación, es necesaria una organización a nivel administrativa como contable para que de esta manera armonizar las operaciones que se realicen en cada una de ellas.

LA CONTABILIDAD

CONCEPTO

La Contabilidad es la ciencia que permite registrar, clasificar, analizar e interpretar las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados".[3]

IMPORTANCIA

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brinda apoyara a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que brinda a esta técnica.

[3] ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Mc Gharw Bogotá – Colombia, 1998. Pág. 6

OBJETIVO

"Es analizar, registrar y controlar las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con la finalidad de informar e interpretar la situación económica-financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la entidad."[4]

CLASIFICACION

- **Contabilidad Comercial.-** Es la encargada de recoger, organizar, analizar, presentar e interpretar todas las operaciones de las empresas dedicadas a la compra – venta de productos terminados, tratando de vender a un precio más alto del que se compra.
- **Contabilidad de Servicios.-** Su aplicación permite registrar las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- **Contabilidad de Costos o Industrial.-** Es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio.

4 OROZCO Cadena, José. Contabilidad General Teoría y Práctica aplicada a la legislación Nacional Pág. 1

- **Contabilidad Gubernamental.-** Comprende el proceso de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de los organismos del sector público, expresados en términos financieros, desde la entrada original a los registros de contabilidad hasta el informe sobre ellas, la interpretación e integración contable; comprende, además, los documentos, los registros y los archivos de las transacciones.
- **Contabilidad Bancaria.-** Encargada de aplicar a toda institución bancaria, la misma que controla los depósitos en moneda nacional o extranjera.
- **Contabilidad de Cooperativas.-** Encargada de controlar actividades de organizaciones como: cooperativas de consumo, crédito, servicio, producción, etc.
- **Contabilidad Hotelera.-** Esta relacionada con el control de las actividades y registros que realiza el sector hotelero, siendo uno de estos derivados de la contabilidad de servicios.
- **Contabilidad Agropecuaria.-** Involucra un proceso relacionado con las transacciones del campo; es decir, se abastece de insumos, los trasforma, se obtienes resultados y se retroalimentan mediante el análisis financiero en busca de nuevos prospectivas de planificación de carácter económico y administrativo.
- **Contabilidad de Seguros.-** Se encarga de registrar las operaciones de las empresas aseguradas como: contra incendios, de accidentes, etc.

- **Contabilidad Petrolera.-** Se registran como yacimientos y minas los costos directos e indirectos, incurridos en la adquisición de estos activos y a la iniciación de la producción o explotación.[5]

CONTABILIDAD COMERCIAL

CONCEPTO

"Es aquella que sirve para registrar y controlar el movimiento económico de las operaciones comerciales" [6].Se implementa este tipo de contabilidad en las empresas cuya actividad es satisfacer las necesidades de la comunidad, ofrecer fuentes de trabajo, cumplir con el pago de impuestos a fin de que se reinvierta en obras sociales.

IMPORTANCIA

Para cumplir con sus propósitos básicos el sistema contable requiere registrar todas las operaciones mercantiles recopiladas por el comerciante en forma ordenada y sistemática cumpliendo con todos los registros y leyes. Estos registros son tan variables como las necesidades de la empresa. Son una herramienta necesaria para que el contador pueda

[5] SARMIENTO. Rubén Contabilidad General. Séptima Edición. Abril 2002. Editorial Voluntad. Pág. 7

[6] COMITÉ INTERAMERICANO DE CONTADURIA, Citado por Pedro Zapata en Contabilidad General Séptima Edición. Editorial Mc Gharw. Bogotá – Colombia. 1998. Pág. 25

realizar los Estados Financieros los mismos que nos sirven para orientar las políticas económicas de la misma, hacia mejores metas.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

"Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son conceptos básicos y Normas Básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros"[7]

- **Derecho de la Propiedad Privada.-** En nuestro país la Contabilidad está estructurada de acuerdo a las necesidades de cada empresa que actúa en un mercado de competencia ya que no existen restricciones gubernamentales para ejercer el comercio.

- **Entidad.**- Es la organización de dos o más personas que unen sus bienes, capital y servicios con fin de lucro que permiten mantener la empresa y entregar dividendos a sus accionistas.

- **Negocio en Marcha.**- Este principio es fundamental para que la empresa se mantenga en funcionamientos y así alcanzar los objetivos propuestos.

[7] ZAPATA, Pedro 1995, Contabilidad General. Quito – Ecuador. Pág. 16

- **Unidad Monetaria.**- En la actividad empresarial nos permite utilizar diversidad de monedas pero es necesario determinar la unidad de moneda que sirve para el registro contable.

- **Consistencia.**- El uso de información contable requiere que sigan procedimientos de cuantificación que permanezca en el tiempo, es decir que no debe realizar variaciones por lo menos en un periodo contable y en el caso de hacerlo deben aclararse con una nota explicativa a los estados financieros.

- **Diversidad de los sistemas contables.**- Las empresas pueden adoptar un sistema propio para satisfacer sus necesidades y estos sistemas deben ser diseñados bajo las normas y principios de contabilidad.

- **Conservatismo.**- Todos los cálculos mercantiles, las proyecciones de valores, etc. Deben realizarse en forma conservadora no exagerada, manteniendo siempre un criterio sistemático para su aplicación.

- **Relevación Suficiente.**- Este se refiere a que los Estados Financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa y con las respectivas notas aclaratorias.

- **Objetividad.-** Es la evidencia por los documentos soporte que respalda a cada una de las transacciones registradas en la contabilidad.

- **Periodo Contable.-** Es el tiempo en el cual se deben presentar los estados financieros ya sea mensual, trimestral, semestral o anual, que se compaginen con los sucesos empresariales.

- **Equidad.-** Tanto el registro de los hechos económicos y su información se basarán en la igualdad para todos los sectores.

CUENTA CONTABLE

Se denomina cuenta al nombre común que se le da al grupo de bienes, derechos u obligaciones de la misma especie.

1. El nombre de la cuenta debe ser explicito; es decir, por si sola se ha de explicar u no presentar opción a confusión o doble interpretación.

2. El nombre de la cuenta debe estar completo; es decir, no puede dejarse el nombre a medias, sin identificar su naturaleza y ámbito.

Es recomendable que la denominación de la cuenta que han sido identificadas dentro de una empresa, no se altere al menos por un periodo

económico, con el fin de que traería como consecuencia la confusión, información errada y falta de control.

PARTE DE UNA CUENTA CONTABLE

"Toda cuenta está compuesta por tres partes:

Debe.- En él se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran en cada una de las cuentas

Haber.- Se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas

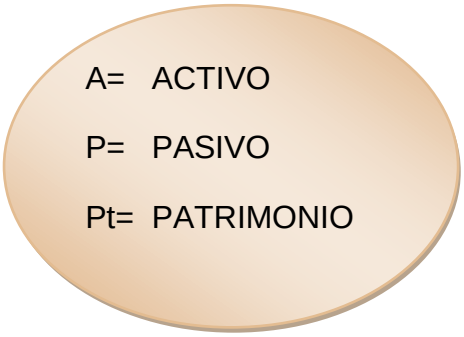
Saldo.- Es la diferencia que existe entre el debe y el haber de la misma cuenta."[8]

CUENTA	
DEBE	**HABER**
✓ Recibe ✓ Ingresa ✓ Entra	✓ Entrega ✓ Egresa ✓ Sale
SALDO	

[8]Bravo, Mercedes, Contabilidad General, Quinta Edición , Pág.31

ECUACIÓN CONTABLE

Es la igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo, Patrimonio)



ACTIVO.- Son todos los valores, bienes y derechos de la propiedad de la empresa.

$$A = P + Pt.$$

PASIVO.- son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos te terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

$$P = A - Pt$$

PATRIMONIO.- Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

$$Pt = A - P$$

PLAN DE CUENTAS

Constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas del libro mayor general y subcuentas aplicables a una entidad especifica con su denominación o código correspondientes.

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

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

CÓDIGO DE CUENTAS

Se define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código es el equivalente del nombre.

En general el código viene a reemplazar al nombre propio del dato, que debe registrarse, informarse y procesarse, es decir, en el campo administrativo la codificación constituye a los datos.

MANUAL DE CUENTAS

"Contiene las indicaciones precisas sobre la operatividad de cada cuenta, con indicaciones no solo de la utilización de las mismas, sino también de los limites dentro de los que se mueven las partidas en su imputación a costos o gastos"[9]

Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen.

PARTIDA DOBLE

"La partida doble desglosa la transacción, separando equitativamente la parte real y la parte financiera".[10]

En un sinónimo de asiento contable se divide en la parte real que es el bien o servicio ya sea que entrega o recibe, debe tener una igualdad en términos monetarios.

---

[9] YAGUAL, Abraham. Introducción a la Contabilidad. Tercera Edición. Editorial Codislisi Cía. Ltda. Guayaquil – Ecuador, 2000. Pág. 35

[10] VASCONEZ, José Vicente, Contabilidad General para el siglo XXI. Tercera Edición 2004 Pág. 32 Quito - Ecuador

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor
- Las cuentas deben ser iguales el debe y haber
- Todo ingreso se acredita y todo gasto se debita
- Todas las cuentas sin excepción han de considerarse personificadas
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega
- La suma de los débitos de las diferentes cuentas es igual a los créditos de dichas cuentas".[11]

PROCESO CONTABLE

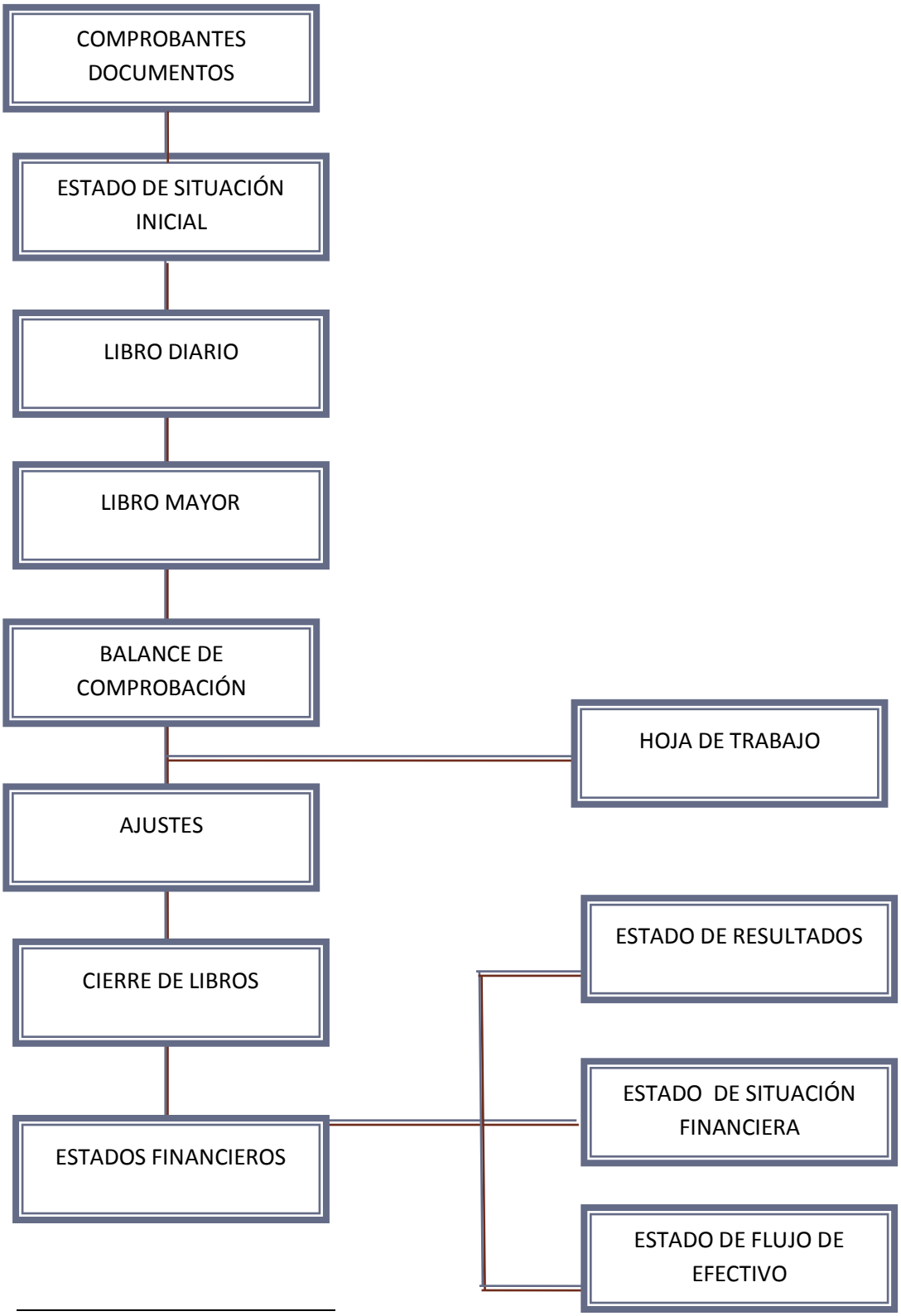
"Se refiere a todas las operaciones y transacciones que se registra en contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros."[12]

[11] ZAPATA, Sánchez Pedro Contabilidad General, pág. 15

[12] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General, Quinta Edición, pág. 42

PROCESO CONTABLE

[13]



[13] BRAVO, Mercedes, Contabilidad General Quinta Edición Pág. 43.

COMPROBANTES, DOCUMENTACIÓN FUENTE

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables que respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa

IMPORTANCIA

Los documentos son de gran importancia por cuanto nos proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

CLASIFICACIÓN

- Documentos Negociables
- Documentos no Negociables

DOCUMENTOS NEGOCIABLES.- Son aquellos que se utilizan para cancelar una obligación, para financiar una obra etc.

Cheque.- El cheque es un documento negociable, el mismo que debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero; por lo

mismo es pagadero a la vista y a su presentación el banco está obligado a pagarlo o prestarlo.

Letra de cambio.- Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que se pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.

Pagaré.- Es una promesa escita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada.

DOCUMENTOS NO NEGOCIABLES.- Son aquellos que se utilizan para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente. Son indispensables para la buena marcha de la empresa entre ellos tenemos:

Factura.- Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad especificaciones, precio (unitario y Total), condiciones de pago (crédito y / o contado), impuestos fiscales (ICE e IVA), numero de RUC.

Su uso se lo realiza en:

- Operaciones de aportación.

- Transacciones contribuyentes que necesiten sustentar su crédito tributario.
- Al momento de su emisión obligatoriamente debe identificar al comprador con su nombre o razón social y con su RUC. Debe constar el desglose del IVA. Este documento sirve como sustento de crédito tributario del IVA así como sustento para los costos y gastos para efectos de Impuesto a la Renta.

MODELO DE FACTURA

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"

De: Patricia Isolina Guillén González

Dirección: calle Bolívar s/n y Sucre Telf. 2290505

MANÚ - SARGURO - LOJA - ECUADOR

RUC: 1102616164001

Aut.SRI.1106583329

FACTURA 001 - 001 - 0000212

Fecha de Emisión: _____

Cliente: _____Telf._____

Dirección: _____Ruc. O C. I._____

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	V.TOTAL

Imprenta y Pap. "EL DORADO"	SUBTOTAL	
Héctor Bolívar Delgado	DESCUENTOS	
RUC: 1100067816001	I.V.A 0 %	
AUTORIZACIÓN: Nº. 1151	I.V.A 12 %	
FECHA EMISIÓN: 19/ENERO/2.009 del 204 al 300	TOTAL.	

_____ _____ ORIGINAL: ADQUIRENTE

f.)Autorizada f.) Cliente COPIA: EMISOR

Nota de Venta.- Es un documento que la empresa entrega al comprador; por la adquisición de bienes, los que son utilizados por pequeños negocios, en los que el comprador no necesariamente necesita de una factura por ser consumidor final.

MODELO DE LA NOTA DE VENTA

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"

De: Patricia Isolina Guillén González

Dirección: calle Bolívar s/n y Sucre Telf. 2290505

MANÚ - SARGURO - LOJA - ECUADOR

RUC: 1102616164001

Aut.SRI.1106583329

NOTA DE VENTA 001 - 001 - 0000408

Fecha de Emisión: _____

Cliente: _____Telf._____

Dirección: _____Ruc. O C. I._____

CANT.	DETALLE	V.UNIT.	Valor de Venta
		TOTAL A COBRAR	

Imprenta y Pap. "EL DORADO"

Héctor Bolívar Delgado

RUC: 1100067816001

AUTORIZACIÓN: Nº. 1151

FECHA EMISIÓN: 19/ENERO/2.009 del 204 al 300

_____

f.)Autorizada

ORIGINAL: ADQUIRENTE

COPIA: EMISOR

Tiquete emitido por máquina registradora.- Es emitida por la máquina registradora e igual a la nota de venta y debe ser entregada a las personas que estén adquiriendo un bien o recibiendo un servicio.

MODELO DE TIQUETE

ALMACÉN VARIEDADES
"PATRICIA"

RUC: 1102616164001
Calle Bolívar s/n y Sucre Telf. 2290505

CASIO/TK400/15335 - F

Nº. AUTORIZACIÓN.SRI.1106583329
TIQUETE Nº. 0145

15/01/2010 11:35

3X	1,70
Copa Doble	5,10
2X	1,30
Capuchino	2,60
Total	7,70
Efectivo	10,00
Cambio	2,30

Original: Adquirente/Copia: Emisor

Nota de Débito.- Es e**l** documento que se emite para cobrar interés de mora y recuperar costos y gastos realizados por el vendedor, luego de la emisión del comprobante de venta.

MODELO DE NOTA DE DÉBITO

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA" RUC: 1102616164001

NOTA DE DÉBITO

Nº. 004 - 003 - 00000085

Manú: calle Bolívar s/n y Sucre

Nº.AUTORIZACIÓN

1106583329

Sr.(es):_____ Fecha de Emisión:_____

RUC o C.I:_____

Comprobante que modifica: Factura Nº.002-4815-000405

Razón de la Modificación Valor de la Modificación

IVA 12%

Valido para su emisión hasta 05 2010 IVA 0%

VALOR TOTAL

Carlos Ángel Bolívar/Imprenta Bolívar

RUC: 1785584369001.Nº.Aut.2540 Original: Adquirente/Copia: Emisor

Nota de Crédito.- Es el documento que se emite para anular una operación, aceptar devolución y conceder descuento o bonificación.

MODELO DE NOTA DE CRÉDITO

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA" RUC: 1102616164001

NOTA DE CRÉDITO

Nº. 004 - 003 - 00000085

Manú: calle Bolívar s/n y Sucre

Nº.AUTORIZACIÓN

1106583329

Sr.(es):_____ Fecha de Emisión:_____

RUC o C.I:_____

Comprobante que modifica: Factura Nº.002-4815-000405

Razón de la Modificación Valor de la Modificación

IVA 12%

Valido para su emisión hasta 05 2010 IVA 0%

VALOR TOTAL

Carlos Ángel Bolívar/Imprenta Bolívar

RUC: 1785584369001.Nº.Aut.2540 Original: Adquirente/Copia: Emisor

Guía de Remisión.- Se emite como sustento de traslado de mercadería dentro del territorio nacional.

MODELO DE GUÍA DE REMISIÓN

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"

RUC: 1102616164001

GUÍA DE REMISIÓN

Nº. 004 - 003 - 00000085

Manú: calle Bolívar s/n y Sucre

Nº.AUTORIZACIÓN

1106583329

Fecha inicio del traslado:_____ Fecha terminación del traslado:_____

Datos del comprobante de venta:

Tipo:_____

Nº.Autorización:_____ Nº.Comprobante:_____

Documento Único de importancia: Formato Único de Exportación:_____

Motivo del Traslado:_____

Punto de partida:_____Destino punto de Llegada:_____

Identificación del destinatario Identificación del trasportista

RUC:C.I._____RUC:_____

Razón Social:_____Razón Social:_____

Dirección:_____

Identificación del remitente:_____

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN

Valido para su emisión hasta 05/2010

Carlos Ángel Bolívar Imprenta Bolívar

RUC: 1785584369001 Nº.Autorización 254

Original: Adquirente

Primero Copia: Emisor

Segundo copia: SRI

Comprobante de Ingreso.- "Es el comprobante que utiliza el negocio para registrar la transacción comercial que origina un ingreso en dinero en efectivo en cheque. Esta transacción puede ser por la venta de

mercadería, por la comisión lograda por el comerciante, por el pago efectivo por el cliente, etc."[14]

MODELO DEL COMPROBNTE DE INGRESO

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA" De: Patricia Isolina Guillén González RUC: 1102616164001 Dirección: calle Bolívar s/n y Sucre Telf. 2290505 MANÚ - SARGURO - LOJA - ECUADOR	COMPROBANTE DE INGRESO 0001 - 0001 Nº. **0000001**

Nro.....

RUC.....

Fecha:.....Telefono:.....

.....

Recibí del Sr. (a):.....

La cantidad de:.....

Por concepto de:.....

Efectivo (.....) Cheque (.....) Banco: .....

Comp. De Deposito Nº.....

CANTIDAD	CONCEPTO	V/UNITARIO	V/TOTAL
ELABORADO POR:	RECIBIDO POR:	CONTADOR:	

[14] MENDOZA, Marcela. Elementos de Contabilidad: Teoría y Práctica. Segunda Edición. Editorial Lumarso. Quito – Ecuador, 1998. Pág. 41.

Comprobante de Egreso.- Documento auxiliar que sirve para registrar el abono o pago que realiza la empresa por varios conceptos.

MODELO DE COMPROBANTE DE EGRESO

<table>
<tr><td colspan="2">ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"
De: Patricia Isolina Guillén González
RUC: 1102616164001
Dirección: calle Bolívar s/n y Sucre Telf. 2290505
MANÚ - SARGURO - LOJA - ECUADOR</td><td colspan="2">COMPROBANTE DE EGRESO
0001 - 0001 Nº. 0000001</td></tr>
<tr><td colspan="4">Nro.....
RUC.....
Fecha:.....Teléfono:.....
Recibí del Sr.(a):.....
....
La cantidad de:.....
Por concepto de:.....
Efectivo (.....) Cheque (.....) Banco: .....
Comp. De Deposito Nº.....</td></tr>
<tr><td>CANTIDAD</td><td>CONCEPTO</td><td>V/UNITARIO</td><td>V/TOTAL</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>ELABORADO POR:</td><td>RECIBIDO POR:</td><td colspan="2">CONTADOR:</td></tr>
</table>

Comprobante de Retención.- Es el documento que acredita la retención de impuesto realizada por los agentes de retención que son:

- Entidades del Sector Publico

- Sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad
- Sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad

MODELO DE COMPROBANTE DE RETENCIÓN

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"

De: Patricia Isolina Guillén González

Dirección: calle Bolívar s/n y Sucre Telf. 2290505

MANÚ - SARGURO - LOJA - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

RUC: 1102616164001

001 - 001 Nº. 0000524

Cód. Aut.SRI Nº 1106583329

Sr.(es): _____ Fecha de Emisión:_____

R.U.C.:_____ Tipo de Comprobante de Venta:_____

Dirección: _____ Nro. De Comprobante de Venta:_____

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO

Carlos Ángel Bolívar/Imprenta Bolívar RUC: 1785584369001. Nº.Aut.2540

Fecha Imp.: 08/2008 Del **00047** al **000620** Válido hasta: ENERO 2010

TOTAL RETENIDO

_____

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

Original: Sujeto Pasivo Retenido

Copia: Agente de Retención

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una empresa en donde se señala los bienes muebles o inmuebles, créditos adquiridos por la entidad y obligaciones que tiene por cancelar. Esta recopilación detalla los elementos integrantes de un Patrimonio que son activos y pasivos, contando pesando midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o deba.

Para realizar el inventario se procede de la siguiente manera:

- ✓ Se agrupan los casos homogéneamente.
- ✓ Se establece su verdadero costo unitario de costos.
- ✓ Se obtiene el valor total de las cosas
- ✓ Al finalizar el inventario se determina los Activos Pasivos y el Capital que posee.

FORMATO DEL INVENTARIO INICIAL

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO INICIAL

AL……..

Folio Nº……

Nº	CANT.	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIONES
TOTALES						

_____ (F) GERENTE

_____ (F) CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"Este estado comprende la consolidación de la información recabada en el inventario inicial, y se elabora al iniciar las operaciones de la empresa, clasificando las cuentas del activo, pasivo y patrimonio; con esta información se procede a la apertura de libros".[15]

[15] BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Cuarta Edición. Quito – Ecuador, 2000. Pág. 39.

FORMATO DE ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL……

ACTIVO		
Caja	XXXX	
Bancos	XXXX	
Cuentas por Cobrar – Clientes	XXXX	
Documentos por Cobrar	XXXX	
Inventario de Mercaderías	XXXX	
Útiles de Oficina	XXXX	
Útiles de Aseo y Limpieza	XXXX	
Muebles y Enseres	XXXX	
Equipo de Oficina	XXXX	
Terrenos	XXXX	
Local Comercial	XXXX	
TOTAL DE ACTIVO		XXXX
PASIVO		
Cuentas por Pagar	XXXX	
Servicios Básicos	XXXX	
TOTAL PASIVO		XXXX
PATRIMONIO		
Capital	XXXX	
TOTAL PATRIMONIO		XXXX
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX

(F) GERENTE (F) CONTADOR

LIBRO DIARIO

El libro de Diario tiene por objeto registrar y reflejar cronológicamente los hechos contables. Es decir, según las fechas en que se producen las

diferentes operaciones de la organización, el registro se realiza mediante asientos, a los que se denomina también **jornalización,** pueden ser simples, compuestos y mixtos.

FORMATO DE LIBRO DIARIO

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº…….

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y PASAN:				

_____ _____

(F) GERENTE (F) CONTADOR

LIBRO MAYOR

Consiste en trasladar sistemáticamente la información de cada una de las cuentas contables que constan en el diario general a los mayores, con el propósito de conocer su movimiento. El libro mayor tiene como función básica, recopilar sistemáticamente las operaciones inscritas en el libro de diario.

