



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN
JJ SPORT DEL CANTÓN, ZARUMA, PERIODO
OCTUBRE - NOVIEMBRE DEL 2012”**

TESIS PREVIO A OPTAR EL TITULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA, CPA

AUTORA:

Verónica Blacio Castillo

DIRECTORA:

Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

LOJA - ECUADOR

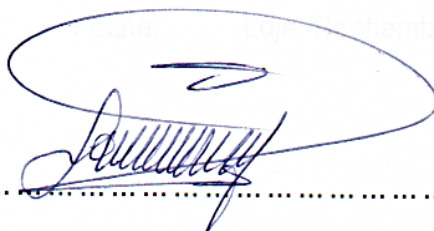
2014

MG. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que, el presente trabajo de tesis intitulado **“IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ SPORT DEL CANTON, ZARUMA, PERIODO OCTUBRE - NOVIEMBRE DEL 2012”**, presentado por la Aspirante Verónica Tamara Blacio Castillo, previo a optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido ejecutado bajo mi dirección y luego de haber revisado, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Septiembre del 2014



Mg. Lucía Armijos Tandazo

DIRECTORA DE TESIS

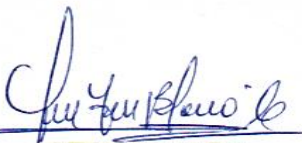
AUTORIA

Yo Verónica Tamara Blacio Castillo, declaro ser autora del presente trabajo tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

Autor. Verónica Tamara Blacio Castillo

Firma:



Cédula: 0703064154

Fecha: Loja, Septiembre del 2014

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

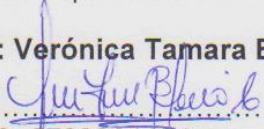
Yo, **Verónica Tamara Blacio Castillo** declaro ser autor de la Tesis titulada: **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ SPORT DEL CANTÓN, ZARUMA, PERIODO OCTUBRE- NOVIEMBRE DEL 2012** Como requisito para optar al Grado de: **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA:** autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la Tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 24 días del mes de septiembre del dos mil catorce, firma la autora:

AUTOR: Verónica Tamara Blacio Castillo

FIRMA: 

CÉDULA: 0703064154

DIRECCIÓN: Zaruma calle Gonzalo Pizarro y Rocafuerte

CORREO ELECTRÓNICO: veroblacio@hotmail.com

TELÉFONO: 072973211 **CÉLULAR:** 0988709968

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Mg. Lucía Armijos Tandazo

TRIBUNAL DE GRADO:

Mg Natalia Zhanela Largo Sánchez

Mg. Maria Rocío Delgado Guerrero

Mg. Manuel Aurelio Tocto

(Presidente)

(Vocal)

(Vocal)

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja por la formación otorgada para alcanzar a culminar la carrera de ingeniero en contabilidad y auditoría, contador público auditor.

Mi agradecimiento muy sincero a la Mg. Lucia Alexandra Armijos Tandazo. Por brindarme sus conocimientos y orientarme para que este trabajo investigativo llegue a buen fin.

Al Gerente Propietario de JJ SPORT por su colaboración al proporcionarnos la información requerida para la realización de este trabajo investigativo.

Verónica Tamara Blacio Castillo

DEDICATORIA

Con el corazón plétórico de entusiasmo por ver cristalizado un sueño, dedico este trabajo con mucho cariño para todas las personas que con su actitud contribuyeron a la feliz culminación, de manera especial para mi esposo Wilman Armijos Ayala y mis hijas queridas: Ana Doménica y Meliza Elizabeth, porque se constituyeron en mi más preclara inspiración.

Verónica Tamara

a. TÍTULO.

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ SPORT
DEL CANTÓN, ZARUMA, PERIODO OCTUBRE - NOVIEMBRE DEL
2012”**

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS.

En acatamiento a los requisitos de la Universidad Nacional de Loja, para otorgar el título pertinente, se desarrolló la presente tesis, titulada **“IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ SPORT DEL CANTON, ZARUMA, PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE DEL 2012 “**. Además, se la propone con la finalidad de contar con una apreciación real de la situación financiera del negocio y así poder plantear las debidas soluciones a la problemática existente.

Se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados en el proyecto a través de la implantación, misma que, partió con la selección de Documentos Fuente correspondientes a los meses de octubre y noviembre del 2012, los mismos que fueron revisados y clasificados. Para seguir con el trabajo se vio la necesidad de realizar un Inventario Inicial para conocer el valor real de activos, pasivos y patrimonio. Con esta información y en base al respectivo plan y manual de cuentas se continuó con el proceso contable partiendo del Estado de Situación Inicial hasta obtener los respectivos Estados Financieros.

Realizado el trabajo se concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos el negocio tiene un buen ingreso económico y se recomienda al propietario que continúe llevando la contabilidad en base a lo implantado para tener un control real de sus ventas.

SUMMARY

Fulfilling the requisites of the university to obtain the respective degree, it was developed this thesis called "IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ SPORT DEL CANTON, ZARUMA, PERIODO OCTUBRE - NOVIEMBRE DEL 2012". Beside this, it was run in order to have a real appreciation of the financial situation of the business, so we can raise the necessary solutions for the existing problems.

We could fulfill with each of the objectives outlined in the project through the implementation, which started selecting the source documents of the months of April to June 2012, which were reviewed and classified. To continue with the process was the need for an Initial Inventory to know the real value of assets, liabilities and patrimony. With this information and based on the respective chart of accounts and the manual account we continued with the accounting process, starting from the Initial Balance to obtain the respective Financial Statements.

According to the results the business has a good income and the owner was advised to continue taking the accounting basis to be implemented for real control of her sales and if necessary perform a re-categorization of the fee the RISE, in order to avoid future fines.

c. INTRODUCCIÓN.

JJ SPORT, se encuentra en el Cantón Zaruma Provincia de El Oro creado en el año 2000, ubicado en las calles Sucre y San Francisco creado en el año 2000 cuyo Gerente-Propietario es el Sr. Jaime René Armijos Mendoza con el N° de RUC 0102867835001 obligado a llevar contabilidad ,quien lo administra y prestando sus servicios en la venta de prendas de vestir.

Actualmente, llevar contabilidad es cada vez más indispensable para cualquier negocio, sin importar su tamaño, esto debido a que la información que surge a partir de las actividades comerciales es de elevada importancia para los propietarios de los mismos. La implantación de ésta en el negocio señalado procesará esa documentación convirtiéndola en informes, los mismos que servirán para tener un criterio real de cómo se encuentra el Comercial y así tomar decisiones adecuadas. Podrá obtener un control de cuáles son sus gastos y rentas, qué necesidades tiene y que recursos posee para afrontarlas.

El proceso contable es importante porque permite recoger, registrar, analizar e interpretar los hechos económicos en libros principales y secundarios, considerando la normativa contable y tributaria vigente para que directivos, accionistas, socios tomen decisiones acertadas.

Es por ello que la Implantación de un sistema contable, aportará a Comercial JJ SPORT, una herramienta de control de sus recursos económicos, materiales y humanos, al utilizar documentos y registros propios del proceso contable contribuyendo de una manera eficiente, efectiva y económica, a conocer la situación financiera y económica de la empresa en un momento dado.

La estructura de este trabajo está compuesto por el **Título**, que da un enfoque global de lo que comprende la investigación, el lugar y período donde se ejecutó, **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, como su nombre lo dice, se resume el proceso del trabajo desarrollo y el cumplimiento de los objetivos planteados, constituye una síntesis que favorece la comprensión del tema, **Introducción**, contiene una reseña de la empresa, el alcance e importancia del tema, el aporte brindado a la misma y la estructura metodológica, **Revisión de Literatura**, que comprende toda la teoría que fundamenta la tesis en base a las fuentes bibliográficas que permitieron recopilar y extraer datos de interés; **Materiales y Métodos**, en el cual se detalla los materiales utilizados en el proceso, los métodos y técnicas de investigación aplicadas para el cumplimiento de cada uno de los objetivos; **Resultados**, que corresponde a lo ejecutado en el trabajo de campo; **Discusión**, se expone cómo se encontró el comercial al inicio de la práctica y como se la deja al finalizar; **Conclusiones**, a las que se llegó, se pone de manifiesto lo más destacado y los aportes del estudio; **Recomendaciones**, que se proponen como soluciones a los problemas encontrados, para ser acogidas por el propietario; **Bibliografía**, utilizada como fuente de consulta para el desarrollo de la investigación; y, **Anexos**, parte en la que consta , facturas a través del diario de ventas, facturas de compra y gastos de la empresa y el proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. “La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales.”¹

Objetivos

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.

¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe, Contabilidad General, año 2007, pág. 7

- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Importancia

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad se clasifica en dos grupos: según en el sector donde se aplica: contabilidad pública y privada y según la naturaleza donde se aplica: se clasifica en general o comercial, costos, de servicios, bancaria, agrícola, y gubernamental.

Contabilidad Comercial

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

Ecuación contable

Es la igualdad que en contabilidad no puede estar alterada y su formula es:

$$A = P + Pt$$

- ❖ **ACTIVO.-** recursos controlados por la empresa, sean o no de ella y que producirán algún beneficio para la empresa.

- ❖ **PASIVO.-** son todas las obligaciones o deudas que mantiene la con terceras de personas.
- ❖ **PATRIMONIO.-** son derechos que tiene el propietario sobre los activos de la empresa. Es la diferencia entre los activos y pasivos.

MERCADERIA

Es una cuenta del grupo de activos, en la que se registran todos los bienes destinados para la venta y que se constituyen el objeto mismo del negocio. Para realizar un control de esta cuenta se realiza por dos sistemas:

- ✓ Sistemas de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.
- ✓ Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

Los Sistemas de Control de Mercaderías

Se aplican de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno”. Son las siguientes:

- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
- Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.

El sistema contable suministra información cualitativa y cuantitativa con tres grandes propósito. Información interna para la gerencia que la utilizará para la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo”.²

² BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, Quinta Edic., pág. 31, Quito – Ecuador.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica que se refiere a cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtiene mediante la toma de constatación física de la mercadería que existe en la Distribuidora Comercial en un momento determinado.

Características del Sistema de Cuenta Múltiple.

1. Utiliza varias cuentas, (alrededor de 7)
2. El inventario final, se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario. (pesando, midiendo y, valorando al costo).
3. Es necesario realizar asientos de regulación para poder determinar el valor de la utilidad o pérdida en ventas e introducir a los registros contables el valor del inventario final.

Cuentas que intervienen.

Este sistema para su funcionamiento, se apoya en cuentas que al cierre del ejercicio serán reguladas.

- ▶ Mercaderías
- ▶ Compras
- ▶ Devolución en Compras
- ▶ Descuento en Compras
- ▶ Ventas
- ▶ Devolución en Ventas

- ▶ Descuento en Ventas
- ▶ Costo de Ventas
- ▶ Utilidad bruta en Ventas
- ▶ Perdida en Ventas

Ventas

Caja	xxxxx	
Ventas		xxxxxxx
IVA en ventas		xxxxxxx

P/r venta de mercaderías S/F 65

Devolución en Ventas

Devolución en ventas	xxxxx	
IVA en ventas	xxxxx	
Caja		xxxxxxx

P/r devolución de mercaderías

Descuento en Ventas

Caja	xxxxx	
Descuento en ventas	xxxx	
Ventas		xxxxxxx
IVA ventas		xxxxxxx

P/r venta de mercaderías con descuento

Compras

Compras	xxxxx	
IVA compras	xxxxx	
Bancos		xxxxxxx

P/r compra de mercaderías S/F 25 con cheque

PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

MANUAL DE CUENTAS

Es un conjunto de conceptos básicos de cada cuenta del plan de cuentas, en donde se detalla que saldo posee, porque se debita y porque se acredita.

PROCESO CONTABLE

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estado Financieros



COMPROBANTES DOCUMENTOS

La documentación mercantil suele tomar forma en el momento en que la operación se realiza, y su objeto es el de certificar entendimiento que existe entre las dos partes que han efectuado un convenio. Puede ser el ticket que emite una caja registradora de ventas, el cual se entrega a el cliente que ha hecho una compra al contado, o bien un complicado contrato de muchas páginas relativo al arrendamiento de una costosa maquinaria; pero tanto en uno como en otro caso describe la operación en forma escrita, reduciendo así en gran parte las posibilidades de discrepancia futuras por parte de los interesados.

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de todos los bienes, valores y derechos que posee la entidad. En el inventario también se detallan todas las obligaciones o deudas que mantiene la entidad con terceras personas.

JJ SPORT				
INVENTARIO INICIAL				
AL DEL2012				
EXPRESADO EN USD				
CANT.	REFER.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOT.

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,del 2012

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un comerciante o empresario.”³ Se lo elabora al inicio de las operaciones, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se encuentran en el inventario inicial.

JJ SPORT			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL..... DEL 2012			
EXPRESADO EN USD			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA	XXX	CUENTAS POR PAGAR	XXX
BANCOS	XXX	DOCUMENTOS POR PAGAR	XXX
MERCADERIAS	<u>XXX</u>	IESS POR PAGAR	<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXX	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXX
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVO NO CORRIENTE	
MUEBLES Y ENSERES	XXX	HIPOTECSA POR PAGAR	<u>XXX</u>
EQUIPO DE COMPUTO		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>XXX</u>
EQUIPO DE OFICINA	XXX	TOTAL PASIVOS	
TERRENO		PATRIMONIO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>XXX</u>	CAPITAL	<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>XXX</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS	<u><u>XXX</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>XXX</u></u>
	<hr style="width: 100%;"/>		
	GERENTE		<hr style="width: 100%;"/>
			CONTADOR

Zaruma,..... del 2012

³ ZAMBRANO, Walter, Contabilidad Básica, 2000, pág. 84

LIBRO DIARIO

El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones. Ingresos y egresos efectuados por la cooperativa, en el orden que se vaya realizando durante el período (compra, ventas, pagos, cobros, gastos, etc.), siendo su primer registro el estado de situación inicial.

JJ SPORT				
LIBRO DIARIO				
DEL AL DEL 2012				
EXPRESADO EN USD				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR

LIBRO MAYOR

El libro mayor es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Se abrirán tantos mayores como cuentas existan en el libro diario.

JJ SPORT LIBRO MAYOR EXPRESADO EN USD					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBITO	CRÉDITO	SALDO

GERENTE

CONTADOR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“El balance de comprobación es un documento contable elaborado por el empresario que le permite hacerse una idea sobre la situación de su empresa, y las operaciones realizadas en el periodo.”⁴

Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste.

⁴ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General. 2005

JJ SPORT BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MARZO DEL 2012 EXPRESADO EN USD					
CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
	SUMAN IGUALES				

GERENTE

CONTADOR
Zaruma,..... del 2012

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldos del balance de comprobación, ajustes, saldos ajustados, estados de pérdidas y ganancias y estado de situación. En conclusión, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

JJ SPORT HOJA DE TRABAJO DEL.....AL.....2012 EXPRESADO EN USD											
Nº	CUENTAS	BALAN DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR
Zaruma,..... del 2012

AJUSTES CONTABLES

Al finalizar el período contable, las *cuentas* deben presentar su saldo real, por cuanto estos *valores* servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste.

Los ajustes tienen por objeto incluir en el balance los verdaderos valores, es decir conocer la realidad de dichos saldos y se realizan antes del cierre del Estado de Pérdidas y Ganancias. Ajustar una cuenta es poner al día la misma para demostrar la verdadera situación de la empresa, reflejando sus verdaderos saldos, de manera que posibiliten una apropiada elaboración, preparación e interpretación de situación financiera de los resultados de la misma.

CIERRE DE LIBROS.

Los asientos de cierre de los libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objetivo de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gastos o egresos
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso
- Determina el resultado final, el mismo que puede ser:
 1. Ganancia, utilidad o superávit
 2. Perdida o déficit

ESTADOS FINANCIEROS

Se elaboran al finalizar un periodo contable con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Estado de Resultados: conocido también como estado de pérdidas y ganancias o estado de situación económica, presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados.

**ESTADO DE SITUACIÓN ECONOMICA
DEL AL DEL 2012
EXPRESADO EN USD**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS NETAS XXX

(-) COSTO DE VETAS XXX

GANANCIA BRUTA EN VENTAS XXX

TOTAL INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES

INTERESES GANADOS XXX

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES XXX

TOTAL INGRESOS XXX

EGRESOS

EGRESOS OPERACIONALES

SUELDOS Y SALARIOS XXX

TOTAL EGRESOS OPERACIONALES XXX

EGRESOS NO OPERACIONALES

INETERESES PAGADOS XXX

TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES XXX

TOTAL EGRESOS XXX

UTILIDAD / PERDIDA XXX

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,..... del 2012

Balance General: conocido también como estado de situación financiera, hace referencia a los saldos finales en que cuenta las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, más o menos la utilidad o ganancia según sea el caso.

