



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE
CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL CENTRO
OPTICO SALUD VISUAL DE LA CIUDAD DE
OTAVALO. PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2014.**

*Tesis previa a la obtención
del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría,
CPA.*

AUTOR:

JORGE EDUARDO ARMIJOS VALVERDE

DIRECTORA:

DRA. Mg. LUCÍA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO

Loja - Ecuador
2014

SERIE 17. DERECHOS RESERVADOS

CERTIFICACIÓN

MGTR. 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 intitulada, "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL CENTRO OPTICO SALUD VISUAL DE LA CIUDAD DE OTAVALO. PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2014", presentado por el aspirante ARMIJOS VALVERDE JORGE EDUARDO, previo a optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA., cumple con las disposiciones reglamentarias de la Universidad Nacional de Loja, considero que dicha Tesis reúne los requisitos y méritos suficientes para su presentación ante el Tribunal de Grado.

Loja, octubre del 2014



Mgtr. Lucía Alexandra Armijos Tandazo
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Jorge Eduardo, Armijos Valverde, declaro ser autor del presente trabajo de 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.

Autora: Jorge Eduardo Armijos Valverde

Firma:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jorge Armijos', is written over a horizontal line. The signature is enclosed within a large, loopy, circular scribble that also overlaps the line.

Cedula: 110353880-5

Fecha: Loja, octubre del 2014

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

Yo, Jorge Eduardo, Armijos Valverde, declaro ser autor de la tesis titulada, "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL CENTRO OPTICO SALUD VISUAL DE LA CIUDAD DE OTAVALO. PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2014", como requisito para optar por el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual 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 la constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 7 días del mes de octubre del dos mil catorce.

Firma: 

Autor: Jorge Eduardo, Armijos Valverde

Cedula: 110353880-5

Dirección: mercadillo 1210 y olmedo

Correo Electrónico: jorgearmijos@hotmail.com

Teléfono: 2584190

Celular: 0984539283

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de tesis: Mgtr. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

Presidenta del tribunal: Mgtr. Ángel Cabrera Achupallas.

Miembros del tribunal: Mgtr. Natalia Largo Sánchez.

Mgtr. Rocio Delgado Guerrero.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi esposa, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

Jorge Eduardo

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios, por la vida y sus bendiciones para la culminación de este trabajo.

A la Universidad Nacional de Loja, a la Modalidad de Estudios a Distancia, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por su contribución académica en la formación integral, brindándome la oportunidad de ser una profesional en campo educativo-contable.

De manera especial mi agradecimiento al Magister Lucía Alexandra Armijos Tandazo, por su dirección, orientación y apoyo para el cumplimiento y culminación del presente trabajo de investigación.

A los Directivos, del Centro Óptico Salud Visual de la Ciudad de Otavalo, por haberme proporcionado la información requerida para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

Jorge Eduardo

a. TÍTULO

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL DE LA CIUDAD DE OTAVALO. PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2014.

b. RESUMEN

El Centro óptico de Salud Visual, es una organización que se ha mantenido durante varios años estable en el mercado local, permitiendo al público en general tener una opción más o un beneficio para la salud visual, distinguiéndose por proporcionar una calidad de servicio excelente a los clientes y la oportunidad de desarrollo profesional y personal a los empleados; superando todas las expectativas en indicadores de satisfacción de clientes, personal y ratios de rendimiento, colaborando activamente con las principales instituciones públicas y sociales.

Los objetivos planteados en esta investigación, se cumplieron mediante la implementación de un sistema de contabilidad de servicios en el Centro Óptico Salud Visual de la ciudad de Otavalo. Período enero a marzo del 2014; del mismo que se desglosaron los objetivos específicos que están relacionados con establecer un Plan y Manual de Cuentas para facilitar el sistema contable, realizar el inventario inicial para conocer los bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades que dispone el Centro óptico de Salud Visual, diseñar registros y documentos contables que permitan controlar cada una de las operaciones y desarrollar el proceso contable en el Centro Óptico Salud Visual, desde el Plan de Cuentas hasta la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida real que genera la entidad.