Es decir, que sirve llevar control de cada cuenta contable del balance, a efecto de terminar, en cualquier fecha, los saldos de cada una de estas.

FORMATO DE LIBRO MAYOR

ALMACÉN VARIEDADES “PATRICIA”

LIBRO MAYOR

CUENTA: CODIGO:

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenido en el registro realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud de los mencionados registros Verifica y demuestra a igualdad numérica entre el Debe y Haber.

FORMATO DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN

ALMACÉN VARIEDADES “PATRICIA”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del……..…De…….……Al……...

Nº.	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
					_	_

_____ _____

(F) GERENTE (F) CONTADOR

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación y contiene ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación Financiera.

FORMATO DE LA HOJA DE TRABAJO

ALMACEN VARIEDADES “PATRICIA”
HOJA DE TRABAJO
Al……De……..De….

Nº.	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	DEUDOR	ACREEDOR

_____ _____

(F)GERENTE (F) CONTADOR

AJUSTES CONTABLES

Se elabora al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

Los ajustes que con más frecuencia e presentan son aquellos que se refieren a:

- Ajustes de Mercaderías (Cuenta Múltiple)

- Ajustes Acumulados
- Ajustes Diferidos
- Ajustes por Depreciaciones
- Ajustes por Amortizaciones
- Ajustes de Consumos
- Ajustes de provisiones [16]

AJUSTES ACUMULADOS

Fecha --------- x---------

GASTO SUELDO	XXXX	
SUELDOS ACUM. POR PAGAR		XXXX

P/r. El sueldo correspondiente a……

AJUSTES DIFERIDOS

Fecha --------- x---------

GASTO PUBLICIDAD	XXXX	
PUBLICIDAD PAGADA POR ADELAN.		XXXX

P/r. Publicidad correspondiente a……

AJUSTES DE AMORTIZACIÓN

Fecha --------- x---------

AMORTIZACIÓN GAST. DE CONST.	XXX	
AMORT. ACUMULADA. DE GAST DE CONSTITUCION.		XXX

P/r. La amortización correspondiente.……

[16] BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes, Contabilidad General, Quinta Edición Pág. 61

AJUSTE DE DEPRECIACIONES

Fecha --------- x---------

DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	XXX	
DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULO		XXX

P/r. Depreciación correspondiente……

AJUSTES DE CONSUMO

Fecha --------- x---------

CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA	XXXX	
ÚTILES DE OFICINA		XXXX

P/r. Consumo de útiles correspondiente……

AJUSTE DE PROVISIONES

Fecha --------- x---------

CUENTAS INCOBRABLES	XXXX	
PROVISIÓN. DE CUENTAS INCOBRABLES		XXXX

P/r. Provisión correspondiente a……

CUENTA MERCADERÍAS

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de Mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objetivo mismo del negocio.

SISTEMAS DE CONTROL

Los sistemas más aceptados para que formen la cuenta mercadería en una empresa comercial son:

1. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario periódico.

2. Sistema de Inventario Permanente o perpetuo.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Consiste en la elaboración de Inventarios Periódicos o Extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de las mercaderías que existe en la empresa en un momento determinado.

CARACTERISTICAS

a. “El inventario Final se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario (pesando, midiendo) y valorando al último precio de costo.

b. Realiza asientos de Regulación para poder determinar el valor de la utilización en ventas e introducir en los registros contables el valor de Inventarios Final.

c. Utiliza varias cuentas como: Venta, Compras, Inventarios de Mercaderías, Devoluciones en Compras, Descuentos en Compras,

Transportes (Compras y Ventas), Costos de Ventas y Ganancias Brutas en Ventas,"[17]

CUENTAS QUE INTERVIENEN

Las cuentas que se utilizan para el control de Mercaderías son las siguientes:

MERCADERIAS

Se registra el valor del Inventario Inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).

DEBITA	ACREDITA
Inventario Inicial	Regulación
Inventario Final	

COMPRAS

En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa (costo)

DEBITA	ACREDITA
Adquisiciones	Regulación
	Devol. Compras
	Desc. Compras
	Compras Netas

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Se registran los valores que por devoluciones de las mercaderías compradas se presentan en la empresa

DEBITA	ACREDITA
Regulación	Devolución de Mercaderías

[17] ZAPATA SANCHEZ, Pedro.Contabilidad General. Quinta Edicion.Editorial Mc Graw – Hill. 2003, pág. 96

DESCUENTO EN COMPRAS

Se registra los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los documentos se presentan en las compras al contado

DEBITA	ACREDITA
Regulación	Descuento de Mercadería

VENTAS

Se registran todas las ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de Venta)

DEBITA	ACREDITA
Regulación Devol. Ventas Desc. Ventas	Venta de Mercadería

DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Se registra los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

DEBITA	ACREDITA
Devolución sobre Mercaderías Vendidas	Regulación

DESCUENTOS EN VENTAS

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

DEBITA	ACREDITA
Descuentos sobre Mercaderías Vendidas	Regulación

COSTO DE VENTAS

En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta

DEBITA	ACREDITA
Inventario Inicial Compras Netas	Inventario Final Regulación

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Se registra el valor establecido mediante diferencias entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad

DEBITA	ACREDITA
Cierre de Libros	Diferencia entre Ventas Netas y costos De Ventas

PERDIDA EN VENTAS

Se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas

DEBITA	ACREDITA
Diferencia entre Ventas Netas y Costo de Ventas	Cierre de Libros

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS

VENTAS NETAS= Ventas Brutas – Devolución Ventas – Descuento Ventas

MERCADERÍAS PARA LA VENTA = Mercadería. Inventario Inicial + Compras Netas

COMPRAS NETAS= Compras Brutas – Devolución Compras - Descuentos Compras

COSTO DE VENTAS= Inventario Inicial + Compras Netas – Inventario Final

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS= Ventas Netas – Costo de Ventas

PERDIDA EN VENTAS= Costo de Ventas – Ventas

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO

"Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de las tarjetas individuales (kardex).

Estas permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente"[18]

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"
TARJETA KARDEX

UNIDADA DE MEDIDA:……..
ARTICULO:…… CANT.MINIMA:…… PRECIO COSTO:……...
METODO VALORACIÓN:…….CANT.MAXIMA:…….PRECIO VENTA……

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V/Unit	V/Total	Cant	V/Unit	V/Total	Cant	V/Unit	V/Total

Los métodos para valorar las mercaderías son las siguientes:

- Método FIFO O PEPS (Primeras entradas – primeras salidas)
- Método LIFO O UEPS (Últimas entradas – primeras salidas).
- Método Promedio
- Método precio de Mercado

[18] BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General. Quinta Edición Actualizada Editora NUEVODIA. Quito – Ecuador, 2005. Pag.120

MÉTODO FIFO O PEPS (PRIMERAS ENTRADAS – PRIMERAS SALIDAS)

Por este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente a así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición.

MÉTODO LIFO O UEPS (ÚLTIMAS ENTRADAS – PRIMERAS SALIDAS)

Por este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la última mercadería ingresada, luego al costo de la anterior y así sucesivamente hasta llegar al costo de la más antigua.

MÉTODO PROMEDIO

Básicamente se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicia y de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número total de las unidades que consta en la columna de saldo o existencia de la tarjeta, para así aplicar en las siguientes salidas de mercaderías.

MÉTODO PRECIO DE MERCADO

Por este método las mercaderías salen a un costo estimado igual al precio de mercado al momento en que se realizan la venta; considerando que en ese mismo instante en que se realiza dicha venta; debe reponerse las existencias, en función del último precio de mercado"[19]

ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad tiene uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable. A continuación los más importantes:

ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

"Denominado también Estado de situación económica, estado de rentas y gastos. Es el que se elabora al finalizar el periodo contable, con el objeto de determinar la situación económica de la Empresa"[20]

[19] SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General, Sexta Edición, Quito – Ecuador, 2001, Pág. 181

[20] ZAPATA SANCHEZ Pedro, Contabilidad General, Tercera Edición pág. 120

FORMATO DE ESTADO DE RESULTADOS

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE RESULTADOS
AL……..

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas	xxx		
Costo de Ventas	xxx		
Utilidad Bruta en Ventas		xxx	
TOTAL INGRESOS			xxx
GASTOS			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Gasto Sueldos		xxx	
Gasto Servicios Básicos		xxx	
Gasto Útiles de Oficina		xxx	
Gasto de Aseo y Limpieza		xxx	
Depre Muebles y Enseres		xxx	
Depre Equipo de Oficina		xxx	
Depre Local Comercial		xxx	
Gasto Ctas Incobrables		xxx	
Pérdida en Ventas		xxx	
TOTAL GASTOS			xxx
Perdida del Ejercicio			xxx

(F) GERENTE (F) CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"Denominado también balance general, se elabora al finalizar el periodo contable con el fin de determinar la situación financiera de la empresa. Su función más importante es proporcionar información sobre las condiciones financieras de una empresa en un momento determinado."[21]

[21] ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General, Tercera Edición pág. 126

FORMATO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL……..

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja		XXX	
Bancos		XXX	
Cuentas por Cobrar		XXX	
(-)Provisión Cuentas Incobrables	XXX		
Documentos por Cobrar		XXX	
Inventario de Mercadorías		XXX	
Útiles de Oficina		XXX	
Útiles de Aseo y Limpieza		XXX	
Anticipo Retención Fuente IR		XXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXX
ACTIVO NO CORRIENTE			
Terrenos		XXX	
Local Comercial		XXX	
(-)Depre Acumulada Local Comercial	XXX		
Muebles y Enseres		XXX	
(-)Depre Acumulada Muebles y Enseres	XXX		
Equipo de Oficina		XXX	
(-)Depre Acumulada Equipo de Oficina	XXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			XXXX
TOTAL ACTIVOS			**XXXX**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar		XXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			XXX
TOTAL PASIVOS			XXXX
PATRIMONIO			
Capital		XXX	
Perdida del Ejercicio		XXX	
TOTAL PATRIMONIO			XXXX
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			**XXXX**

_____ _____
(F) GERENTE (F) CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos del efectivo en una empresa por un periodo determinado. En este Estado Financiero se distinguen tres clases de flujo de efectivo de acuerdo con la naturaleza de la actividad del negocio así tenemos:

1. Actividades Operacionales
2. Actividades de Inversión
3. Actividades de financiamiento

Actividades Operacionales.- Muestran los efectos sobre el efectivo de las transacciones relacionada con los ingresos y gastos por actividades de producción, distribución de bienes y prestación de servicios

Actividades de Inversión.- Las actividades de inversión se relacionan con las compras y ventas de los activos fijos

Actividades de Financiamiento.- Comprende los ingresos en efectivo por endeudamiento o nuevas aportaciones de capital. Los desembolsos en cambio constituyen los pagos de las sumas obtenidas en los préstamos (excepto intereses) y los dividendos pagados a los accionistas en las empresas accionarias.

ALMACEN VARIEDADES “PATRICIA”

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL……..

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Recibo de clientes (por ventas y cobros)	xxxx	
Pagado a proveed. y empleados (por compras y pagos	(xxx)	
Efectivo generado por las operaciones	xxxx	
Intereses pagados	(xxx)	
Impuesto al a renta	(xxxx)	
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxx

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compra de Valores Negociables	(xxxx)	
Adquisición de propiedades planta y equipo	(xxxx)	
Precio de Venta de propie. Planta y equipo	xxxx	
Compra de Intangibles	xxxxx	
Venta de Intangibles	xxxxx	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxxx

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAES DE FINANCIAMIENTO

Precio de venta de obligaciones a largo plazo	xxxx	
Dividendos pagados	(xxxx)	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIV DE FINANCIAMIENTO		xxxx

CAJA Y EQUIVALENTE A CAJA:

SALDO INICIAL DE CAJA

SALDO FINAL DE CAJA

---------- ----------

(f) Gerente (f) Contadora

ANALISIS FINANCIERO

Es un proceso que a través de la aplicación de métodos, técnicas e indicadores permite realizar un diagnostico de la situación económica – financiera de una empresa y facilita la toma de decisiones. Todo esto apoyándose principalmente en la información de los estados financieros.

Este análisis procura mostrar las causas y efectos de cada rubro analizado, para llegar a conclusiones precisas y tomar las medidas correctivas orientadas a mejorar el aprovechamiento de los recursos de la empresa.

IMPORTANCIA

Su importancia radica en que permite conocer con mayor precisión la situación real de la empresa y sus posibles proyecciones hacia el futuro. Además advierte situaciones peligrosas y sugiere las medidas más convenientes para que los directivos las tomen con el menor riesgo posible.

ANÁLISIS POR ÍNDICES O RAZONES FINANCIERAS

Son relaciones matemáticas que se establecen entre dos cantidades de cuentas diferentes del balance general y/o estado de resultado para

determinar los puntos fuertes y débiles de una empresa, así como sus probabilidades y tendencias.

Existen diversos índices pero los de mayor utilización son:

ÍNDICE DE SOLVENCIA

Permite medir las disponibilidades de la empresa para pagar sus deudas a corto plazo.

Significa que por cada dólar que la empresa adeuda, cuenta con tantos dólares para pagar dichas obligaciones. Su estándar está entre 1.5 y 2.5 dependiendo del tipo de naturaleza de la empresa.

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

PRUEBA ACIDA

Pretende medir la solvencia de la empresa de una manera más rigurosa; se deduce en los inventarios en virtud de que constituyen la parte menos liquida y requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero en efectivo, dependiendo de la política de ventas de la empresa su estándar está entre 0.5 y 1.0.

$$PRUEBA\ ACIDA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

INDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

Señala el número de veces que el inventario de mercaderías se ha renovado como resultado de las ventas efectuadas en un periodo determinado.

$$INDICE\ DE\ ROTACIÓN\ DE\ INV. = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO FINAL}}$$

CAPITAL DE TRABAJO

Es un indicador financiero de corto plazo que permite conocer la capacidad financiera de la empresa para continuar con sus operaciones bajo el supuesto de que las obligaciones a corto plazo se hayan cubierto con recursos del Activo Corriente.

$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO\ NETO = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido con el pasivo total, un índice alto implica u riesgo financiero para la empresa por cuanto esta pertenecería a los acreedores.

$$INDICE\ DE\ ENDEUDAMIENTO = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Es una entidad Técnica, Autónoma con personería jurídica de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede en la ciudad de Quito, su gestión está sujeta a las disposiciones del código tributario y la ley de régimen tributario.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

“El registro único de contribuyentes (RUC), es un número asignado por el servicio de rentas internas para identificar a toda persona natural o

jurídica que estén sujetas de obligaciones tributarias, como consecuencia de las actividades que realizan".[22]

IMPORTANCIA

El RUC es importante ya que permite a las personas realizar sus actividades económicas legalmente y con ellas conocer y cumplir con sus obligaciones tributarias

ACTUALIZACIÓN DEL RUC

Consiste en hacer conocer a la Administración Tributaria Cualquier cambio que se realice diferente a:

- Cambio de moneda comercial
- Cambio de domicilio
- Apertura de establecimientos o comerciales
- Cierre de establecimientos o sucursales
- Cese de actividades

Nota.- Se debe actualizar el RUC si existe algún cambio en la información entregada en la inscripción y debe ser en un plazo de 30 días después de realizados.

[22] Ley de Régimen Tributario Interno. Pág. 21

REGIMEN DE FACTURACIÓN.- El régimen de facturación es el proceso a través del cual el SRI autoriza la emisión de documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios de cualquier naturaleza.

DECLARACIONES Y ANEXOS CORRESPONDIENTES

<table>
<tr><th>TIPO</th><th>EMISIÓN</th><th>SUSTENTO</th><th>CARACTERISTICAS</th></tr>
<tr><td>factura</td><td>Contribuyentes que necesitan hacer uso de crédito y sustentar costos y gastos</td><td>Crédito tributario IVA</td><td rowspan="2">El valor del IVA se encuentra desglosado</td></tr>
<tr><td>Notas o boletas de venta</td><td>Actividades de exportación</td><td>Costos y Gastos de Impuesto a la renta. Transferencia del bien o la prestación del servicio.</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Tiquete de máquina registradora</td><td rowspan="3">Operaciones de consumidores finales, destinado para uso personal.</td><td>Si se Identifica al comprador, sustenta costos y gastos para Impuesto a la Renta</td><td>Si supera el monto de $200 se deberá identificar al comprador</td></tr>
<tr><td rowspan="2">transferencia del bien o la prestación del servicio</td><td>Se pueden utilizar modelos simplificados de acuerdo al tipo de negocio</td></tr>
<tr><td>No es necesario el desglose del IVA</td></tr>
<tr><td rowspan="4">liquidación de compras o servicios</td><td rowspan="2">Extranjeros no residentes</td><td rowspan="2">Crédito tributario del IVA</td><td>Existe un listado de maquinas calificadas por el SRI</td></tr>
<tr><td>No identifica al comprador</td></tr>
<tr><td>Sociedades extranjeras, sin domicilio permanente en el país</td><td>Costos y Gastos de Impuesto a la renta.</td><td rowspan="2">El emisor debe retener al 100% el IVA y el porcentaje que corresponda al impuesto a la renta</td></tr>
<tr><td>Personal naturales que por su nivel cultural o rusticidad no pueden emitir</td><td>transferencia del bien o la prestación del servicio</td></tr>
</table>

DECLARACIONES.- Se puede realizar a través del sistema de declaraciones de internet o ventanilla Sistema Financiero. Estas deberán

efectuarse en forma consolidada, independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea.

Las sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos:

- Declaración de impuesto al valor agregado (IVA).- Se debe realizar mensualmente, en el formulario 104, inclusive cuando en uno o varios periodos no se hayan registrado, venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto.

- Declaración del impuesto a la renta.- Se debe realizar cada año considerando lo siguiente.

  Formulario 101 para quienes deben consignar los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Conciliación Tributaria.

- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta.- Se debe realizar mensualmente en el formulario 103, aunque no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios periodos mensuales.

DECLARACIÓN MENSUAL DEL IVA

"Las personas naturales, que habitualmente efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con el I.V.A, están obligadas a presentar una declaración mensual de las operaciones afectadas con este tributo, realizadas en el mes calendario inmediato anterior y a liquidar y pagar el IVA causado en la forma y dentro de los plazos establecidos"[23].

FORMULARIOS TRIBUTARIOS

De acuerdo al tipo de impuestos se deberá escoger el formulario respectivo de la siguiente manera.

FORMULARIOS	CONCEPTOS
101	Impuesto a la renta para sociedades
102	Impuesto a la renta para personas naturales y sucesiones indivisas
103	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta
104 - 104A	Impuesto al valor agregado (IVA), y retenciones en la fuente del IVA
105	Impuesto a los consumos especiales (ice)
106	Anticipo del impuesto a la renta e impuestos especiales
106A	Pago de deudas y multas tributarias
107	Retenciones en la fuente de relación de dependencia
108	Impuesto a la renta sobre ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones

[23] BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General. Quinta Edición Pág.351

LIQUIDACIÓN DEL IVA

"Al alquilar y presentar la declaración del IVA pueden presentarse tres casos:

1. Que los valores pagados por el IVA (Compras), sean mayores que los créditos cobrados por el IVA (Ventas), en este caso existe crédito tributario.
2. Si los valores que se paga por el IVA (Compras), es mayor que los valores cobrados por IVA (Ventas), en este caso se adjuntara la diferencia con la respectiva declaración del impuesto.
3. Si los valores del IVA (Compras) Y (Ventas), son iguales no se deberá pagar impuesto y tampoco existirá crédito fiscal.

MONTO SOBRE EL CUAL SE COBRA EL IVA

"El IVA se cobra la base imponible que está constituida por el precio total en el que se vendan los bienes o se presten los servicios, precio en el que se incluirán impuestos, tasas u otros gastos atribuibles. El impuesto al Valor Agregado se debe cobrar a partir de $0.01 centavo de dólar.

El pago del IVA se lo debe realizar de acuerdo al noveno digito del RUC."[24]

[24] Ley de Régimen Tributario Interno. Pág. 22

NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 el mes siguiente

MATERIALES Y METODOS

4. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1 MATERIALES

- Material Bibliográfico

  - Libros
  - Revistas
  - Folletos

- Materiales de oficina

  - Computadora
  - Calculadora
  - Hojas de papel bond
  - Impresora
  - Lápiz
  - Esferográficos
  - Flash memory
  - Carpetas
  - Cartuchos canon ip1000
  - Internet

4.2 MÉTODOS

CIENTÍFICO.- La utilización de este método hizo posible la determinación del camino a seguir para el cumplimiento general de todas las etapas de la investigación.

INDUCTIVO.- Fue utilizado para analizar, observar y comparar la información financiera de los registros contables y de la documentación considerada soporte de las operaciones financieras del almacén.

DEDUCTIVO.- Fue utilizado para la recolección del material bibliográfico y para la construcción de la revisión de literatura.

SINTÉTICO.- Este método permitió formular criterios consolidados de las conceptualizaciones contables.

ANALÍTICO.- Este método fue empleado para desarrollar el trabajo de campo donde partí a observar directamente con las actividades desarrolladas en el almacén.

MATEMÁTICO.- Este método se empleo para realizar los cálculos en la elaboración del inventario inicial, estado de situación inicial, diario general, libro mayor, balance de comprobación hasta la obtención de los estados financieros.

4.3 TECNICAS

- **La observación.-** Esta técnica me sirvió para constatar y observar en forma general la problemática existente en el almacén, así como también me permitió verificar la falta de organización administrativa y contable.

- **La entrevista.-** Se efectuó a la propietaria con la finalidad de conocer detalladamente el movimiento que tiene el almacén y los problemas que se presentan al no contar con un registro contable.

- **Recolección bibliográfica.-** Me permitió recopilar información verídica obtenida de libros, enciclopedias, tesis, etc.; que luego de ser analizadas y seleccionadas me ayudo a sustentar teóricamente nuestra investigación.

4.4 PROCEDIMIENTOS

La estructura de la información financiera de las operaciones se la realizó desde el 01 de Febrero hasta el 30 de Abril del 2009, se efectuó mediante la aplicación del proceso contable y considerando los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los que me sirvieron de guía para la elaboración del registro y presentación de los Informes Financieros; se inicio con el inventario inicial, Estado de Situación Inicial, Diario General y Mayor General para luego realizar el

Balance de Comprobación, Hoja de trabajo que facilito la elaboración de los Estados Financieros reales oportunos y confiables, también se hizo el Análisis Financiero donde se determino la Situación Financiera de la empresa para la toma de decisiones de su propietario.

Finalmente en base a los resultados obtenidos en la presente investigación se realizo las respectivas conclusiones y recomendaciones que están puestas a consideración del propietario del negocio para que tome las medidas correctivas.

RESULTADOS

5. RESULTADOS

5.1 RESEÑA HISTORICA

El almacén variedades “Patricia” ubicado en las calles Bolívar y Sucre de la Parroquia Manú del Cantón Saraguro, Provincia de Loja, nace con la necesidad de cubrir la demanda de venta de artículos de bazar, artículos de ferretería, artefactos de electrodomésticos, artículos de plástico y de papelería, inicia sus actividades el 30 de Octubre del 2006, con un capital de $15.000 dólares que en la actualidad debido a su desarrollo ha crecido notablemente teniendo un capital de $ 65.902.02, los mismos que se encuentran invertidos en bienes muebles, Mercaderías, materiales de oficina, etc. Su propietaria la Sra. Patricia Isolina Guillén González.

Se encuentra registrado en el servicio de rentas internas con el registro único de contribuyentes Nº. 1102616264001, en calidad de persona natural no obligada a llevar contabilidad. Por cuanto con el capital que opera a la fecha sobrepasa el límite establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Entre los objetivos que persigue el Almacén Variedades “Patricia”, puntualizamos los siguientes:

- Contribuir al desarrollo socio – económico de la Parroquia Manú, acelerando la competitividad del sector comercial.
- Ofrecer productos de calidad y a los mejores precios
- Obtener rentabilidad o beneficio que retribuya sus esfuerzos

BASE LEGAL

Para su correcto y adecuado funcionamiento de sus actividades y operaciones comerciales el Almacén Variedades Patricia, se rige por la normativa legal siguiente:

- Código de comercio
- Código de trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno

PRÁCTICA CONTABLE

PLAN DE CUENTAS

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVO**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-)Provisión Cuentas Incobrables
1.1.05	Documentos por Cobrar
1.1.06	Inventario de Mercaderias
1.1.07	Útiles de Oficina
1.1.08	Útiles de Aseo y Limpieza
1.1.09	IVA en Compras
1.1.10	Anticipo Reten Fuente IR
1.1.11	Crédito Tributario
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Local Comercial
1.2.02.01	(-)Depre A.Local Comercial
1.2.03	Muebles y Enseres
1.2.03.01	(-)Depre A..Muebles y Enseres
1.2.04	Equipo de Oficina
1.2.04.01	(-)Depre A..Equipo de Oficina
2.	**PASIVO**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	IVA por Pagar
2.1.03	IVA en Ventas
2.1.04	Impuesto a la Renta por pagar
2.1.05	IESS por Pagar
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar
2.1.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.06.03	Fondos de Reserva por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital

3.2	RESULTADOS DE OPERACIÓN
3.2.01	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas
5.	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	Compras
5.1.02	Descuento en Compras
5.1.03	Costo de Ventas
6.	GASTOS
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.1.01	Gasto Sueldos
6.1.02	Gasto Servicios Básicos
6.1.03	Gasto Útiles de Oficina
6.1.04	Gasto de Aseo y Limpieza
6.1.05	Depre Muebles y Enseres
6.1.06	Depre Equipo de Oficina
6.1.07	Depre Local Comercial
6.1.08	Servicios Bancarios
6.1.09	Aporte Patronal
6.1.10	Beneficios Sociales
6.1.10.01	Décimo Tercer Sueldo
6.1.10.02	Décimo Cuarto sueldo
6.1.10.03	Fondos de Reserva
6.2	GASTO DE VENTAS
6.2.01	Gasto Ctas Incobrables

MANUAL DE CUENTAS

ALMACEN VARIEDADES “PATRICIA”

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Representa todos los bienes y derechos tangibles e intangibles que tengan valor monetario que son de exclusiva propiedad del negocio.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Son aquellas cuentas que van a ser convertidos dinero en efectivo, dentro de un año a partir de la fecha del balance de Estudio de Situación Inicial.