JJ SPORT
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL DEL 2012
EXPRESADO EN USD

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
CAJA	XXX
MERCADERIAS	XXX
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXX
ACTIVOS NO CORRIENTES	
MUEBLES Y ENSERES	XXX
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	XXX
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	XXX
TOTAL ACTIVOS	XXX
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR	XXX
IESS POR PAGAR	XXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXX
PASIVO NO CORRIENTE	
HIPOTECSA POR PAGAR	XXX
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	XXX
TOTAL PASIVOS	
PATRIMONIO	
CAPITAL	XXX
utilidad/pérdida	
TOTAL PATRIMONIO	XXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXX

GERENTE

CONTADOR

Zaruma, del 2012

Estado de Flujo de Efectivo

Se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios.

JJ SPORT
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DELAL DEL 2012

Expresado en USD

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	XXX
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	XXX
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	XXX
INTERESES RECIBIDOS	XXX
IMPUESTO A LA RENTA	XXX

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXX
--	------------

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ADQUISICIÓN DE SUBSIDIARIA	XXX
ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX
PROCEDENTE DE VENTA DE EQUIPO	XXX

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXX
--	------------

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

PROVENIENTE DE EMISIÓN Y VENTA DE ACCIONES	XXX
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	XXX
DIVIDENDOS PAGADOS	XXX

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXX
---	------------

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXX
---	------------

(+) EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	XXX
---	------------

(=)EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	XXX
---	------------

GERENTE

CONTADOR

Zaruma, del 201

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El conjunto de obligaciones tributarias asignadas a cada uno de los contribuyentes en función de sus características legales (clasificación de contribuyentes) y sus particulares económicos. Las obligaciones del Almacén Agropecuario La Chacra son las siguientes:

- a. Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente por otros conceptos;
- b. Anexo Relación Dependencia;
- c. Declaración de Retenciones en la Fuente;
- d. Declaración Mensual de IVA; y, y,
- e. Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

IMPUESTOS

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones anunciadas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

IMPUESTO A L VALOR AGREGADO (IVA)

“Es el Impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa”.

Declaración y pago del IVA

El IVA se paga sobre 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, aranceles y otros gastos imputables al precio”.⁵

Retención del IVA 12%

Se aplica a todas las transferencias de dominio y las importaciones de bienes muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de

⁵ Sarmiento, Rubén. (2009). Contabilidad General (6ta ed.). Quito-Ecuador.

comercialización y a la prestación de servicios en la forma y en las condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno.

IMPUESTO A LA RENTA

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades, personales, comerciales, industriales, agrícolas y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Deben pagar Toda persona jurídica o privada, las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad las sucesiones indivisas, sociedades ecuatorianas o extranjeras residentes o no en el país, que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador.”⁶

⁶ Sánchez, Carrión Gilberto. (2010). La Tablita Tributaria y Laboral. Quito-Ecuador

TABLA DE RETENCIONES EN LA FUENTE	
Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/06/2010)	Porcentajes de Retención
Honorarios profesionales y dietas	10
Servicios predomina el intelecto Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia. - Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
Servicios predomina la mano de obra	2
Servicios entre sociedades	2
Servicios publicidad y comunicación	1
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1
Otras retenciones aplicables el 1%	1
Otras retenciones aplicables el 2%	2
Otras retenciones aplicables el 8%	8

Dentro del Servicio de Rentas Internas, también existen los plazos establecidos para la presentación de la declaración, las fechas varían de

acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente, a continuación se detalla las fechas de acuerdo a lo dispuesto:

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).

Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Se realizará un registro con la información de cada compra efectuada por el informante en el mes, señalando detalladamente cada Concepto de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta y los valores de compra y retención (de ser el caso), así como la información del comprobante de venta y retención que sustentan dicha transacción.

También deben ser informadas las compras en las cuales no haya Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta, como en los casos en los cuales se paga con Tarjeta de Crédito, Convenio de Débito o Recaudación, cuando la compra no está sujeta a retención, cuando existe reembolso de gastos (intermediario y quien asume el gasto), cuando se ha emitido una nota de crédito o débito; todos estos casos deben ser informados en el presente anexo. Más adelante encontrara la información paso a paso de cómo deberá informar estos casos especiales.

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).

Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de la presente tesis. Se utilizó los siguientes materiales. Métodos y técnicas, que permitieron el eficaz desarrollo de la investigación.

Materiales:

- ✓ Computadora e impresora
- ✓ Internet
- ✓ Libros
- ✓ Hojas de papel bond
- ✓ Carpetas

Métodos:

Científico.- se aplicó durante todo el proceso de investigación, permitiendo observar y conocer los procesos realizados por la empresa desde un punto de vista razonable y lógico, además se recopiló todos los elementos teóricos.

Inductivo.- se enfocó en el análisis de las actividades que se desarrollaron en la empresa desde el momento mismo que se genera cada transacción, para tener una visión clara de los aspectos económicos con la elaboración de los estados financieros y llegar a establecer las respectivas conclusiones.

Deductivo.- parte de lo general a lo particular, lo que permitió revisar la teoría referente al proceso contable y seleccionar la información adecuada para el desarrollo de la presente tesis.

Analítico.- permitió analizar los documentos comerciales proporcionados por la entidad, registrarlos y establecer su relación con los demás, para de esta manera cumplir con los objetivos planteados.

Sintético.- sirvió, como su nombre lo indica, para sintetizar la información mediante la elaboración de conclusiones y recomendaciones destinadas al mejoramiento de la empresa.

Técnicas:

Entrevistas.- se aplicó al dueño de la empresa, con el fin de recabar información sobre el desenvolvimiento económico, siendo esta tomada como base para el desarrollo de la tesis.

Observaciones.- se examinó ocularmente como se ejecutan las operaciones, así como los documentos que respaldan cada transacción, lo que ayudó a verificar las falencias de la empresa.

Recopilación bibliográfica.- Mediante la recopilación de información a través de documentos, tesis, libros e internet, que permitió la elaboración de la literatura.

f.- RESULTADOS

J.J SPORT MODA Y DISEÑO PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.02	CAJA CHICA
1.1.03	BANCOS
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.06	MATERIALES DE OFICINA
1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA
1.1.08	I.V.A. PAGADO
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO
1.1.11	ANTICIPO RETENCION IVA
1.1.12	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE
1.1.13	ANTICIPO DE SUELDOS
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.02.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE
1.2.03	EQUIPO DE OFIINA
1.2.03.1	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
2	PASIVO
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.02	IESS POR PAGAR
2.1.04	IVA POR PAGAR
2.1.05	SUELDOS POR PAGAR
2.1.06	IVA COBRADO
2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	APORTE DE CAPITAL
3.2	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.1.03	(-) DEVOLUCION EN VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	INTERESES GANADOS
5	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	COMPRAS
5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.03	(-) DEVOLUCION EN COMPRAS
5.1.04	COSTO DE VENTAS
6	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES
6.1.02.01	DECIMO TERCER SUELDO
6.1.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO
6.1.02.03	FONDOS DE RESERVA
6.1.03	APORTE PATRONAL 12,15%
6.1.04	SERVICIOS PROFESIONALES
6.1.05	SERVICIOS BASICOS
6.1.05.01	TELEFONO
6.1.06	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION
6.1.08	DEPECIACION DE EQUIPOD E OFICINA
6.1.09	ARRIENDOS
6.1.10	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
6.1.11	CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA
6.1.12	CONSUMO DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA
6.2	GASTO DE VENTA
6.2.01	CUENTAS INCOBRABLES
6.3	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS

J.J SPORT MODA Y DISEÑO
MANUAL DE CUENTAS

1.-ACTIVO.

Son todos los valores, bienes, derechos a favor de la empresa.

1.1.-ACTIVO CORRIENTE

Comprende los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en efectivo dentro de un año a partir de la fecha de balance de estado de situación inicial.

1.1.01.-CAJA

En este grupo se agrupan todos los valores que representan dinero en efectivo, que se utiliza como medio de cambio en la adquisición de bienes o servicios.

Se Debita.- En el inventario inicial, ventas al contado, recaudaciones de las cuentas y documentos por cobrar, retiro de cuenta de ahorro del banco o cooperativa para incrementar la caja, por devolución en compra en efectivo, otros ingresos en efectivo.

Se Acredita.- Al realizar pagos o egresos en efectivo. Saldo deudor.

1.1.02.- CAJA CHICA

Es un fondo que se crea para gastos pequeños en la entidad.

Se Debita.- Por la creación, por el incremento del fondo de la caja chica.

Se Acredita.- Por la liquidación, y por la disminución del fondo de caja chica.
Saldo Deudor.

1.1.03.- BANCOS

Representan los valores de la empresa mantiene como depósitos en una entidad bancaria que representan medios de cambio tales como: cheques, giros, depósitos, o por otros ingresos en cuenta de ahorro como: nota depósitos, cheques protestados o por otros ingresos cancelados.

Se Debita.- Por saldo inicial, por depósitos en cuentas de ahorros o corrientes, préstamos bancarios en su valor neto, transferencias, intereses o comisiones ganadas, otros ingresos en cuentas de ahorro.

Se Acredita.- Por intereses o comisiones pagadas, cancelaciones o giros con cheques, notas de débitos bancarios, otros egresos cancelados con cheque.
Saldo Deudor.

1.1.04.- CUENTAS POR COBRAR

Está representado por los derechos que tiene la empresa contra terceros, originados por la venta de productos, transformándose los mismos en efectivo al momento de su cobro y que no existe ningún documento firmado. En esta cuenta se abrirán auxiliares de acuerdo al número de personas que la empresa tenga créditos para ventas de mercaderías.

Se Debita.- Por la venta a crédito sin documento a los clientes.

Se Acredita.- Por el monto de cobranzas, devoluciones en ventas, por cierre de libros, ajustes. Saldo Deudor.

1.1.05.- INVENTARIO DE MERCADERIAS

Productos que dispone la empresa para ser destinados a la venta.

Se Debita.- Por el valor el inventario inicial y por la regulación de la cuenta mercaderías.

Se Acredita.- Por la eliminación del saldo del inventario inicial. Saldo Deudor.

1.1.06.-MATERIALES DE OFICINA

Representa los diferentes materiales que se destinan para consumo de la empresa.

Se Debita.- Por la compra de materiales que pasan a formar parte del inventario.

Se Acredita.- Por el consumo o devoluciones efectuadas. Saldo Deudor.

1.107.- INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA

Son útiles adquiridos por la empresa para ser utilizados en la actividad de limpieza de acuerdo a sus necesidades.

Se Debita.- Por la compra o adquisición.

Se Acredita.- Por consumo, venta o devolución al proveedor.

1.1.08.- IVA PAGADO.

Es el impuesto que se paga por compra de mercaderías, bienes y servicios gravados con tarifa 12%.

Se Debita.- Por el valor del impuesto que se paga en la compra de mercaderías, bienes y servicios.

Se Acredita.-Por liquidación mensual del IVA.

1.1.09.-CREDITO TRIBUTARIO

Es un valor a favor de la empresa cuando se ha realizado más compras que ventas.

Se Debita.- Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.

Se Acredita.-En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras

1.1.10 ANTICIPO RETENCIÓN IVA.

Son Valores retenidos (30%),en ventas de bienes que están sujetos a retención del impuesto al valor Agregado.

Se Debita.- Al realizar las declaraciones del IVA

Se Acredita.- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del Iva ventas e IVA compras

1.1.11 ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE

Registran los valores que corresponden a la retención del impuesto a la renta que efectúan las empresas consideradas como agente de retención.

Se Debita.- Por los montos retenidos en la cancelación de los ingresos efectuados por los agentes de retención.

Se Acredita.- Por los descuentos realizados al momento de efectuar la liquidación del impuesto a la renta. Saldo Deudor.

1.1.12.- ANTICIPO DE SUELDOS

Representa el pago del sueldo a un empleado antes de la fecha correspondiente.

1.2 .-ACTIVO NO CORRIENTE

Dentro de este grupo, constan las cuentas que conforman los diferentes bienes tangibles en propiedad tales como edificios, vehículos, equipo de oficina, equipo de computación, muebles y enseres, que tienen una vida estimada más de un año, no son para la venta, y para el desarrollo normal de las actividades a las que se dedica la empresa.

1.2.01.- MUEBLES Y ENSERES

Representan los valores de muebles, escritorios, etc., de propiedad de la empresa.

Se Debita.- Por la adquisición, mejoras o donaciones recibidas.

Se Acredita.- Por venta de los bienes muebles, por donaciones, por baja, por perdida y destrucción. Saldo Deudor

1.2.01.01 CUENTA:(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Controla la disminución estimada de los muebles y enseres; ya sea por su uso u obsolescencia.

Se Debita.- Por la venta, remate o baja.

Se Acredita.- Por depreciación de muebles y enseres por su baja. Saldo Acreedor.

1.2.02 CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se Debita.- Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.

Se Acredita.- Por la venta, cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

1.2.02.1.-CUENTA: (-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

Se Debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.

Se Acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

1.2.03.- EQUIPO DE OFICINA

Incluye los valores de las sumadoras, calculadoras, etc., que son utilizados en el desarrollo de las actividades.

Se Debita.- Por el precio de la compra o donaciones recibidas.

Se Acredita.- Por venta o cuando se da de baja o pérdida o robo. Saldo Deudor.

1.2.03.1-DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA.

Registra el deterioro o desgaste de los equipos de oficina uso u obsolescencia.

Se Debita.- Por la depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida.

Se Acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada en cada periodo contable. Saldo Acreedor.

2 .- PASIVO

Son todas las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas y son valores que deben ser pagados a corto y largo plazo dependiendo de la

naturaleza de la deuda.

2.1 .- PASIVOS CORRIENTES

Son todas las cuentas que se estiman que va a ser cubiertas en un año como pago a proveedores, cuentas por pagar y documentos por pagar.

2.1.01 .- PROVEEDORES

Son las personas o casas comerciales a quienes debemos por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental.

2.1.02.-IESS POR PAGAR.-Representan los valores que la empresa tiene que cancelar el IESS por concepto de aportes patronales, aportes personales, fondos de reserva.

Se Debita.- Por los valores cancelados al IESS.

Se Acredita.- Por las retenciones realizadas y valores causados mensualmente.

Saldo Acreedor.

2.1.03. - PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR.

Es el valor de las provisiones mensuales que el empleador tiene que pagar al empleado como décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de reserva.

Se Debita.- Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados

Se Acredita.- Por el monto mensual a las provisiones. Saldo Acreedor.

2.1.04 .-IVA POR PAGAR

Registra el valor que hay que cancelar al Fisco por el impuesto.

Se Debita.- Por la cancelación.

Se Acredita.-Por la adquisición del IVA. Saldo Acreedor.

2.1.5.- SUELDOS POR PAGAR.

Representan las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos o salarios devengados mensualmente.

Se Debita.- El monto que se realiza el pago de las obligaciones.

Se Acredita.- Por los sueldos o salarios devengados y que se encuentran pendientes de pago.

2.1.06 .- CUENTA IVA COBRADO

Registra el valor cobrado en la venta de mercaderías gravadas con IVA de acuerdo al porcentaje establecido legalmente, y que deben ser cancelados de acuerdo a las obligaciones fiscales.

Se Debita.- Por la liquidación mensual del IVA.

Se Acredita.-Por el IVA cobrado en las ventas.

3.- PATRIMONIO

Se refiere a los valores y bienes que son propiedad de la empresa.

3.1.01-CAPITAL

Representa el valor del aporte del propietario de la empresa, para el ejercicio de las actividades.

Se Debita.- Por el retiro parcial del aporte del propietario y por pérdidas del ejercicio.

Se Acredita.- Por el aporte del propietario, por incremento de capital y por capitalización de utilidades. Saldo Acreedor.

3.1.02.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual periodo.

3.2.1.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Registra la utilidad neta al cierre del ejercicio.

Se Debita.- Por la distribución de utilidades.

Se Acredita.- Por el aporte de las utilidades.

3.2.02.-PERDIDA DEL EJERCICIO

Registra el resultado negativo de las operaciones, y constituye una disminución patrimonial para la empresa.