Como resultado del proceso contable se obtuvo una pérdida en el ejercicio del periodo investigado; a lo cual se recomienda que se incrementen las ventas y se implemente el proceso contable, para que en cualquier momento conozcan cuáles son sus saldos reales y de ésta manera le permitirán tomar decisiones oportunas.

SUMMARY

Optical Eye Care Center is an organization that has remained stable for several years in the local market, allowing the general public to have a choice or a benefit for eye care, distinguished by providing excellent quality service to customers and the opportunity for professional and personal development of employees; exceeding expectations in customer satisfaction indicators, personnel and performance ratios, actively working with major public and social institutions.

The objectives in this research were met through the implementation of an accounting system serves the Visual Health Optical Center of the city of Otavalo. Period January to March 2014; the same as the specific objectives that are related to establishing a Plan and User Accounts to facilitate the accounting system, perform the initial inventory for the assets, rights, obligations and liabilities that have optical Visual Health Center, design records were broken and accounting documents that will control each of the operations and develop the accounting process in Optical Eye Care Center, from the Chart of Accounts to the preparation of the financial statements, in order to know the actual profit or loss generated by the entity.

Because of the accounting, process loss was obtained in the course of the investigation period; it is recommended to sales increase and the accounting process is implemented, so that at any time know what their real balances and in this way will allow you to make timely decisions.

c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de servicios permite llevar en orden los libros contables de las operaciones efectuadas por una empresa óptica, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados. Es el registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica, con el objeto de producir información financiera que permita tomar decisiones.

El CENTRO OPTICO SALUD VISUAL es un organismo no gubernamental, establecido legalmente en el Ecuador hace 25 años, con el acuerdo ministerial de salud 2948. A lo largo de toda esta trayectoria ha direccionado sus servicios y ayuda social a la población de escasos recursos económicos del país. Actualmente está representado por el Señor Jorge Eduardo Armijos Valverde, con número de RUC 1103538805001.

La presente investigación se intitula: la implementación de un sistema de contabilidad de servicios en el Centro Óptico Salud Visual de la Ciudad de Otavalo. Período enero a marzo del 2014.

Es importante este tema porque permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brinda apoyará a los directivos en la toma de decisiones más acertadas; lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica.

El aporte que se deja a la empresa es un proceso contable que le permita llevar al día todas las actividades que se desarrollan en la misma.

La investigación está estructurada de la siguiente forma: **Título**; tema de Investigación, **Resumen en Castellano y traducido al Inglés** que es en sí una síntesis del contenido del trabajo realizado, la **Introducción** que resalta la importancia y el aporte que se dio a la funcionabilidad al Centro Óptico Salud Visual, la **Revisión de literatura** que consta de conceptos y teorías de autores de relevancia científica que fundamentan el tema objeto de investigación, los **Materiales y Métodos** que se utilizaron en todo el proceso investigativo, **Resultados** que demuestran la ejecución del proceso contable correspondiente al periodo enero a marzo de 2013, para lo cual se elaboró el proceso contable que inicia con el Inventario Inicial, el Plan y Manual de Cuentas, el registro del Libro Diario, Balance de Comprobación y Hoja de Trabajo, hasta la obtención de los Estados Financieros, tales como el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo; **la Discusión** que es la contrastación de cómo se encontró la empresa y los resultados obtenidos. Se elaboró las respectivas **Conclusiones** fundamentadas en las acciones aplicadas. **Recomendaciones** encaminadas a orientar al propietario para que realice las correcciones e implemente el sistema contable, **Bibliografía** que fue necesaria para la obtención de la información que sustenta la presente investigación, **Anexos** compuesto por documentos y registros auxiliares de compras, ventas, tabla de depreciaciones, facturas de compras y ventas del periodo y el proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

La contabilidad

La contabilidad, es la ciencia, el arte y la técnica que permite registrar, clasificar, analizar en forma sistemática y estructurada, las transacciones mercantiles que se realizan en una empresa con el objeto de conocer los resultados obtenidos y fundamentar las mejores decisiones gerenciales y financieras.

"El desarrollo de la contabilidad de forma paralela a la evolución de las actividades económicas desarrolladas por el hombre. La creciente complejidad y volumen de las actividades económicas obligan a su registro y a un progresivo desarrollo de las tareas contables, las cuales se hacen cada vez más complejas y precisas"(AGUIRRE, 2010).