1.1.01 CAJA

En esta cuenta se controla, el movimiento del dinero: recaudado y entregado ya sea (billetes, monedas y cheques a su favor.)

DÉBITO: Se debita por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta; valores que aumentan al saldo.

CRÉDITO: Por los valores que entrega, egresa o sale de dicha cuenta; valores que disminuyen al saldo.

SALDO: Deudor lo que realmente tiene dinero en efectivo

1.1.02 BANCOS

Controla los depósitos, retiros mediante cheques, girados notas de crédito y notas de débito.

DÉBITO: Por los valores depositados en una Cta. Cte.; Cta. De ahorros, así como por las notas de crédito valores que aumentan al saldo

CRÉDITO: Por los valores pagados mediante cheques por los bancos así como por las notas de débito, valores que disminuyen al saldo.

SALDO: Deudor lo que dispone en el Banco

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

Controla los valores que adeudan a la empresa: por venta a créditos u otros.

DÉBITO: Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa.

CRÉDITO: Por los valores que abonan o cancelan los deudores.

SALDO: Deudor

1.1.04 (-) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Acumula un porcentaje de provisión para cubrir el riesgo de la cuentas de dudoso cobro. Normalmente es acreedora y se sitúa bajo todas las cuentas por cobrar, restándolas.

DÉBITO: Por los valores que se han resuelto a dar de baja. Si de una cuenta eliminada, se producen abonos o cancelación total.

CRÉDITO: Para ajustar los valores o porcentajes estimados como incobrables al cierre del ejercicio.

SALDO: Acreedor

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR

Se controla el movimiento de los créditos documentados que la empresa concede por la venta de mercaderías. Estos créditos tienen respaldo de un documento (L/C o pagarés).

DÉBITO: Por el valor de los créditos concedidos.

CRÉDITO: Por los cobros parciales o totales de los créditos.

SALDO: Deudor lo que tiene que recaudar letras de Cambio o Pagares

1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERIAS

Representa el valor de los artículos disponibles para la venta permanecerá invariable durante todo el periodo y solo cuando se realice el asiento de regulación se producirá un aumento o disminución dependiendo el valor del inventario final.

DÉBITO: Por el valor inicial de la mercadería o cuando se realiza la compra.

CRÉDITO: Por las devoluciones en compras o cuando se realiza una venta.

SALDO: Deudor

1.01.07 ÚTILES DE OFICINA

Controlan el movimiento de los suministros, materiales, útiles de oficina adquiridos por la empresa para utilizarlos de acuerdo a sus necesidades.

DÉBITO: Se debita por la adquisición de los materiales o suministros.

CRÉDITO: Se acredita por la utilización de los suministros, en el asiento de ajuste por el consumo.

SALDO: Deudor

1.1.08 ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

Representa todos los materiales que se utilizan para el aseo y limpieza del almacén tales como: escoba trapeador recogedor, etc.

DÉBITO: Por las diferentes compras que se realice.

CRÉDITO: Por el consumo y al cierre del ejercicio contable

SALDO: Deudor

1.1.09 IVA EN COMPRAS

Impuesto al valor agregado, las empresas pagan a sus proveedores por la compra de bienes o prestación de servicios.

DÉBITO: Por la compra de bienes y servicios.

CRÉDITO: Se acredita por la liquidación que se realiza mensualmente.

SALDO: Deudor

1.1.10 ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE IR

Representa el valor del Impuesto a la Renta que la empresa ha pagado por anticipado.

DÉBITO: Por el valor pagado por anticipado.

CRÉDITO: Al momento de cancelar o declarar la renta fiscal anual; es decir para compensar con el valor que cancela la empresa por Impuesto a la Renta anual.

SALDO: Deudor

1.1.11 CRÉDITO TRIBUTARIO

Se origina cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en Ventas, con la finalidad de recuperar el exceso pagado durante un periodo determinado.

DÉBITO: Cuando las compras superan al monto de las ventas

CRÉDITO: Al momento de la declaración del impuesto

SALDO: Deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Conjunto de elementos patrimoniales adscritos a la sociedad de forma duradera imprescindibles para la propia actividad de la misma.

1.2.01 TERRENOS

Recoge los terrenos de naturaleza urbana, las fincas rusticas u otros terrenos de naturaleza no urbana, de propiedad de la empresa que están destinadas a presentar servicios a la misma.

DÉBITO: Se debita por los importes que representa el precio de adquisición de los terrenos.

CRÉDITO: Se abona por las cantidades que en su caso correspondan por la emigración de los mismos y en general por su baja de inventario.

SALDO: Deudor

1.2.02 LOCAL COMERCIAL

Registra los edificios destinados a la actividad comercial de la entidad de uso exclusivo de la misma.

DÉBITO: Se debita por los costos de adquisición, construcción o avaluó o en caso de donaciones. El incremento del inventario inicial.

CRÉDITO: Se acredita por el costo histórico al momento de la venta o donaciones.

SALDO: Deudor

1.2.02.01 (-) DEPRECI. ACUMUL. DEL LOCAL COMERCIAL

Representa un gasto que se ubica con el signo negativo estimación del desgaste o pérdida que sufre por su utilización durante el paso del tiempo.

DÉBITO: Al momento de estimar o realizar la depreciación.

CRÉDITO: Se carga a la cuenta de gastos depreciación.

SALDO: Acreedor

1.2.03 MUEBLES Y ENSERES

Registra los bienes muebles, y enseres que han adquirido o fabricado para ser utilizados por el ente público.

DÉBITO: Por el valor de adquisición, fabricación o el valor estimado al momento de donaciones.

CRÉDITO: Se acredita por su costo al momento de la venta, donación o baja.

SALDO: Deudor

1.2.03.01 (-) DEPRECI. ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores acumulados de disminución por efecto de uso o absorbencia.

DÉBITO: Al momento de estimar la depreciación.

CRÉDITO: Al momento de registra el gasto.

SALDO: Acreedor

1.2.04 EQUIPO DE OFICINA

Registra los bienes que se han adquirido para ser utilizados por la empresa.

DÉBITO: Por el valor de la adquisición.

CRÉDITO: Se acredita por su costo al momento de la venta, donación o baja.

SALDO: Deudor

1.2.04.01 (-) DEPRE. ACUMUL. DE EQUIPO DE OFICINA

Registra los valores acumulados de disminución por efecto de uso o absorbencia.

DÉBITO: Al momento de estimar la depreciación.

CRÉDITO: Al momento de registra el gasto.

SALDO: Acreedor

2. PASIVO

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas sobre la propiedad o activo de la misma.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Este grupo está formado por todas las deudas u obligaciones cuyo crecimiento sea a un plazo menor, siendo esta la característica principal.

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Controla los valores que adeuda la empresa: a sus trabajadores, por sueldos y beneficios sociales, otras instituciones como el IESS, el SRI, etc.

DÉBITO: Por los pagos realizados: a bonos parciales o cancelación total.

CRÉDITO: Por los valores adeudados o pendientes de pago.

SALDO: Acreedor

2.1.02 IVA POR PAGAR

Graba el valor de las transacciones de dominio a la importación de bienes muebles y de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización y el valor de servicios prestados en la forma y condición que determina la ley en su pago correspondiente.

DÉBITO: Al momento de su liquidación o pago.

CRÉDITO: Cuando se vende un servicio.

SALDO: Acreedor

2.1.03 IVA EN VENTAS

Impuesto al valor agregado en Venta de un bien o servicio.

DÉBITO: Por la devolución en ventas, liquidación o pago del IVA.

CRÉDITO: Cuando se realiza una venta de mercaderías o servicios que ofrece gravados con el impuesto.

SALDO: Deudor

2.1.04 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Esta cuenta registra el pago provisional o definitivo según corresponda del Impuesto a la Renta causado presunto o realmente por quien recibe pagos que están gravados del pago o acredita miento en cuentas

DÉBITO: Por el pago y por el cierre del ejercicio económico.

CRÉDITO: Por los valores reservados.

SALDO: Acreedor

21.05 IESS POR PAGAR

Registra el valor que el patrono mensualmente retiene a sus empleados de sus remuneraciones por concepto del aporte patronal, aporte personal, etc.

DÉBITO: Por los valores cancelados al IESS

CRÉDITO: Por los valores retenidos a los empleados y trabajadores.

SALDO: Acreedor

21.06 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

Refleja los valores de las provisiones para pagar de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva y otras

DÉBITO: Por los valores cancelados a los beneficiarios.

CRÉDITO: Por el monto de las provisiones.

SALDO: Acreedor

3. PATRIMONIO

Son todos los derechos de propiedad del almacén, sobre el total del activo.

3.1 CAPITAL

Es la aportación que realizan los propietarios con el fin de disponer de recursos económicos necesarios para su gestión empresarial.

3.1.01 CAPITAL

Está constituido por la contribución real de cada uno de los socios o propietarios, cuya cuenta es acreedora.

DÉBITO: Se cargara por las reducciones del mismo o la extensión de la sociedad, una vez efectuado el periodo de la liquidación.

CRÉDITO: Se abonara por el capital inicial y las sucesivas ampliaciones.

SALDO: Acreedor

3.2 RESULTADOS DE OPERACIÓN

Representan las utilidades o pérdidas de todos los ejercicios; expresados finalmente en superávit o déficit empresarial.

3.2.01 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Representa la pérdida que se ha obtenido al final de un ejercicio económico.

DÉBITO: Al momento de obtener la pérdida o saldo negativo

CRÉDITO: Al momento de cubrir el monto de la pérdida

SALDO: Acreedor

4. INGRESOS

Controla los valores que ingresa o recibe la empresa. Por ventas, comisiones, intereses ganados, y otros servicios prestados.

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

Recoge todos los valores de ingreso por actividades o operaciones realizada por la empresa a terceros.

4.1.01 VENTAS

Registra todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito.

DÉBITO: Al momento de realizar la regulación de la cuenta mercaderías, y el cierre del ejercicio.

CRÉDITO: Al momento en que se incrementen las ventas de mercaderías ya sea al contado o a crédito.

SALDO: Deudor

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

DEBITO: Por la distribución de las utilidades.

CRÉDITO: Por el cálculo o determinación.

5. COSTOS

Constituyen los valores que se realizan con frecuencia por concepto de las actividades propias del Almacén.

5.1 COSTOS OPERACIONALES

Constituyen los valores que se realizan con frecuencia por concepto de las actividades propias del Almacén.

5.1.01 COMPRAS

Registra la adquisición de artículos para la venta de diferentes proveedores.

DÉBITO: Por las adquisiciones de mercaderías.

CRÉDITO: Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.

SALDO: Deudor

5.1.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

En esta cuenta se registra los descuentos en compras o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

DÉBITO: Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a cuenta compras.

CRÉDITO: Por cada descuento de la mercadería adquirida.

SALDO: Acreedor

5.1.03 COSTO DE VENTAS

Se registran los valores que se determinan mediante la regulación de mercaderías al término de un periodo contable.

DÉBITO: Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de la compras netas.

CRÉDITO: Por el valor del inventario final de mercaderías (extracontables) y por los asientos de regulación al final del periodo contable.

SALDO: Deudor

6. GASTOS

Controla los gastos o desembolsos realizados: por compras, gastos administrativos, de ventas financieros u otros.

6.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son todos los gastos que se relacionan en forma directa con la oficina o departamento administrativo

6.1.01 GASTO SUELDOS

Se registran los valores por pagos de sueldos al personal del Almacén.

DÉBITO: Por el valor cancelado según el rol de pagos

CRÉDITO: Al cierre del ejercicio.

SALDO: Deudor

6.1.02 GASTO SERVICIOS BÁSICOS

Son los pagos que se realizan por conceptos de energía eléctrica, agua potable y servicio telefónico, que se ocupan en el desarrollo del negocio.

DÉBITO: Al momento que se realiza el pago.

CRÉDITO: Con el asiento de cierre.

SALDO: Deudor

6.1.03 GASTO ÚTILES DE OFICINA

Son un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al final del periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar el saldo de esta cuenta.

DÉBITO: Se debita por los ajustes correspondientes a esta cuenta.

CRÉDITO: Se acredita por los valores que se ha consumido de útiles de oficina.

SALDO: Deudor

6.1.04 GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

Son un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al final del periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar el saldo de esta cuenta.

DÉBITO: Se debita por los ajustes correspondientes a esta cuenta.

CRÉDITO: Se acredita por los valores que se ha consumido de útiles de oficina, útiles de aseo y limpieza.

SALDO: Deudor

6.1.05 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Recoge las estimaciones del desgaste o pérdida del valor que sufre por la utilización y por el paso del tiempo.

DÉBITO: Al momento del registro de la depreciación del bien.

CRÉDITO: Al momento de dar de baja al bien.

SALDO: Deudor

6.1.06 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Comprende los valores estimados por desgastes físicos u obsolescencia de los equipos de oficina según al método aplicado.

DÉBITO: Por el costo de depreciación al final del periodo.

CRÉDITO: al cierre del ejercicio.

SALDO: Deudor

6.1.07 DEPRECIACIÓN DEL LOCAL COMERCIAL

Comprende los valores destinados por degaste físico del comercial.

DÉBITO: Por el costo de depreciación al final del periodo.

CRÉDITO: Al cierre del ejercicio.

SALDO: Deudor

6.1.08 SERVICIOS BANCARIOS

Registra los valores debitados por las instituciones financieras por concepto de servicios bancarios.

DÉBITO: Por los valores cancelados

CRÉDITO: Al cierre del ejercicio.

SALDO: Deudor

6.1.09 APORTE PATRONAL

Sirve para el registro de egresos que se realizan por pago del aporte patronal al IESS.

DÉBITO: Por la cancelación al aporte

CRÉDITO: Al cierre del ejercicio, con el estado de perdidas y ganacias

SALDO: Deudor

6.2 GASTO DE VENTAS

Se registran los valores que se determinan mediante la regulación de mercaderías al término de un periodo contable.

6.2.01 GASTO CUENTAS INCOBRABLES

Recoge los valores de las cuentas pendientes de cobro por la empresa de muy dudosa e imposible cobranza.

DÉBITO: Por los valores estimados por las cuentas por cobrar.

CRÉDITO: Por la disminución de las cuentas incobrables

SALDO: Deudor.

INVENTARIO INICIAL

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 1

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		En la Parroquia de Manú a los 01 dias del mes de Febrero del año 2009, el ALMACEN VARIEDADES PATRICIA, realiza el Inventario de Activos, Pasivos y Patrimonio, obteniendo los siguientes resultados:				
		ACTIVOS				
		ACTIVOS CORRIENTES				
1		**CAJA**			110,90	
	1	Billetes de	20,00	20,00		
	5	Billetes de	10,00	50,00		
	6	Billetes de	5,00	30,00		
	5	Billetes de	1,00	5,00		
	10	Monedas	0,50	5,00		
	5	Monedas	0,10	0,50		
	5	Monedas	0,05	0,25		
	15	Monedas	0,01	0,15		
2		**BANCOS**			61,39	
	1					
		Banco de Pichincha C.A. Cta.Cte Nº 33905380-04		95,56		
3		**CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**			163,85	
	1	Sr. Alberto Salinas		6,00		
	1	Sra. María Tacuri		85,85		
	1	Sr. Omero Pasaco		70,00		
	1	Sra. Melania Narvaez		2,00		
4		**DOCUMENTOS POR COBRAR**			2.770,73	
	6	L/C al Sr. Carlos Eloy González	62,75	376,50		
	4	L/C a la Sra. Rocio Ezperanza Vera	33,04	132,16		
	5	L/C a la Sra. Lusmila Suquilanga	76,32	381,60		
	1	L/C a la Sra. Nely Zaruma	243,29	243,29		
	1	L/C al Sr.Angel Geovany Torres Malla	584,64	584,64		
	1	L/C al Sr. Angel Danumio Torres	221,52	221,52		
	1	L/C al Sr. Edwin Bolivar González	113,35	113,35		
	1	L/C a la Sra. Lady de los Angeles	75,00	75,00		
	3	L/C al Sr. Segundo Pedro	80,69	242,07		
	5	L/C al Sr. Pedro Virgilio Torres Labanda	42,72	213,60		
	1	L/C a la Sra. Clemencia Aurelia Sigcho	63,00	63,00		
	1	L/C al Sr. Luis Pedro Tituana	124,00	124,00		
		PASAN			**3.106,87**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 2

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			**3.106,87**	
5		**INVENTARIO DE MERCADERIAS**			15.849,55	
	220	Madejas de hilo suicio	1,00	220,00		
	220	Madejas de hilo jazmin	1,25	275,00		
	220	Madejas de hilo perle	1,00	220,00		
	22	Madejas de hilo alpaca	1,25	27,50		
	19,9	Yardas de tela lantex	5,50	109,45		
	74,3	Yardas de licras cuatro vias llana	5,50	408,65		
	4,3	Yardas de lino teteron americam	5,50	23,65		
	1,25	Yardas de casimir australian	14,61	18,26		
	8,85	Yardas de tela polinin	5,50	48,68		
	9,5	Yardas de casimir lamina wool	5,50	52,25		
	12	Yardas de casimir exellent	6,50	78,00		
	19,3	Yardas de giorgio llano	2,80	54,04		
	26	Yardas de seda galleta	5,50	143,00		
	3	Licuadoras Oster	78,00	234,00		
	1	Mini Componente Sony GENEZI MCGT 22	278,00	278,00		
	1	Radiogravadora Sony mp3 CFD-RS60CP	168,00	168,00		
	1	Televisor LG ultra slim 21 FV1RL	260,00	260,00		
	1	Televisor LG 29 FV1RS ultra slim USB	480,00	480,00		
	3	Televisor LG 14 CCARB	125,00	375,00		
	3	DVD LG DV387	95,00	285,00		
	1	Televisor DIGIO DGO-147OB semiplano	120,00	120,00		
	1	Televisor DIGIO DGO-2179BG	185,00	185,00		
	1	Televisor Panasonic CTZ1425N	145,00	145,00		
	1	DVD Sony DVP- PRSOP	92,00	92,00		
	1	Televisor DAEWOOD DTH-2157 neo slim	232,92	232,92		
	2	Radio televisor Sonystar S-S02R5"	30,00	60,00		
	1	Maquina de escribir Gen	65,00	65,00		
	2	Bicicletas montañeras GTX A262605J	95,00	190,00		
	1	Maquina Singer simple TM	245,00	245,00		
	1	Maquina Omega costura recta / mueble	192,00	192,00		
	1	Maquina Omega Super Zing Zag	221,00	221,00		
	3	Hornos Andino Elite de 2 latas	129,80	389,40		
	1	Colchón aniversario ortopédico 2 plazas	138,00	138,00		
	2	Colchón renova ortopédico 2 plazas	168,25	336,50		
	1	Colchón cont. Chaide y Chaide 2 plazas	236,57	236,57		
	1	Colchón impe. Chaide y Chaide 2 plazas	151,81	151,81		
	1	Colchón impe.Chaide y Chaide 1/2 plaza	137,39	137,39		
		PASAN			**18.956,42**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 3

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	1	Colchón conti. Chaide y Chaide 1/2 plaza	168,10	168,10		
	12	Baldes de 12 litros tor C/Tapa	3,50	42,00		
	3	Baldes de 3 litros PIKA C/Tapa	2,50	7,50		
	3	Garrafón de 4 litros	2,00	6,00		
	3	Envase cilindro 10 litros	4,50	13,50		
	1	Mesa multiuso rectangular 3 NIN.BL	9,62	9,62		
	12	Regulador cenco RD 10200	6,60	79,20		
	15	Molinos corona tipo manual	27,00	405,00		
	6	Ollas de presión univeral 6 litros	45,47	272,82		
	6	Bandeja universal	4,25	25,50		
	9	Lavacara 36cms CONICA	2,19	19,71		
	6	Tacho pedalito con tapa DIDESA	3,50	21,00		
	12	Sillas portugal a colores	9,80	117,60		
	2	Portavajilla primavera PIKA	19,60	39,20		
	3	Escobas plásticas supersuaves	2,50	7,50		
	4	Tachos magnum con tapa	29,80	119,20		
	2	Portavajilla gigante primavera PIKA	19,60	39,20		
	1	Cocina Ecogas Fiorentina 1 quemador	25,63	25,63		
	6	Cocinas Ecogas Fiorentina 4 quema.	46,38	278,28		
	4	Cocinas Ecogas Belladona 4 quema.	54,48	217,92		
	2	Cocinas Ecogas Bari 3 quemadores	38,10	76,20		
	2	Cocinas Ecogas Bari 2 quemadores	30,20	60,40		
	3	Cocinas Ecogas Florentina Inxi. 4 quema	60,50	181,50		
	3	Cocinas Ecogas Florencia 4 quema	51,44	154,32		
	8	Cilindros de gas	59,52	476,16		
	5	Válvula de cocina	5,37	26,85		
	12	Bacinilla grande nueva PIKA	1,80	21,60		
	6	Tazón con tapa mixing Nº 1 2,5LT 2251	2,15	12,90		
	6	Tazón con tapa mixing Nº 3 5,5LT 2231 Ml	2,60	15,60		
	1	Portavajilla gigante el Rey con tapa	18,00	18,00		
	9	Jarra universal con tapa	2,50	22,50		
	3	Copa de Vino Cristal Funda 12 unidades	2,50	7,50		
	3	Cesto imperial base mas tapa	4,50	13,50		
	3	Mesa rivera cuadrada a color PIKA	27,00	81,00		
	2	Mesas Genova ovalada de color PIKA	52,00	104,00		
	2	Exprimidor limón tor plástico	2,30	4,60		
	3	Rallo de cocina plesco	1,00	3,00		
		PASAN			**18.956,42**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 4

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	12	Bañera chica DIDESA	3,50	42,00		
	2	Mesa Cucktall	29,00	58,00		
	12	Banko sicilia	3,50	42,00		
	4	Antena bonsun REF S-950	17,00	68,00		
	6	Cepillo P/Inodoro 230G H363MM C/BAS	1,50	9,00		
	6	Macetero imperial	4,00	24,00		
	3	Macetero griego mármol	3,00	9,00		
	2	Organizador ducha rimax	5,00	10,00		
	3	Champucera maxi china	3,80	11,40		
	6	Matamosca co pinza el REY	0,50	3,00		
	2	Equipo de carro pioner DEH - 3950 mp3	165,00	330,00		
	24	Silla marsella surtida	8,00	192,00		
	4	Olla ovalada de la 16/24	27,00	108,00		
	3	Olla ovalada #40	35,00	105,00		
	3	Sartén esmaltado 28 T/V	15,00	45,00		
	3	Cuchilla de Licuadora Oster 4961 - 511	6,00	18,00		
	2	Caldero bordeado económico 16/24	23,00	46,00		
	3	Caldero recortado 16/20	19,00	57,00		
	3	Caldero ovalado 16/20	17,00	51,00		
	3	Cucharon #10	4,00	12,00		
	2	Tamaleras #24	20,00	40,00		
	2	Tapas válvula antigua c/simbra	6,00	12,00		
	2	Tapa válvula nueva "A"	6,00	12,00		
	1	Olla de presión 10 lts. T/V	47,52	47,52		
	2	Ensaladera lisa carioca grande X 8	4,00	8,00		
	2	Repostero 12/14/16T/plast.	3,82	7,64		
	2	Sartén esmaltado 24 T/V	15,00	30,00		
	1	Sartén premium #28	14,00	14,00		
	1	Docena de platos tendidos de losa	10,80	10,80		
	2	Ollas de porcelana	12,00	24,00		
	18	Cucharas	0,34	6,12		
	24	Tazas de melamina	0,90	21,60		
	6	Fuente de tapa	2,00	12,00		
	24	Rollos de cinta de embalaje	0,70	16,80		
	12	Rollos de Camara #24	3,40	40,80		
	12	Boquilla tixino	1,25	15,00		
	40	Limonflu	0,40	16,00		
	48	Distran Caliente	0,40	19,20		
		PASAN			**18.956,42**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 5

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	96	Curitas	0,05	4,80		
	40	Apronax	0,40	16,00		
	12	Agua de azahares	0,50	6,00		
	12	Frascos de siete espiritus	0,50	6,00		
	6	Crema cero	1,50	9,00		
	12	Cajas de mentol chino	0,40	4,80		
	1	Tarro de aceite de oliva 1/2 LT	8,50	8,50		
	3	Shampoo Welapon	2,85	8,55		
	6	Talcos fungirex pequeños	1,25	7,50		
	24	Cortauñas pequeños	0,80	19,20		
	24	Cortauñas grandes	1,00	24,00		
	3	Paños de pinza para ropa emplastica	1,25	3,75		
	6	Rollos de piola #6	2,80	16,80		
	1	Nivel pequeño	8,60	8,60		
	1	Nivel grande	9,20	9,20		
	6	Candados #60	2,75	16,50		
	12	Candados #50	1,80	21,60		
	12	Candados #40	1,00	12,00		
	6	Super bander (brujitas)	2,20	13,20		
	24	Medias de liga	0,60	14,40		
	12	Pares de pilas "AAA" Energizer	1,80	21,60		
	36	Pilas Panasonic	0,60	21,60		
	144	Pilas Eveready	0,63	90,72		
	48	Pares de pilas "AA" Eveready	0,80	38,40		
	12	Paños de pilas Everady Alcalina AA	1,50	18,00		
	300	Metros de alambre solido	0,80	240,00		
	100	Metros de alambre /antena de televisión	0,60	60,00		
	3	Martillos baratos	2,35	7,05		
	2	Bombas de Fumigar	32,00	64,00		
	12	Limas overjon	1,50	18,00		
	100	Metros de manguera de Jardin	0,40	40,00		
	9	Metros de manguera de abastos	1,80	16,20		
	50	Focos Ahorradores	2,00	100,00		
	10	Focos	0,80	8,00		
	3	Duchas de agua caliente	19,00	57,00		
	24	Aspersores de 1/2 pulgada	2,25	54,00		
	12	Pares de bisagras de 3"	0,80	9,60		
	24	Pares de bisagras de 2"	0,60	14,40		
		PASAN			18.956,42	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 6