Se Debita.- Por el importe de la empresa.

Se Acredita.- Por la transferencia a la cuenta de Pérdidas del Ejercicio Anterior, cuando se inicia un nuevo ejercicio.

4.-INGRESOS

Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que realiza la empresa ya sea por venta de mercadería, por intereses ganados, arriendos cobrados o por la utilidad en ventas de activos.

4.1.- INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.01.-VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.

Se Debita.-Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. Al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de ingreso.

Se Acredita.- Por venta de mercaderías al contado o crédito. Saldo Acreedor.

4.1.02.- DESCUENTO EN VENTAS

Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por pago al contado.

Se Debita.-Por los descuentos realizados el momento de las ventas de mercaderías.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar ventas netas. Saldo Deudor.

4.1.03.- DEVOLUCION EN VENTAS

Representa el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes ya que no han sido despachadas correctamente, las mercaderías no están en buenas condiciones.

Se Debita.-Por el retorno de mercaderías a la empresa por parte de los clientes.

Se Acredita.-Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.

4.2.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.

4.2.01 INTERESES GANADOS

Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.

Se Debita.- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se Acredita.- Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa.

5.- :COSTOS

Son todos los costos monetarios que significan desembolsos para la empresa, los que van a estar en función de su organización.

5.1.- COSTOS OPERACIONALES

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la actividad operativa.

5.101.- COMPRAS

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

Se Debita.-Por las adquisiciones de mercaderías, al final del ejercicio

económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de la compra.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas. Saldo Deudor.

5.1.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS.

Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías, ya sea por el monto de la compra, por el pago al contado, etc.

Se Debita.-Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.

Se Acredita.- Por los descuentos que realizan a la empresa al momento de la compra. Saldo Acreedor.

5.1.03.- DEVOLUCION EN COMPRAS

En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas que se presentan en la empresa.

Se Debita.-Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones en la cuenta compras.

Se Acredita.- Por cada devolución en la compra mercaderías.

5.1.05.- COSTO DE VENTAS

Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se Debita.-Por la salida de mercadería al precio de costo.

Se Acredita.- Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo. Saldo Deudor.

6.-GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

6.1.01.- SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se Debita.-Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.

Se Acredita.-Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto.

6.1.02.- REMUNERACIONES ADICIONALES

Son remuneración las contraprestaciones en dinero y las adicionales en especie evaluables en dinero que debe percibir el trabajador del empleador por causa del contrato de trabajo.

6.1.02.01.- DECIMO TERCER SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.-Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto. Saldo Deudor.

6.1.02.02.- DECIMO CUARTO SUELDO.

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.

6.1.03 FONDOS DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

6.1.03.- APORTE PATRONAL 12.15%

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto.

6.1.04.-SERVICIOS PROFESIONALES

Son los importes que se satisfacen a los profesionales por los servicios prestados a la empresa. Comprende los honorarios de economistas, abogados, auditores, notarios, etc., así como las comisiones de agentes mediadores independientes.

6.1.05.- SERVICIOS BASICOS

Se registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.

Se Acredita.- Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. Saldo Deudor.

6.1.06.- DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES.

Registra el valor por el desgaste que sufren los muebles y enseres en su vida útil en un periodo determinado.

Se Debita.-Por la cuota de depreciación del periodo.

Se Acredita.- Por los ajustes y al cierre del periodo contable con cargo a resumen de rentas y gastos.

6.1.07 .-:DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION

Registra los valores de depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se Debita.-Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. Saldo Deudor.

6.1.08.- DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor por el desgaste que sufren los equipos de computación en su vida útil en un periodo determinado.

Se Debita.- Por la cuota de depreciación del periodo.

Se Acredita.- Por los ajustes y al cierre del periodo contable con cargo a resumen de rentas y gastos.

6.1.09 .- ARRIENDOS

Valor que se cancela por el local donde funciona la empresa o negocio.

Se Debita.- Por el valor del pago del uso de un bien inmueble o local.

Se Acredita.- Por el cierre de la cuenta gastos del periodo.

6.1.10.- PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

Es una cuenta de resultados, representan los gastos que habitualmente incurren en la empresa.

Se Debita.- Cuando se produce los gastos en conceptos de publicidad y

propaganda.

Se Acredita.- Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.

6.1.11 .-CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA

Comprende todos los implementos de oficina que se requieren en el curso normal de las operaciones de la empresa.

Se Debita.- Por compra de útiles de oficina.

Se Acredita.- Por el gasto o la utilización.

6.1.12 .- CONSUMO DE ASEO Y LIMPIEZA

Controla todos los materiales utilizados para el uso de la empresa.

Se Debita.- Por el saldo inicial por la compra de materiales.

Se Acredita.-Por el gasto o la utilización.

6.2 .-GASTO DE VENTA

Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos.

6.2.01 .-CUENTAS INCOBRABLES

Son por aquellos deudores que la empresa estima, por diversos factores, que no abonaron la deuda que posee con la misma.

Se Debita.-Al constituirse la provisión para deudores incobrables o al

producirse un incobrable por una venta realizada en el ejercicio.

Se Acredita.-Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados o por las devoluciones.

6.3 .- GASTOS FINANCIEROS

Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

Se Debita.-Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.

Se Acredita.- Al finalizar el ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

6.3.01.- SERVICIOS BANCARIOS

La pérdida ocasionada en conceptos de gastos provenientes del banco.

Se Debita.-Cuando el banco no cobra la impresión de cheques, intereses y comisiones a su favor.

Se Acredita.- Al finalizar el ejercicio económico, cuando su saldo se refunde en la cuenta perdida y ganancia o resultado del ejercicio.

J-J SPORT MODA Y DISEÑO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2012
EXPRESADO EN USD \$

Cod.	Cant	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
1		ACTIVO			47.792,11
1.1		ACTIVO CORRIENTE			45.458,11
1.1.01		CAJA			385,70
	10	Billetes de	20,00	200,00	
	12	Billetes de	10,00	120,00	
	8	Billetes de	5,00	40,00	
	15	Billetes de	1,00	15,00	
	9	Monedas de	0,50	4,50	
	15	Monedas de	0,25	3,75	
	18	Monedas de	0,10	1,80	
	13	Monedas de	0,05	0,65	
1.1.02		CAJA CHICA			147,00
	5	Billetes de	20,00	100,00	
	8	Billetes de	5,00	40,00	
	7	Monedas de	1,00	7,00	
1.1.03		BANCOS			4.680,26
		Banco de Pichincha Cta. Cte.		4.680,26	
1.1.04		CUENTAS POR COBRAR			1.562,50
		Hugo Patricio Fernandez s/f 1628	892,50		
		Rosa Alavarado Ramón s/f 1625	420,00		
		Rolando Díaz s/f 1631	250,00		
1.1.05		INVENTARIO DE MERCADERIAS			38.529,24
	8	Chompas JJ rayas	16,00	128,00	
	7	Bolsill T- 2224 llano	1,46	10,22	
	3	Camisa JJ Niño capucha 8-10-12	8,00	24,00	
	7	Blusas JJ rayas c/v	7,90	55,30	
	8	Blusas JJ Jersey para anudar	6,00	48,00	
	25	Blusas JJ Jersey con cola flame	7,90	197,5	
	28	Camisa JJ vaquera broches	12,00	336,00	
	15	Camisa JJ moda bordada premiun	14,00	210,00	
	6	Camisa JJ procesada doble bolsillo	13,50	81,00	
	12	Camisa JJ Cuadros abierta	11,00	132,00	
	6	Camisa JJ extra	11,00	66,00	
	4	Camiseta JJ con cuello	8,00	24,00	
	7	Pantalones de caballero 7D	32,48	227,36	
	4	Pantalones de dama 7D	32,48	129,92	
	5	Bermuda JJ cuadros	13,00	65,00	
	9	Bermuda JJ tiras	10,00	90,00	
	5	Blusas JJ Flores CINTA	7,90	39,50	
	4	Camiseta JJ bividi	4,50	18,00	
	1	Chompa varias marcas	14,90	14,90	
	2	Bermuda JJ cavas	11,00	22,00	
	5	Blusas JJ flores para amarrar	10,00	50,00	
	3	Camisas JJ manga larga strech	13,00	39,00	
	2	Plataformas altas todo color	15,12	30,24	
	20	Blusas JJ tricolor	8,50	170,00	
	15	Blusas JJ respunte atrás	7,90	118,50	
	10	Blusas JJ rayas cruce en espalda	7,90	79,00	
	12	Blusas JJ chifon chaleco	7,90	94,80	
	10	Blusas JJ corazón	8,50	85,00	
	18	Camiseta JJ clásica estampada	8,50	153,00	
	9	Blusas JJ zigzag señorial	8,50	76,50	
	22	Blusas JJ esqueleto	7,50	165,00	
	11	Pantalón pingui mostaza	21,00	231,00	
	5	Pantalón pingui azul eléctrico	21,00	105,00	
	8	Pantalón pingui turquesa	21,00	168,00	
	2	Pantalón pingui verde menta	21,00	42,00	
	6	Pantalón usual verde	30,36	182,16	
	13	Blusas nena rayas	12,00	156,00	
	8	Blusas nena de colores	12,00	96,00	
	9	Pantalón pigui de rosado	21,00	189,00	
	100	Broches 16" doble corona en níquel	0,09	9,00	
	5	Bermuda cuadros resorte	14,50	72,50	
	14	Blusas JJ blusón doble faz	11,00	154,00	
	10	Camiseta JJ licra	7,50	75,00	
	9	Camiseta JJ junior	5,90	53,10	
	4	Chompa JJ Tejida	15,00	60,00	
	3	Buzo JJ tejido	12,00	36,00	
		SUMAN Y PASAN			45.304,70

**J-J SPORT MODA Y DISEÑO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2012
EXPRESADO EN USD \$**

Cod.	Cant	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
		VIENEN			45.304,70
1.1.06		MATERIALES DE OFICINA			83,21
	4	Marcadores permanentes	1,25		
	3	Resmas de papel copy laser	4,75		
	3	Sello de entrega y cancelado	19,40		
	5	Esferográficos	0,35		
	4	Archivadores	1,10		
	1	Cartucho de impresora	32,00		
	1	Facturero			
1.1.07		INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA			70,20
	2	Galones de desinfectante	6,25	12,50	
	4	Frascos de aceite rojo	5,80	23,20	
	5	Paños vileda	2,80	14,00	
	2	Escobas plásticas	2,25	4,50	
	1	bomba de agua	1,15	1,15	
	5	Ambientales	0,75	3,75	
	2	Jabones de manos	0,75	1,50	
	3	Rollos de papel higiénico	0,50	1,50	
	2	Franelas	1,25	2,50	
	1	Toalla de manos	5,60	5,60	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			2.334,00
1.2.01		MUEBLES Y ENSERES			493,00
	1	Escritorio de madera	175,00	175,00	
	1	Silla giratoria	93,00	93,00	
	1	Archivador pequeño	120,00	120,00	
	3	Sillas mixtas	35,00	105,00	
	1	Dispensador de agua	98,00	98,00	
	5	Maseteros plásticos	11,00	55,00	
	2	Cuadros decorativos	18,00	36,00	
1.2.02		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			920,00
	1	Computador Intel Core 5	920,00	920,00	
	1	Impresora HP	95,00	95,00	
1.2.03		EQUIPO DE OFICINA			921,00
	2	Teléfonos Panasonic	118,00	236,00	
	1	Televisor 18 pl	225,00	225,00	
	1	Equipo pequeño Sony	460,00	460,00	
		TOTAL ACTIVOS			47.792,11
2		PASIVO			5.257,10
2.1		PASIVO CORRIENTE			5.257,10
2.1.01		PROVEEDORES			4.460,00
		Distribuidora MARCAS s/f 1003		2.095,00	
		IMPORTADORA D° KARI s/f 50001		1.475,00	
		Ben Pol s/f 13804		890,00	
2.1.02		IESS POR PAGAR			56,76
		Aportes mes de Septiembre	56,76		
2.1.07		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			154,00
		Decimo Tercer Sueldo	22,00		
		Decimo Cuarto Sueldo	110,00		
		Fondos de Reserva	22,00		
2.1.08		IVA POR PAGAR			47,02
		Mes de septiembre	47,02		
2.1.09		SUELDOS POR PAGAR			239,32
		Sueldo mes de septiembre JAIME ARMIJOS	239,32		
2.1.10		ARRIENDOS POR PAGAR			300,00
		Mes de Septiembre	300,00		
3		PATRIMONIO			42.535,01
3.1.01		APORTE DE CAPITAL	42.535,01		
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			47.792,11

Zaruma ,1 de octubre del 2012

GERENTE

CONTADORA

**J.J SPORT MODA Y DISEÑO
MEMORANDUN DE OPERACIONES
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012**

TRANSACCIONES

01 Octubre 2012:

- Se registra el inventario inicial al 01 de enero del 2012.

05 Octubre 2012:

- Se cancela en efectivo el valor de \$ 239,323 por sueldo por pagar correspondiente al mes de Septiembre 2012 del señor Jaime Armijos Mendoza.
- Se registra la venta de mercadería s/f 002-001-000004915 por el valor de \$ 848,20 más IVA, nos cancelan al contado.
- Se cancela el valor de \$ 817.60 por concepto de arriendo correspondiente al mes de Octubre del 2012, mediante cheque N° 004379.
- Se compra mercadería a crédito de 30 días a CONSORCIO TEXTIL AMERICANO s/f 001-001-000002657 el valor de \$ 1659,00 más IVA.
- Se registra la venta de mercadería s/f 002-001-000004917 por el valor de \$ 600,00 más IVA, nos cancelan \$220,00 al contado y la diferencia a 30 días plazo.

09 Octubre 2012:

- Se cancela en efectivo al IESS el valor de \$ 56,76 por concepto de aportes del mes de Septiembre.

- Se registra la compra de mercadería a PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORA s/f 001-001-276494 por el valor de \$ 193.76 más IVA, se cancela mediante cheque N° 00229.
- Se compra a PAT PRIMO ECUADOR COMERCIALIZADORAs/f 001-001-275826 el valor de \$ 1048,98 más IVA, se cancela a 60 días plazo.

15 octubre 2012:

- Se vende mercaderías s/f 002-001-000004918 el valor de \$ 750,00 más IVA, nos cancelan \$ 150,00 en efectivo y la diferencia a 10 días plazo.
- Se registra la venta de mercadería s/f 002-001-000004920 por el valor de \$ 84,82 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se compra a Importadora D" KARI s/f 003-001-0002989 el valor de \$958.93 30 días plazo más IVA, se cancela en efectivo.

18 Octubre 2012:

- Se registra la venta de mercadería s/f 002-001-000004922 por el valor de \$ 700,00 más IVA, nos cancelan en efectivo.

20 Octubre 2012:

- Se vende mercadería s/f 002-001-000004924 el valor de 445,10 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se cancela en efectivo al SRI el valor de \$ 47,02 más 0,50 de comisión bancaria por pago de IVA por Pagar.
- El señor Hugo Fernández cancela en efectivo la cuenta pendiente de pago s/f 002-001-000004850 por el valor de \$ 892,50.

- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del banco de Pichincha.

22 Octubre 2012:

- Se compra mercadería a Comercializadora González CIA. LTDA: s/f 001-001-0009302 el valor de \$ 152, 20, se cancela 30 días plazo.
- Se registra la venta de mercadería s/f 002-001-000004927 por el valor de \$ 220,00 más IVA, nos cancelan \$ 45,00 en efectivo y la diferencia a 15 días plazo.

25 Octubre2012:

- Se cancela a CONSORCIO TEXTIL AMERICANO s/f 001-001-50001 el valor de \$ 1.475,00 mediante cheque N° 00231
- Se realiza la venta de mercadería s/f 002-001-000004939 por el valor de \$ 325,00 más IVA, nos cancelan \$150,00 en efectivo y nos entregan un cheque con la diferencia para el día 17 de Noviembre.

26 Octubre 2012:

- Se realiza la venta de mercadería s/f 002-001-000004940 por el valor de \$ 173,20 más IVA, nos cancelan \$150,00 en efectivo y nos entregan un cheque con la diferencia para el día 17 de Noviembre.

28 Octubre 2012:

- Se compra a RIMELEC s/f 001-001-50109 el valor de \$ 88,84 más IVA, se cancela en efectivo.

- Se vende mercadería s/f 002-001-000004942 por el valor de \$ 89,20 más IVA,
- Se vende mercadería s/f 002-001-000004944 por el valor de \$ 400,00 más IVA, nos cancelan en efectivo.