Importancia.

"La importancia de la contabilidad radica, en que informa de la situación económica de una empresa, y en su capacidad de ajuste a sus necesidades, lo cual permite al empresario tomar las decisiones apropiadas y oportunas, que están de acuerdo a la realidad de la empresa"(VÁSCONEZ, 2005).

La contabilidad, tiene una gran importancia, puesto que las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, de esta forma se obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

También es fundamental mencionar que los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Objetivos de la contabilidad.

La contabilidad permite a los accionistas, dueños de negocios, compañías, organismos sin fines de lucro, entre otros beneficiarios tomar en consideración los siguientes objetivos de contabilidad:

- 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.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

Principios de contabilidad.

“Los principios de contabilidad son “conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, forma de

cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros” (José, 2010).

El instituto de investigaciones contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, señala que los Principios de Contabilidad vigentes en el país están divididos en tres grupos:

a. Conceptos básicos.- Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

- 1) Entidad.
- 2) Realización.
- 3) Periodo Contable.

b. Conceptos esenciales.- Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.

Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulada.

Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son:

- 1) Valor Histórico original
- 2) Negocio en marcha
- 3) Dualidad económica
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Consistencia

- c. Conceptos generales de operación.-** Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros.

Los principios aplicables en forma general son:

- 1) Principio de costo
- 2) Principio de la objetividad
- 3) Principio de la unidad monetaria
- 4) Principio de enfrentamiento
- 5) Principio del conservatismo

Principios de la partida doble.

La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que se entrega por lo tanto afectará por lo menos dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

“Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:

- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.
- La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale o viceversa.

- Las partidas que prestan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
- En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza” (ONTANEDA, 1998).

Clasificación de la contabilidad.

Contabilidad de Costos o Industrial.

Tiene como objetivo el registro de las operaciones que realizan las empresas que se dedican a transformar la materia prima en productos elaborados, se aplica en industrias y manufactura.

Contabilidad Comercial.

Encargada del registro del movimiento contable y financiero de las empresas y negocios que se dedican al comercio y distribución de mercaderías elaboradas hasta el consumo final.

Contabilidad bancaria.

Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, los depósitos en moneda nacional y extranjera, la emisión de cedulas hipotecarias, en fin toda actividad concerniente a estas instituciones financieras.

Contabilidad de cooperativas.

Es la encargada de controlar actividades de organizaciones como cooperativas de producción, de consumo, de crédito, de servicios.

Contabilidad gubernamental.

“Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permite el registro sistemático de los hechos económicos de la organización, con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional, y. Para servir de sustento al control que debe ejercer los organismos permanentes.”(FINANZAS, 2002)

Contabilidad de Servicios.

Registra y controla el movimiento contable y financiero de las empresas y negocios dedicados a la prestación de servicios al público por los cuales reciben dinero a cambio de los mismos; la conforman servicios como:

- Empresas de transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial.
- Hoteles.
- Hospitales y clínicas.
- Servicios Profesionales.
- Telefonía celular y convencional, agua, luz, etc.”(VÁSCONEZ, 2005)

Principios Contables Generalmente Aceptados.

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

Los principios básicos de contabilidad son:

1. **Entidad:** Conforme a este principio, se parte del supuesto, de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La Contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.
2. **Período en Marcha:** El principio de periodo en marcha es fundamental para el mantenimiento de la empresa en el mercado; a nadie le interesa incluirse de alguna manera en una empresa cobijada con la sombra de la liquidación. Por fuerte que aparezca un banco, sus clientes retiraran rápidamente sus depósitos cuando se rumora la liquidación.
3. **Período Contable:** Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan sólo se podrá determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, artificialmente se habrá de dividir la vida de la empresa en períodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera.
4. **Enfrentamiento:** Conforme a este principio contable se pretende que se casen los ingresos de un ejercicio contable con los gastos incurridos para la obtención de aquellos. Consideramos que es allí en donde radica la principal diferencia entre Contabilidad Fiscal y la Financiera. Los contadores deben hacer el mejor intento para determinar las utilidades correctas respetando el principio de enfrentamiento. Al fisco no le preocupa tal enfrentamiento pues su objetivo es otro, el recaudar los mayores impuestos posibles.
5. **Conservatismo:** Se señala conforme a este principio, que antes diversas alternativas, contables el contador deberá elegir aquella que sea optimista. Implica el reconocimiento de pérdidas tan luego se