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	36	Interructores	0,50	18,00		
	36	Toma corriente	0,50	18,00		
	6	Piedras de afilar chinas	1,00	6,00		
	24	ligas de jeve	0,50	12,00		
	24	Toallas mimex	1,00	24,00		
	24	Servilletas	0,40	9,60		
	1	Faja de estómago	9,00	9,00		
	3	Barra lady	2,50	7,50		
	12	Pinchos de cabello	0,25	3,00		
	6	Portaretratos grandes	2,70	16,20		
	3	Niños de nacimientos	6,00	18,00		
	12	Pares de aretes ortopédicos	1,80	21,60		
	3	Juegos de luces navideños	1,50	4,50		
	3	Juegos de luces	3,40	10,20		
	8	Caritas de muñecas	1,50	12,00		
	3	Muñecas Bady	5,50	16,50		
	6	Chinescos pequeños	0,50	3,00		
	2	Fundas de chillon X 4 unidades	4,80	9,60		
	1	Balón mini Basket	3,50	3,50		
	2	Balones de basket	5,00	10,00		
	6	Balones de boli	5,50	33,00		
	6	Balones para indor	5,00	30,00		
	6	Chinescos grandes	1,00	6,00		
	3	Radio telefono	6,00	18,00		
	3	Carro constructor didáctico	1,50	4,50		
	1	Carro musical barbi	3,30	3,30		
	2	Arbol de navidad 3/43	35,00	70,00		
	12	Tarjetas troqueladas	1,00	12,00		
	4	Interior Belinda unidades	1,00	4,00		
	6	Interior Belinda X 3 unidades	3,80	22,80		
	6	Interior Anshi niña X 3 unidades	3,20	19,20		
	4	Media polin 8 - 10 surtida	1,00	4,00		
	12	Braciel latina	1,50	18,00		
	12	Bikin secreto	1,00	12,00		
	6	Tanga waist trimer	2,50	15,00		
	6	Pares de botas 405 de 26/3 28/3	3,60	21,60		
	9	Pares de botas 30/3 32/3 34/3	3,90	35,10		
	7	Pares de botas 36/3 38/3 40/1	4,25	29,75		
		PASAN			18.956,42	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 7

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	12	Pares de zapatilla multi bora bora 26-34	2,00	24,00		
	2	Asaditas - chicas	9,00	18,00		
	4	Libras de grampas	1,40	5,60		
	12	Pegatubos	1,25	15,00		
	12	Pegatubos Ade 200cc	0,50	6,00		
	10	Tubos de 4"	5,80	58,00		
	4	Codos de 2"	0,50	2,00		
	4	Codos de 4"	1,60	6,40		
	4	Tee de 4"	2,00	8,00		
	6	Tee de 1/2 color rojo	0,70	4,20		
	6	Uniones de 1/2 color rojo	0,60	3,60		
	12	Uniones de 1/2 para manguera	0,30	3,60		
	12	Tee de 1/2 para manguera	0,30	3,60		
	40	Metros de cadena	4,50	180,00		
	5	Adaptador	0,75	3,75		
	2	Llave de tubo	5,00	10,00		
	1	Rollo de malla	70,00	70,00		
	1	Rollo de cinta tricolor	7,00	7,00		
	2	Canecas de pintura	21,25	42,50		
	2	Rodillos de pintura	3,40	6,80		
	10	Libras de cabo delgado	2,95	29,50		
	10	Pilas	1,25	12,50		
	10	Lijas	0,80	8,00		
	15	Libras de clavo de 2"	1,16	17,40		
	1	Taladro black deaker KR - 500RE 1/2	60,00	60,00		
	1	Taladro power tools p1000	15,00	15,00		
	1	Celular Samsung Twinkle B110	48,15	48,15		
	1	Celular AK Samsung Twinkle M1301	78,39	78,39		
	1	Celular Nokia 1208	54,88	54,88		
	100	Yardas de encaje	0,15	15,00		
	103	Hilos de bordar semiseda	0,20	20,60		
	8	Metros de pellón	2,00	16,00		
	80	Yardas de encaje de colores	0,25	20,00		
	216	Botones de bola	0,10	21,60		
	216	Botones para blusa	0,10	21,60		
	75	Paños de aguja singer	0,25	18,75		
	144	Ganchos	0,10	14,40		
	104	Botones de pantalón	0,05	5,20		
		PASAN			18.956,42	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 8

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	20	Pliego de papel minis a cuadros T/65*90	0,20	4,00		
	125	Pliegos de papel periodico T90*130	0,20	25,00		
	32	Pliego de cartulina T/115*60 de colores	1,55	49,60		
	129	Pliegos de cartulina fomex T/INEM	0,20	25,80		
	525	Pliegos de papel seda a colores	0,07	36,75		
	50	Pliegos de papel glas T/70*100	0,25	12,50		
	24	Pliegos de cartulina bristol T/INEN	0,05	1,20		
	24	Pliego de cartu bristol blanco de colores	0,40	9,60		
	62	Pliegos de papel reg. Vernaza (regalo)	0,15	9,30		
	12	Pincel plano #2 chino 577 eterna	0,25	3,00		
	12	Pincel plano #4 chino 577 eterna	0,25	3,00		
	42	Folder manila de colores sin vincha	0,20	8,40		
	30	Corrector T/esfero passola P/metal	0,60	18,00		
	72	Borrador pelikan Pz - 60	0,10	7,20		
	24	Borrador pelikan Pz - 20	0,10	2,40		
	20	Papel perforado T/INEN cuad. Paq. X 50	0,75	15,00		
	6	Marcador carioca 6 colores P/F	0,75	4,50		
	18	Marcador carioca 12 colores P/F	1,00	18,00		
	56	Marcador pelikan pizarra #426	0,50	28,00		
	20	Marcador pelikan permanente #420	0,40	8,00		
	150	Marcadores eding E - 360 p/pizarra	1,00	150,00		
	30	Cinta masking 3/4 pulg. X 40	1,00	30,00		
	200	Cuadernos de 20 hojas	0,20	40,00		
	110	Cuadernos de 30 hojas	0,25	27,50		
	75	Cuadernos de 40 hojas	0,30	22,50		
	50	Cuadernos de 50 hojas	0,35	17,50		
	50	Cuadernos de 60 hojas	0,38	19,00		
	24	Cuadernos de 80 hojas	0,40	9,60		
	48	Cuadernos de 100 hojas	0,50	24,00		
	24	Cuadernos academicos de 100 hojas	1,10	26,40		
	12	Cuadernos academicos de 60 hojas	0,90	10,80		
	5	Cuadernos espirales 200 hojas	1,80	9,00		
	23	Cuadernos 5-C dibujo	0,75	17,25		
	36	Lapíz evolución	0,25	9,00		
	72	Lapíz mongol	0,25	18,00		
	168	Esferos punta fina bic	0,30	50,40		
	48	Esferos punta media bic	0,30	14,40		
	36	Esferos bic shimers unidad	0,25	9,00		
		PASAN			18.956,42	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 9

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	1	Resma de papel Repropal T/INEN gras	4,50	4,50		
	1	Resma de papel COPYLASER T/INEN	4,50	4,50		
	12	Cajas de acuarela china L - 312 12 colores	1,00	12,00		
	12	Cajas de pintura tempera carioca 6 colores	1,00	12,00		
	48	Cajas de pintura china 12 colores pequeña	0,25	12,00		
	6	Cajas de plastilina chinita	0,40	2,40		
	6	Cajas de crayon pelikan 10 colores grande	2,50	15,00		
	6	Cajas de crayon pelikan 12 colores triangu	0,90	5,40		
	20	Sacapuntas metal EISEN #40 chino	0,40	8,00		
	48	Sacapuntas barato plástico #641	0,10	4,80		
	6	Metros de papel oropel chino dorado/rojo	0,80	4,80		
	9	Diccionario LNS pequeño	2,50	22,50		
	6	Diccionario LNS mediano	4,25	25,50		
	48	Honzas de escarcha	0,80	38,40		
	16	Honzas de escarcha glitter	0,80	12,80		
	24	Fundas de paletas a colores de 100 uni	0,80	19,20		
	100	Tarjetas Reg. Dosh. Med.	0,10	10,00		
	100	Tarjetas Reg. Dosh. Peq.	0,05	5,00		
	15	Carpetas plásticas T/Oficio KORES	0,60	9,00		
	200	Forros plásticos #3 grueso (9x3)	0,05	10,00		
	6	Gomero escarcha 5 colores FOSKA	0,75	4,50		
	6	Tubos de portaminas xue feng xf-209	0,30	1,80		
	6	Resaltador bic brite liner	0,80	4,80		
	6	Libretas espiral #2 a cuadros	0,50	3,00		
	6	Libretas espiral 1/2 a cuadros	0,40	2,40		
	3	Juegos geométricos Plastiun 30cm	1,00	3,00		
	6	Silicon liquido 30ml	0,50	3,00		
	200	Forros P/Impreso grande	0,05	10,00		
	15	Compas lancer #1148	1,00	15,00		
	5	Multipec en fundas para precios	0,50	2,50		
	100	Cierres para vestido 40cm	0,20	20,00		
	15	Pares de botas imperial 35/5 36/10	2,80	42,00		
	13	Pares de botas 403 35/4 36/4 37/3 38/2	4,80	62,40		
	16	Pares de zapatilla multicol. bora bora 36-42	2,50	40,00		
	36	Cierres gruesos 15cm	0,30	10,80		
	12	Cierres de 18cm	0,30	3,60		
	100	Botones de bebe	0,05	5,00		
	18	Pares de almuadilla	0,20	3,60		
		PASAN			18.956,42	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 10

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			18.956,42	
	25	Hilos de cocer de diferentes colores	0,60	15,00		
	18	Carrettes	0,25	4,50		
	75	Aguja punta roma	0,05	3,75		
	150	Aguja grande	0,10	15,00		
	12	Tambores de bordar	1,50	18,00		
	3	Lámina educativa plastica	1,50	4,50		
	40	Borrador pelikan BR-40 per.unid.	0,20	8,00		
	18	Borrador pizarra ecuasigma grande	0,50	9,00		
	47	Tinta p/marc eding BT-30 p/pizarra	3,50	164,50		
6		**UTILES DE OFICINA**			51,00	
	1	Libretin de Facturas	8,00	8,00		
	1	Libretin de Notas de Venta	8,00	8,00		
	1	Libretin de Recibos	1,00	1,00		
	1	Libretin de Proformas	8,00	8,00		
	1	Perforadora	7,00	7,00		
	1	Engrampadora	5,00	5,00		
	2	Cinta Masking	0,70	1,40		
	4	Esferos bic	0,30	1,20		
	19	Carpetas plásticas	0,60	11,40		
7		**UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA**			22,50	
	2	Escobas	3,00	6,00		
	2	Trapeador	5,00	10,00		
	1	Recolector de basura	1,50	1,50		
	5	Franelas	1,00	5,00		
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			**19.029,92**	
		ACTIVO NO CORRIENTE				
8		**MUEBLES Y ENSERES**			5.270,00	
	1	Escritorio	180,00	180,00		
	3	Sillas plásticas	5,00	15,00		
	3	Vitrinas para ventanas grandes	500,00	1500,00		
	2	Vitrinas medianas	450,00	900,00		
	3	Vitrinas pequeñas	350,00	1050,00		
	2	Vitrinas de aluminio	300,00	600,00		
	7	Perchas	80,00	560,00		
	1	Mesa de madera con 3 niveles de cajones	75,00	75,00		
	1	Exibidor de hierro para rrollos de plásticos	180,00	180,00		
	1	Percha plástica	90,00	90,00		
	1	Escalera metálica	120,00	120,00		
		PASAN			24.299,92	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

FOLIO Nº. 11

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN			24.299,92	
9		**EQUIPO DE OFICINA**			57,00	
	2	Calculadoras CASIO	6,00	12,00		
	1	Telefono	45,00	45,00		
10		**TERRENOS**			15.000,00	50 metros cuadrado
	1	Terreno de propidedad del Almacen	15.000,00	15.000,00		
11		**LOCAL COMERCIAL**			28.000,00	Casa de tres pisos
	1	Casa ubi en la Boliva s/n Sucre y 29 de May	28.000,00	28.000,00		
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			**48.327,00**	
		TOTAL DE ACTIVOS			**67.356,92**	
		PASIVOS				
		PASIVOS CORRIENTES				
12		**CUENTAS POR PAGAR**			1.384,50	
		Bazar Pro - Hogar	1.384,50	1.384,50		
		IVA POR PAGAR			70,40	
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES			**1.454,90**	
		TOTAL PASIVOS			**1.454,90**	
13		**PATRIMONIO**				
		Capital		65.902,02		
		TOTAL PATRIMONIO			**65.902,02**	
		TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO			**67.356,92**	

Manú, 01 de Febrero del 2009

_____ _____

(F) GERENTE **(F) CONTADOR**

ESTADO DE SITUACION INICIAL

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE FEBRERO DEL 2009

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	110,90		
Bancos	61,39		
Cuentas por Cobrar - Clientes	163,85		
Documentos por Cobrar	2.770,73		
Inventario de Mercaderías	15.849,55		
Utiles de Oficina	51,00		
Utiles de Aseo y Limpieza	22,50		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**19.029,92**	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	5.270,00		
Equipo de Oficina	57,00		
Terrenos	15.000,00		
Local Comercial	28.000,00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**48.327,00**	
TOTAL DE ACTIVO			**67.356,92**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	1.384,50		
IVA Por Pagar	70,40		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.454,90**	
TOTAL DE PASIVO			**1.454,90**
PATRIMONIO			
Capital	65.902,02		
TOTAL PATRIMONIO			**65.902,02**
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			**67.356,92**

(F) GERENTE **(F) CONTADOR**

MEMORANDO DE OPERACIONES

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

MEMORANDO DE OPERACIONES

DEL 01 DE FEBRERO AL 30 DE ABRIL DEL 2009

Febrero 01: Registro del Estado de Situación Inicial basado en el Inventario Inicial al 01 de febrero del 2009.

Caja	110.90
Bancos	61,39
Cuentas por Cobrar	163,85
Documentos por Cobrar	2.770,73
Inventario de Mercaderías	15.849,55
Útiles de Oficina	51,00
Útiles de Aseo y Limpieza	22,50
Muebles y Enseres	5.270,00
Equipo de Oficina	57,00
Terrenos	15.000,00
Local Comercial	28.000,00
Cuentas por Pagar	1.384.50
IVA por Pagar	70.40
Capital	65.902.02

- Se vende mercadería a la Sra. María Sanmartín por un valor de $23.75, según nota de venta Nº 0000407 nos cancela en efectivo.
- Se vende mercadería por un valor de $29.40. Según nota de venta Nº. 0000408 y nos cancelan en efectivo.

Febrero 08: Se vende mercadería a la Sra. Nelly Vásquez por un valor de $ 63.20. Según nota de venta Nº. 0000409**.** Nos cancela en efectivo.

- Se vende mercadería a la Sra. Lola Hortensia Torres Guillén, por un valor de $225.98 + IVA. Según factura Nº. 0000205. Nos cancela en efectivo.
- Se vende mercadería al Sr. Segundo Manuel Segarra, por un valor de $394.00 + IVA. Según factura Nº. 0000206, nos cancela en efectivo.
- Se compra al Comercial “A.L.M.I.N.A COMERCIAL” $27.00, según nota de venta Nº. 0004877. Se cancela en efectivo.

Febrero 11: Se cancela por concepto de agua $1.98 en efectivo correspondiente al mes de enero y febrero;

- Se cancela por concepto de teléfono $21.15 en efectivo correspondiente al mes de enero, según factura Nº. 077-001-2076402.

Febrero 13: Se vende mercadería a la Sra. Diana Mendoza por un valor de $385.71 + IVA, según factura Nº. 0000207. Nos cancela en efectivo

Febrero 15: Se vende mercadería a la Sra. Abigail Chalan, por un valor de $19.80, según nota de venta Nº. 0000410.

- Se vende mercadería a la Sra. Zoila Cabrera por un valor de $53.00, según nota de venta Nº. 0000411
- Se vende mercadería por un valor de $12.23 + IVA en efectivo según factura Nº. 0000208.

Febrero 16: Se compra mercadería por un valor de $49.11 + IVA a Ferretería “D Y J”, según factura Nº 006014. Se cancela en efectivo.

Febrero 17: Se deposita en el Banco Pichincha en la Cta. Cte. Nº.3390538004 el valor de $1.330.00.

Febrero 18: Se emite el cheque Nº 116 con un valor de $ 1.377.50 para cancelar a Bazar Pro-Hogar.

- La Sra. Melania Narváez nos cancela de la cuenta pendiente $2.00 en efectivo

Febrero 19: Se vende mercadería a la Sra. Matilde Sabrilina por un valor de $645.54 + IVA, según factura Nº. 0000210, nos cancela en efectivo.

Febrero 20: Se cancela el valor de $70.40 en efectivo por concepto del pago del IVA correspondiente al mes de Enero del 2009.

- El Sr. Edwin Bolívar González nos cancela la L/C $113.35 en efectivo de la cuenta pendiente.

Febrero 21: Se vende mercadería a la Sra. Goldy Aguirre por un valor de $42.50 según nota de venta Nº. 0000412 nos cancela en efectivo.

Febrero 22: Se vende mercadería a la Sra. Rosa Cabrera, por un valor de $584.82 + IVA, según factura Nº. 0000211, nos cancela en efectivo.

Febrero 23: Se compra a la comercializadora Jcev Cía.Ltda., mercadería por un valor de $ 387.48 + IVA, nos conceden un descuento de $19.38 según factura Nº 0121119. Se cancela en efectivo.

Febrero 24: Se compra mercadería por un valor de $136.50 + IVA al Comercial Precires Cía. Ltda. Según factura Nº.0024087, nos conceden un descuento de $4.10. se cancela en efectivo.

- Se vende mercadería al Sr. Ángel Torres, la cantidad de $408.04 + IVA, según factura Nº. 0000212, nos cancela en efectivo

Febrero 25: Se vende mercadería al Sr. Ángel González, por un valor de $676.78 + IVA, según factura Nº. 0000213 nos cancela en efectivo.

Febrero 26: Se vende mercadería al Sr. Paul Bravo por un valor de $506.25 +IVA según factura Nº. 0000214, nos cancela en efectivo.

- Se compra a la comercializadora Jcev Cía. Ltda., mercadería por un valor de $ 522.00+ IVA, nos conceden un descuento de $18.36 según factura Nº 0121128. Se cancela en efectivo.

Febrero 27: Se compra a la Comercializadora Jcev Cia.Ltda. Mercadería por un valor de $222.00 + IVA Según factura Nº. 0121364. Nos conceden un descuento de $ 6.66 se cancela en efectivo.

- Se registra el pago de sueldos al personal del Almacén correspondiente al mes de Febrero por el valor de $ 280.00, según Rol de Pagos.

Marzo 01: Se vende mercadería a la Sra. Marinéala González por un valor de $52.00 según nota de venta Nº. 0000413, nos cancela en efectivo.

Marzo 02: Se vende mercadería al Sr. José Armijos, por un valor de $65.70 según nota de venta Nº. 0000414, nos cancela en efectivo.

- El Sr. Alberto Salinas nos cancela de la cuenta pendiente $6.00 en efectivo.

Marzo 05: Se cancela al IESS el valor de las aportaciones correspondientes al mes de Febrero del 2009, en efectivo.

Marzo 08: Se vende mercadería al Sr. Rubén Armijos por un valor de $ 43.79 según nota de venta Nº. 0000415, nos cancela en efectivo.

Marzo 09: Se vende mercadería a la Sra. Carmen Mendoza por un valor de $600.72 según nota de venta Nº. 0000416.

Marzo 10: Se vende mercadería a la Sra. Rosa Pineda por un valor de $275.36 + IVA según Factura Nº. 0000215, nos cancela en efectivo.

- Se compra a la Comercializadora Jcev Cia.Ltda. Mercadería por un valor de $500.00 + IVA Según factura Nº. 0121478. Nos conceden un descuento de $ 6.50 se cancela en efectivo.

Marzo 12: El Banco Pichincha emite el Estado de Cuenta correspondiente a la Cta. Cte. 3390538004 del mes de Febrero y Marzo del 2009 con el siguiente detalle de N/D:

NOTAS DE DÉBITO	$ 7.24
Retención Estado de Cuenta	2.00
Tasiste – CB- 1102616164	2.24

Comisión Manejo de Cuenta 3.00

Marzo 15: Se vende mercadería al Sr. José Vásquez por un valor de $232.14 + IVA según factura Nº. 0000216.

- Se vende mercadería a la Sra. Ligia Capa por un valor de $284.82 + IVA, según factura Nº. 0000217, nos cancelan en efectivo.
- Se vende mercadería al Sr. Manuel González por un valor de $22.00, según nota de venta Nº. 0000417 nos cancelan en efectivo.
- Se vende mercadería al Sr. Ángel Torres por un valor de $21.40 según nota de venta Nº. 0000419.

Marzo 18: Se compra a la Comercializadora Jcev Cia.Ltda. Mercadería por un valor de $430.00 + IVA Según factura Nº. 0121479. Nos conceden un descuento de $ 5.80 se cancela en efectivo

Marzo 19: El Sr. Carlos Eloy González nos cancela dos L/C de $ 62.75 cada una en efectivo de la cuenta pendiente.

Marzo 20: Se vende mercadería al Colegio Técnico Agropecuario Manú por un valor de $125.33 según factura Nº. 0000218, nos cancelan en efectivo.

Marzo 20: Se registra la liquidación mensual del IVA correspondiente al mes de Febrero

Marzo 20: Se registra el pago mensual del IVA correspondiente al mes de Febrero.

Marzo 21: La Sra. Roció Esperanza Vera nos cancela una L/C de 33.04 en efectivo de la cuenta pendiente.

- Se vende mercadería al Colegio Técnico Agropecuario Manú por un valor de $81.03 según factura Nº. 0000219, nos cancelan en efectivo.

Marzo 22: Se vende mercadería a la Sra. Carmen Tituana por un valor de $12.50 según nota de venta Nº. 0000420, nos cancelan en efectivo.

- Se cancela el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente al mes de febrero del año 2009.
- Se cancela en efectivo $120,00 a la Sra. Patricia Guillén, al Sr. Gerardo González $80,00 y a la Srta. Leydi González $80,00. Por concepto de sueldos correspondientes al mes de marzo

Marzo 27: El Sr. Edwin Bolívar González nos cancela la L/C $ 75.00 en efectivo de la cuenta pendiente.

Marzo 28: Se vende mercadería a la Sra. Emilda Peña por un valor de $44.64 + IVA según factura Nº. 0000221, nos cancelan en efectivo.

Marzo 29: Se vende mercadería al Sr. Luis Alfonso Coronel por un valor de $41.07 + IVA, según factura Nº. 0000222, nos cancelan en efectivo.

Marzo 31: Se vende mercadería al Sr. Luis Lavanda por un valor de $26.88 + IVA, según factura Nº. 0000223, nos cancelan en efectivo.

- Se registra el pago de sueldos al personal del Almacén correspondiente al mes de Marzo por el valor de $ 280.00, según Rol de Pagos

Abril 01: Se vende mercadería al Sr. Antolín Zhigui por un valor de $19.60 según nota de venta Nº. 0000421, nos cancelan en efectivo

Abril 02: Se vende mercadería a la Sra. Paola Jaramillo, por un valor de $15.00 según nota de venta Nº. 0000422 nos cancelan en efectivo.

- Se compra a la comercializadora Jcev Cia.Ltda, mercadería por un valor de $ 540.00+ IVA, nos conceden un descuento de $19.36 según factura Nº 0121329. Se cancela en efectivo.

Abril 03: La Sra. Luzmila Suquilanga nos cancela dos L/C de $ 76.32 cada una en efectivo de la cuenta pendiente.

Abril 04: Se vende mercadería a la Sra. Rosa Armijos Ramón por un valor de $223.66 + IVA, según factura Nº. 0000224. nos cancelan en efectivo.

- Se vende mercadería a la Sra. Maruja Quezada por un valor de $78.00 incluido el IVA, según factura Nº. 0000225, nos cancelan en efectivo.

- Se vende mercadería al Sr. Darwin Guamán por un valor de $224.11 + IVA, según factura Nº. 0000226, nos cancelan en efectivo.
- La Sra. Nely Zaruma nos cancela la L/C de $ 243.29 en efectivo de la cuenta pendiente.

Abril 05: Se vende mercadería a la Sra. Dolores Aguirre, por un valor de $17.5 según nota de venta Nº. 0000423 nos cancelan en efectivo.

- Se cancela al IESS el valor de las aportaciones correspondientes al mes de Marzo del 2009, en efectivo.

Abril 09: Se vende mercadería a la Sra. Adurina Puglla, por un valor de $22.70 según nota de venta Nº. 0000424 nos cancelan en efectivo.

Abril 10: El Sr. Ángel Geovany Torres Malla nos cancela la L/C de $ 584.64 en efectivo de la cuenta pendiente.

Abril 15: Se vende mercadería a la Sra. Marianela González por un valor de $16.00 según nota de venta Nº. 0000425 nos cancelan en efectivo.

- Se cancela el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente al mes de Marzo del año 2009.
- Se cancela en efectivo $120,00 a la Sra. Patricia Guillén, al Sr. Gerardo González $80,00 y a la Srta. Leydi González $80,00. Por concepto de sueldos correspondientes al mes de marzo.