29 Octubre 2012:

- Se vende mercadería s/f 002-001-000004949 por el valor de \$ 208,00 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se compra en efectivo materiales de oficina a LA REFORMA s/f 001-001-25895 el valor de 23,60, se cancela con caja chica.
- Se cancela a MARCAS s/f 002-001-12189 el valor de \$ 320,55 por pago de deuda pendiente, mediante cheque N° 00234.
- Se registra el cobro de la factura 001-001-396 del día 6 de enero.

30 Octubre 2012:

- Se compra mercaderías a TEXFASHION S.A s/f 001-001-0003773, el valor de \$130,00 más IVA, se cancelan efectivo.
- Se registra la venta de mercaderías s/f 002-001-000004950 por el valor de \$ 482.40 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- La señora Rosa Alvarado nos cancela en efectivo el valor de \$ 420.00.

01 Noviembre 2012:

- Se cancela en efectivo los aportes al IESS por el valor de \$ 59,86 más 0,50 por comisión bancaria, correspondientes al mes de Octubre 2012.

- Se cancela el valor de \$ 560,00 por arriendo correspondiente al mes de Noviembre del 2012, mediante cheque N° 00239.

04 Noviembre 2012:

- Se cancela en efectivo por consumo de teléfono de los meses Septiembre 2012 y octubre 2012 el valor de \$ 18,68.

07 Noviembre 2012:

- Se compra mercadería a MARCAS s/f 001-001-000029122 por el valor de \$ 344.50 más IVA, se cancela a 30 días plazo.
- Se cancela al SRI por pago de impuestos correspondientes al mes de Enero 2012.

08 Noviembre 2012:

- Se vende mercadería s/f 002-001-000004967 por el valor de \$91.10 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se compra materiales de aseo por el valor de 12,50, se cancela mediante caja chica.

11 Noviembre 2012:

- Se vende mercadería s/f 001-001-000004970 por el valor de \$ 312,00 más IVA, nos cancelan mediante transferencia bancaria a la cuenta del banco del Pichincha.

- Se debita de la cuenta corriente el valor de \$192,50 por cancelación de factura N° 001-001-12590.

15 Noviembre 2012:

- Se registra la venta de mercaderías s/f 002-001-000004981 por el de valor 610.90 más IVA, nos cancelan en efectivo
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- Se cancela a MACOSER s/f 13804 el valor de \$ 890,00 por deuda pendiente de pago, mediante cheque N° 00237.
- Se compra mercadería a RIMELEC s/f 001-001-13838 por el valor de \$ 746,25 más IVA, se cancela mediante cheque N° 00238.

17 Noviembre 2012:

- Se vende mercadería s/f 002-001-000004986 por el valor de \$ 1039,30 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- El señor Rolando Díaz nos cancela en efectivo la factura N° 001-001-1631 el valor de \$ 250,00.
- Se cancela en efectivo a CITAL s/f 001-001-76910 el valor de \$ 4,00, por transporte de mercaderías.
- Se cancela el valor de \$ 59,86 más 0,50 los aportes al IESS correspondientes al mes de Octubre del 2012, mediante cheque N° 00240.

21 Noviembre 2012:

- Se vende mercaderías s/f 002-001-000004995 por el valor de \$ 667,15 más IVA, nos cancelan en efectivo.

- Se cancela a PAT PRIMO s/f 001-001-275826, el valor de \$ 1174.80 por deuda pendiente mediante cheque N° 00241.
- Se registra el pago de la factura N° 001-001-0009302 a Comercializadora Gonzalez el valor de 170.46, mediante cheque N°00242.

24 Noviembre 2012:

- Se cancela en efectivo a CITAL s/f 001-001-76910 el valor de \$ 4,00, por transporte de mercaderías.
- Se compra a crédito a GAMALIEL s/f 002-002-1095 el valor de \$ 500,00 más IVA por un plazo de 6 días.

26 Noviembre 2012:

- Se cancela en efectivo a Juan Villa s/f 001-001-3942 el valor de \$ 8,00 por servicio de transporte de mercaderías.
- Se compra mercaderías a Cesar Gualan Pacheco s/f 001-001-0000169 el valor de 405,00 más IVA, se cancela \$150,00 en efectivo y la diferencia a 10 días plazo.

28 Noviembre 2012:

- Se vende mercaderías s/f 002-001-000005004 por el valor de \$438.80 más IVA, se cancela \$ 200,00 al contado y la diferencia a 9 días plazo.
- Se cancela al SRI correspondiente al mes de Octubre 2012
- Se cancela el saldo de la factura 001-001-14122, mediante cheque N° 00243.

29 Noviembre/2012:

- Se vende mercaderías s/f 002-001-000005001 por el valor de 0,00 más IVA nos cancelan en efectivo.
- Se cancela en efectivo a TRANSVILLA CIA. LTDA: s/f 001-001-0521 el valor de 6,00 por transporte de mercaderías.

30 Noviembre 2012:

- Se registra el cobro del saldo s/f 001-001-409 de la venta del día 22 de octubre.
- Se registra la venta de mercaderías s/f 002-001-000005008 por el valor de \$19.90 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se cancela el sueldo a Jaime Armijos Mendoza por el valor de \$ 264,70 mediante cheque N° 00244.
- Se cancela en efectivo ala Licda.ItziarMoran por concepto de declaración de impuestos el valor de \$ 30.00.
- Se registra el valor de \$ 12,44 por intereses bancarios de la cuenta corriente del banco de Pichincha.
- Se cancela el valor de \$15,00 por alquiler de camioneta para transportar mercadería.
- Se registra el débito de la cuenta corriente por el valor de \$ 8,25 por emisión de estados de cuenta.
- Se registra la depreciación de activos fijos de los meses octubre a noviembre del 2012.

- Se registra el consumo de materiales de oficina de los meses octubre a noviembre del 2012.
- Se registra el consumo de suministros de limpieza correspondiente al mes de octubre a noviembre del 2012.

J-J SPORT MODA Y DISEÑO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Octubre del 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$

1	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	45.458,11
1.1.01	Caja	385,70
1.1.02	Caja Chica	147,00
1.1.03	Bancos	4.680,26
1.1.04	Cuentas por Cobrar	1.562,50
1.1.05	Inventario de Mercaderías	38.529,24
1.1.06	Materiales de Oficina	83,21
1.1.07	Insumos de Aseo y Limpieza	70,20
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	2.334,00
1.2.01	Muebles y Enseres	493,00
1.2.02	Equipo de Computación	920,00
1.2.03	Equipo de Oficina	921,00
	TOTAL ACTIVO	47.792,11
2	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	5.257,10
2.1.01	Proveedores	4.460,00
2.1.02	IESS por Pagar	56,76
2.1.07	Provisiones Sociales por Pagar	154,00
2.1.08	IVA por Pagar	47,02
2.1.09	Sueldos por Pagar	239,32
2.1.10	Arrendos por Pagar	300,00
	TOTAL PASIVO	5.257,10
3	PATRIMONIO	42.535,01
3.1.01	Aporte de Capital	42.535,01
	TOTAL PATRIMONIO	42.535,01
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	47.792,11

Zaruma, 01 de octubre 2012

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

JJ SPORT MODA Y DISEÑO

RUC: 0102867835001

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012

EXPRESADO EN DOLARES \$

FOLIO: 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1-oct-2012		1		
	1.1.01	CAJA	385,70	
	1.1.02	CAJA CHICA	147,00	
	1.1.03	BANCOS	4680,25	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	1562,50	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	38529,24	
	1.1.06	MATERIALES DE OFICINA	83,21	
	1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA	70,20	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	493,00	
	1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION	920,00	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	921,00	
	2.1.01	PROVEEDORES		4.460,00
	2.1.02	IESS POR PAGAR		56,76
	2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		154,00
	2.1.08	IVA POR PAGAR		47,02
	2.1.09	SUELDOS POR PAGAR		239,32
	2.1.10	ARRIENDOS POR PAGAR		300,00
	3.1.01	APORTE DE CAPITAL		42.535,00
		P/r Asiento de situación inicial		
5-oct-2012		2		
	2.1.09	SUELDOS POR PAGAR	239,32	
	1.1.03	BANCOS		239,32
		P/R Pago de sueldo a Jaime Armijos Correspondiente al mes de Septiembre 2012		
5-oct-2012		3		
	1.1.01	CAJA	950,00	
	4.1.01	VENTAS		848,20
	2.1.06	IVA COBRADO		101,80
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-000004915		
5-oct-2012		4		
	2.1.10	ARRIENDOS POR PAGAR	300,00	
	1.1.01	CAJA		300,00
		P/r Arriendo correspondiente a octubre 2012		
5-oct-2012		5		
	5.1.01	COMPRAS	1659,00	
	1.1.08	IVA PAGADO	199,08	
	2.1.01	PROVEEDORES		1858,08
		P/r Compra s/f 001-001-0002657		
		PASAN	49.601,96	49.601,96

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
RUC: 0102867835001
LIBRO DIARIO
Del 01 de octubre al 30 de noviembre del 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$

FOLIO: 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	49.601,96	49.601,96
5-oct-2012		6		
	1.1.01	CAJA	220,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	452,00	
	4.1.01	VENTAS		600,00
	2.1.06	IVA COBRADO		72,00
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-000004917		
09-oct-2012		7		
	2.1.02	IESS POR PAGAR	56,76	
	1.1.01	CAJA		56,76
		P/r Aportes al IESS mes de Septiembre		
9-oct-2012		8		
	5.1.01	COMPRAS	193,76	
	1.1.08	IVA PAGADO	23,25	
	1.1.03	BANCOS		217,01
		P/r Compra s/f 001-001-276494		
9-oct-2012		9		
	5.1.01	COMPRAS	1048,98	
	1.1.08	IVA PAGADO	125,88	
	1.1.01	CAJA		1174,86
		P/r Compra s/f 001-001-275826		
9-oct-2012		10		
	1.1.01	CAJA	95,00	
	4.1.01	VENTAS		84,82
	2.1.06	IVA COBRADO		10,18
		P/r Venta s/f 002-001-000004918		
15-oct-2012		11		
	1.1.01	CAJA	150,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	690,00	
	4.1.01	VENTAS		750,00
	2.1.06	IVA COBRADO		90,00
		P/r Venta s/f 002-001-000004918		
15-oct-2012		12		
	5.1.01	COMPRAS	958,93	
	1.1.08	IVA PAGADO	115,07	
	1.1.01	CAJA		1074,00
		P/r Compra s/f 003-001-0002989		
		PASAN	51.618,81	51.618,81

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 3
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	51.618,81	51.618,81
15-oct-2012		13		
	1.1.01	CAJA	784,00	
	4.1.01	VENTAS		700,00
	2.1.06	IVA COBRADO		84,00
		P/r Venta s/f 002-001-000004922		
18-oct-2012		14		
	1.1.01	CAJA	498,51	
	4.1.01	VENTAS		445,10
	2.1.06	IVA COBRADO		53,41
		P/r Ventas s/f 002-001-000004924		
20-oct-2012		15		
	2.1.08	IVA POR PAGAR	47,02	
	6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	0,50	
	1.1.01	CAJA		47,52
		P/r Pago al SRI correspondiente al mes de Septiembre del 2012		
20-oct-2012		16		
	1.1.01	CAJA	892,50	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		892,50
		P/r Cancelación de cuenta por cobrar de Hugo Fernandez		
20-oct-2012		17		
	1.1.03	BANCOS	3.197,92	
	1.1.01	CAJA		3.197,92
		P/r Deposito del efectivo		
20-oct-2012		18		
	1.1.01	CAJA	690,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		690,00
		P/r Cancelación de cuenta por cobrar s/f 001-001-397		
22-oct-2012		19		
	5.1.01	COMPRAS	152,20	
	1.1.03	BANCOS		152,20
		P/r Compra s/f 001-001-0009302		
22-oct-2012		20		
	1.1.01	CAJA	45,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	201,40	
	4.1.01	VENTAS		220,00
	2.1.06	IVA COBRADO		26,40
		P/r Venta s/f 002-001-000004927		
		PASAN	58.221,03	58.221,03

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 4
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	58.221,03	58.221,03
25-oct-2012		21		
	2.1.01	PROVEEDORES	1.475,00	
	1.1.03	BANCOS		1.475,00
		P/r Pago de factura 001-001-50001		
15-oct-2012		22		
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	292,00	
	6.1.03	APORTE PATRONAL 12.15%	32,56	
	6.1.02	REMUNERACION ADICIONAL	72,99	
	1.1.03	BANCOS		264,70
	2.1.02	IESS POR PAGAR		59,86
	2.1.07	PROVISIONES		72,99
		P/r pago de sueldos		
26-oct-2012		23		
	1.1.01	CAJA	150,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	214,00	
	4.1.01	VENTAS		325,00
	2.1.06	IVA COBRADO		39,00
		P/r Venta s/f 002-001-000004939		
28-oct-2012		24		
	5.1.01	COMPRAS	150,00	
	4.1.01	IVA PAGADO		
	2.1.06	CAJA		168,00
		P/R la compra de mercadería s/f1254		
28-oct-2012		25		
	5.1.01	COMPRAS	130,00	
	4.1.01	IVA PAGADO	15,60	
	2.1.06	CAJA		145,60
		P/r. compra mercadería s/f 001-001-2578		
28-oct-2012		26		
	1.1.01	CAJA	193,98	
	4.1.01	VENTAS		173,20
	2.1.06	IVA COBRADO		20,78
		P/r Venta s/f 002-001-000004940		
29-oct-2012		27		
	1.1.01	CAJA	90,72	
	4.1.01	VENTAS		81,00
	2.1.06	IVA COBRADO		9,72
		P/r venta s/f 002-001-000004941		
29-oct-2012		28		
	5.1.01	COMPRAS	88,84	
	1.1.08	IVA PAGADO	10,66	
	1.1.01	CAJA		99,50
		P/r Compra s/f 001-001-50109		
		SUMAN Y PASAN	61.891,00	61.891,00

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 5
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	61.891,00	61.891,00
29-oct-2012		29		
	1.1.01	CAJA	99,90	
	4.1.01	VENTAS		89,20
	2.1.06	IVA COBRADO		10,70
		P/r Venta s/f 002-001-000004942		
29-oct-2012		30		
	1.1.06	MATERIALES DE OFICINA	23,60	
	1.1.08	IVA PAGADO	2,83	
	1.1.02	CAJA CHICA		26,43
		P/r Compra s/f 001-001-25895		
30-oct-2012		31		
	2.1.01	PROVEEDORES	320,54	
	1.1.03	BANCOS		320,54
		P/r Pago a FEMAR s/f 12189		
30-oct-2012		32		
	1.1.01	CAJA	452,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		452,00
		P/r Cancelación de cuenta por cobrar s/f 001-001-396		
30-oct-2012		33		
	1.1.01	CAJA	448,00	
	4.1.01	VENTAS		400,00
	2.1.06	IVA COBRADO		48,00
		P/r Venta s/f 002-001-000004944		
1-nov-2012		34		
	1.1.01	CAJA	420,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		420,00
		P/r Cancelación de cuenta por cobrar s/f 002-001-4875		
1-nov-2012		35		
	5.1.01	COMPRAS	130,00	
	1.1.08	IVA PAGADO	15,60	
	1.1.01	CAJA		145,60
		P/r Compra a MARCAS s/f 001-001-0003773		
4-nov-2012		36		
	2.1.02	IESS POR PAGAR	59,86	
	1.1.01	BANCOS		59,86
		P/r Pago de aportes IESS mes de octubre del 2012		
		PASAN	63.751,83	63.751,83

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 6
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	63.751,83	63.751,83
7-nov-2012		37		
	5.1.01	COMPRAS	216,52	
	1.1.08	IVA PAGADO	25,98	
	1.1.01	CAJA		50,00
	2.1.01	PROVEEDORES		192,50
		P/r Compra s/f 001-001-10215		
7-nov-2012		38		
	6.1.05	SERVICIOS BASICOS	18,68	
	6.1.05.01	Telefono		
	1.1.01	CAJA		18,68
		P/r Pago de telefono mes de Enero		
8-nov-2012		39		
	1.1.01	CAJA	214,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		214,00
		P/r Cuentaporcobrar		
8-nov-2012		40		
	5.1.01	COMPRAS	344,50	
	1.1.08	IVA PAGADO	41,34	
	1.1.03	BANCOS		385,84
		P/r Compra s/f 001-001-29122		
11-nov-2012		41		
	2.1.06	IVA COBRADO	486,02	
	1.1.08	IVA PAGADO		72,17
	2.1.08	IVA POR PAGAR		413,85
		P/r Liquidación IVA mes de octubre		
11-nov-2012		42		
	2.1.08	IVA POR PAGAR	413,85	
	6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	0,50	
	1.1.03	BANCOS		414,35
		P/r Pago al Sri mes de octubre 2012		
15-nov-2012		43		
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	292,00	
	6.1.03	APORTE PATRONAL 12.15%	32,56	
	6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	72,99	
	1.1.03	BANCOS		264,70
	2.1.02	IESS POR PAGAR		59,86
	2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		72,99
		P/r Pago de sueldos mes de octubre		
		PASAN	66.789,93	66.789,93

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 7
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	66.789,93	66.789,93
15-nov-2012		44		
	2.1.06	IVA COBRADO	329,25	
	1.1.08	IVA PAGADO		219,15
	2.1.08	IVA POR PAGAR		110,10
		P/r Pago de Iva		
15-nov-2012		45		
	1.1.01	CAJA	102,03	
	4.1.01	VENTAS		91,10
	2.1.06	IVA COBRADO		10,93
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-00004945		
15-nov-2012		46		
	1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA	12,50	
	1.1.02	CAJA CHICA		12,50
		P/r Compra de materiales de aseo		
17-nov-2012		47		
	1.1.03	BANCOS	349,44	
	4.1.01	VENTAS		312,00
	2.1.06	IVA COBRADO		37,44
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-000004970		
17-nov-2012		48		
	2.1.01	PROVEEDORES	192,50	
	1.1.03	BANCOS		192,50
		P/r Pago de saldo de factura N° 001-001-12590		
17-nov-2012		49		
	1.1.01	CAJA	684,21	
	4.1.01	VENTAS		610,90
	2.1.06	IVA COBRADO		73,31
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-000004975.		
17-nov-2012		50		
	1.1.03	BANCOS	2.275,94	
	1.1.01	CAJA		2.275,94
		P/r Deposito del efectivo		
21-nov-2012		51		
	2.1.01	PROVEEDORES	890,00	
	1.1.03	BANCOS		890,00
		P/r Pago a MACOSER d/f 001-001-13804		
21-nov-2012		52		
	5.1.01	COMPRAS	746,25	
	1.1.08	IVA PAGADO	89,55	
	1.1.03	BANCOS		835,80
		P/r Compra de mercaderías s/f 001-001-13838		
		PASAN	72.600,36	72.600,36

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de octubre al 31 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 8
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	72.600,36	72.600,36
21-nov-2012		53		
	6.1.09	ARRIENDOS	267,86	
	1.1.08	IVA PAGADO	32,14	
	1.1.03	BANCOS		300,00
		P/r Pago de arriendo mes de noviembre 2012		
24-nov-2012		54		
	1.1.01	CAJA	1164,02	
	4.1.01	VENTAS		1039,30
	2.1.06	IVA COBRADO		124,72
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-000004986		
24-nov-2012		55		
	1.1.01	CAJA	250,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		250,00
		P/r Cobro a Sr. Rolando Diaz s/f 001-		
26-nov-2012		001-1631 56		
	5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	4,00	
	1.1.02	CAJA CHICA		4,00
		P/r Pago s/f 001-001-76910		
26-nov-2012		57		
	2.1.02	IESS POR PAGAR	59,86	
	6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	0,50	
	1.1.03	BANCOS		60,36
		P/r Pago de aportes al IESS mes de octubre		
28-nov-2012		58		
	1.1.01	CAJA	747,20	
	4.1.01	VENTAS		667,15
	2.1.06	IVA COBRADO		80,05
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-		
28-nov-2012		00004995 59		
	2.1.01	PROVEEDORES	2.095,00	
	1.1.03	BANCOS		2.095,00
		P/r Pago de saldo s/f 001-001-2758		
28-nov-2012		60		
	1.1.01	CAJA	291,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		291,00
		P/r Cobro de factura n° 002-		
		001-00004870 PASAN	77.287,91	77.287,91

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0702178971001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 9
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	77.287,91	77.287,91
29-nov-2012		61		
	5.1.01	COMPRAS	500,00	
	1.1.08	IVA PAGADO	60,00	
	2.1.01	PROVEEDORES		560,00
		P/r Compra a GAMALIEL s/f 002-002-1095		
29-nov-2012		62		
	5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	8,00	
	1.1.02	CAJA CHICA		8,00
		P/r Pago a Juan Villa s/f 001-0013942		
30-nov-2012		63		
	5.1.01	COMPRAS	405,00	
	1.1.08	IVA PAGADO	48,60	
	1.1.01	CAJA		150,00
	2.1.01	PROVEEDORES		303,60
		P/r Compra CesarGualans/f 001-001-000469		
30-nov-2012		64		
	2.1.08	IVA POR PAGAR	110,10	
	6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	0,50	
	1.1.03	BANCOS		110,60
		P/r Pago del SRI mes de octubre		
30-nov-2012		65		
	1.1.01	CAJA	200,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	291,46	
	4.1.01	VENTAS		438,80
	2.1.06	IVA COBRADO		52,66
		P/r Venta de mercaderías s/f 002-001-000050004		
30-nov-2012		66		
	5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	6,00	
	1.1.02	CAJA CHICA		6,00
		P/r Pago a TRANSVILLA s/f 001-001-521		
30-nov-2012		67		
	2.1.01	PROVEEDORES	158,00	
	1.1.01	CAJA		158,00
		P/r Pago de deuda s/f 001-001-14112		
30-nov-2012		68		
	1.1.01	CAJA	500,00	
	1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		500,00
		P/r Pago s/f 002-001-4875		
		PASAN	79.638,51	79.638,51

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 10
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	79.638,51	79.638,51
33-nov-2012		69		
	1.1.01	CAJA	168,00	
	4.1.01	VENTAS		150,00
	2.1.06	IVA COBRADO		18,00
		P/r Venta s/f 002-001-00005008		
30-nov-2012		70		
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	292,00	
	6.1.03	APORTE PATRONAL 12.15%	32,56	
	6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	72,99	
	1.1.03	BANCOS		264,70
	2.1.02	IESS POR PAGAR		59,86
	2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		72,99
		P/r Pago de sueldos mes de noviembre		
30-nov-2012		71		
	1.1.03	BANCOS	12,44	
	4.2.01	INTERESES GANADOS		12,44
		P/r Acreditación de intereses bancarios		
30-nov-2012		72		
	5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	15,00	
	1.1.02	CAJA CHICA		15,00
		P/r Alquiler me camioneta para transportar mercadería		
30-nov-2012		73		
	6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	8,25	
	1.1.03	BANCOS		8,25
		P/r Debitos por emisión de estados de cuenta.		
30-nov-2012		74		
	6.1.04	SERVICIOS PROFESIONALES	26,79	
	1.1.08	IVA PAGADO	3,21	
	1.1.01	CAJA		30,00
		P/r Pago de servicios contables a Itziar Moran		
30-nov-2012		75		
	6.1.11	CONSUMO MATERIALES DE OFICINA	48,06	
	1.1.06	MATERIALES DE OFICINA		48,06
		P/r Consumo de materiales de Oficina		
30-nov-2012		76		
	6.1.12	CONSUMO INSUMOS ASEO Y LIMPIEZA	41,35	
	1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA		41,35
		P/r Consumo de insumos de aseo y limpieza		
		PASAN	80.359,16	80.359,16

JJ SPORT MODA Y DISEÑO				
RUC: 0102867835001				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Octubre al 30 de Noviembre del 2012				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
				FOLIO: 11
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	80.359,16	80.359,16
30-nov-2012		77		
		DEPRECIACION ACTIVOS		
	6.1.06	DEPRE. MUEBLES Y ENSERES	12,36	
	6.1.07	DEPRE. EQUIPO DE COMPUTACION	75,90	
	6.1.08	DEPRE. EQUIPO DE FICINA	23,03	
	1.2.01.01	(-) DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		12,36
	1.2.02.01	(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		75,90
	1.2.03.01	(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		23,03
		P/r Depreciación de activos fijos		
30-nov-2012		78		
	5.1.01	COMPRAS	18,00	
	5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS		18,00
		P/r Determinar compras netas		
30-nov-2012		79		
	5.1.05	COSTO DE VENTAS	42.379,05	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS		38.529,24
	5.1.01	COMPRAS		3.849,81
		P/r Mercadería disponible para la venta		
30-nov-2012		80		
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	37.738,06	
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		37.738,06
		P/r Inventario final de mercaderías		
30-nov-2012		81		
	4.1.01	VENTAS	8.378,15	
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		4.640,99
	4.1.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3.737,16
		P/r Utilidad bruta en ventas.		
30-nov-2012		82		
	2.1.06	IVA COBRADO	410,31	
	1.1.08	IVA PAGADO		217,90
	2.1.08	IVA POR PAGAR		192,41
		P/r la liquidación del Iva del mes de noviembre		
		TOTALES	1.492.915,02	1.492.915,02

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:		CAJA			CODIGO:		1.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS		DEUDOR	ACREEDOR
			DEBE	HABER				
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	385,70			385,70		
5-oct-2012	VENTA S/F 002-001-000004915	1/3	950,00			1.335,70		
5-oct-2012	ARRIENDOS MES SEPTIEMBRE	1/4		300,00		1.035,70		
5-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004917	2/6	220,00			1.255,70		
5-oct-2012	SE CANCELA EL IESS	2/7		56,76		1.198,94		
9-oct-2012	COMPRA S/F 001-0001-276494	2/9		54,40		1.144,54		
9-oct-2012	VENTA S/F002-001-000004918	2/10	95,00			1.239,54		
15-oct-2012	VENTA S/F 002-001-000004920	2/11	150,00			1.389,54		
15-oct-2012	COMPRA S/F 003-001-0002989	2/12		30,60		1.358,94		
15-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004922	3/13	784,00			2.142,94		
18-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00000024	3/14	495,00			2.637,94		
20-oct-2012	PAGO AL SRI	3/15		47,52		2.590,42		
20-oct-2012	NOS CANCELA HUGO FERNANDEZ	3/16	892,50			3.482,92		
20-oct-2012	DEPOSITO	3/17		3.197,92		285,00		
22-oct-2012	NOS CANCELAN SALDO DE FACTURA 397	3/18	690,00			975,00		
24-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004927	3/20	45,00			1.020,00		
26-oct-2012	VENTA S/F 002-001-000004939	4/23	150,00			1.170,00		
28-oct-2012	VENTA S/F 002-001-000004940	4/25	99,90			1.269,90		
29-oct-2012	VENTA S/F 002-001-000004942	4/26	448,00			1.717,90		
30-oct-2012	SE COMPRA RIMELEC S/F 50109	4/27		99,50		1.618,40		
30-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004944	5/28	20,00			1.638,40		
1-nov-2012	NOS CANCELAN SALDO DE FACTURA 4860	5/31	452,00			2.090,40		
1-nov-2012	VENTA S/002-001-00004949	5/32	450,00			2.540,40		
7-nov-2012	PAGO F. 1625	5/33	420,00			2.960,40		
7-nov-2012	COMPRA A FERRECENTRO S/F 18473	5/34		112,00		2.848,40		
7-nov-2012	PAGO IESS	5/35		60,36		2.788,04		
15-nov-2012	COMPRA S/F 10215	6/36		50,00		2.738,04		
17-nov-2012	PAGO TELEFONO	6/37		18,68		2.719,36		
17-nov-2012	COBRO DE CHRQUE	6/38	214,00			2.933,36		
24-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004950	7/43	85,00			3.018,36		
24-nov-2012	VENTAS S/F 002-001-00004967	7/47	840,00			3.858,36		
28-nov-2012	DEPOSITO	7/48		2.275,94		1.582,42		
28-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004970	8/52	939,99			2.522,41		
30-nov-2012	NOS CANCELAN F. 1631	8/53	250,00			2.772,41		
30-nov-2012	VENTA S/F 02-001-00004981	8/56	747,20			3.519,61		
30-nov-2012	COBRO DEUDA PENDIENTE	8/58	291,00			3.810,61		
30-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-000169	9/61		150,00		3.660,61		
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-000005004	9/63	200,00			3.860,61		
30-nov-2012	SE CANCELA DIFERENCIA DE FACTURA 10245	9/65		158,00		3.702,61		
30-nov-2012	PAGO CACHI							
30-nov-2012	PAGO	9/66		30,00		3.672,61		
30-nov-2012	NOS CANCELA SALDO F. 409	10/67	500,00			4.172,61		
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00005001	10/72	168,00			4.340,61		
TOTALES			10.982,29	6.641,68		4.340,61		

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:		CAJA CHICA		CODIGO:		1.1.02	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	147,00		147,00		
29-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-25895	5/29		26,43	120,57		
15-nov-2012	COMPRA MATERIALES DE ASEO	7/44		12,50	108,07		
26-nov-2012	PAGO DE TRANSPORTE	8/54		4,00	104,07		
29-nov-2012	PAGO JUAN VILLA S/F 3942	9/60		8,00	96,07		
30-nov-2012	SE CANCELA ATRANSVEILLA S/F 521	9/64		6,00	90,07		
30-nov-2012	PAGO CARRERA DE TAXI	10/70		15,00	75,07		
TOTALES			147,00	71,93	75,07		

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:		BANCOS		CODIGO:		1.1.03	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	4.680,25		4.680,25		
5-oct-2012	PAGO SUELDO JAIME ARMIJOS	1/2		239,32	4.440,93		
9-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-27694	2/8		268,09	4.172,84		
20-oct-2012	DEPOSITO	3/17	3.197,92		7.370,76		
25-oct-2012	COMPRA 001-001-0050001	3/19		159,28	7.211,48		
25-oct-2012	PROVEE FABRICA S/F 50001	4/21		1.475,00	5.736,48		
30-oct-2012	PAGO SUELDO	4/22		264,70	5.471,78		
4-nov-2012	PAGO ARRIENDO	4/24		300,00	5.171,78		
11-nov-2012	PAGO A S/F 12189	5/30		320,54	4.851,24		
15-nov-2012	COMPRA S/F 712	6/39		1.265,00	3.586,24		
17-nov-2012	PAGO SRI	6/41		414,35	3.171,89		
17-nov-2012	PAGO SUELDO	6/42		264,70	2.907,19		
21-nov-2012	VENTA S/FR 002-001-00004970	7/45	349,44		3.256,63		
21-nov-2012	PAGO DE FACTURA DIA 12 DE OCTUBRE	7/46		192,50	3.064,13		
21-nov-2012	DEPOSITO	7/48	2.275,94		5.340,07		
26-nov-2012	SE CANCELA F. 13804	7/49		890,00	4.450,07		
28-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-13838	7/50		835,80	3.614,27		
30-nov-2012	PAGO DE ARRIENDO	8/51		300,00	3.314,27		
30-nov-2012	PAGO IESS	8/55		60,36	3.253,91		
30-nov-2012	PAGO F 001-001-2758	8/57		2.095,00	1.158,91		
30-nov-2012	PAGO DE SUELDO	10/68		264,70	894,21		
30-nov-2012	INTERESES BANCARIOS	10/69	12,44		906,65		
30-nov-2012	POR EMISION DE CUENTA	10/71		8,25	898,40		
TOTALES			10.515,99	9.617,59	898,40		

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	CUENTAS POR COBRAR			CODIGO:		1.1.04	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
1-OCT-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	1.562,50		1.562,50		
5-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004917	2/6	452,00		2.014,50		
20-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004918	2/11	690,00		2.704,50		
20-oct-2012	NOS CANCELA HUGO FERNANDEZ	3/16		892,50	1.812,00		
22-oct-2012	NOS CANCELAN SALDO DE FACTURA 397	3/18		690,00	1.122,00		
26-oct-2012	VENTA S/F 002-001-0004939	3/20	291,00		1.413,00		
30-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004942	4/23	214,00		1.627,00		
1-nov-2012	NOS CANCELAN SALDO DE FACTURA 396	5/31		452,00	1.175,00		
8-nov-2012	CUENTA PENDIENTE	5/33		420,00	755,00		
24-nov-2012	COBRO DE CHRQUE	6/38		214,00	541,00		
28-nov-2012	NOS CANCELAN F. 002-001-0004870	8/53		250,00	291,00		
30-nov-2012	COBRO DEUDA PENDIENTE	8/58		291,00	0,00		
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00050004	9/63	500,00		500,00		
30-nov-2012	NOS CANCELA SALDO F. 002-001-0004875	9/66		500,00	0,00		
TOTALES			3.709,50	3.709,50	0,00		