Abril 16: El Sr. Ángel Danumio Torres Ordoñez nos cancela la L/C de $221.52 en efectivo de la cuenta pendiente.

Abril 17: La Sra. Clemencia Aurelia Sigcho nos cancela la L/C de $63.00 en efectivo de la cuenta pendiente.

Abril 19: Se vende mercadería al Sr. Cristian Armijos por un valor de $11.24 según nota de venta Nº. 0000426 nos cancelan en efectivo.

Abril 20: Se registra la liquidación mensual del IVA correspondiente al mes de Marzo.

Abril 20: Se registra el pago mensual del IVA correspondiente al mes de Marzo.

Abril 21: El Señor Luis Pedro Tituana nos cancela la L/C de $124.00 en efectivo de la cuenta pendiente**.**

Abril 25: Se vende mercadería al Sra. Carmen Malla por un valor de $198.69 + IVA, según factura Nº. 0000227, nos cancelan en efectivo.

- Se vende mercadería a la Sra. Melva Malla por un valor de $265.18+ IVA, según factura Nº. 0000228, nos cancelan en efectivo.
- Se vende mercadería a la Sra. Rosana Dota por un valor de $141.07+ IVA, según factura Nº. 0000229, nos cancelan en efectivo.

Abril 27: Se compra mercadería por un valor de $125.00 + IVA al Comercial Precires Cia. Ltda. Según factura Nº.0024184, nos conceden un descuento de $3.20 se cancela en efectivo.

Abril 29: Se vende mercadería al Sr. Hernán Ordoñez por un valor de $12.80 según nota de venta Nº. 0000427 nos cancelan en efectivo.

Abril 30: Se vende mercadería a la Sra. Melania Narváez por un valor de $9.80 según nota de venta Nº. 0000428 nos cancelan en efectivo.

- Se vende mercadería al Sr. Manuel de Jesús Loja por un valor de $176.79 + IVA, según factura Nº. 0000230, nos cancelan en efectivo.

- Se registra el pago de sueldos al personal del Almacén correspondiente al mes de Abril por el valor de $ 280.00, según Rol de Pagos

DATOS ADICIONALES

- El personal encargado de la gestión operativa y administrativa en el Almacén “Variedades Patricia” es el siguiente.

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	SUELDO
Patricia Guillén	Gerente	120,00
Lady González	Vendedora	80,00
Gerardo González	Vendedor	80,00

- Se realiza la provisión de cuentas incobrables
- Se realiza la regulación de la cuenta mercaderías
- Se registra el consumo de útiles de oficina en un 25 %, y los útiles de aseo y limpieza.
- Se realiza la depreciación de los activos fijos por el Método Legal, de conformidad al art. 21, numeral 6, de la Ley de Régimen Tributario Interno; basados en los siguientes porcentajes:

Muebles y Enseres	20%	10 años
Equipo de Oficina	10%	10 años
Local Comercial	5%	20 años

LIBRO DIARIO

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 1

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		El Almacén VARIEDADES PATRICIA inicia sus actividades, con los siguientes valores:			
01/02/2009		_ 1 _			
	1.1.01	Caja		110,90	
	1.1.02	Bancos		61,39	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		163,85	
	1.1.05	Documentos por Cobrar		2.770,73	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		15.849,55	
	2.1.01	Cuentas por Pagar			1.384,50
	2.1.02	IVA por Pagar			70,40
	3.1.01	Capital P/R. Estado de Situación Inicial			65.902,02
01/02/2009		_2_			
	1.1.01	Caja		23,75	
	4.1.01	Ventas			21,21
	2.1.03	IVA en Ventas			2,54
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000407			
01/02/2009		_3_			
	1.1.01	Caja		29,40	
	4.1.01	Ventas			26,25
	2.1.03	IVA en Ventas			3,15
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000408			
08/02/2009		_4_			
	1.1.01	Caja		63,20	
	4.1.01	Ventas			56,43
	2.1.03	IVA en Ventas			6,77
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000409			
08/02/2009		_5_			
	1.1.01	Caja		253,09	
	4.1.01	Ventas			225,98
	2.1.03	IVA en Ventas			27,11
		P/R.la venta de mercadería Fact 000205			
		Pasan:		67.726,36	67.726,36

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 2

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		67.726,36	67.726,36
08/02/2009		_6_			
	1.1.01	Caja		441,28	
	4.1.01	Ventas			394,00
	2.1.03	IVA en Ventas			47,28
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000206			
08/02/2009		_7_			
	5.1.01	Compras		27,00	
	1.1.09	IVA en Compras		3,24	
	1.1.01	Caja			30,24
		P/R.la compra de mercaderías según nota de venta Nº. 0004877			
11/02/2009		_8_			
	6.1.02	Gasto Servicios Básicos		1,98	
	1.1.01	Caja			1,98
		P/R.el pago por concepto de agua del mes de Enero y Febrero.			
11/02/2009		_9_			
	6.1.02	Gasto Servicios Básicos		21,15	
	1.1.09	IVA en Compras		2,53	
	1.1.01	Caja			23,68
		P/R.el pago por concepto de teléfono según Factura Nº. 077001 -2076402			
13/02/2009		_10_			
	1.1.01	Caja		431,99	
	4.1.01	Ventas			385,71
	2.1.03	IVA en Ventas			46,28
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000207			
15/02/2009		_11_			
	1.1.01	Caja		19,80	
	4.1.01	Ventas			17,68
	2.1.03	IVA en Ventas			2,12
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000410			
15/02/2009		_12_			
	1.1.01	Caja		53,80	
	4.1.01	Ventas			48,04
	2.1.03	IVA en Ventas			5,76
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000411			
		Pasan:		68.729,13	68.729,13

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 3

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		68.729,13	68.729,13
15/02/2009		_13_			
	1.1.01	Caja		13,69	
	4.1.01	Ventas			12,23
	2.1.03	IVA en Ventas			1,46
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000208			
16/02/2009		_14_			
	5.1.01	Compras		49,11	
	1.1.09	IVA en Compras		5,89	
	1.1.01	Caja			55,00
		P/R.la compra a ferretera "D Y J" de mercadería según Factura Nº. 0000206			
17/02/2009		_15_			
	1.1.02	Bancos		1.330,00	
	1.1.01	Caja			1.330,00
		P/R. el depósito en el Banco de Pichincha en la Cta. Cte. Nº. 3390538004			
18/02/2009		_16_			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		1.377,50	
	1.1.02	Bancos			1.377,50
		P/R. el pago pendiente a Bzar Pro- Hogar			
18/02/2009		_17_			
	1.1.01	Caja		2,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			2,00
		P/R. cobro por cuenta pendiente de la Sra. Melania Narváez.			
19/02/2009		_18_			
	1.1.01	Caja		723,00	
	4.1.01	Ventas			645,54
	2.1.03	IVA en Ventas			77,46
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000210			
20/02/2009		_19_			
	2.1.02	IVA por Pagar		70,40	
	1.1.01	Caja		,	70,40
		P/R.Pago del IVA correspon. al mes de Enero.			
		Pasan:		72.300,72	72.300,72

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 4

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		72.300,72	72.300,72
20/02/2009		_20_			
	1.1.01	Caja		113,35	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			113,35
		P/R. la L/C pendiente del Sr. Edwin González			
21/02/2009		_21_			
	1.1.01	Caja		42,50	
	4.1.01	Ventas			37,95
	2.1.03	IVA en Ventas			4,55
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000412			
22/02/2009		_22_			
	1.1.01	Caja		654,99	
	4.1.01	Ventas			584,82
	2.1.03	IVA en Ventas			70,17
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000211			
23/02/2009		_23_			
	5.1.01	Compras		387,48	
	1.1.09	IVA en Compras		46,49	
	1.1.01	Caja			414,59
	5.1.02	Descuento en Compras			19,38
		P/R.la compra de mercadería a JCVEV Cia. Ltda. Según factura Nº. 0121119			
24/02/2009		_24_			
	5.1.01	Compras		136,50	
	1.1.09	IVA en Compras		16,38	
	1.1.01	Caja			148,78
	5.1.02	Descuento en Compras			4,10
		P/R.la compra de mercadería al Comercial Precires. Según factura Nº. 0024087			
24/02/2009		_25_			
	1.1.01	Caja		457,00	
	4.1.01	Ventas			408,04
	2.1.03	IVA en Ventas			48,96
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000212			
		Pasan:		74.155,41	74.155,41

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 5

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		74.155,41	74.155,41
25/02/2009		_26_			
	1.1.01	Caja		757,99	
	4.1.01	Ventas			676,78
	2.1.03	IVA en Ventas			81,21
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000213			
26/02/2009		_27_			
	1.1.01	Caja		567,00	
	4.1.01	Ventas			506,25
	2.1.03	IVA en Ventas			60,75
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000214			
26/02/2009		_28_			
	5.1.01	Compras		522,00	
	1.1.09	IVA en Compras		62,64	
	1.1.01	Caja			566,28
	5.1.02	Descuento en Compras			18,36
		P/R. la compra de mercadería a JCVEV Cía. Ltda. Según factura Nº. 0121128			
27/02/2009		_29_			
	5.1.01	Compras		222,00	
	1.1.09	IVA en Compras		26,64	
	1.1.01	Caja			241,98
	5.1.02	Descuento en Compras			6,66
		P/R.la compra a la JCEV Cía. Ltda. Según factura Nº. 0121364			
28/02/2009		_30_			
	6.1.01	Gasto Sueldos		280,00	
	6.1.09	Aporte Patronal		34,02	
	1.1.01	Caja			253,82
	2.1.05	IESS por Pagar			60,20
		Pasan:		76.734,34	76.734,34

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO DIARIO

Folio Nº. 6

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		76.734,34	76.734,34
01/03/2009		_31_			
	1.1.01	Caja		52,00	
	4.1.01	Ventas			46,43
	2.1.03	IVA en Ventas			5,57
		P/R.la venta Nota de Venta Nº. 0000413			
02/03/2009		_32_			
	1.1.01	Caja		65,69	
	4.1.01	Ventas			58,66
	2.1.03	IVA en Ventas			7,03
		P/R.la venta Nota de Venta Nº. 0000414			
02/03/2009		_33_			
	1.1.01	Caja		6,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			6,00
		P/R. cobro por cuenta pendiente del Sr. Alberto Salinas.			
05/03/2009		_34_			
	2.1.05	IESS por Pagar		60,20	
	1.1.01	Caja			60,20
		P/R. pago al IESS de aportaciones correspondiente al mes de Febrero.			
08/03/2009		_35_			
	1.1.01	Caja		43,79	
	4.1.01	Ventas			39,10
	2.1.03	IVA en Ventas			4,69
		P/R. la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000415			
09/03/2009		_36_			
	1.1.01	Caja		672,80	
	4.1.01	Ventas			600,72
	2.1.03	IVA en Ventas			72,08
		P/R. la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000416			
10/03/2009		_37_			
	1.1.01	Caja		308,40	
	4.1.01	Ventas			275,36
	2.1.03	IVA en Ventas			33,04
		P/R la venta de mercadería según Factura Nº. 0000215			
10/03/2009		_38_			
	5.1.01	Compras		500,00	
	1.1.09	IVA en Compras		60,00	
	1.1.01	Caja			553,50
		P/R. la compra a la JCEV Cía. Ltda. Según factura Nº. 0121478			
		Pasan:		78.503,22	78.503,22

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 7

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		78.503,22	78.503,22
12/03/2009		_39_			
	6.1.08	Servicios Bancarios		7,24	
	1.1.02	Bancos			7,24
		P/R. N/D según Estado de Cuenta emitido por el Banco Pichincha correspondiente a febrero y marzo			
15/03/2009		_40_			
	1.1.01	Caja		259,99	
	4.1.01	Ventas			232,14
	2.1.03	IVA en Ventas			27,85
		P/R. la venta de mercadería según Factura Nº. 0000216			
15/03/2009		_41_			
	1.1.01	Caja		318,99	
	4.1.01	Ventas			284,82
	2.1.03	IVA en Ventas			34,17
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000217			
15/03/2009		_42_			
	1.1.01	Caja		21,99	
	4.1.01	Ventas			19,64
	2.1.03	IVA en Ventas			2,35
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000417			
15/03/2009		_43_			
	1.1.01	Caja		21,40	
	4.1.01	Ventas			19,11
	2.1.03	IVA en Ventas			2,29
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000419			
18/03/2009		_44_			
	5.1.01	Compras		430,00	
	1.1.09	IVA en Compras		51,60	
	1.1.01	Caja			475,80
	5.1.02	Descuento en Compras			5,80
		P/R.la compra a la JCEV Cía. Ltda. Según factura Nº. 0121479			
19/03/2009		_45_			
	1.1.01	Caja		125,50	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			125,50
		P/R. cobro por dos L/C pendientes del Sr. Carlos González.			
		Pasan:		79.739,93	79.739,93

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 8

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		79.739,93	79.739,93
20/03/2009		_46_			
	1.1.01	Caja		139,11	
	1.1.10	Anticipo Reten Fuente IR		1,25	
	4.1.01	Ventas			125,33
	2.1.03	IVA en Ventas			15,03
		P/R.la venta de mercadería al Colegio Manú según Factura Nº. 0000218			
20/03/2009		_47_			
	1.1.01	Caja		89,94	
	1.1.10	Anticipo Reten Fuente IR		0,81	
	4.1.01	Ventas			81,03
	2.1.03	IVA en Ventas			9,72
		P/R.la venta de mercadería al Colegio Manú según Factura Nº. 0000219			
20/03/2009		_48_			
	2.1.03	IVA en Ventas		485,62	
	1.1.09	IVA en Compras			163,82
	2.1.02	IVA por Pagar			321,80
		P/R.la liquidación del IVA correspondiente al mes de Febrero			
20/03/2009		_49_			
	2.1.02	IVA por Pagar		321,80	
	1.1.01	Caja			321,80
		P/R.Pago del IVA correspon. al mes de febrero.			
21/03/2009		_50_			
	1.1.01	Caja		33,04	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			33,04
		P/R. cobro por una L/C pendiente de la Sra. Rocío Vera.			
22/03/2009		_51_			
	1.1.01	Caja		12,49	
	4.1.01	Ventas			11,16
	2.1.03	IVA en Ventas			1,33
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000420			
27/03/2009		_52_			
	1.1.01	Caja		75,00	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			75,00
		P/R. cobro por la L/C pendiente del Sr. Edwin Bolívar González.			
		Pasan:		80.898,99	80.898,99

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO DIARIO

Folio Nº. 9

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		80.898,99	80.898,99
28/03/2009		_53_			
	1.1.01	Caja		49,99	
	4.1.01	Ventas			44,64
	2.1.03	IVA en Ventas			5,35
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000221			
29/03/2009		_54_			
	1.1.01	Caja		45,99	
	4.1.01	Ventas			41,07
	2.1.03	IVA en Ventas			4,92
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000222			
31/03/2009		_55_			
	1.1.01	Caja		30,10	
	4.1.01	Ventas			26,88
	2.1.03	IVA en Ventas			3,22
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000223			
31/03/2009		_56_			
	6.1.01	Gasto Sueldos		280,00	
	6.1.09	Aporte Patronal		34,02	
	6.1.10	Beneficios Sociales		106,64	
	6.1.10.01	Décimo Tercer Sueldo	23,32		
	6.1.10.02	Décimo Cuarto sueldo	60,00		
	6.1.10.03	Fondos de Reserva	23,32		
	1.1.01	Caja			253,82
	2.1.05	IESS por Pagar			60,20
	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar			106,64
	2.1.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	23,32		
	2.1.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.06.03	Fondos de Reserva por Pagar	23,32		
		P/R.Pago de sueldos según Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo.			
01/04/2009		_57_			
	1.1.01	Caja		19,60	
	4.1.01	Ventas			17,50
	2.1.03	IVA en Ventas			2,10
		P/R.la venta / Nota de Venta Nº. 0000421			
02/04/2009		_58_			
	1.1.01	Caja		14,99	
	4.1.01	Ventas			13,39
	2.1.03	IVA en Ventas			1,60
		P/R.la venta Nota de Venta Nº. 0000422			
		Pasan:		81.480,32	81.480,32

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 10

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		81.480,32	81.480,32
02/04/2009		_59_			
	5.1.01	Compras		540,00	
	1.1.09	IVA en Compras		64,80	
	1.1.01	Caja			585,44
	5.1.02	Descuento en Compras			19,36
		P/R.la compra de mercadería a JCVEV Cía. Ltda. Según factura Nº. 0121329			
03/04/2009		_60_			
	1.1.01	Caja		152,64	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			152,64
		P/R. cobro por la L/C pendiente de la Sra. Luzmila Suquilanda.			
04/04/2009		_61_			
	1.1.01	Caja		250,49	
	4.1.01	Ventas			223,66
	2.1.03	IVA en Ventas			26,83
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000224			
04/04/2009		_62_			
	1.1.01	Caja		77,99	
	4.1.01	Ventas			69,64
	2.1.03	IVA en Ventas			8,35
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000225			
04/04/2009		_63_			
	1.1.01	Caja		251,00	
	4.1.01	Ventas			224,11
	2.1.03	IVA en Ventas			26,89
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000226			
04/04/2009		_64_			
	1.1.01	Caja		249,29	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			249,29
		P/R. cobro por la L/C pendiente de la Sra. Nelly Zaruma.			
05/04/2009		_65_			
	1.1.01	Caja		17,50	
	4.1.01	Ventas			15,63
	2.1.03	IVA en Ventas			1,87
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000423			
		Pasan:		83.084,03	83.084,03

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 11

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		83.084,03	83.084,03
05/04/2009		_66_			
	2.1.05	IESS por Pagar		60,20	
	1.1.01	Caja			60,20
		P/R. pago al IESS de aportaciones correspondiente al mes de Marzo.			
09/04/2009		_67_			
	1.1.01	Caja		22,70	
	4.1.01	Ventas			20,27
	2.1.03	IVA en Ventas			2,43
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000424			
10/04/2009		_68_			
	1.1.01	Caja		584,64	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			584,64
		P/R. cobro por la L/C pendiente del Sr. Ángel Torres.			
15/04/2009		_69_			
	1.1.01	Caja		16,00	
	4.1.01	Ventas			14,29
	2.1.03	IVA en Ventas			1,71
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000425			
16/04/2009		_70_			
	1.1.01	Caja		221,52	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			221,52
		P/R. cobro por la L/C pendiente del Sr. Ángel Torres Ordoñez.			
17/04/2009		_71_			
	1.1.01	Caja		63,00	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			63,00
		P/R. cobro por la L/C pendiente de la Sra. Clemencia Aurelia Sigcho.			
19/04/2009		_72_			
	1.1.01	Caja		11,24	
	4.1.01	Ventas			10,04
	2.1.03	IVA en Ventas			1,20
		P/R.la venta de mercadería según Nota de Venta Nº. 0000426			
		Pasan:		84.063,33	84.063,33

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
LIBRO DIARIO

Folio Nº. 12

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		84.063,33	84.063,33
20/04/2009		_73_			
	2.1.03	IVA en Ventas		228,73	
	1.1.09	IVA en Compras			111,60
	2.1.02	IVA por Pagar			117,13
		P/R.la liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo			
20/04/2009		_74_			
	2.1.02	IVA por Pagar		117,13	
	1.1.01	Caja			117,13
		P/R.Pago del IVA correspon. al mes de marzo.			
21/04/2009		_75_			
	1.1.01	Caja		124,00	
	1.1.05	Documentos por Cobrar			124,00
		P/R. cobro por la L/C pendiente del Sr. Pedro Tituana.			
25/04/2009		_76_			
	1.1.01	Caja		222,53	
	4.1.01	Ventas			198,69
	2.1.03	IVA en Ventas			23,84
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000227			
25/04/2009		_77_			
	1.1.01	Caja		297,00	
	4.1.01	Ventas			265,18
	2.1.03	IVA en Ventas			31,82
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000228			
25/04/2009		_78_			
	1.1.01	Caja		157,99	
	4.1.01	Ventas			141,07
	2.1.03	IVA en Ventas			16,92
		P/R.la venta de mercadería según Factura Nº. 0000229			
27/04/2009		_79_			
	5.1.01	Compras		125,00	
	1.1.09	IVA en Compras		15,00	
	1.1.01	Caja			136,80
	5.1.02	Descuento en Compras			3,20
		P/R.la compra de mercadería al Comercial Precires. Según factura Nº. 0024184			
		Pasan:		85.350,71	85.350,71

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO DIARIO

Folio Nº. 13

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		85.350,71	85.350,71
29/04/2009		_80_			
	1.1.01	Caja		12,80	
	4.1.01	Ventas			11,43
	2.1.03	IVA en Ventas			1,37
		P/R.la venta /Nota Venta Nº. 0000427			
30/04/2009		_81_			
	1.1.01	Caja		9,80	
	4.1.01	Ventas			8,75
	2.1.03	IVA en Ventas			1,05
		P/R.la venta/Nota de Venta Nº. 0000428			
30/04/2009		_82_			
	1.1.01	Caja		198,00	
	4.1.01	Ventas			176,79
	2.1.03	IVA en Ventas			21,21
		P/R.la venta/ Factura Nº. 0000230			
30/04/2009		_83_			
	6.1.01	Gasto Sueldos		280,00	
	6.1.09	Aporte Patronal		34,02	
	6.1.10	Beneficios Sociales		106,64	
	6.1.10.01	Décimo Tercer Sueldo	23,32		
	6.1.10.02	Décimo Cuarto sueldo	60,00		
	6.1.10.03	Fondos de Reserva	23,32		
	1.1.01	Caja			253,82
	2.1.05	IESS por Pagar			60,20
	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar			106,64
	2.1.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	23,32		
	2.1.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	60,00		
	2.1.06.03	Fondos de Reserva por Pagar	23,32		
		P/R.Pago de sueldos según Rol de pagos correspon. al mes de Abril.			
		AJUSTES			
30/04/2009		_84_			
	6.2.01	Gasto Ctas Incobrables		0,39	
	1.1.04	(-)Provisión Cuentas Incobrables			0,39
		P/R. la provisión de Ctas. Incobrables			
30/04/2009		_85_			
	5.1.02	Descuento en Compras		83,36	
	5.1.01	Compras			83,36
		P/R. Compras Netas			
		Pasan:		86.075,72	86.075,72

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO DIARIO

Folio Nº. 14

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		86.075,72	86.075,72
30/04/2009		_86_			
	5.1.03	Costo de Ventas		18.705,28	
	1.1.06	Inventario de Mercadería (inicial)			15.849,55
	5.1.01	Compras			2.855,73
		P/R.Merc.disp.la venta,costo de Venta			
30/04/2009		_87_			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías (final)		12.765,58	
	5.1.03	Costo de Ventas			12.765,58
		P/R. El Inventario Final de Mercadería			
30/04/2009		_88_			
	4.1.01	Ventas		7.363,44	
	5.1.03	Costo de Ventas			5.939,70
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			1.423,74
		P/R. la utilidad bruta en ventas			
30/04/2009		_89_			
	6.1.03	Gasto Útiles de Oficina		12,75	
	1.1.07	Útiles de Oficina			12,75
		P/R.el consumo de úti de Of en un 25%			
30/04/2009		_90_			
	6.1.04	Gasto de Aseo y Limpieza		5,63	
	1.1.08	Útiles de Aseo y Limpieza			5,63
		P/R.el consumo de útiles de Aseo y Limpieza en un 25%			
30/04/2009		_91_			
	6.1.05	Depre Muebles y Enseres		105,39	
	1.2.03.01	(-)Depre A..Muebles y Enseres			105,39
		P/R.Depre de Mueb y Ens. del 20%			
30/04/2009		_92_			
	6.1.06	Depre Equipo de Oficina		1,28	
	1.2.04.01	(-)Depre A..Equipo de Oficina			1,28
		P/R.Depre de Equi de Oficina del 10%			
30/04/2009		_93_			
	6.1.07	Depre Local Comercial		332,50	
	1.2.02.01	(-)Depre A.Local Comercial			332,50
		P/R.Depre de Local Comercial 5%			
		SUMAN IGUALES		**125.367,57**	**125.367,57**