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	INVENTARIO DE MERCADERIAS			CODIGO:		1.1.05	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	38.529,24		38.529,24		
30-nov-2012	INVENTARIO FINAL	11/77		38.529,24	0,00		
30-nov-2012	COSTO DE VENTAS	11/78		37.738,06	37.738,06		
TOTALES			38.529,24	76.267,30	37.738,06		

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	MATERIALES DE OFICINA	CODIGO:	1.1.06			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	A.D. 1	83,21		83,21	
22-oct-2012	COMPRA S/F 25895	A.D. 21	23,60		106,81	
30-nov-2012	CONSUMO MATERIALES DE OFICINA	A.D. 50		48,06	58,75	
TOTALES			106,81	48,06	58,75	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA	CODIGO:	1.1.07			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	70,20		70,20	
2-nov-2012	COMPRA MATERIALES DE ASEO	7/44	12,50		82,70	
30-nov-2012	CONSUMO INSUMOS ASEO	10/74		41,35	41,35	
TOTALES			82,70	41,35	41,35	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	IVA PAGADO		CODIGO:		1.1.08	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5-OCT-2012	COMPRA S/F 001-001-2657	1/5	34,34		34,34	
09-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-276494	2/8	28,72		63,06	
9-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-275826	2/9	5,83		68,89	
15-oct-2012	COMPRA S/F 003-001-0002989	2/12	3,28		72,17	
28-oct-2012	PAGO ARRIENDO	4/24	32,14		104,31	
28-oct-2012	SE COMPRA S/F 001-001-0001254	4/27	10,66		114,97	
29-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-0002578	5/29	2,83		117,80	
30-oct-2012	COMPRA A S/F 001-001-50109	5/34	12,00		129,80	
1-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-0025895	6/36	25,98		155,78	
7-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-003773	6/39	135,54		291,32	
8-nov-2012	PAGO SRI	6/40		72,17	219,15	
15-nov-2012	COMPRA S/F 001-0001-10215	7/50	89,55		308,70	
21-nov-2012	PAGO DE ARRIENDO	8/51	32,14		340,84	
21-nov-2012	COMPRA A CREDITO S/F 001-001-29122	9/59	60,00		400,84	
29-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-00469	9/61	33,00		433,84	
30-nov-2012	PAGO SRI	9/62		219,15	214,69	
30-nov-2012	PAGO ITZIAR MORAN	10/72	3,21		217,90	
TOTALES			509,22	291,32	217,90	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	CREDITO TRIBUTARIO		CODIGO:		1.1.09	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
22-nov-2012	PAGO SRI	9/62	110,10		110,10	
TOTALES			110,10		110,10	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	MUEBLES Y ENSERES		CODIGO:		1.2.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	493,00		493,00	
TOTALES			493,00		493,00	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	(-) DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		CODIGO:		1.2.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	DEPRECIACION ACTIVOS	11/75		12,36		12,36
TOTALES				12,36		12,36

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	EQUIPO DE COMPUTACION		CODIGO:		1.2.03	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	920,00		920,00	
TOTALES			920,00		920,00	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION			CODIGO:	1.2.02.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	DEPRECIACION ACTIVOS	11/75		75,90		75,90
TOTALES				75,90		75,90

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	EQUIPO DE OFICINA			CODIGO:	1.2.03	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1	921,00		921,00	
TOTALES			921,00		921,00	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	(-) DEPRE. ACUM. EQUI. DE OFICINA			CODIGO:	1.2.03.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	DEPRECIACION ACTIVOS	11/75		23,03		23,03
TOTALES				23,03		23,03

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	PROVEEDORES	CODIGO:	2.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		4.460,00		4.460,00
5-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-002657	1/5		320,54		4.780,54
25-oct-2012	COMPRA S/F 50001	4/21	1.475,00			3.305,54
30-oct-2012	PAGO S/F 12189	5/30	320,54			2.985,00
7-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-10215	6/36		192,50		3.177,50
17-nov-2012	PAGO DE FACTURA DIA 12 DE OCTUBRE	7/46	192,50			2.985,00
21-nov-2012	SE CANCELA F. 13804	7/49	890,00			2.095,00
28-nov-2012	PAGO S/F 001-001-002758	8/57	2.095,00			0,00
29-nov-2012	COMPRA A CREDITO S/F 002-002-001095	9/59		560,00		560,00
30-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-000469	9/61		158,00		718,00
30-nov-2012	SE CANCELA DIFERENCIA DE FACTURA 10245	9/65	158,00			560,00
TOTALES			5.131,04	5.691,04		560,00

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	IESS POR PAGAR	CODIGO:	2.1.02			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		56,76		56,76
12-oct-2012	SE CANCELA EL IESS	2/7	56,76			0,00
31-oct-2012	PAGO SUELDO	4/22		59,86		59,86
12-nov-2012	PAGO IESS	8/55	59,86			0,00
30-nov-2012	PAGO DE SUELDO	10/68		59,86		59,86
TOTALES			176,48	236,34		59,86

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	IVA COBRADO	CODIGO:	2.1.02			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5-OCT-2012	VENTA S/F 002-001-00004915	1/3		101,80		101,80
5-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004917	2/6		72,00		173,80
9-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004918	2/10		10,18		183,98
15-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004922	2/11		90,00		273,98
18-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004924	3/13		84,00		357,98
22-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004927	3/14		53,04		411,02
26-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004939	3/20		36,00		447,02
28-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004940	4/23		39,00		486,02
29-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004941	4/25		10,70		496,72
29-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004942	4/26		48,00		544,72
30-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004944	5/28		2,14		546,86
11-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004945	5/32		48,21		595,07
15-nov-2012	PAGO SRI	6/40	486,02			109,05
15-nov-2012	VENTA S/F 002-001-0004970	7/43		9,11		118,16
17-nov-2012	VENTA S/FR 002-001-00004975	7/45		37,44		155,60
17-nov-2012	VENTAS S/F 002-001-00004976	7/47		90,00		245,60
24-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004986	8/52		100,71		346,31
28-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004995	8/56		80,05		426,36
30-nov-2012	PAGO SRI	9/62	109,05	0,00		317,31
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00005004	9/63		75,00		392,31
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00005001	10/67		18,00		410,31
TOTALES			595,07	1.005,38		410,31

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	CODIGO:	2.1.03			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		154,00		154,00
31-oct-2012	PAGO SUELDO	4/22		72,99		226,99
22-nov-2012	PAGO DE SUELDO	6/42		72,99		299,98
30-nov-2012	PAGO DE SUELDO	10/68		72,99		372,97
TOTALES				372,97		372,97

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	IVA POR PAGAR			CODIGO:	2.1.04	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		47,02		47,02
23-oct-2012	PAGO AL SRI	3/15	47,02			0,00
22-nov-2012	PAGO SRI	6/40		185,99		185,99
22-nov-2012	PAGO SRI	6/41	185,99			0,00
TOTALES			233,01	233,01		0,00

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	SUELDOS POR PAGAR			CODIGO:	2.1.05	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-OCT-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		239,32		239,32
6-oct-2012	PAGO SUELDO JAIME ARMIJOS	1/2	239,32			0,00
TOTALES			239,32	239,32		0,00

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	ARRIENDOS POR PAGAR			CODIGO:	2.1.6	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		300,00		300,00
6-oct-2012	ARRIENDOS MES SEPTIEMBRE	1/4	300,00			0,00
TOTALES			300,00	300,00		0,00

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	APORTE DE CAPITAL			CODIGO:	3.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1-oct-2012	INVENTARIO INICIAL	1/1		42.535,00		42.535,00
TOTALES				42.535,00		42.535,00

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	VENTAS			CODIGO:	4.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004915	1/1		848,20		848,20
5-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004917	2/6		600,00		1.448,20
9-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004918	2/10		84,82		1.533,02
15-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004922	2/11		750,00		2.283,02
18-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004924	3/13		700,00		2.983,02
22-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004927	3/14		441,96		3.424,98
26-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004939	3/20		300,00		3.724,98
28-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004940	4/23		325,00		4.049,98
29-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004941	4/25		89,20		4.139,18
29-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004942	4/26		400,00		4.539,18
30-oct-2012	VENTA S/F 002-001-00004944	5/28		17,86		4.557,04
15-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004945	5/32		401,79		4.958,83
17-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004970	7/43		75,89		5.034,72
17-nov-2012	VENTA S/002-001-00004973	7/45		312,00		5.346,72
24-nov-2012	VENTAS S/F 002-001-00004975	7/47		750,00		6.096,72
28-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004986	8/52		839,28		6.936,00
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004986	8/56		667,15		7.603,15
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00004995	9/63		625,00		8.228,15
30-nov-2012	VENTA S/F 002-001-00005008	10/67		150,00		8.378,15
30-nov-2012	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	11/79	8.378,15			0,00
TOTALES			8.378,15	8.378,15		0,00

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	CODIGO:	4.1.04			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	UTILIDAD BRUTA	11/79		3737,16		3737,16
TOTALES				3.737,16		3.737,16

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	INTERESES GANADOS	CODIGO:	4.2.01			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	INTERESES BANCARIOS	10/69		12,44		12,44
TOTALES				12,44		12,44

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	COMPRAS	CODIGO:	5.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-2657	1/5	286,20		286,20	
9-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-276494	2/8	239,37		525,57	
9-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-275826	2/9	48,57		574,14	
15-oct-2012	COMPRA S/F 003-001-0002989	2/12	27,32		601,46	
22-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-0009302	3/19	159,28		760,74	
28-oct-2012	SE COMPRA S/F 1254	4/27	88,84		849,58	
28-oct-2012	COMPRA S/F 0002578	5/34	100,00		949,58	
29-oct-2012	COMPRA S/F 001-001-0050109	6/36	216,52		1.166,10	
1-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-003773	6/39	1.129,46		2.295,56	
7-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-0010215	7/50	746,25		3.041,81	
8-nov-2012	COMPRA A CREDITO S/F 001-001-29122	9/59	500,00		3.541,81	
21-nov-2012	COMPRA S/F 001-001-13838	9/61	275,00		3.816,81	
29-nov-2012	COMPRAS NETAS	11/76	33,00		3.849,81	
30-nov-2012	COSTO DE VENTAS	11/77		3.849,81	0,00	
TOTALES			3.849,81	3.849,81	0,00	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	TRANSPORTE EN COMPRAS		CODIGO:		5.1.02	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
12-oct-2012	PAGO DE TRANSPORTE	8/54	4,00		4,00	
19-oct-2012	PAGO JUAN VILLA S/F 3942	9/60	8,00		12,00	
29-oct-2012	SE CANCELA ATRANSVEILLA S/F 521	9/64	6,00		18,00	
30-nov-2012	PAGO CARRERA DE TAXI	10/70	15,00		33,00	
30-nov-2012	COSTO DE VENTAS	11/76		33,00	0,00	
	TOTALES		33,00	33,00	0,00	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	COSTO DE VENTAS		CODIGO:		5.1.05	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	A VARIOS	11/78	42379,05			42379,05
30-nov-2012	POR UTILIDAD BRUTA	11/79		37738,06		4640,99
30-nov-2012	COSTO DE VENTAS	11/77		4640,99		0,00
	TOTALES		42.379,05	42.379,05		0,00

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	REMUNERACIONES ADICIONALES		CODIGO:		6.1.02	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31-oct-2012	PAGO SUELDO	4/22	72,99		72,99	
30-nov-2012	PAGO DE SUELDO	10/68	72,99		218,97	
	TOTALES		218,97		218,97	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	APORTE PATRONAL 12.15%		CODIGO:		6.1.03	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
22-oct-2012	PAGO DE SUELDO	6/42	32,56		65,12	
30-nov-2012	PAGO DE SUELDO	10/68	32,56		97,68	
TOTALES			97,68		97,68	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	SERVICIOS PROFESIONALES		CODIGO:		6.1.04	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	PAGO CONTADORA	10/72	26,79		26,79	
TOTALES			26,79		26,79	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	SERVICIOS BASICOS		CODIGO:		6.1.05	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
7-nov-2012	PAGO TELEFONO	6/37	18,68		18,68	
TOTALES			18,68		18,68	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	DEPRE. MUEBLES Y ENSERES			CODIGO:	6.1.06	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	DEPRECIACION ACTIVOS	11/75	12,36		12,36	
TOTALES			12,36		12,36	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	DEPRE. EQUIPO DE COMPUTACION			CODIGO:	6.1.07	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	DEPRECIACION ACTIVOS	11/75	75,90		75,90	
TOTALES			75,90		75,90	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	DEPRE. EQUIPO DE OFICINA			CODIGO:	6.1.08	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	DEPRECIACION ACTIVOS	11/75	23,03		23,03	
TOTALES			23,03		23,03	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	ARRIENDOS			CODIGO:	6.1.09	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
2-oct-2012	PAGO ARRIENDO	4/24	267,86		267,86	
8-nov-2012	PAGO DE ARRIENDO	8/51	267,86		535,72	
TOTALES			535,72		535,72	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	CONSUMO MATERIALES DE OFICINA			CODIGO:	6.1.11	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	CONSUMO MATERIALES DE OFICINA	10/73	48,06		48,06	
TOTALES			48,06		48,06	

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA**

CUENTA:	CONSUMO INSUMOS ASEO Y LIMPIEZA			CODIGO:	6.1.12	
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-nov-2012	CONSUMO INSUMOS ASEO	10/74	41,35		41,35	
TOTALES			41,35		41,35	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$ USA

CUENTA:	SERVICIOS BANCARIOS		CODIGO:	6.3.01		
FECHA	DETALLE	REF	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
23-oct-2012	PAGO AL SRI	3/15	0,50		0,50	
30-oct-2012	PAGO IESS	5/35	0,50		1,00	
30-oct-2012	PAGO SRI	6/41	0,50		1,50	
12-nov-2012	PAGO IESS	8/55	0,50		2,00	
30-nov-2012	POR EMISION DE CUENTA	10/71	8,25		10,25	
TOTALES			10,25		10,25	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$

COD	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	10.982,29	6.641,68	4.340,61	
1.1.02	CAJA CHICA	147,00	71,93	75,07	
1.1.03	BANCOS	10.515,99	9.617,59	898,40	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	38.529,24		38.529,24	
1.1.06	MATERIALES DE OFICINA	106,81		106,81	
1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA	82,70		82,70	
1.1.08	I.V.A. PAGADO	509,22	291,32	217,90	
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO	110,10		110,10	
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	493,00		493,00	
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION	920,00		920,00	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	921,00		921,00	
2.1.01	PROVEEDORES	5.131,04	5.691,04		560,00
2.1.02	IESS POR PAGAR	176,48	236,34		59,86
2.1.06	IVA COBRADO	595,07	1.005,38		410,31
2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		372,97		372,97
2.1.08	IVA POR PAGAR	233,01	233,01		0,00
2.1.09	SUELDOS POR PAGAR	239,32	239,32		0,00
2.1.10	ARRIENDOS POR PAGAR	300,00	300,00		0,00
3.1.01	CAPITAL		42.535,00		42.535,00
4.1.01	VENTAS		8.378,15		8.378,15
4.2.01	INTERESES GANADOS		12,44		12,44
5.1.01	COMPRAS	3.816,81		3.816,81	
5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	33,00		33,00	
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	876,00		876,00	
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	218,97		218,97	
6.1.03	APORTE PATRONAL 12.15%	97,68		97,68	
6.1.04	SERVICIOS PROFECIONALES	26,79		26,79	
6.1.05	SERVICIOS BASICOS	18,68		18,68	
6.1.09	ARRIENDOS	535,72		535,72	
6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	10,25		10,25	
	TOTAL	75.626,17	75.626,17	52.328,73	52.328,73

Zaruma, 30 de noviembre 2012

GERENTE

CONTADORA

**JJ SPORT MODA Y DISEÑO
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2012**

CODIGO	CUENTA	B. GENERAL		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E.SITUACION	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1.1.01	CAJA	4.340,61				4.340,61				4.340,61	
1.1.02	CAJA CHICA	75,07				75,07				75,07	
1.1.03	BANCOS	898,40				898,40				898,40	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	38.529,24		37.738,06	38.529,24	37.738,06				37.738,06	
1.1.06	MATERIALES DE OFICINA	106,81			48,06	58,75				58,75	
1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA	82,70			41,35	41,35				41,35	
1.1.08	IVA PAGADO	217,90				217,90				217,90	
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO	110,10				110,10				110,10	
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	493,00				493,00				493,00	
1.2.1.01	(-) DEPRE- ACUM. MUEBLES Y ENSERES				12,36		12,36				12,36
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION	920,00				920,00				920,00	
1.2.02.01	(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION				75,90		75,90				75,90
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	921,00				921,00				921,00	
1.2.03.01	(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE OFICINA				23,00		23,00				23,00
2.1.01	PROVEEDORES		560,00				560,00				560,00
2.1.02	IESS POR PAGAR		59,86				59,86				59,86
2.1.06	IVA COBRADO		410,31				410,31				410,31
2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		372,97				372,97				372,97
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		42.535,00				42.535,00				42.535,00
4.1.01	VENTAS		8.378,15	8.378,15							
4.2.01	INTERESES GANADOS		12,44				12,44		12,44		
5.1.01	COMPRAS	3.816,81			3.816,81						
5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	33,00			33,00						
5.1.05	COSTO DE VENTAS			42.379,05	42.379,05						
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	876,00				876,00		876,00			
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	218,97				218,97		218,97			
6.1.03	APORTE PATRONAL 12.15%	97,68				97,68		97,68			
6.1.04	SERVICIOS PROFESIONALES	26,79				26,79		26,79			
6.1.05	SERVICIOS BASICOS	18,68				18,68		18,68			
6.1.09	ARRIENDOS	535,72				535,72		535,72			
6.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	10,25				10,25		10,25			
	SUMAS	52.328,73	52.328,73								
4.1.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				3.737,16		3.737,16		3.737,16		
6.1.06	DEPRE. MUEBLES Y ENSERES			12,36		12,36		12,36			
6.1.07	DEPRE. EQUIPO DE COMPUTACION			75,90		75,90		75,90			
6.1.08	DEPRE. EQUIPO DE OFICINA			23,00		23,00		23,00			
6.1.11	CONSUMO MATERIALES DE OFICINA			48,06		48,06		48,06			
6.1.12	CONSUMO INSUMOS ASEO Y LIMPIEZA			41,35		41,35		41,35			
		104.657,46	104.657,46	88.695,93	88.695,93	47.799,00	47.799,00	1.984,76	3.749,60	45.814,24	44.049,40
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO							1.764,84		1.764,84	
								17.257,12	17.257,12	45.814,24	45.814,24
	PROPIETARIA									CONTADORA	

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES USA \$

4.1 INGRESOS OPERACIONALES		3.749,60
4.1.01 VENTAS	8.378,15	
5.1.05 (-)COSTO DE VENTAS	<u>4.640,99</u>	
4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3.737,16
4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES		12,44
4.2.01 INTERESES GANADOS	12,44	
6 GASTOS		1.984,76
6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.974,51
6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS	876,00	
6.1.02 REMUNERACIONES ADICIONALES	218,97	
6.1.03 APORTE PATRONAL 12.15%	97,68	
6.1.04 SERVICIOS PROFESIONALES	26,79	
6.1.05 SERVICIOS BASICOS	18,68	
6.1.09 ARRIENDOS	535,72	
6.1.07 DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	12,36	
6.1.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	75,90	
6.1.09 DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA	23,00	
6.1.11 CONSUMO MATERIALES DE OFICINA	48,06	
6.1.12 CONSUMO INSUMOS ASEO Y LIMPIEZA	41,35	
6.3 GASTOS FINANCIEROS		10,25
6.3.01 SERVICIOS BANCARIOS	10,25	
3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.764,84

Zaruma, 30 de noviembre 2012.

PROPIETARIA

CONTADORA

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES USA \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA	4.340,61	5.314,08
1.1.02	CAJA CHICA	75,07	
1.1.03	BANCOS	898,40	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	37.738,06	
1.1.06	MATERIALES DE OFICINA	58,75	
1.1.07	INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA	41,35	
1.1.08	IVA PAGADO	217,90	
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO	110,10	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		43.480,20
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	493,00	
1.2.01.1(-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-12,36	
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION	920,00	
1.2.02.1(-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE	-75,90	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	921,00	
1.2.03.1(-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	-23,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.222,76
	TOTAL ACTIVO		45.814,24
2	PASIVO		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	PROVEEDORES	560,00	
2.1.02	ESS POR PAGAR	59,86	
2.1.06	IVA COBRADO	410,31	
2.1.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	372,97	
	TOTAL PASIVO		1.403,10
3	PATRIMONIO		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	42.535,00	
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.764,84	
	TOTAL PATRIMONIO		44.299,84
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		45.814,24
	Zaruma ,30 de noviembre 2012		

PROPIETARIO

CONTADOR

JJ SPORT MODA Y DISEÑO
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
INGRESO RECIBIDO DE CLIENTES		9.940,65
VENTAS BRUTAS		8.378,15
Ventas	8.378,15	
COBRANZAS		
(+) Cuentas y documentos por cobrar al 01 octubre 2012	1.662,50	
(-) Cuentas y documentos por cobrar al 30 de noviembre 2012	0,00	
Variación de cuentas por cobrar		<u>1.662,50</u>
OBLIGACIONES PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
COSTO DE VENTAS		4.640,99
(+) Inventario de mercaderías al 01 octubre 2012	38.529,24	
(-) Inventario de mercaderías al 30 noviembre 2012	<u>37.738,06</u>	
Variación de inventarios		791,18
(+) Inventario de materiales de oficina al 01 octubre 2012	83,21	
(-) Inventario de materiales de oficina al 30 noviembre 2012	<u>58,75</u>	24,46
(+) Inventario de insumos de aseo y limpieza al 01 octubre 2012	70,20	
(-) Inventario de insumos de aseo y limpieza al 30 de noviembre 2012	<u>41,35</u>	28,85
GASTOS		
Gastos de administración y financieros	1.984,76	1.984,76
Obligaciones		
(+) Proveedores al 01 octubre 2012	4.460,00	
(-) Proveedores al 30 noviembre 2012	<u>560,00</u>	1.629,04
(+) IESS por pagar 01 octubre 2012	56,76	
(-) IESS por pagar 30 noviembre 2012	<u>59,86</u>	-3,10
(+) Provisiones Sociales por Pagar 01 octubre 2012	239,32	
(-) provisiones Sociales por pagar 30 noviembre 2012	<u>0,00</u>	239,32
(+) IVA por pagar 01 octubre 2012	47,02	
(-) IVA por pagar 30 noviembre 2012	<u>82,31</u>	-35,29
(+) Sueldos por pagar 01 octubre 2012	239,32	
(-) sueldos por pagar 30 noviembre 2012	<u>0,00</u>	239,32
(+) Arriendos por Pagar 01 octubre 2012	300,00	
(-) Arriendos por pagar 30 noviembre 2012	<u>0,00</u>	300,00
Efectivo proveniente de operaciones		101,12
Saldo Inicial al 01 octubre 2012		<u>5.312,96</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u>5.414,08</u>

Propietaria

Contadora

g. DISCUSION

En JJ SPORT , no existía un registro y control de inventarios de bienes de la empresa ocasionando el desconocimiento de sus existencias, por lo cual fue necesario iniciar con la elaboración del inventario en base a sus existencias y obligaciones con las que cuenta el almacén; no tenía diseñado un sistema contable, únicamente contaba con un registro de ingresos y gastos situación que no permitía obtener un registro contable de las operaciones diarias y como consecuencia se limita la obtención de información financiera confiable, las ventas no eran facturadas en su totalidad, es decir no contaba con un documento soporte que respalde la salida de la mercadería y el ingreso del efectivo por tal razón el monto real de las ventas diarias no era igual al valor facturado; respecto a los pagos que se realizaba había un descuido por parte de su propietario, estos no eran sustentados con sus respectivos comprobantes de egreso dificultando tener un control adecuado de los gastos.

En este contexto se demuestra claramente que el comercial ha dejado de ser un negocio desorganizado sin proceso contable. Apropiado que determina las utilidades reales y que permite tomar decisiones oportunas, a ser un negocio competitivo, aplicando el sistema de contabilidad. Y con el propietario que conoce los problemas que se derivan por no tener un sistema contable.

El propietario debe considerar el trabajo realizado ya que beneficia sus intereses y lo proyecta al futuro con una idea clara de los pasos a seguir para lograr incrementar sus ingresos, esto también ayudará para que se logre una mejor organización y que se puedan cumplir con las recomendaciones planteadas en esta tesis.

h. CONCLUSIONES

Luego de realizado el trabajo de tesis, en “JJ SPORT”, se puede determinar las siguientes conclusiones:

- ✓ Se dio cumplimiento al objetivo general, donde se deja implantado un sistema contable a través de la cuenta múltiple en “JJ SPORT”, periodo octubre- noviembre del 2011.
- ✓ Se ha diseñado y elaborado modelos de registros y libros contables que permitan la sistematización de las actividades de la empresa, y el registro ordenado de las operaciones que realiza el negocio.
- ✓ Además este trabajo cuenta con un plan y manual de cuentas, acorde a las necesidades de la empresa, los mismos que permitirán mejorar el control interno del registro y control de las actividades que se desarrollan.
- ✓ Finalmente se elaboró los estados financieros, que ayudaran a conocer la real situación económica financiera de la empresa, para que el propietario tome las decisiones oportunas.

i. RECOMENDACIONES

- ✓ Se sugiere a la empresa tome en cuenta el registro de las operaciones a través del sistema de control de mercaderías, por cuenta múltiple, que permitirá tener una observación del inventario inicial y final del negocio, así mismo establecer la utilidad bruta en ventas; controlando de esta manera toda la mercadería existente.
- ✓ Se propone utilizar los modelos de registros y libros contables, que ayudaran a la categorización de las acciones de la empresa, y el registro metódico de los procedimientos que realiza el negocio.
- ✓ Se recomienda utilizar el plan y manual de cuentas, para de esta manera tener clasificadas y ordenadas las cuentas, que permitan el registro de las operaciones del negocio, ayudando así al control interno de todos los movimientos con su debido registro.
- ✓ Finalmente se recomienda como parte esencial del término del proceso contable, elaborar Estados Financieros, como son el de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo del Efectivo, que ayudaran a conocer cómo va la empresa en el desarrollo de sus actividades, de manera que sea una ayuda para que el Propietario conozca la situación económica- financiera.

j. BIBLIOGRAFIA

1. BRAVO VALDIVIEZO, 2007, Mercedes. Contabilidad General. 7ma Edición. Editorial NUEVODÍA, Quito-Ecuador.
2. BREITNER, Leslie, 2010, Contabilidad Financiera, primera edición, Editorial Peter Navarro, Barcelona – España.
3. ENRIQUE, Franklin, 2007, Gestión Estratégica del Cambio, Segunda Edición, Editorial Mexicana, México
4. ESPEJO JARAMILLO, 2007, Lupe, Contabilidad General, tercera edición, Loja – Ecuador
5. FESS, Newsmonger, 2007, Principios de Contabilidad, Tomo I, Editorial Scout and Co. EEUU
6. ORTIZ, Héctor, 2006, Análisis Financiero Aplicado, Decimo Primera Edición, Editorial D, VINNI. LTDA. Bogotá – Colombia
7. LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador.
8. VÁSCONEZ ARROYO, 2007, José; Contabilidad General. Editorial Ministerio de Educación y Cultura, Quito- Ecuador.
9. ZAMBRANO, Walter, 2007, Contabilidad Básica, tercera Edición, Editorial Ministerio de Educación y Cultura, Quito – Ecuador.

10.ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General. 4ta Edición
2007. Editorial. Edna Suárez, Bogotá-Colombia.

k. ANEXOS

ANEXO 1 PROYECTO



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ
SPORT DEL CANTÓN, ZARUMA, PERIODO OCTUBRE -
NOVIEMBRE DEL 2012”**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR
EL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA

AUTORA:

Verónica Blacio Castillo

LOJA - ECUADOR

2014

a. Tema

**“IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE EN JJ SPORT DEL CANTON,
ZARUMA, PERIODO OCTUBRE - NOVIEMBRE DEL 2012”**

b. Problemática

El crecimiento de un estado o nación se mide principalmente por el progreso empresarial que exista en el mismo, es así que en los países, denominados desarrollados, se evidencia empresas que traspasan sus fronteras para convertirse en subsidiarias de reconocimiento global, gracias al apoyo gubernamental y a políticas financieras apropiadas para desarrollar sus actividades. Esta situación es casi inexistente en nuestro país en virtud a la falta de programas de inversión que promuevan el incremento del sector empresarial y adicionalmente, sujetos a alzas de interés en los créditos otorgados por las casas financieras existentes.

En el ámbito local, específicamente en el Cantón Zaruma, existen una serie de empresas que han subsistido a graves crisis económicas, gracias al empeño y esfuerzo de sus propietarios en conservar la inversión realizada; dichas empresas, en un gran número aún no han implementado en sus actividades, un sistema contable acorde a sus necesidades, lo que en parte repercute, a que se desconozca si existe ganancia o pérdida en un periodo determinado. Para los locales comerciales, dedicadas a la compra y venta de productos fabricados o elaborados, es imprescindible la utilización de la herramienta financiera como es la contabilidad, al misma que le permitirá conocer con objetividad, todos los movimientos financieros que incurren en determinado ciclo o periodo contable.

Este es el caso específico de **JJ SPORT**, del Cantón Zaruma Provincia de El Oro creado en el año 2000, prestando sus servicios en la venta de prendas de vestir, ubicado en las calles Sucre y San Francisco cuyo Gerente-Propietario es la Sr. Jaime René Armijos Mendoza con el N° de RUC 0102867835001.

En una visita que se realizó al local comercial y con una entrevista no preparada, se pudo obtener la siguiente información:

JJ SPORT, desde su creación si cuenta con un sistema contable, pero **no se lleva** de una manera adecuada que le permita obtener datos reales para una toma acertada de decisiones financieras, debido al desconocimiento del propietario, en los beneficios que brinda la utilización de esta herramienta financiera.

La empresa carece de algunos documentos soporte que le permitan el seguimiento de sus transacciones y el respaldo de las mismas, lo que implica el control de su efectivo proveniente de su labor de compra y venta de mercaderías, que impide conocer con exactitud los valores económicos invertidos.

No existe un debido control de la cuenta mercaderías, lo que conlleva a desconocer su existencia real, lo que puede ocasionar que exista poca mercadería para cubrir la demanda local, o a su vez que exista demasiado stock, situación que acarrearía una pérdida por el deterioro físico de los bienes.

No existe un debido análisis de los créditos, tanto de clientes como de proveedores, lo que ocasiona que en determinadas situaciones se recupere muy tarde el efectivo originando el pago inoportuno a los proveedores.

Los gastos personales son confundidos con gastos operacionales y el propietario toma dinero de los ingresos diarios del almacén para gastos personales lo que desencadena muchas veces en falta de liquidez al momento de tener que hacer algún pago.

En virtud a lo expuesto anteriormente se plantea el siguiente problema: **Como incide que no se cuente con un Sistema Contable en JJ SPORT del Cantón Zaruma, en la toma acertada de decisiones.**

c. Justificación;

El presente trabajo investigativo se basará en fundamentos científicos debido a que la enseñanza-aprendizaje es el eje primordial para la formación de profesionales, permitiéndoles interactuar dentro de la sociedad y ser parte de la realidad actual. Además se tomarán en cuenta conceptos básicos de Contabilidad General, los que servirán de apoyo para el desarrollo del proceso contable, permitiendo relacionar la teoría con la práctica; y de esta manera cumplir con un requisito de graduación previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Con el presente trabajo se proporcionará un soporte a la sociedad ya que al organizar contablemente al almacén JJ Sport, se podrá tener un control adecuado de sus operaciones, con la finalidad de obtener resultados reales; que permitan brindar un buen servicio a sus clientes y a la colectividad en general, así mismo al Implementar un sistema de contabilidad en **JJ SPORT** el propietario ganará una herramienta que le permitirá conocer con exactitud los resultados de la gestión que realiza; todos los procedimientos contables que se debe realizar en un periodo determinado y además podrá optimizar sus recursos e invertirlos de una manera adecuada y favorable para la misma.

d. Objetivos;

OBJETIVO GENERAL

- Implementar la Contabilidad Comercial en **JJ SPORT**, para determinar la verdadera posición económica de la misma en el periodo determinado.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Compilar y organizar la información contable requerida para el desarrollo del trabajo investigativo en el periodo sujeto a estudio

- Elaborar un Plan y Manual de Cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- Realizar el proceso contable desde el Inventario, hasta la obtención de los Estados Financieros.
- Aplicar el sistema por cuenta múltiple que le permita obtener el control de las mercaderías.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. “La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales.”⁷

Objetivos

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

⁷ ESPEJO JARAMILLO Lupe, Contabilidad General, año 2007, pág. 7

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Importancia

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Ecuación contable

Es la igualdad que en contabilidad no puede estar alterada y su formula es:

$$A = P + Pt$$

- ❖ **ACTIVO.**- recursos controlados por la empresa, sean o no de ella y que producirán algún beneficio para la empresa.
- ❖ **PASIVO.**- son todas las obligaciones o deudas que mantiene la con terceras de personas.
- ❖ **PATRIMONIO.**- son derechos que tiene el propietario sobre los activos de la empresa. Es la diferencia entre los activos y pasivos.