_____ _____

(F) GERENTE (F) CONTADOR

LIBRO MAYOR

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	110,90		110,90
01/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/2	23,75		134,65
01/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/3	29,40		164,05
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/4	63,20		227,25
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/5	253,09		480,34
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/6	441,28		921,62
08/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	2/7		30,24	891,38
11/02/2009	P/r. Pago de Agua	2/8		1,98	889,40
11/02/2009	P/r. Pago de teléfono	2/9		23,68	865,72
13/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/10	431,99		1.297,71
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/11	19,80		1.317,51
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/12	53,80		1.371,31
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/13	13,69		1.385,00
16/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	3/14		55,00	1.330,00
17/02/2009	P/r. El depósito en el banco	3/15		1.330,00	-
19/02/2009	P/r. El cobro de cta. Pendte.	3/17	2,00		2,00
19/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/18	723,00		725,00
19/02/2009	P/r. Pago del IVA	0,15789		70,40	654,60
20/02/2009	P/r. La L/C Pendiente	4/20	113,35		767,95
21/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/21	42,50		810,45
22/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/22	654,99		1.465,44
23/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/23		414,59	1.050,85
24/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/24		148,78	902,07
24/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/25	457,00		1.359,07
25/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	5/26	757,99		2.117,06
26/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	5/27	567,00		2.684,06
26/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/28		566,28	2.117,78
27/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/29		241,98	1.875,80
28/02/2009	P/r. El pago de sueldos	5/30		253,82	1.621,98
01/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/31	52,00		1.673,98
02/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/32	65,69		1.739,67
02/03/2009	P/r. Cobro de cta. Pendiente	6/33	6,00		1.745,67
05/03/2009	P/r. Pago al IESS	6/34		60,20	1.685,47
08/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/35	43,79		1.729,26
09/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/36	672,80		2.402,06
10/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/37	308,40		2.710,46
10/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	6/38		553,50	2.156,96
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/40	259,99		2.416,95
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/41	318,99		2.735,94
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/42	21,99		2.757,93
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/43	21,40		2.779,33
18/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	7/44		475,80	2.303,53
	Pasan:		**6.529,78**	**4.226,25**	**2.303,53**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen:		**6.529,78**	**4.226,25**	**2.303,53**
19/03/2009	P/r. el cobro de 2 L/c.	7/45	125,50		2.429,03
20/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/46	139,11		2.568,14
20/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/47	89,94		2.658,08
20/03/2009	P/r. El pago del IVA	8/49		321,80	2.336,28
21/03/2009	P/r. el cobro de L/c.	8/50	33,04		2.369,32
22/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/51	12,49		2.381,81
27/03/2009	P/r. el cobro de L/c.	8/52	75,00		2.456,81
28/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/53	49,99		2.506,80
29/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/54	45,99		2.552,79
31/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/55	30,10		2.582,89
31/03/2009	P/r. Pago de sueldos	9/56		253,82	2.329,07
01/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/57	19,60		2.348,67
02/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/58	14,99		2.363,66
02/04/2009	P/r. Compra de Mercaderías	10/59		585,44	1.778,22
03/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	10/60	152,64		1.930,86
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/61	250,49		2.181,35
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/62	77,99		2.259,34
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/63	251,00		2.510,34
04/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	10/64	249,29		2.759,63
05/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/65	17,50		2.777,13
05/04/2009	P/r. Pago al IESS	11/66		60,20	2.716,93
09/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/67	22,70		2.739,63
10/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/68	584,64		3.324,27
15/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/69	16,00		3.340,27
16/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/70	221,52		3.561,79
17/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/71	63,00		3.624,79
19/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/72	11,24		3.636,03
20/04/2009	P/r. El pago del IVA	11/74		117,13	3.518,90
21/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/75	124,00		3.642,90
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/76	222,53		3.865,43
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/77	297,00		4.162,43
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/78	157,99		4.320,42
27/04/2009	P/r. Compra de Mercaderías	11/79		136,80	4.183,62
29/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/80	12,80		4.196,42
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/81	9,80		4.206,22
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/82	198,00		4.404,22
30/04/2009	P/r. El pago de sueldos	11/83		253,82	4.150,40
TOTALES			**10.105,66**	**5.955,26**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS **CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	61,39		61,39
17/02/2009	P/r. El depósito en el banco	3/15	1.330,00		1.391,39
18/02/2009	P/r. Pago pendiente	3/16		1.377,50	13,89
12/03/2009	P/r. Estado de Cuenta	7/39		7,24	6,65
TOTALES			**1.391,39**	**1.384,74**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	163,85		163,85
20/02/2009	P/r. El cobro de cta. Pendte.	4/20		2,00	161,85
02/03/2009	P/r. El cobro de cta. Pendte.	6/33		6,00	155,85
TOTALES			**163,85**	**8,00**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 1.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Provisión de Ctas. Inco	13/84		0,39	0,39
TOTALES				**0,39**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	2.770,73		2.770,73
20/02/2009	P/r. el cobro de L/c.	4/20		113,35	2.657,38
19/03/2009	P/r. el cobro de L/c.	7/45		125,50	2.531,88
21/03/2009	P/r. el cobro de L/c.	8/50		33,04	2.498,84
27/03/2009	P/r. el cobro de L/c.	8/52		75,00	2.423,84
03/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	10/60		152,64	2.271,20
04/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	10/64		249,29	2.021,91
10/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/68		584,64	1.437,27
16/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/70		221,52	1.215,75
17/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	11/71		63,00	1.152,75
21/04/2009	P/r. el cobro de L/c.	12/75		124,00	1.028,75
TOTALES			**2.770,73**	**1.741,98**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS **CODIGO: 1.1.06**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	15.849,55		15.849,55
30/04/2009	P/r. mercadería disponible	14/86		15.849,55	-
30/04/2009	P/r. Inventario Final de Mer	14/87	12.765,58		12.765,58
TOTALES			**28.615,13**	**15.849,55**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: ÚTILES DE OFICINA **CODIGO: 1.1.07**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	51,00		51,00
30/04/2009	P/r. Consumo de Útiles de O	14/89		12,75	38,25
TOTALES			**51,00**	**12,75**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: ÚTILES DE ASEO DE LIMPIEZA **CODIGO: 1.1.08**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	22,50		22,50
30/04/2009	P/r. Consumo de Útiles Aseo	14/90		5,63	16,87
TOTALES			**22,50**	**5,63**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN COMPRAS **CODIGO: 1.1.09**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	2/7	3,24		3,24
11/02/2009	P/r. Pago de teléfono	2/9	2,53		5,77
16/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	3/14	5,89		11,66
23/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/23	46,49		58,15
24/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/24	16,38		137,17
26/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/28	62,64		120,79
27/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/29	26,64		163,81
10/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	6/38	60,00		223,81
	Pasan:		**223,81**		**223,81**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN COMPRAS **CODIGO: 1.1.09**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen:		**223,81**		**223,81**
18/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	7/44	51,60		275,41
20/03/2009	P/R.Liquidación del IVA Fe	8/48		163,82	111,59
02/04/2009	P/R. compra de mercad.	10/59	64,80		176,39
20/04/2009	P/R.Liquidación del IVA Ma	12/63		111,60	64,79
27/04/2009	P/R. compra de mercad.	12/79	15,00		79,79
TOTALES			**355,21**	**275,42**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE IR **CODIGO: 1.1.10**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
20/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/46	1,25		1,25
20/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/47	0,81		2,06
TOTALES			**2,06**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: TERRENOS **CODIGO: 1.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	15.000,00		15.000,00
TOTALES			**15.000,00**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: LOCAL COMERCIAL **CODIGO: 1.2.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	28.000,00		28.000,00
TOTALES			**28.000,00**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) DEPRE. ACUMULADA DE LOCAL COMERCIAL **CODIGO: 1.2.02.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Depreciación del Local C	14/93		332,50	332,50
TOTALES				**332,50**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	5.270,00		5.270,00
TOTALES			**5.270,00**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) DEPRE. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.03.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Depreciación de M y E	14/91		105,39	105,39
TOTALES				**105,39**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 1.2.04**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1	57,00		57,00
TOTALES			**57,00**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: (-) DEPRE. ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 1.2.04.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Depreciación Equipo O	14/92		1,28	1,28
TOTALES				**1,28**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1		1.384,50	1.384,50
18/02/2009	P/r. Pago pendiente	3/16	1.377,50		7,00
TOTALES			**1.377,50**	**1.384,50**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA POR PAGAR **CODIGO: 2.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	P/R. Estado de Situación In.	1/1		70,40	(70,40)
20/02/2009	P/r. Pago del IVA	3/19	70,40		-
20/03/2009	P/r. Liquidación del IVA	8/48		321,80	(321,80)
20/03/2009	P/r. Pago del IVA	8/49	321,80		-
20/04/2009	P/r. Liquidación del IVA	12/63		117,13	(117,13)
20/04/2009	P/r. Pago del IVA	12/64	117,13		-
TOTALES			**509,33**	**509,33**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN VENTAS **CODIGO: 2.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/2		2,54	2,54
01/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/3		3,15	5,69
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/4		6,77	12,46
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/5		27,11	39,57
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/6		47,28	86,85
13/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/10		46,28	133,13
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/11		2,12	135,25
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/12		5,76	141,01
19/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/13		1,46	142,47
21/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/18		77,46	219,93
22/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/19		4,55	224,48
24/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/21		70,17	294,65
25/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/22		48,96	343,61
26/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/25		81,21	424,82
01/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	5/26		60,75	485,57
02/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	5/27		5,57	491,14
08/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/31		7,03	498,17
09/203/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/32		4,69	502,86
10/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/35		72,08	574,94
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/36		33,04	607,98
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/37		27,85	635,83
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/40		34,17	670,00
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/41		2,35	672,35
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/42		2,29	674,64
20/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/43		15,03	689,67
20/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/46		9,72	699,39
20/03/2009	P/r. Liquidación del IVA	8/47	485,62		213,77
22/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/51		1,33	215,10
Pasan:			**485,62**	**700,72**	**215,10**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA EN VENTAS **CODIGO: 2.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	vienen:		**485,62**	**700,72**	**215,10**
28/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/53		5,35	220,45
29/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/54		4,92	225,37
31/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/55		3,22	228,59
01/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/57		2,10	230,69
02/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/58		1,60	232,29
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/61		26,83	259,12
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/62		8,35	267,47
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/63		26,89	294,36
05/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/65		1,87	296,23
09/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/67		2,43	298,66
15/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/69		1,71	300,37
19/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/72		1,20	301,57
20/04/2009	P/r. Liquidación del IVA	12/73	228,73		72,84
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	12/76		23,84	96,68
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	12/77		31,82	128,50
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	12/78		16,92	145,42
29/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	13/80		1,37	146,79
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	13/81		1,05	147,84
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	13/82		21,21	169,05
TOTALES			**714,35**	**883,40**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: IESS POR PAGAR **CODIGO: 2.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	P/R. Pago de sueldo Enero	5/30		60,20	60,20
05/03/2009	P/R. Pago de aportaciones	6/34	60,20		-
31/03/2009	P/R. Pago de sueldo Febr.	9/56		60,20	60,20
05/04/2009	P/R. Pago de aportaciones	11/66	60,20		-
30/04/2009	P/R. Pago de sueldo Marz.	13/83		60,20	60,20
TOTALES			**120,40**	**180,60**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR **CODIGO: 2.1.06**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	P/R. Pago de sueldo Enero	5/30		106,64	106,64
31/03/2009	P/R. Pago de sueldo Febr.	9/56		106,64	213,28
30/04/2009	P/R. Pago de sueldo Marz.	13/83		106,64	319,92
TOTALES				**319,92**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: CAPITAL **CODIGO: 3.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	Estado de Situación Inicial	1/1		65.902,02	65.902,02
TOTALES				**65.902,02**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: PÉRDIDA DEL EJERCICIO **CODIGO: 3.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	Pérdida del Ejercicio		326,55		326,55
TOTALES			**326,55**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS **CODIGO: 4.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/2		21,21	21,21
01/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/3		26,25	47,46
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/4		56,43	103,89
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	1/5		225,98	329,87
08/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/6		394,00	723,87
13/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/10		385,71	1.109,58
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/11		17,68	1.127,26
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	2/12		48,04	1.175,30
15/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/13		12,23	1.187,53
19/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	3/18		645,54	1.833,07
21/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/21		37,95	1.871,02
22/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/22		584,82	2.455,84
24/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	4/25		408,04	2.863,88
25/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	5/26		676,78	3.540,66
26/02/2009	P/r. Venta de Mercaderías	5/27		506,25	4.046,91
01/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/31		46,43	4.093,34
02/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/32		58,66	4.152,00
08/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/35		39,10	4.191,10
09/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/36		600,72	4.791,82
10/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	6/37		275,36	5.067,18
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/40		232,14	5.299,32
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/41		284,82	5.584,14
Pasan:				**7.166,47**	**5.829,25**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS **CODIGO: 4.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	vienen:			**7.166,47**	**5.829,25**
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/42		19,64	5.603,78
15/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	7/43		19,11	5.622,89
22/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/46		125,33	5.748,22
28/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/47		81,03	5.829,25
29/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	8/51		11,16	5.840,41
31/03/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/53		44,64	5.885,05
01/004/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/54		41,07	5.926,12
02/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/55		26,88	5.953,00
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/57		17,50	5.970,50
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	9/58		13,39	5.983,89
04/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/61		223,66	6.207,55
05/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/62		69,64	6.277,19
09/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/63		224,11	6.501,30
15/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	10/65		15,63	6.516,93
19/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/67		20,27	6.537,20
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/69		14,29	6.551,49
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	11/72		10,04	6.561,53
25/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	12/76		198,69	6.760,22
29/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	12/77		265,18	7.025,40
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	12/78		141,07	7.166,47
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	13/80		11,43	7.177,90
30/04/2009	P/r. Venta de Mercaderías	13/81		8,75	7.186,65
30/04/2009	P/r. Utilidad bruta en ventas	14/88	7.363,44	176,79	-
TOTALES			**7.363,44**	**-**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: ÚTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CODIGO: 4.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Utilidad bruta en ventas	14/88		1.423,74	1.423,74
TOTALES			**-**	**1.423,74**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: COMPRAS **CODIGO: 5.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	2/7	27,00		27,00
16/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	3/14	49,11		76,11
23/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/23	387,48		463,59
24/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/24	522,00		985,59
26/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/28	136,50		1.122,09
27/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/29	222,00		1.344,09
10/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	6/38	500,00		1.844,09
18/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	7/44	430,00		2.274,09
02/04/2009	P/r. Compra de Mercaderías	10/59	540,00		2.814,09
27/04/2009	P/r. Compra de Mercaderías	12/79	125,00		2.939,09
30/04/2009	P/r. Compras Netas	13/85		83,36	2.855,73
30/04/2009	P/r. Mercadería disponible	14/86		2.855,73	-
TOTALES			**2.939,09**	**2.939,09**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS **CODIGO: 5.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
23/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/23		19,38	19,38
19/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	4/24		4,10	41,84
26/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/28		18,36	37,74
27/02/2009	P/r. Compra de Mercaderías	5/29		6,66	48,50
10/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	6/38		6,50	55,00
18/03/2009	P/r. Compra de Mercaderías	7/44		5,80	60,80
02/04/2009	P/r. Compra de Mercaderías	10/59		19,36	80,16
27/04/2009	P/r. Compra de Mercaderías	12/79		3,20	83,36
30/04/2009	P/r. Compras Netas	13/85	83,36		-
TOTALES			**83,36**	**83,36**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE VENTAS **CODIGO: 5.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. mercadería disponible	14/86	18.705,28		18.705,28
30/04/2009	P/r. Inventario final Mercad	14/87		12.765,58	5.939,70
30/04/2009	P/r.Útilidad bruta	14/88		5.939,70	-
TOTALES			**18.705,28**	**18.705,28**	

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO SUELDO **CODIGO: 6.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	P/R. Pago de sueldo Enero	5/30	280,00		280,00
31/03/2009	P/R. Pago de sueldo Febr.	9/56	280,00		560,00
30/04/2009	P/R. Pago de sueldo Marz.	13/83	280,00		840,00
TOTALES			**840,00**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS **CODIGO: 6.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/02/2009	P/r. Pago de agua	2/8	1,98		1,98
11/02/2009	P/r. Pago de teléfono	2/9	21,15		23,13
TOTALES			**23,13**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO ÚTILES DE OFICINA **CODIGO: 6.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Consumo Útiles de O	14/89	12,75		12,75
TOTALES			**12,75**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA **CODIGO: 6.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Consumo Útiles de aseo	14/90	5,63		5,63
	TOTALES		**5,63**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIOÓN MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 6.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r.depre.Acum. Muebles E	14/91	105,39		105,39
	TOTALES		**105,39**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 6.1.06**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r.depre.Aum.Equipo de O	14/92	1,28		1,28
	TOTALES		**1,28**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN LOCAL COMERCIAL **CODIGO: 6.1.07**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r.depre. Acum. Local Com	14/93	332,50		332,50
	TOTALES		**332,50**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CODIGO: 6.1.08**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/03/2009	P/r. Estado de cuenta	7/39	7,24		7,24
	TOTALES		**7,24**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: APORTE PATRONAL **CODIGO: 6.1.09**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	P/R. Pago de sueldo Enero	5/30	34,02		34,02
31/03/2009	P/R. Pago de sueldo Febr.	9/56	34,02		68,04
30/04/2009	P/R. Pago de sueldo Marz.	13/83	34,02		102,06
	TOTALES		**102,06**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES **CODIGO: 6.1.10**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	P/R. Pago de sueldo Enero	**5/30**	106,64		106,64
31/03/2009	P/R. Pago de sueldo Febr.	**9/56**	106,64		213,28
30/04/2009	P/R. Pago de sueldo Marz.	13/83	106,64		319,92
	TOTALES		**319,92**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 6.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2009	P/r. Provisión Ctas. Incobra.	13/84	0,39		0,39
	TOTALES		**0,39**		

BALANCE DE COMPROBACIÓN

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

Nº.	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.1.01	Caja	10.105,66	5.955,26	4.150,40	
2	1.1.02	Bancos	1.391,39	1.384,74	6,65	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	163,85	8,00	155,85	
4	1.1.05	Documentos por Cobrar	2.770,73	1.741,98	1.028,75	
5	1.1.06	Inventario de Mercaderías	15.849,55		15.849,55	
6	1.1.07	Útiles de Oficina	51,00		51,00	
7	1.1.08	Útiles de Aseo y Limpieza	22,50		22,50	
8	1.1.09	IVA en Compras	355,21	275,42	79,79	
9	1.1.10	Anticipo Reten Fuente IR	2,06		2,06	
10	1.2.01	Terrenos	15.000,00		15.000,00	
11	1.2.02	Local Comercial	28.000,00		28.000,00	
12	1.2.03	Muebles y Enseres	5.270,00		5.270,00	
13	1.2.04	Equipo de Oficina	57,00		57,00	
14	2.1.01	Cuentas por Pagar	1.377,50	1.384,50		7,00
15	2.1.02	IVA por Pagar	509,33	509,33		-
16	2.1.03	IVA en Ventas	714,35	883,40		169,05
17	2.1.05	IESS por Pagar	120,40	180,60		60,20
18	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar		319,92		319,92
19	3.1.01	Capital		65.902,02		65.902,02
20	4.1.01	Ventas		7.363,44		7.363,44
21	5.1.01	Compras	2.939,09		2.939,09	
22	5.1.02	Descuento en Compras		83,36		83,36
23	6.1.01	Gasto Sueldos	840,00		840,00	
24	6.1.02	Gasto Servicios Básicos	23,13		23,13	
25	6.1.08	Servicios Bancarios	7,24		7,24	
26	6.1.09	Aporte Patronal	102,06		102,06	
27	6.1.10	Beneficios Sociales	319,92		319,92	
		SUMAN IGUALES	**85.991,97**	**85.991,97**	**73.904,99**	**73.904,99**

Manú, 30 de Abril del 2009

(F) GERENTE

(F) CONTADORA

HOJA DE TRABAJO

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

Nº.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO SIT. ECONOM.		ESTADO SIT.FINAN.	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	1.1.01	Caja	4.150,40				4.150,40				4.150,40	
2	1.1.02	Bancos	6,65				6,65				6,65	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	155,85				155,85				155,85	
4	1.1.05	Documentos por Cobrar	1.028,75				1.028,75				1.028,75	
5	1.1.06	Inventario de Mercaderías	15.849,55		12.765,58	15.849,55	12.765,58				12.765,58	
6	1.1.07	Útiles de Oficina	51,00			12,75	38,25				38,25	
7	1.1.08	Útiles de Aseo y Limpieza	22,50			5,63	16,87				16,87	
8	1.1.09	IVA en Compras	79,79				79,79				79,79	
9	1.1.10	Anticipo Reten Fuente IR	2,06				2,06				2,06	
10	1.2.01	Terrenos	15.000,00				15.000,00				15.000,00	
11	1.2.02	Local Comercial	28.000,00				28.000,00				28.000,00	
12	1.2.03	Muebles y Enseres	5.270,00				5.270,00				5.270,00	
13	1.2.04	Equipo de Oficina	57,00				57,00				57,00	
14	2.1.01	Cuentas por Pagar		7,00				7,00				7,00
15	2.1.03	IVA en Ventas		169,05				169,05				169,05
16	2.1.05	IESS por Pagar		60,20				60,20				60,20
17	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar		319,92				319,92				319,92
18	3.1.01	Capital		65.902,02				65.902,02				65.902,02
19	4.1.01	Ventas		7.363,44	7.363,44							
20	5.1.01	Compras	2.939,09			2.939,09						
21	5.1.02	Descuento en Compras		83,36	83,36							
22	6.1.01	Gasto Sueldos	840,00				840,00		840,00			
23	6.1.02	Gasto Servicios Básicos	23,13				23,13		23,13			
24	6.1.08	Servicios Bancarios	7,24				7,24		7,24			
25	6.1.09	Aporte Patronal	102,06				102,06		102,06			
26	6.1.10	Beneficios Sociales	319,92				319,92		319,92			
		SUMAN IGUALES	**73.904,99**	**73.904,99**								
		Pasan			**20.212,38**	**18.807,02**	**67.863,55**	**66.458,19**	**1.292,35**	**0,00**	**66.571,20**	**66.458,19**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

Nº.	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO SIT. ECONOM.		ESTADO SIT.FINAN.	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
		Vienen			**20.212,38**	**18.807,02**	**67.863,55**	**66.458,19**	**1.292,35**	**0,00**	**66.571,20**	**66.458,19**
21	5.1.03	Costo de Ventas			18.705,28	18.705,28						
22	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas				1.423,74		1.423,74		1.423,74		
23	6.1.03	Gasto Útiles de Oficina			12,75		12,75		12,75			
24	6.1.04	Gasto de Aseo y Limpieza			5,63		5,63		5,63			
25	1.2.03.01	(-)Depre A..Muebles y Enseres				105,39		105,39				105,39
26	6.1.05	Depre Muebles y Enseres			105,39		105,39		105,39			
27	1.2.04.01	(-)Depre A..Equipo de Oficina				1,28		1,28				1,28
28	6.1.06	Depre Equipo de Oficina			1,28		1,28		1,28			
29	1.2.02.01	(-)Depre A.Local Comercial				332,50		332,50				332,50
30	6.1.07	Depre Local Comercial			332,50		332,50		332,50			
31	1.1.04	(-)Provisión Cuentas Incobrables				0,39		0,39				0,39
32	6.2.01	Gasto Ctas Incobrables			0,39		0,39		0,39			
		SUMAN IGUALES			**39.375,60**	**39.375,60**	**68.321,49**	**68.321,49**	**1.750,29**	**1.423,74**	**66.571,20**	**66.897,75**
33	3.2.01	Pérdida del Ejercicio								326,55	326,55	
		SUMAN IGUALES							**1.750,29**	**1.750,29**	**66.897,75**	**66.897,75**

ESTADOS FINANCIEROS

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE ABRIL DEL 2009

4.	**INGRESOS**			
4.1	**INGRESOS OPERACIONALES**			
4.1.01	Ventas	7.363,44		
5.1.03	(-) Costo de Ventas	5.939,70		
4.1.02	(=) Utilidad Bruta en Ventas		1.423,74	
	TOTAL INGRESOS			1.423,74
6.	**GASTOS**			
6.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**			
6.1.01	Gasto Sueldos	840,00		
6.1.02	Gasto Servicios Básicos	23,13		
6.1.03	Gasto Útiles de Oficina	12,75		
6.1.04	Gasto de Aseo y Limpieza	5,63		
6.1.05	Depre Muebles y Enseres	105,39		
6.1.06	Depre Equipo de Oficina	1,28		
6.1.07	Depre Local Comercial	332,50		
6.1.08	Servicios Bancarios	7,24		
6.1.09	Aporte Patronal	102,06		
6.1.10	Beneficios Sociales	319,92		
6.2.01	Gasto Ctas Incobrables	0,39		
	TOTAL GASTOS			1.750,29
3.2	**RESULTADOS DE OPERACIÓN**			
3.2.01	Pérdida del Ejercicio			**-326,55**
	TOTAL			1.423,74

Manú, 30 de Abril del 2009

_____ (F) GERENTE

_____ (F) CONTADORA

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE ABRIL DEL 2009

1.	**ACTIVO**			
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	Caja		4.150,40	
1.1.02	Bancos		6,65	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	155,85	155,46	
1.1.04	(-)Provisión Cuentas Incobrables	0,39		
1.1.05	Documentos por Cobrar		1.028,75	
1.1.06	Inventario de Mercaderías		12.765,58	
1.1.07	Útiles de Oficina		38,25	
1.1.08	Útiles de Aseo y Limpieza		16,87	
1.1.09	IVA en Compras		79,79	
1.1.10	Anticipo Reten Fuente IR		2,06	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**18.243,81**
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01	Terrenos		15.000,00	
1.2.02	Local Comercial	28.000,00	27.667,50	
1.2.02.01	(-)Depre A.Local Comercial	332,50		
1.2.03	Muebles y Enseres	5.270,00	5.164,61	
1.2.03.01	(-)Depre A..Muebles y Enseres	105,39		
1.2.04	Equipo de Oficina	57,00	55,72	
1.2.04.01	(-)Depre A..Equipo de Oficina	1,28		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			47.887,83
	TOTAL ACTIVOS			**66.131,64**
2.	**PASIVO**			
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.01	Cuentas por Pagar	7,00		
2.1.03	IVA en Ventas	169,05		
2.1.05	IESS por Pagar	60,20		
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar	319,92		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			**556,17**
	TOTAL PASIVOS			**556,17**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1	**CAPITAL**			
3.1.01	Capital	65.902,02		
	TOTAL CAPITAL			65.902,02
3.2	**RESULTADOS DE OPERACIÓN**			
3.2.01	Pérdida del Ejercicio	-326,55		
	TOTAL RESULTADOS			-326,55
	TOTAL PATRIMONIO			65.575,47
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**66.131,64**

Manú, 30 de Abril del 2009

(F) GERENTE

(F) CONTADORA

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 30 DE ABRIL DEL 2009

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES			**7.683,14**
Ventas Netas		7.363,44	
Cuentas por Cobrar		319,70	
Al 1 de febrero del 2009	163,85		
Al 30 de Abril del 2009	155,85		
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES			**21.789,25**
Costo de Ventas		18.705,28	
Pagado a Proveedores y Empleados	847,00		
Inventario de mercaderías		3.083,97	
Al 1 de febrero del 2009	15.849,55		
Al 30 de Abril del 2009	12.765,58		
EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES			**550,91**
Gasto Servicios Básicos		23,13	
Servicios Bancarios		7,24	
Aporte Patronal		102,06	
Beneficios Sociales		319,92	
Gasto Cuentas Incobrables		0,39	
Gasto útiles de Oficina		12,75	
Gasto Útiles de Aseo y Limpieza		5,63	
IVA en Compras		79,79	
EFECTIVO NETO DE SUS OPERACIONES			**13.555,20**
2, FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES			
Ingresos Recibidos		0,00	
Egresos Efectuados		0,00	
EFECTIVO NETO USADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			**0,00**
3, FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO			
(+) Ingresos Producto de Financiamiento		0,00	
(-) Egresos Efectuados para Financiamiento		0,00	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			**0,00**
CAPITAL		0,00	
Al 1 de febrero del 2009	65.902,02		
Al 30 de Abril del 2009	65.902,02		
4, FLUJO NETO TOTAL USADO			**13.555,20**
(-) Efectivo al 01 de febrero del 2009			**110,90**
Efectivo al 30 de abril del 2009			**4.150,40**

Manú, 30 de Abril del 2009

_____ _____

(F) GERENTE (F) CONTADORA

ANALISIS FINANCIERO

INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICE DE SOLVENCIA

$$ÍNDICE\ DE\ SOLVENCIA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$ÍNDICE\ DE\ SOLVENCIA = \frac{18.243.81}{556.17}$$

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA= } \$32.80$$

INTERPRETACIÓN:

Luego de haber aplicado el indicador de solvencia obtuve como resultado el valor de $32.80, lo que significa que por cada $1.00 que adeuda el almacén, dispone de $32.80 dólares para pagar la deuda a corto plazo, por lo tanto dispone de una excelente liquidez, en virtud de que las compras que realiza son al contado.

ÍNDICE DE LA PRUEBA ACIDA

$$PRUEBA\ ÁCIDA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$PRUEBA\ \acute{A}CIDA = \frac{18.243.81 - 12.765.58}{556.17}$$

$$PRUEB\ \acute{A}CIDA = \frac{5.478.23}{556.17}$$

PRUEBA ÁCIDA= $9.85

INTERPRETACIÓN:

El Almacén Variedades Patricia presenta una prueba ácida de $9.85 a 1.00, es decir que por cada dólar que el almacén adeuda a corto plazo cuenta para cancelar sus deudas con $9.85 dólares en activos corrientes de fácil realización sin tener que recurrir a la venta de los inventarios.

INDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

$$INDICE\ DE\ ROTACIÓN\ DE\ INV. = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO FINAL}}$$

$$INDICE\ DE\ ROTACIÓN\ DE\ INV. = \frac{5.939.70}{12.765.58}$$

$$INDICE\ DE\ ROTACIÓN\ DE\ INV. = 0.46$$

INTERPRETACIÓN

El Inventario de mercaderías de el Almacén Variedades Patricia rota 0.46 veces al año; es decir que el inventario se convierte al mes 0.46 veces en efectivo.

CAPITAL DE TRABAJO

$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO = 18.243.81 - 556.17$$

$$CAPITAL\ DE\ TRABAJO = \$17.687.64$$

INTERPRETACIÓN:

En el almacén Variedades patricia se obtuvo un capital de trabajo de $17.687.64 dólares, representado en efectivo u otros activos corrientes, después de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo valor con el cual puede seguir realizando sus operaciones comerciales.

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$INDICE\ DE\ ENDEUDAMIENTO = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$INDICE\ DE\ ENDEUDAMIENTO = \frac{556.17}{65.575.47}$$

$$INDICE\ DE\ ENDEUDAMIENTO = 0.008$$

INTERPRETACION.

En el Almacén Variedades Patricia, el índice nos Indica cuantas veces el patrimonio está comprometido con el pasivo total, por lo que podemos decir que el índice de endeudamiento es mínimo y este no compromete la situación financiera del almacén variedades patricia.

DISCUSIÓN

6. DISCUSIÓN

El sistema de Contabilidad aplicado en la Empresas Comerciales permite llevar de forma ordenada las actividades de la empresa, y así lograr el desarrollo económico de la misma. De tal forma que puedo referirme a la real situación económica y administrativa que viven las empresas comerciales especialmente el almacén VARIEDADES “PATRICIA” en donde pude observar la carencia de registros contables lo cual no le ha permitido a su propietaria conocer la magnitud de sus ganancias, ni llevar un control adecuado de la entrada y salida de mercaderías, a si mismo no le permite conocer los saldos de la cuenta en un momento determinado.

Es por ello la importancia de la contabilidad ya que permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera del Almacén; en donde luego de haber realizado el proceso contable mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, iniciando por el inventario, hasta llegar a la obtención de los Estados Financieros e Indicadores Financieros los cuales me permitieron conocer la liquidez del Almacén obteniendo $32.79 dólares para pagar la deuda a corto plazo por lo tanto dispone de una excelente liquidez, de igual manera en la aplicación de la prueba acida refleja que el Almacén es Solvente por cuanto puede cubrir sus pasivos a corto plazo.

Finalmente la propietaria podrá tener un adecuado control en las actividades comerciales y tomar decisiones correctas, que permitan aumentar sus utilidades.

CONCLUSIONES

7. CONCLUSIONES

Una vez culminado el presente trabajo investigativo he llegado a las siguientes conclusiones:

- La Propietaria del Almacén Variedades “Patricia” de la parroquia Manú, no lleva un registro contable diario de sus operaciones debido a que desconoce acerca de la importancia de la contabilidad, evitando de esta manera obtener una visión real de la situación financiera en la que se encuentra el Almacén.

- Realice un Sistema Contable en el Almacén Variedades “Patricia”, mediante la elaboración de un plan de Cuentas acorde a las necesidades del Almacén, desarrollando el proceso contable desde la jornalización hasta la respectiva presentación de los Estados Financieros.

- No se lleva un registro de control de las existencias de mercaderías.

- El Almacén Variedades “Patricia” se ha podido evidenciar que este no realiza los depósitos de efectivo de las ventas realizadas diariamente en la Cta. Cte.,

- El Almacén carece de asesoría tributaria es por ello que la propietaria contrata los servicios de una profesional para que

realice las declaraciones tributarias mensuales al Servicio de Rentas Internas.

- No se realiza el pago de los Beneficios Sociales al personal que labora en el Almacén, debido al desconocimiento de las obligaciones que tiene el patrono en los diferentes aspectos legales del país.

RECOMENDACIONES

8. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones mencionadas anteriormente, puedo recomendar lo siguiente:

- Aplicar un registro contable de todas las operaciones realizadas por el Almacén que le permita conocer los resultados económicos para la oportuna toma de decisiones.

- Que se implante el Sistema de Contabilidad, partiendo del registro cronológico y sistemático de las operaciones con ayuda de una accesoria especializada a fin de mejorar la situación económica financiera del Almacén.

- Llevar un registro de mercaderías que le permita disponer de un inventario exacto y establecer un stock de existencias que posee el Almacén.

- Que los valores recaudados por las ventas sean depositados en la Cta. Cte. para tener un control en el efectivo acorde con las Normas de Control Interno.

- Capacitarse oportunamente sobre las obligaciones tributarias con el fin de evitar gastos improductivos y futuros inconvenientes con el estado ya que debe cumplir con los compromisos legales del contribuyente.

- Se recomienda el pago de las remuneraciones al personal, reconociendo los beneficios de ley, para evitar futuros inconvenientes.

BIBLIOGRAFÍA

9. BIBLIOGARFÍA

- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. contabilidad General Quinta Edición Actualizada. NUEVODIA Quito – Ecuador, 2005.Pag. 1- 2

- BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, Quinta Edición , Pág.31

- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Cuarta Edición. Quito – Ecuador, 2000. Pág. 39.

- COMITÉ INTERAMERICANO DE CONTADURIA, Citado por Pedro Zapata en Contabilidad General Séptima Edición. Editorial Mc Gharw. Bogotá – Colombia. 1998. Pág. 25

- KOONTZ, Harold. Elementos de Administración. 5ta. Edición. Editorial Mc Graw Hill. México Año 1991. Pág. 13

- Ley de Régimen Tributario Interno pág. 21 y 22

- MENDOZA, Marcela. Elementos de Contabilidad: Teoría y Práctica. Segunda Edición. Editorial Lumarso. Quito – Ecuador, 1998. Pág. 41.

- OROZCO Cadena, José. Contabilidad General Teoría y Práctica aplicada a la legislación Nacional Pág. 1

- SARMIENTO. Rubén Contabilidad General. Séptima Edición. Abril 2002. Editorial Voluntad. Pág. 7

- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General, Sexta Edición, Quito – Ecuador, 2001, Pág. 181

- VASCONEZ, José Vicente, Contabilidad General para el Siglo XXI.3era Edición 2004

- YAGUAL, Abraham. Introducción a la Contabilidad. Tercera Edición. Editorial Codislisi Cía. Ltda. Guayaquil – Ecuador, 2000. Pág. 35

- ZAPATA, Pedro 1995, Contabilidad General. Quito – Ecuador. Pág. 16.

- ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Mc Gharw Bogotá – Colombia, 1998. Pág. 6

ANEXOS

10. ANEXOS

CÁLCULOS

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

La provisión de cuentas incobrables se la realizo tomando en cuenta la ley de Régimen Tributario.

155.85 X 1%

$1.56 anual

$0.13 mensual

$0.39 periodo contable

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

COMPRAS NETAS

Compras Netas= Compras – Descuento en Compras

Compras Netas= 2.939,09 – 83.36

Compras Netas= 2.855,73

VENTAS NETAS

Ventas Netas= Ventas – Descuento en Ventas

Ventas Netas= 7.363.44 - 0

Ventas Netas= 7.363.44

MERCADERÍA DISPONIBE PARA LA VENTA

Mercadería Disponibles para la Venta= Inventario Inicial de Mercaderías + Compras Netas

Mercadería Disponibles para la Venta = 15.849,55 + 2.855,73

Mercadería Disponibles para la Venta= 18.705,28

COSTO DE VENTAS

Costo de Ventas= Inv. Inicial de Mercad + Compras Netas – Inventario Final de Mercaderías

Costo de Ventas= 15.849.55 + 2.855,73 – 12.765.58

Costo de Ventas= 5.939.70

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Utilidad Bruta en Ventas= Ventas Netas – Costo de Ventas

Utilidad Bruta en Ventas= 7.363.44 - 5.939.70

Utilidad Bruta en Ventas= 1.423.74

AJUSTES POR CONSUMO

GASTO ÚTILES DE OFICINA

VALOR: 51.00 CALCULO: 51.00 X 25%

CONSUMO: 25% Rta. $12.75

GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

VALOR: 22.50 CALCULO: 22.50 X 25%

CONSUMO: 25% Rta. $5.63

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

METODO DE LÍNEA LEGAL

Depreciación= Valor actual – Valor residual
Años de vida útil

BIENES	VALOR ACTUAL	%	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	MENSUAL	TRIMESTRAL
MUEBLES Y ENSERES	5.270,00	20%	1.054,00	10	421,60	35,13	105,39
EQUIPO DE OFICINA	57,00	10%	5,70	10	5,13	0,43	1,28
LOCAL COMERCIAL	28.000,00	5%	1.400,00	20	1.330,00	110,83	332,50

ESTADO DE CUENTA

33905380-04

BANCO PICHINCHA
En confianza, siempre.

GUILLEN GONZALEZ PATRICIA ISOLINA

CUXIBAMBA

LOJA 251 R:

CICLO: 2
Mar

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira
RUC: 1790010937001
Teléfono: 2980 980
Quito - Ecuador

C.I./RUC 1102616164

IMPORTANTE

AUTORIZACION SRI 01106572277
VALIDO HASTA 31/ENE/2010
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI 5368 DEL 02-JUNIO-1995

FACTURA NRO. 300-003-0000738
TIPO DE EMISION: ORIGINAL
OFICINA: CUXIBAMBA
DIRECCION:

BASE IMPONIBLE 12%	0,00	TOTAL IVA COBRADO	0,00
BASE IMPONIBLE 0%	5,00	TOTAL IVA COBRADO	0,00

CONCILIACION

SALDO ANTERIOR	61,39
+DEPOSITOS/CREDITOS	1.330,00
-CHEQUES/DEBITOS	1.384,74
+INTERES PERIODO	0,00
SALDO ACTUAL	6,65

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	06.02.2009
N.DEPOSITOS/CREDITOS	1
N.CHEQUES/DEBITOS	4
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	12.03.2009
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	87,36

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFI.	N. DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	S A L D O
						59,39
06-FEB	0251	43458	RETENCION ESTADO DE CUENTA	2,00		57,15
13-FEB	0197	120464687	TASISTE -CB-1102616164	2,24		1.387,15
17-FEB	0251	127364633	DEPOSITO		1.330,00	9,65
18-FEB	0251	116	PAGO CHEQUE	1.377,50		6,65
02-MAR	0251	200902	COMISION MANEJO CUENTA	3,00		

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO
116	18-FEB	1.377,50

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

SERVICIOS DEL PICHINCHA
Región Sierra (02) 2-999-999
Región Costa 1700-800-800
Región Austro (07) 2-848-888

Con sólo una llamada... todo un banco a su servicio.

- Consulta de saldos y movimientos.
- Transferencias.
- Emergencias bancarias (bloqueos y prohibiciones).
- Tasas de interés.
- Consultas de Visa, Diners Club y MasterCard.
- Envío de chequera tarjeta de débito domicilio.

ALMACÉN VARIEDADES "PATRICIA"

CONCILIACION BANCARIA

AL 12 DE MARZO DE 2009

Saldo según Libros de Bancos			**61,39**
(+) NOTAS DE CRÉDITO			1.330,00
INTERESES PERIODO		0,00	
DEPOSITO		1.330,00	
(-) NOTAS DE DÉBITO			1.384,74
RETENCION ESTADO DE CUENTA	2,00		
TASISTE - CB-1102616164	2,24		
PAGO CHEQUE		1.377,50	
COMISIÓN MANEJO CUENTA	3,00		
(+) (-) ERRORES DE REGISTRO EN LIBROS			
SALDO ACTUAL CONCILIADO EN LIBROS DE BANCOS AL 01 DE ABRIL DEL 2009			**6,65**
Saldo según Estado de Cta. Cte.		1.370,85	
(-) CHEQUES GIRADOS		1.377,50	

Nº. CHEQUE	**FECHA**	**MONTO**
116	18-Feb	1.377,50

(+) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO			
(+) (-) ERRORES DE REGISTRO EN BANCOS			
SALDO CONCILIADO AL 01 DE ABRIL DEL 2009			**6,65**

_____

(F) CONTADORA

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

ROL DE PAGOS

MES DE FEBRERO 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	Nº DIAS	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO RECIBIR	FIRMAS
				S.B.U	T/INGRESOS	APORTE9,35%	T/EGRESOS		
1	Sra. Patricia Guillén	Gerente	28	120,00	120,00	11,22	11,22	108,78	_____
2	Srta. Leydi González	Vendedora	28	80,00	80,00	7,48	7,48	72,52	_____
3	Sr. Gerardo González	Vendedor	28	80,00	80,00	7,48	7,48	72,52	_____
		TOTAL	84	280,00	280,00	26,18	26,18	253,82	

DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL A PAGAR
10,00	20,00	10,00	14,58	42,31
6,66	20,00	6,66	9,72	86,08
6,66	20,00	6,66	9,72	43,04
23,32	**60,00**	**23,32**	**34,02**	**171,43**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

ROL DE PAGOS

MES DE MARZO 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	Nº DIAS	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO RECIBIR	FIRMAS
				S.B.U	T/INGRESOS	APORTE9,35%	T/EGRESOS		
1	Sra. Patricia Guillén	Gerente	30	120,00	120,00	11,22	11,22	108,78	_____
2	Srta. Leydi González	Vendedora	30	80,00	80,00	7,48	7,48	72,52	_____
3	Sr. Gerardo González	Vendedor	30	80,00	80,00	7,48	7,48	72,52	_____
		TOTAL	90	280,00	280,00	26,18	26,18	253,82	

DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL A PAGAR
10,00	20,00	10,00	14,58	42,31
6,66	20,00	6,66	9,72	86,08
6,66	20,00	6,66	9,72	43,04
23,32	**60,00**	**23,32**	**34,02**	**171,43**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

ROL DE PAGOS

MES DE ABRIL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	Nº DIAS	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO RECIBIR	FIRMAS
				S.B.U	T/INGRESOS	APORTE9,35%	T/EGRESOS		
1	Sra. Patricia Guillén	Gerente	30	120,00	120,00	11,22	11,22	108,78	_____
2	Srta. Leydi González	Vendedora	30	80,00	80,00	7,48	7,48	72,52	_____
3	Sr. Gerardo González	Vendedor	30	80,00	80,00	7,48	7,48	72,52	_____
		TOTAL	90	280,00	280,00	26,18	26,18	253,82	

DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL A PAGAR
6,66	20,00	6,66	9,72	42,31
23,32	20,00	23,32	34,02	100,66
6,66	20,00	6,66	9,72	43,04
36,64	**60,00**	**36,64**	**53,46**	**186,01**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 1

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		INVENTARIO DE MERCADERIAS			**12.765,58**	
	100	Madejas de hilo suizo	1,00	100,00		
	100	Madejas de hilo jazmín	1,25	125,00		
	100	Madejas de hilo perle	1,00	100,00		
	22	Madejas de hilo alpaca	1,25	27,50		
	10	Yardas de tela lantex	5,50	55,00		
	50	Yardas de licras cuatro vias llana	5,50	275,00		
	2,3	Yardas de lino teteron americam	5,50	12,65		
	1	Yardas de casimir australian	14,61	14,61		
	8	Yardas de tela polinin	5,50	44,00		
	9	Yardas de casimir lamina wool	5,50	49,50		
	6	Yardas de casimir exellent	6,50	39,00		
	15	Yardas de giorgio llano	2,80	42,00		
	26	Yardas de seda galleta	5,50	143,00		
	3	Licuadoras Oster	78,00	234,00		
	1	Radiogravadora Sony mp3 CFD-RS60CP	168,00	168,00		
	1	Televisor LG ultra slim 21 FV1RL	260,00	260,00		
	1	Televisor LG 29 FV1RS ultra slim USB port	480,00	480,00		
	3	Televisor LG 14 CCARB	125,00	375,00		
	1	Televisor DIGIO DGO-147OB semiplano	120,00	120,00		
	1	Televisor Panasonic CTZ1425N	145,00	145,00		
	1	DVD Sony DVP- PRSOP	92,00	92,00		
	1	Televisor DAEWOOD DTH-2157 neo slim	232,92	232,92		
	2	Radio televisor Sonystar S-S02R5"	30,00	60,00		
	1	Máquina de escribir Gen	65,00	65,00		
	2	Bicicletas montañeras GTX A262605J	95,00	190,00		
	1	Maquina Singer simple TM	245,00	245,00		
	1	Maquina Omega costura recta con mueble	192,00	192,00		
	1	Maquina Omega Súper Zing Zag	221,00	221,00		
	2	Hornos Andino Elite de 2 latas	129,80	259,60		
	1	Colchón aniversario ortopédico paraíso 2 plazas	138,00	138,00		
	2	Colchón renova ortopédico paraíso 2 plazas	168,25	336,50		
	1	Colchón impel ortopdi Chaide y Chaide 1/2 plaza	137,39	137,39		
	1	Colchón continental Chaide y Chaide 1/2 plaza	168,10	168,10		
	11	Baldes de 12 litros tor C/Tapa	3,50	38,50		
	3	Baldes de 3 litros PIKA C/Tapa	2,50	7,50		
	3	Garrafón de 4 litros	2,00	6,00		
	3	Envase cilindro 10 litros	4,50	13,50		
	1	Mesa multiuso rectangular 3 NIN.BL	9,62	9,62		
	12	Regulador cenco RD 10200	6,60	79,20		
		PASAN		**5.301,09**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 2

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**5.301,09**		
	13	Molinos corona tipo manual	27,00	351,00		
	6	Ollas de presión universal 6 litros	45,47	272,82		
	6	Bandeja universal	4,25	25,50		
	9	Lavacara 36cms CONICA	2,19	19,71		
	6	Tacho pedalito con tapa DIDESA	3,50	21,00		
	12	Sillas portugal a colores	9,80	117,60		
	2	Portavajilla primavera PIKA	19,60	39,20		
	3	Escobas plásticas supersuaves	2,50	7,50		
	4	Tachos magnum con tapa	29,80	119,20		
	2	Portavajilla gigante primavera PIKA	19,60	39,20		
	5	Cocinas Ecogas modelo Fiorentina 4 quemadores	46,38	231,90		
	3	Cocinas Ecogas modelo Belladona 4 quemadores	54,48	163,44		
	2	Cocinas Ecogas modelo Bari 3 quemadores	38,10	76,20		
	1	Cocinas Ecogas modelo Bari 2 quemadores	30,20	30,20		
	3	Cocinas Ecogas modelo Florentina Inxi. 4 quemadores	60,50	181,50		
	3	Cocinas Ecogas modelo Florencia 4 quemadores	51,44	154,32		
	8	Cilindros de gas	59,52	476,16		
	4	Válvula de cocina	5,37	21,48		
	10	Bacinilla grande nueva PIKA	1,80	18,00		
	6	Tazón con tapa mixing Nº 1 2,5LT 2251	2,15	12,90		
	6	Tazón con tapa mixing Nº 3 5,5LT 2231 Ml	2,60	15,60		
	1	Portavajilla gigante el Rey con tapa	18,00	18,00		
	8	Jarra universal con tapa	2,50	20,00		
	3	Copa de Vino Cristal Funda 12 unidades	2,50	7,50		
	3	Cesto imperial base mas tapa	4,50	13,50		
	3	Mesa rivera cuadrada a color PIKA	27,00	81,00		
	2	Mesas Génova ovalada de color PIKA	52,00	104,00		
	2	Exprimidor limón tor plástico	2,30	4,60		
	3	Rallo de cocina plesco	1,00	3,00		
	12	Bañera chica DIDESA	3,50	42,00		
	2	Mesa Cucktall	29,00	58,00		
	12	Banko sicilia	3,50	42,00		
	4	Antena bonsun REF S-950	17,00	68,00		
	6	Cepillo P/Inodoro 230G H363MM C/BAS	1,50	9,00		
	6	Macetero imperial	4,00	24,00		
	3	Macetero griego mármol	3,00	9,00		
	2	Organizador ducha rimax	5,00	10,00		
	3	Champucera maxi china	3,80	11,40		
	6	Matamosca con pinza el REY	0,50	3,00		
		PASAN		**8.223,52**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 3

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**8.223,52**		
	2	Equipo de carro pioner DEH - 3950 mp3	165,00	330,00		
	24	Silla marsella surtida	8,00	192,00		
	4	Olla ovalada de la 16/24	27,00	108,00		
	3	Olla ovalada #40	35,00	105,00		
	3	Sartén esmaltado 28 T/V	15,00	45,00		
	3	Cuchilla de Licuadora Oster 4961 - 511	6,00	18,00		
	2	Caldero bordeado económico 16/24	23,00	46,00		
	3	Caldero recortado 16/20	19,00	57,00		
	3	Caldero ovalado 16/20	17,00	51,00		
	3	Cucharon #10	4,00	12,00		
	2	Tamaleras #24	20,00	40,00		
	2	Tapas válvula antigua c/simbra	6,00	12,00		
	2	Tapa válvula nueva "A"	6,00	12,00		
	1	Olla de presión 10 lts. T/V	47,52	47,52		
	2	Ensaladera lisa carioca grande X 8	4,00	8,00		
	2	Repostero 12/14/16T/plast.	3,82	7,64		
	25	Hilos de cocer de diferentes colores	0,60	15,00		
	18	Carrettes	0,25	4,50		
	75	Aguja punta roma	0,05	3,75		
	150	Aguja grande	0,10	15,00		
	12	Tambores de bordar	1,50	18,00		
	3	Lámina educativa plástica	1,50	4,50		
	40	Borrador pelikan BR-40 per.unid.	0,20	8,00		
	18	Borrador pizarra ecuasigma grande	0,50	9,00		
	40	Tinta p/marc eding BT-30 p/pizarra	3,50	140,00		
	6	Diccionario LNS mediano	4,25	25,50		
	10	Onzas de escarcha	0,80	8,00		
	6	Onzas de escarcha glitter	0,80	4,80		
	10	Fundas de paletas a colores de 100 unidades	0,80	8,00		
	25	Tarjetas Reg. Dosh. Med.	0,10	2,50		
	50	Tarjetas Reg. Dosh. Peq.	0,05	2,50		
	15	Carpetas plásticas T/Oficio KORES	0,60	9,00		
	100	Forros plásticos #3 grueso (9x3)	0,05	5,00		
	6	Gomero escarcha 5 colores FOSKA	0,75	4,50		
	6	Tubos de portaminas xue feng xf-209	0,30	1,80		
	6	Resaltador bic brite liner	0,80	4,80		
	2	Libretas espiral #2 a cuadros	0,50	1,00		
	3	Libretas espiral 1/2 a cuadros	0,40	1,20		
	2	Juegos geométricos Plastiun 30cm	1,00	2,00		
		PASAN		**9.613,03**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 4