MERCADERIA

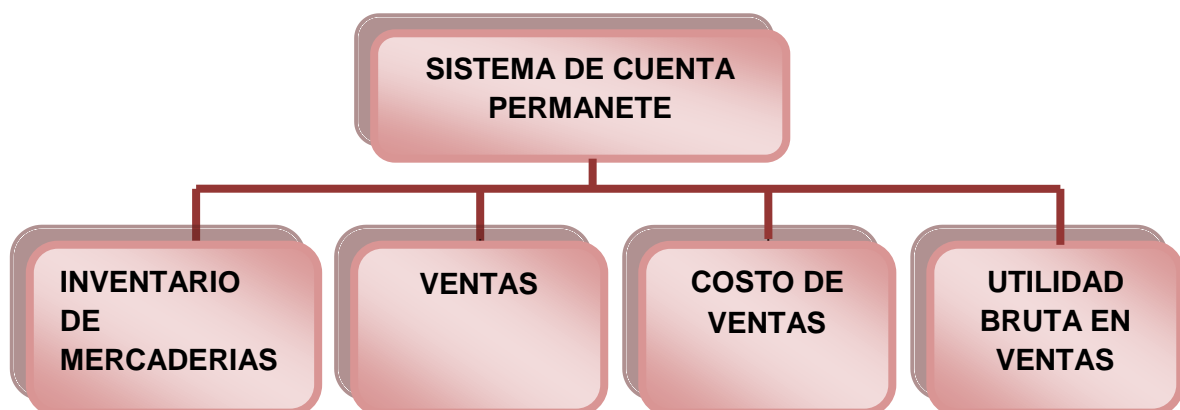
Es una cuenta del grupo de activos, en la que se registran todos los bienes destinados para la venta y que se constituyen el objeto mismo del negocio. Para realizar un control de esta cuenta se realiza por dos sistemas:

- ✓ Sistemas de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.
- ✓ Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de Mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta. Las cuentas que intervienen en este sistema se controlan el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas.



Inventario De Mercaderías: En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Ventas: En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Costo De Ventas: En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

Utilidad Bruta En Ventas: En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (Sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas está compuesto por un catalogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

MANUAL DE CUENTAS

Es un conjunto de conceptos básicos de cada cuenta del plan de cuentas, en donde se detalla que saldo posee, porque se debita y porque se acredita.

PROCESO CONTABLE

Se refiere a todas las transacciones y operaciones que realiza una empresa en un periodo determinado.



FUENTE: Mercedes Bravo
 ELABORADO: La Autora

COMPROBANTES DOCUMENTOS

La documentación mercantil suele tomar forma en el momento en que la operación se realiza, y su objeto es el de certificar entendimiento que existe entre las dos partes que han efectuado un convenio. Puede ser el ticket que emite una caja registradora de ventas, el cual se entrega a el cliente que ha hecho una

compra al contado, o bien un complicado contrato de muchas páginas relativo al arrendamiento de una costosa maquinaria; pero tanto en uno como en otro caso describe la operación en forma escrita, reduciendo así en gran parte las posibilidades de discrepancia futuras por parte de los interesados.

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de todos los bienes, valores y derechos que posee la entidad. En el inventario también se detallan todas las obligaciones o deudas que mantiene la entidad con terceras personas.

JJ SPORT				
INVENTARIO INICIAL				
AL DEL2012				
EXPRESADO EN USD				
CANT.	REFER.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOT.

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,del 2012

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un comerciante o empresario.”⁸ Se lo elabora al inicio de las operaciones, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se encuentran en el inventario inicial.

⁸ ZAMBRANO, Walter, Contabilidad Básica, 2000, pág. 84

JJ SPORT
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL..... DEL 2012
EXPRESADO EN USD

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA	XXX	CUENTAS POR PAGAR	XXX
BANCOS	XXX	DOCUMENTOS POR PAGAR	XXX
MERCADERIAS	<u>XXX</u>	IESS POR PAGAR	<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXX	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXX
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVO NO CORRIENTE	
MUEBLES Y ENSERES	XXX	HIPOTECSA POR PAGAR	<u>XXX</u>
EQUIPO DE COMPUTO		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>XXX</u>
EQUIPO DE OFICINA	XXX	TOTAL PASIVOS	
TERRENO		PATRIMONIO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>XXX</u>	CAPITAL	<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>XXX</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>XXX</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>XXX</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXX</u>

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,..... del 2012

LIBRO DIARIO

El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones. Ingresos y egresos efectuados por la cooperativa, en el orden que se vaya realizando durante el período (compra, ventas, pagos, cobros, gastos, etc.), siendo su primer registro el estado de situación inicial.

JJ SPORT				
LIBRO DIARIO				
DEL AL DEL 2012				
EXPRESADO EN USD				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR

LIBRO MAYOR

El libro mayor es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Se abrirán tantos mayores como cuentas existan en el libro diario.

JJ SPORT					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN USD					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBITO	CRÉDITO	SALDO

GERENTE

CONTADOR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“El balance de comprobación es un documento contable elaborado por el empresario que le permite hacerse una idea sobre la situación de su empresa, y las operaciones realizadas en el periodo.”⁹

Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste.

Ajuste.- Es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

Entre los principales ajustes tenemos:

- ❖ **Acumulados:** se originan cuando un gasto o un ingreso ya ha sido realizado y no se ha hecho su cancelación.
- ❖ **Diferido:** se origina cuando se cancela o recibe por anticipado un servicio, debiéndose registrar el ajuste correspondiente al final de cada mes.
- ❖ **Depreciaciones:** se origina por el desgaste físico que sufren los activos fijos o no corrientes en un periodo determinado.
- ❖ **Consumos:** se origina por el consumo o uso de suministros o útiles de oficina.
- ❖ **Provisiones:** se originan por la inseguridad de la empresa el recuperar la totalidad de sus ventas a crédito.
- ❖ **Cierre del IVA:** consiste en determinar.-
 1. Si el IVA pagado es mayor al IVA cobrado nace un activo corriente llamado crédito fiscal o crédito tributario.
 2. Si el IVA cobrado es mayor al IVA pagado nace un pasivo corriente que se denomina IVA por pagar.

⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General. 2005

JJ SPORT					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL 31 DE MARZO DEL 2012					
EXPRESADO EN USD					
CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
	SUMAN IGUALES				

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,..... del 2012

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldos del balance de comprobación, ajustes, saldos ajustados, estados de pérdidas y ganancias y estado de situación. En conclusión, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

JJ SPORT											
HOJA DE TRABAJO											
EXPRESADO EN USD											
Nº	CUENTAS	BALAN DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,..... del 2012

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa o negocio. Estos son:

Estado de Resultados: conocido también como estado de pérdidas y ganancias o estado de situación económica, presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados

JJ SPORT
ESTADO DE SITUACIÓN ECONOMICA
DEL AL DEL 2012
EXPRESADO EN USD

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS NETAS	XXX
(-) COSTO DE VENTAS	XXX
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	XXX
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	
INGRESOS NO OPERACIONALES	
INTERESES GANADOS	XXX
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	XXX
TOTAL INGRESOS	XXX
EGRESOS	
EGRESOS OPERACIONALES	
SUELDOS Y SALARIOS	XXX
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	XXX
EGRESOS NO OPERACIONALES	
INTERESES PAGADOS	XXX
TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	XXX
TOTAL EGRESOS	XXX
UTILIDAD / PERDIDA	XXX

GERENTE

CONTADOR

Zaruma,..... del 2012

Balance general: conocido también como estado de situación financiera, hace referencia a los saldos finales en que cuenta las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, más o menos la utilidad o ganancia según sea el caso.”El balance proporciona una foto de la posición financiera de una empresa en un determinado momento.”¹⁰

**JJ SPORT
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL DEL 2012
EXPRESADO EN USD**

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
CAJA	XXX
MERCADERIAS	XXX
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	XXX
ACTIVOS NO CORRIENTES	
MUEBLES Y ENSERES	XXX
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	XXX
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	XXX
TOTAL ACTIVOS	XXX
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR	XXX
IESS POR PAGAR	XXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXX
PASIVO NO CORRIENTE	
HIPOTECSA POR PAGAR	XXX
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	XXX
TOTAL PASIVOS	
PATRIMONIO	
CAPITAL	XXX
utilidad/pérdida	
TOTAL PATRIMONIO	XXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXX

GERENTE

CONTADOR

Zaruma, del 2012

¹⁰ BREITNER, Leslie, Contabilidad Financiera, 2010, pág. 20

Estado de flujo de efectivo

Se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios.

JJ SPORT	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
DEL AL DEL 2012	
Expresado en USD	
1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	XXX
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	XXX
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	XXX
INTERESES RECIBIDOS	XXX
IMPUESTO A LA RENTA	XXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXX
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
ADQUISICIÓN DE SUBSIDIARIA	XXX
ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX
PROCEDENTE DE VENTA DE EQUIPO	XXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXX
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
PROVENIENTE DE EMISIÓN Y VENTA DE ACCIONES	XXX
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	XXX
DIVIDENDOS PAGADOS	XXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXX
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXX
(+) EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	XXX
(=)EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	XXX

GERENTE

CONTADOR

Zaruma, del 2012

TRIBUTACIÓN

IMPUESTO A LA RENTA.

“Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo a con las disposiciones de la ley.”¹¹

“Tabla impuesto a la renta (personas naturales) 2011, nac-dgercgc10-00733



TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2011, PERSONAS NATURALES

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente %
0	9.210	-	0%
9.210	11.730	0	5%
11.730	14.670	126	10%
14.670	17.610	420	12%
17.610	35.210	773	15%
35.210	52.810	3.413	20%
52.810	70.420	6.933	25%
70.420	93.890	11.335	30%
93.890	En adelante	18.376	35%

Resolución: NAC-DGERCGC10-00733

¹¹ [http:// www.derechoecuador.com](http://www.derechoecuador.com)

“Las sociedades y compañías existentes en el país, pagaran el 25% de sus utilidades, luego de efectuar el pago estipulado en la ley a sus trabajadores respectivamente.”¹²

RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA (IR)

Existen retenciones al impuesto a la renta que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:

1% compra de bienes muebles excepto combustibles

2% compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto

8% honorarios a personas en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio; y

10% honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.”¹³

Cuando existen ventas de productos gravados con tarifa 12 y 0 por ciento, se calcula un gasto para la empresa denominado gasto factor proporcional.

¹² <http://jezl-audidores.com>

¹³ <http://www.sri.gov.ec>

PLAZOS PARA DECLARAR EL IVA

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

RETENCIONES DEL IVA

Existen retenciones al impuesto al valor agregado que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:

30% en compra de bienes muebles

70% en compra de servicios; y

100% en compra de servicios a profesionales titulados.

ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA (REOC)

En la Resolución NACDGER2007-1319 del 26 de diciembre de 2007, se indica que en el Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC) se reportará las compras detallando el comprobante de venta

y retención y los valores retenidos. Las importaciones ya no se reportará porque esa información se la obtiene directamente de la Corporación Aduanera Ecuatoriana.

ANEXO EN RELACION DE DEPENDENCIA (RDEP)

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

f. METODOLOGIA

En el desarrollo del trabajo investigativo, se utilizarán los siguientes métodos y técnicas para cumplir con los objetivos planteados.

MÉTODOS

Científico

Como el principal método de la investigación científica, su uso se hará imprescindible, por cuanto permitirá el desarrollo del proceso contable en forma lógica y ordenada y de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Además al tratarse de un método lógico y ordenado, su utilización coadyuvará el logro de los objetivos planteados

Deductivo

El método deductivo que parte de lo general a lo particular, coadyuvará a que se indague sobre las principales normas, reglamentos y demás normativas legales, que tengan que ver con la contabilidad y su interrelación con lo aplicado en la entidad

Inductivo

Se lo aplicará para conocer datos particulares que suceden en la entidad, para luego de su análisis emitir como se encuentra de forma general la empresa sujeta a estudio.

Sintético

Luego de efectuar el proceso contable y después de aplicar los principales índices financieros en la empresa, este método permitirá socializar los principales resultados obtenidos, con el fin de dar a conocer a los propietarios sobre sus debilidades y fortalezas existentes.

Analítico

Se lo utilizará al momento de obtener los estados financieros para interpretar la información contenida en estos, para la acertada toma de decisiones mediante la aplicación de índices que permitan dar a conocer la real situación de la entidad.

TECNICAS

Observación

Se lo utilizará para tener una visión general de cómo se desarrollan las actividades financieras de la empresa, con el fin de medir en parte, el grado de seguridad de sus documentos soporte.

Entrevista

Se la realizará a los propietarios de la empresa, con la finalidad de obtener información concreta acerca de las actividades a las que se dedica y así poder elaborar el contexto empresarial.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADE	2012												2013																					
	Diciembre			Enero			Febrero			Marzo			Abril			Mayo			Junio			Julio			Septiembre			Octubre						
1.Aprobación de Proyecto			X	X																														
2.Desarrollo de Tesis					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																
3.Revisión de Borrador																		X	X	X	X	X												
4.Levantamiento e impresión																										X	X	X	X	X				
5.Presentación del Informe																												X	X	X	X	X	X	X
6.Disertación																																X		

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

TALENTO HUMANO

Nombre del gerente de la entidad: Sr. Jaime Armijos Mendoza

Aspirante: Sra. Verónica Blacio

Directora de tesis

RECURSOS MATERIALES

- Útiles de Oficina
- Materiales Bibliográficos

Presupuesto.

Ingresos

Aporte Individual

Verónica Blacio	<u>\$1000,00</u>
Total Ingresos	1000.00

Gastos

Suministros y materiales	\$ 130.00
Levantamiento de texto	570.00
Carpetas	10.00
Fotocopias	50.00
Transporte	120.00
Internet	20.00
Imprevistos	<u>100.00</u>
Total gastos	\$1000.00

Financiamiento: los desembolsos de efectivo en que se incurriere en el desarrollo del presente trabajo investigativo, serán asumidos por el autor de la misma en todas sus facetas.

i. BIBLIOGRAFÍA

- 11.**BRAVO VALDIVIEZO, 2007, Mercedes. Contabilidad General. 7ma Edición. Editorial NUEVODÍA, Quito-Ecuador.
- 12.**BREITNER, Leslie, 2010, Contabilidad Financiera, primera edición, Editorial Peter Navarro, Barcelona – España.
- 13.**ENRIQUE, Franklin,2007, Gestión Estratégica del Cambio, Segunda Edición, Editorial Mexicana, México
- 14.**FESS, Newsmonger, 2005, Principios de Contabilidad, Tomo I, Editorial Scout and Co. EEUU
- 15.**ESPEJO JARAMILLO, 2007, Lupe, Contabilidad General, tercera edición, Loja – Ecuador
- 16.**ORTIZ, Héctor, 2002, Análisis Financiero Aplicado, Decimo Primera Edición, Editorial D, VINNI. LTDA. Bogotá – Colombia
- 17.**LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador
- 18.**VÁSCONEZ ARROYO, 2005, José; Contabilidad General. Editorial Ministerio de Educación y Cultura, Quito- Ecuador
- 19.**ZAMBRANO, Walter, 2006, Contabilidad Básica, tercera Edición, Editorial Ministerio de Educación y Cultura, Quito – Ecuador.

20. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General. 4ta Edición 2005.
Editorial. Edna Suárez, Bogotá-Colombia.

Páginas de internet:

1. <http://www.sri.gov.ec>
2. <http://jezl-audidores.com>
3. <http://www.derechoecuador.com>

INDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	27
f. RESULTADOS.....	29
g. DISCUSIÓN.....	95
h. CONCLUSIONES.....	96
i. RECOMENDACIONES	97
j. BIBLIOGRAFÍA.....	98
k. ANEXOS.....	100
ÍNDICE	126