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**9.613,03**		
	4	Silicón liquido 30ml	0,50	2,00		
	50	Forros P/Impreso grande	0,05	2,50		
	15	Compas lancer #1148	1,00	15,00		
	10	Pares de zapatilla multicolor bora bora 36-42	2,50	25,00		
	2	Sartén esmaltado 24 T/V	15,00	30,00		
	1	Sartén Premium #28	14,00	14,00		
	1	Docena de platos tendidos de losa	10,80	10,80		
	2	Ollas de porcelana	12,00	24,00		
	6	Cucharas	0,34	2,04		
	5	Tazas de melanina	0,90	4,50		
	6	Fuente de tapa	2,00	12,00		
	8	Rollos de cinta de embalaje	0,70	5,60		
	12	Rollos de Cámara #24	3,40	40,80		
	11	Boquilla tixino	1,25	13,75		
	12	Pares de bisagras de 2"	0,60	7,20		
	18	Pares de almuadilla	0,20	3,60		
	40	Limonflu	0,40	16,00		
	25	Distran Caliente	0,40	10,00		
	50	Curitas	0,05	2,50		
	40	Apronax	0,40	16,00		
	12	Agua de azahares	0,50	6,00		
	12	Frascos de siete espiritus	0,50	6,00		
	6	Crema cero	1,50	9,00		
	5	Cajas de mentol chino	0,40	2,00		
	1	Tarro de aceite de oliva 1/2 LT	8,50	8,50		
	3	Shampoo Welapon	2,85	8,55		
	6	Talcos fungirex pequeños	1,25	7,50		
	12	Cortaúñas pequeños	0,80	9,60		
	12	Cortaúñas grandes	1,00	12,00		
	2	Paños de pinza para ropa emplástica	1,25	2,50		
	4	Rollos de piola #6	2,80	11,20		
	1	Nivel pequeño	8,60	8,60		
	1	Nivel grande	9,20	9,20		
	6	Candados #60	2,75	16,50		
	5	Candados #50	1,80	9,00		
	6	Candados #40	1,00	6,00		
	6	Súper bander (brujitas)	2,20	13,20		
	10	Medias de liga	0,60	6,00		
	4	Pares de pilas "AAA" Energizer	1,80	7,20		
		PASAN		**10.028,87**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 5

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**10.028,87**		
	36	Pilas Panasonic	0,60	21,60		
	80	Pilas Eveready	0,63	50,40		
	20	Pares de pilas "AA" Eveready	0,80	16,00		
	12	Paños de pilas Everady Alcalina AA	1,50	18,00		
	150	Metros de alambre solido	0,80	120,00		
	100	Metros de alambre para antena de televisión	0,60	60,00		
	3	Martillos baratos	2,35	7,05		
	2	Bombas de Fumigar	32,00	64,00		
	10	Limas overjon	1,50	15,00		
	50	Metros de manguera de Jardín	0,40	20,00		
	7	Metros de manguera de abastos	1,80	12,60		
	50	Focos Ahorradores	2,00	100,00		
	8	Focos	0,80	6,40		
	3	Duchas de agua caliente	19,00	57,00		
	22	Aspersores de 1/2 pulgada	2,25	49,50		
	12	Pares de bisagras de 3"	0,80	9,60		
	36	Interruptores	0,50	18,00		
	36	Toma corriente	0,50	18,00		
	6	Piedras de afilar chinas	1,00	6,00		
	24	ligas de jeve	0,50	12,00		
	12	Toallas mimex	1,00	12,00		
	12	Servilletas	0,40	4,80		
	1	Faja de estómago	9,00	9,00		
	3	Barra lady	2,50	7,50		
	12	Pinchos de cabello	0,25	3,00		
	6	Portaretratos grandes	2,70	16,20		
	3	Niños de nacimientos	6,00	18,00		
	9	Pares de aretes ortopédicos	1,80	16,20		
	3	Juegos de luces navideños	1,50	4,50		
	3	Juegos de luces	3,40	10,20		
	3	Muñecas Bady	5,50	16,50		
	5	Chinescos pequeños	0,50	2,50		
	2	Fundas de chillon X 4 unidades	4,80	9,60		
	1	Balón mini Basket	3,50	3,50		
	2	Balones de basket	5,00	10,00		
	3	Balones de boli	5,50	16,50		
	5	Balones para indor	5,00	25,00		
	5	Chinescos grandes	1,00	5,00		
	3	Radio teléfono	6,00	18,00		
		PASAN		**10.918,02**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 6

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**10.918,02**		
	3	Carro constructor didáctico	1,50	4,50		
	1	Carro musical barbi	3,30	3,30		
	2	Árbol de navidad 3/43	35,00	70,00		
	5	Tarjetas troqueladas	1,00	5,00		
	2	Interior Belinda unidades	1,00	2,00		
	4	Interior Belinda X 3 unidades	3,80	15,20		
	6	Interior Anshi niña X 3 unidades	3,20	19,20		
	4	Media polin 8 - 10 surtida	1,00	4,00		
	10	Braciel latina	1,50	15,00		
	12	Bikin secreto	1,00	12,00		
	6	Tanga waist trimer	2,50	15,00		
	6	Pares de botas 405 de 26/3 28/3	3,60	21,60		
	9	Pares de botas 30/3 32/3 34/3	3,90	35,10		
	7	Pares de botas 36/3 38/3 40/1	4,25	29,75		
	10	Pares de botas imperial 35/5 36/10	2,80	28,00		
	13	Pares de botas 403 35/4 36/4 37/3 38/2	4,80	62,40		
	5	Pares de zapatilla multicolor bora bora 26-34	2,00	10,00		
	2	Asaditas - chicas	9,00	18,00		
	1	Libras de grampas	1,40	1,40		
	6	Pegatubos	1,25	7,50		
	12	Pegatubos Ade 200cc	0,50	6,00		
	4	Codos de 2"	0,50	2,00		
	2	Codos de 4"	1,60	3,20		
	3	Tee de 4"	2,00	6,00		
	6	Tee de 1/2 color rojo	0,70	4,20		
	6	Uniones de 1/2 color rojo	0,60	3,60		
	12	Uniones de 1/2 para manguera	0,30	3,60		
	12	Tee de 1/2 para manguera	0,30	3,60		
	10	Metros de cadena	4,50	45,00		
	4	Adaptador	0,75	3,00		
	1	Llave de tubo	5,00	5,00		
	1	Rollo de malla	70,00	70,00		
	1	Canecas de pintura	21,25	21,25		
	8	Libras de cabo delgado	2,95	23,60		
	5	Pilas	1,25	6,25		
	2	Lijas	0,80	1,60		
	4	Libras de clavo de 2"	1,16	4,64		
	1	Taladro black deaker KR - 500RE 1/2	60,00	60,00		
	1	Taladro power tools p1000	15,00	15,00		
		PASAN		**11.584,51**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 7

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**11.584,51**		
	1	Celular Samsung Twinkle B110	48,15	48,15		
	1	Celular AK Samsung Twinkle M1301	78,39	78,39		
	1	Celular Nokia 1208	54,88	54,88		
	100	Yardas de encaje	0,15	15,00		
	103	Hilos de bordar semiseda	0,20	20,60		
	8	Metros de pellón	2,00	16,00		
	60	Yardas de encaje de colores	0,25	15,00		
	216	Botones de bola	0,10	21,60		
	216	Botones para blusa	0,10	21,60		
	75	Paños de aguja singer	0,25	18,75		
	45	Ganchos	0,10	4,50		
	104	Botones de pantalón	0,05	5,20		
	75	Cierres para vestido 40cm	0,20	15,00		
	36	Cierres gruesos 15cm	0,30	10,80		
	12	Cierres de 18cm	0,30	3,60		
	50	Botones de bebe	0,05	2,50		
	20	Pliegos de papel ministro papel a cuadros T/65*90	0,20	4,00		
	120	Pliegos de papel periódico T90*130	0,20	24,00		
	29	Pliegos de cartulina fomex T/115*60 de colores	1,55	44,95		
	117	Pliegos de cartulina fomex T/INEM	0,20	23,40		
	525	Pliegos de papel seda a colores	0,07	36,75		
	50	Pliegos de papel glas T/70*100	0,25	12,50		
	24	Pliegos de cartulina brístol T/INEN	0,05	1,20		
	24	Pliegos de cartulina brístol blanco y de colores	0,40	9,60		
	45	Pliegos de papel reg. Vernaza (regalo)	0,15	6,75		
	12	Pincel plano #2 chino 577 eterna	0,25	3,00		
	12	Pincel plano #4 chino 577 eterna	0,25	3,00		
	42	Folder manila de colores sin vincha	0,20	8,40		
	15	Corrector T/esfero passola P/metal	0,60	9,00		
	72	Borrador pelikan Pz - 60	0,10	7,20		
	24	Borrador pelikan Pz - 20	0,10	2,40		
	10	Papel perforado T/INEN cuad. Paq. X 50	0,75	7,50		
	6	Marcador carioca 6 colores P/F	0,75	4,50		
	18	Marcador carioca 12 colores P/F	1,00	18,00		
	30	Marcador pelikan pizarra #426	0,50	15,00		
	20	Marcador pelikan permanente #420	0,40	8,00		
	150	Marcadores eding E - 360 p/pizarra	1,00	150,00		
	29	Cinta masking 3/4 pulg. X 40	1,00	29,00		
	200	Cuadernos de 20 hojas	0,20	40,00		
		PASAN		**12.404,23**		

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

INVENTARIO FINAL

AL 30 DE ABRIL DEL 2009

FOLIO Nº. 8

Nº	CANT	DESCRIPCION	V/UNT.	V/PARC.	TOTAL	OBSERVACIÓN
		VIENEN		**12.404,23**		
	100	Cuadernos de 30 hojas	0,25	25,00		
	75	Cuadernos de 40 hojas	0,30	22,50		
	50	Cuadernos de 50 hojas	0,35	17,50		
	30	Cuadernos de 60 hojas	0,38	11,40		
	24	Cuadernos de 80 hojas	0,40	9,60		
	60	Cuadernos de 100 hojas	0,50	30,00		
	15	Cuadernos académicos de 100 hojas	1,10	16,50		
	12	Cuadernos académicos de 60 hojas	0,90	10,80		
	5	Cuadernos espirales 200 hojas	1,80	9,00		
	23	Cuadernos 5-C dibujo	0,75	17,25		
	36	Lápiz evolución	0,25	9,00		
	72	Lápiz mongol	0,25	18,00		
	168	Esferas punta fina bic	0,30	50,40		
	20	Esferos punta media bic	0,30	6,00		
	36	Esteros bic shimers unidad	0,25	9,00		
	5	Multipec en fundas para precios	0,50	2,50		
	1	Resma de papel Repropal T/INEN gras	4,50	4,50		
	1	Resma de papel COPYLASER T/INEN	4,50	4,50		
	12	Cajas de acuarela china L - 312 12 colores	1,00	12,00		
	12	Cajas de pintura tempera carioca 6 colores	1,00	12,00		
	20	Cajas de pintura china 12 colores pequeña	0,25	5,00		
	6	Cajas de plastilina chinita	0,40	2,40		
	6	Cajas de crayón pelikan 10 colores grande	2,50	15,00		
	6	Cajas de crayón peli kan 12 colores triangular	0,90	5,40		
	10	Sacapuntas metal EISEN #40 chino	0,40	4,00		
	48	Sacapuntas barato plástico #641	0,10	4,80		
	6	Metros de papel oropel chino dorado/rojo	0,80	4,80		
	9	Diccionario LNS pequeño	2,50	22,50		
		TOTAL			**12.765,58**	

Manú, 30 de Abril del 2009

_____ (F) GERENTE

_____ (F) CONTADOR

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

DIARIO DE VENTAS

MES: FEBRERO 2009

FECHA	DOCUMENTO	NºDOC.	CLIENTE	DEBE			HABER	
				CAJA	BANCOS	ANTI FUENTE IR	VENTAS	IVA EN VENTAS
01/02/2009	Nota de Venta	0000407	María Sanmartín	23,75			21,21	2,54
01/02/2009	Nota de Venta	0000408	María Sanmartín	29,40			26,25	3,15
08/02/2009	Nota de Venta	0000409	Nelly Vásquez	63,20			56,43	6,77
08/02/2009	Factura	000205	Lola Torres	253,09			225,98	27,11
08/02/2009	Factura	000206	Segundo Segarra	441,28			394,00	47,28
13/02/2009	Factura	000207	Diana Mendoza	431,99			385,71	46,28
15/02/2009	Nota de Venta	0000410	Abigail Chalan	19,80			17,68	2,12
15/02/2009	Nota de Venta	0000411	Zoila Cabera	53,80			48,04	5,76
15/02/2009	Factura	000208	María Sanmartín	13,69			12,23	1,46
19/02/2009	Factura	000210	María Sanmartín	723,00			645,54	77,46
21/02/2009	Nota de Venta	0000412	Nelly Vásquez	42,50			37,95	4,55
22/02/2009	Factura	000211	Lola Torres	654,99			584,82	70,17
24/02/2009	Factura	000212	Segundo Segarra	457,00			408,04	48,96
25/02/2009	Factura	000213	Diana Mendoza	757,99			676,78	81,21
26/02/2009	Factura	000214	Abigail Chalan	567,00			506,25	60,75
TOTAL				**4.532,50**			**4.046,91**	**485,62**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

DIARIO DE VENTAS

MES: MARZO 2009

FECHA	DOCUMENTO	NºDOC.	CLIENTE	DEBE			HABER	
				CAJA	BANCOS	ANTI FUENTE IR	VENTAS	IVA EN VENTAS
01/03/2009	Nota de Venta	0000413	Marianela González	52,00			46,43	5,57
02/03/2009	Nota de Venta	0000414	José Armijos	65,69			58,66	7,03
08/03/2009	Nota de Venta	0000415	Rubén Armijos	43,79			39,10	4,69
09/03/2009	Nota de Venta	0000416	Carmen Mendoza	672,80			600,72	72,08
10/03/2009	Factura	0000215	Rosa Pineda	308,40			275,36	33,04
15/03/2009	Factura	0000216	José Vásquez	259,99			232,14	27,85
15/03/2009	Factura	0000217	Ligia Capa	318,99			284,82	34,17
15/03/2009	Nota de Venta	0000417	Manuel González	21,99			19,64	2,35
15/03/2009	Nota de Venta	0000419	Ángel Torres	21,40			19,11	2,29
20/03/2009	Factura	0000218	Colegio T.A.Manú	139,11		1,25	125,33	15,03
21/03/2009	Factura	0000219	Colegio T.A.Manú	89,94		0,81	81,03	9,72
22/03/2009	Nota de Venta	0000420	Carmen Tituana	12,49			11,16	1,33
28/03/2009	Factura	0000221	Emilda Peña	49,99			44,64	5,35
29/01/1900	Factura	000222	Luis Coronel	45,99			41,07	4,92
31/03/2009	Factura	0000223	Luis Labanda	30,10			26,88	3,22
TOTAL				**2.132,67**		**2,06**	**1.906,09**	**228,73**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

DIARIO DE VENTAS

MES: ABRIL2009

FECHA	DOCUMENTO	NºDOC.	CLIENTE	DEBE			HABER	
				CAJA	BANCOS	ANTI FUENTE IR	VENTAS	IVA EN VENTAS
01/04/2009	Nota de Venta	0000421	Antolin Zhigui	19,60			17,50	2,10
02/04/2009	Nota de Venta	0000422	Paola Jaramillo	14,99			13,39	1,60
04/04/2009	Factura	0000224	Rosa Armijos	250,49			223,66	26,83
04/04/2009	Factura	0000225	Maruja Quezada	77,99			69,64	8,35
04/04/2009	Factura	0000226	Darwin Guamán	251,00			224,11	26,89
05/04/2009	Nota de Venta	0000423	Dolores Aguirre	17,50			15,63	1,87
09/04/2009	Nota de Venta	0000424	Adurina Puglla	22,70			20,27	2,43
15/04/2009	Nota de Venta	0000425	Marianela González	16,00			14,29	1,71
19/04/2009	Nota de Venta	0000426	Cristhian Armijos	11,24			10,04	1,20
25/04/2009	Factura	0000227	Carmen Malla	222,53			198,69	23,84
25/04/2009	Factura	0000228	Melva Malla	297,00			265,18	31,82
25/04/2009	Factura	0000229	Rosana Dota	157,99			141,07	16,92
30/04/2009	Nota de Venta	0000427	Hernán Ordoñez	12,80			11,43	1,37
30/04/2009	Nota de Venta	0000428	Melania Narváez	9,80			8,75	1,05
30/04/2009	Factura	0000230	Manuel Loja	198,00			176,79	21,21
TOTAL				**1.579,63**			**1.410,44**	**169,25**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
DIARIO DE COMPRAS

MES: Febrero 2009

FECHA	DOCUMENTO	Nº DOC.	PROVEEDOR	COMPRA		DESCUENTO	TOTAL	PAGO
				BASE IMPONIBLE	IVA 12%			CONTADO
08/02/2009	Nota de Venta	0004877	A.L.M.I.N.A Comercial	27,00	3,24		30,24	30,24
11/02/2009	Factura	077001	Pago de teléfono	21,15	2,53		23,68	23,68
16/02/2009	Factura	0000206	Ferretería "DYJ"	49,11	5,89		55,00	55,00
23/02/2009	Factura	0121119	Jcev Cia.Ltda	387,48	46,49	19,38	433,97	433,97
24/02/2009	Factura	0121128	Jcev Cia.Ltda	136,50	16,38	4,10	152,88	152,88
26/02/2009	Factura	0121128	Jcev Cia.Ltda	522,00	62,64	18,36	584,64	584,64
27/02/2009	Factura	0121364	Jcev Cia.Ltda	222,00	26,64	6,66	248,64	248,64
TOTAL				**1.365,24**	**163,82**	**48,50**	**1.529,05**	**1.529,05**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"
DIARIO DE COMPRAS

MES: Marzo 2009

FECHA	DOCUMENTO	Nº DOC.	PROVEEDOR	COMPRA		DESCUENTO	TOTAL	PAGO
				BASE IMPONIBLE	IVA 12%			CONTADO
10/03/2009	Factura	0121478	Jcev Cia.Ltda	500,00	60,00	6,50	552,72	552,72
18/03/2009	Factura	0121479	Jcev Cia.Ltda	430,00	51,60	5,80	475,10	475,10
TOTAL				**930,00**	**111,60**	**12,30**	**1.027,82**	**1.027,82**

ALMACEN VARIEDADES "PATRICIA"

DIARIO DE COMPRAS

MES: Abril 2009

FECHA	DOCUMENTO	Nº DOC.	PROVEEDOR	COMPRA		DESCUENTO	TOTAL	PAGO
				BASE IMPONIBLE	IVA 12%			CONTADO
02/04/2009	Factura	0121329	Jcev Cia.Ltda	540,00	64,80	19,36	583,11	583,11
27/04/2009	Factura	0024184	Precires Cia. Ltda.	125,00	15,00	3,20	136,42	136,42
TOTAL				**665,00**	**79,80**	**22,56**	**719,53**	**719,53**

SRI — Le hace bien al país

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 30 0166350

IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101 MES: 07 (JULIO)

102 AÑO: 2009

104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC: 1102616161640001

202 RAZON SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: GUILLEN GONZALEZ PATRICIA ISOLINA

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	4.046.91	411	4.046.91	421	485.62
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	-	412	-	422	-
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	-	413	-		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	-	414	-		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	-	415	-		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	-	416	-		
EXPORTACIONES DE BIENES	407	-	417	-		
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	-	418	-		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	4.046.91	419	4.046.91	429	485.62
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA			431	-		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			432	-		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			433	-	443	-
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			434	-	444	-

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	4.046.91	481	-	482	485.62	483	-	484	485.62	485	-	499	485.62

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	1.365.24	511	1.365.24	521	163.82
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	-	512	-	522	-
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	-	513	-	523	-
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	-	514	-	524	-
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	-	515	-	525	-
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	-	516	-		
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	-	517	-		
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE			518	-		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	1.365.24	519	1.365.24	529	163.82
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA			531	-		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			532	-		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			533	-	543	-
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			534	-	544	-

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553	1
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521+522+524+529) x 553	554	163.82

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)			601	321.80
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)			602	-
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	-
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)		607	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	-
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			611	-
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	-
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	-
SUBTOTAL A PAGAR		Si 601-602-605-607-609+611 > 0	619	321.80
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR			621	-
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	321.80

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIÓN DEL 30%		721	-
RETENCIÓN DEL 70%		723	-
RETENCIÓN DEL 100%		725	-
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(721+723+725)	799	-

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+ 799)	859	321.80
PAGO PREVIO (Informativo)		890	-

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897 USD -	INTERÉS	898 USD -	MULTA	899 USD -

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	859-897	902	321.80
INTERÉS POR MORA		903	-
MULTAS		904	-
TOTAL PAGADO			321.80
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905 USD	321.80
MEDIANTE COMPENSACIONES		906 USD	-
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907 USD	-

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908 N/C No -	910 N/C No -	912 N/C No -	914 N/C No -	916 Resol No. -	918 Resol No. -
909 USD -	911 USD -	913 USD -	915 USD -	917 USD -	919 USD -

DETALLE DE COMPENSACIONES

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

Patricia I. Guillen G.

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: PATRICIA ISOLINA GUILLEN GONZALEZ		NOMBRE:	
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1102616161640	199 RUC No.	0001

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

SRI — FORMULARIO 104

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 30 0166351

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101 MES: 02 (X) — 102 AÑO: 2009 — 104 Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC: 1102616164001 — 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: GUILLEN GONZÁLEZ PATRICIA ISOLINA

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	1.906.09	411	1.906.09	421	228.73
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	—	412	—	422	—
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	—	413	—		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	—	414	—		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	—	415	—		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	—	416	—		
EXPORTACIONES DE BIENES	407	—	417	—		
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	—	418	—		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	499	1.906.09	419	1.906.09	429	228.73
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA			431	—		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			432	—		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			433	—	443	—
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			434	—	444	—

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Máximo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	1.906.09	481	—	482	228.73	483	—	484	228.73	485	—	499	228.73

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	930.00	511	930.00	521	111.60
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	—	512	—	522	—
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	—	513	—	523	—
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	—	514	—	524	—
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	—	515	—	525	—
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	—	516	—		
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	—	517	—		
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE			518	—		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	930.00	519	930.00	529	111.60
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA			531	—		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			532	—		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			533	—	543	—
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			534	—	544	—

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553	1
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521+522+524+525) x 553	554	111.60

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)			601	117.13
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)			602	—
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	—
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)		607	—
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	—
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			611	—
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	—
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	—
SUBTOTAL A PAGAR		Si 601-602-605-607-609-611 > 0	619	117.13
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR			621	—
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	117.13

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
RETENCIÓN DEL 30%		721	—
RETENCIÓN DEL 70%		723	—
RETENCIÓN DEL 100%		725	—
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(721+723+725)	799	—
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+ 799)	859	117.13
PAGO PREVIO (Informativo)		890	—

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD —	INTERÉS	898	USD —	MULTA	899	USD —

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	859-897	902	117.13
INTERÉS POR MORA		903	—
MULTAS		904	—
TOTAL PAGADO			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD 117.13
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD —
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD —

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No —	910	N/C No —	912	N/C No —	914	N/C No —	916	Resol No. —
909	USD —	911	USD —	913	USD —	915	USD —	917	USD —

DETALLE DE COMPENSACIONES

916	Resol No. —	918	Resol No. —
917	USD —	919	USD —

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

Patricia I. Guillén G.

FIRMA SUJETO PASIVO/REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: PATRICIA ISOLINA GUILLEN GONZALEZ

NOMBRE:

195 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte: 1102616164 — 199 RUC No. 001

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2513 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1102616164001

APELLIDOS Y NOMBRES: GUILLEN GONZALEZ PATRICIA ISOLINA

NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN VARIEDADES PATRICIA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS ***OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:*** NO

FEC. NACIMIENTO:	25/11/1967	***FEC. ACTUALIZACION:***	20/11/2006
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	30/10/2006		
FEC. INSCRIPCION:	30/10/2006		

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PLASTICO.

DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: LOJA Cantón: SARAGURO Parroquia: MANU Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: SUCRE Referencia: A UNA CUADRA DE LA ESCUELA NATAL ORELLANA Teléfono: 072290505

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

* Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben declarar impuesto a la renta siempre que sus ingresos brutos anuales superen la base mínima exonerada.

* Las personas naturales que posean ingresos anuales superiores a $40.000 o un capital propio superior a $24.000 están obligadas a llevar contabilidad y por lo tanto se convierten en agentes de retención.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	***ABIERTOS:***	1
JURISDICCION:	REGIONAL SUR: LOJA	***CERRADOS:***	0

DIRECCION REGIONAL DEL SUR
SERVICIOS TRIBUTARIOS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MCLI010795 ***Lugar de emisión:*** LOJA-BERNARDO VALDIVIESO 8-54 ENTRE 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE ***Fecha y hora:*** 20/11/2006 09:11:32

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1102616164001

APELLIDOS Y NOMBRES: GUILLEN GONZALEZ PATRICIA ISOLINA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ***ESTADO:*** ABIERTO MATRIZ ***FEC. INICIO ACT.*** 30/10/2008

NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN VARIEDADES PATRICIA

FEC. ACT. : 20/11/2008

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

* VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR.
* VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
* VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
* VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PLASTICO.
* VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: SARAGURO Parroquia: MANU Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: SUCRE
Referencia: A UNA CUADRA DE LA ESCUELA NATAL ORELLANA Telefono Domicilio: 072290505

DIRECCION REGIONAL DEL SUR
SERVICIOS TRIBUTARIOS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MCLJ019735 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO VALDIVIESO 8-54 ENTRE 18 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE **Fecha y hora:** 20/11/2008 09:11:32

INDICE GENERAL

INDICE GENERAL

CONTENIDOS

CARATULA ..... **i**

CERTIFICACIÓN ..... **ii**

AUTORIA ..... **iii**

AGRADECIMIENTO ..... **iv**

DEDICATORIA ..... **v**

RESUMEN **6**

INTRODUCCIÓN **10**

REVISION DE LITERATURA **14**

MATERIALES Y METODOS **76**

RESULTADOS **81**

PRACTICA CONTABLE **84**

Plan de Cuentas **85**

Manual de Cuentas **87**

Memorando de Operaciones **110**

Inventario Inicial **123**

Estado de Situación Inicial **135**

Libro Diario **137**

Libro Mayor **152**

Balance **167**

Hoja de Trabajo **169**

Estados Financieros **172**

Indicadores Financieros **176**

DISCUSIÓN **181**

CONCLUSIONES **184**

RECOMENDACIONES **187**

BIBLIOGRAFIA **190**

ANEXOS **193**