conozcan, y por el contrario los ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen. Una recomendación útil para los contadores es que eviten el ultra conservatismo, que también es dañino, pues la meta es determinar los verdaderos resultados de las operaciones y la verdadera situación financiera, y no necesariamente los resultados y situación financiera más conservadora.

6. **Costo:** Se refiere este principio a la objetividad en el registro de las transacciones. Esta objetividad nacida del comprobante o documento contabilizador de validez a muchas deducciones y también facilita la aplicación de las técnicas de auditoría, que de lo contrario convertirán al auditor actual en un profesional muy distinto: en un perito valuador. El costo histórico ha sido defendido a toda costa por el profesional contable, haciendo caso omiso de los costos de reemplazo o de los costos de oportunidad que tan importantes son dentro de la microeconomía o dentro de la contabilidad administrativa.
7. **Revelación Suficiente:** Con base en el principio de revelación suficiente se ha pensado en la necesidad de ajustar los estados financieros con motivo de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. El contador público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de tal información tomar decisiones acertadas. Ha sido una buena costumbre entre contadores el incluir notas aclaratorias que puedan tener una empresa y demás información que pueda ser útil para el lector de dichos estados financieros.
8. **Unidad Monetaria:** Es el principio más discutido en años recientes. ¿Será válido el supuesto de que el adquisitivo de la moneda no cambia? Un Contador Público que se oponga a una reevaluación de activos fijos (cuando en realidad proceda) apoyándose en el principio

de la unidad monetaria, no estará de acuerdo con que se paguen los mismos honorarios por igual trabajo que realizó tres años. Siendo la Contaduría Pública una profesión formada por problemas formándose Comités que han estudiado el problema con todo esmero en la búsqueda de la mejor solución del mismo.

9. **Consistencia:** Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.)

Normas ecuatorianas de contabilidad.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador como Organismo Patrocinador y miembro de la Federación Internacional de Contabilidad, IFAC, es responsable de regular el marco profesional para el ejercicio de la Contabilidad en el país, situación que pone a consideración las siguientes Normas Ecuatorianas de Contabilidad:

- NEC 1.** Presentación de Estados Financieros
- NEC 2.** Revelación de los Estados Financieros de Bancos y otras Instituciones Financieras similares
- NEC 3.** Estado de Flujo de Efectivo.
- NEC 4.** Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del Balance.
- NEC5.** Utilidad o Pérdida Neta por el Período, errores fundamentales y cambios en Políticas Contables
- NEC 6.** Revelaciones de partes relacionadas
- NEC 7.** Efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera

- NEC 8.** Reportando información financiera por segmentos
- NEC 9.** Ingresos
- NEC 10.** Costos de Financiamiento
- NEC 11.** Inventarios
- NEC 12.** Propiedades, Planta y Equipo
- NEC 13.** Contabilización de la Depreciación
- NEC 14.** Costos de Investigación y Desarrollo
- NEC 15.** Contratos de Construcción
- NEC 16.** Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros
- NEC 17.** Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de Dolarización
- NEC 18.** Contabilización de las Inversiones⁸⁶
- NEC19.** Estados Financieros Consolidados y contabilización de Inversiones en Subsidiarias.
- NEC 20.** Contabilización de Inversiones en Asociadas
- NEC 21.** Combinación de Negocios
- NEC 22.** Operaciones Discontinuadas
- NEC 23.** Utilidades por Acción
- NEC 24.** Contabilización de Subsidios del Gobierno y Revelación de Información referente a Asistencia Gubernamental
- NEC 25.** Activos Intangibles
- NEC 26.** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NEC 27.** Deterioro del Valor de los Activos”(http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados., 2012).

Plan general de cuenta.

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. Para facilitar

el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta, tomado de <http://definicion.de/plan-de-cuentas/#ixzz2hoDyhNjM>.

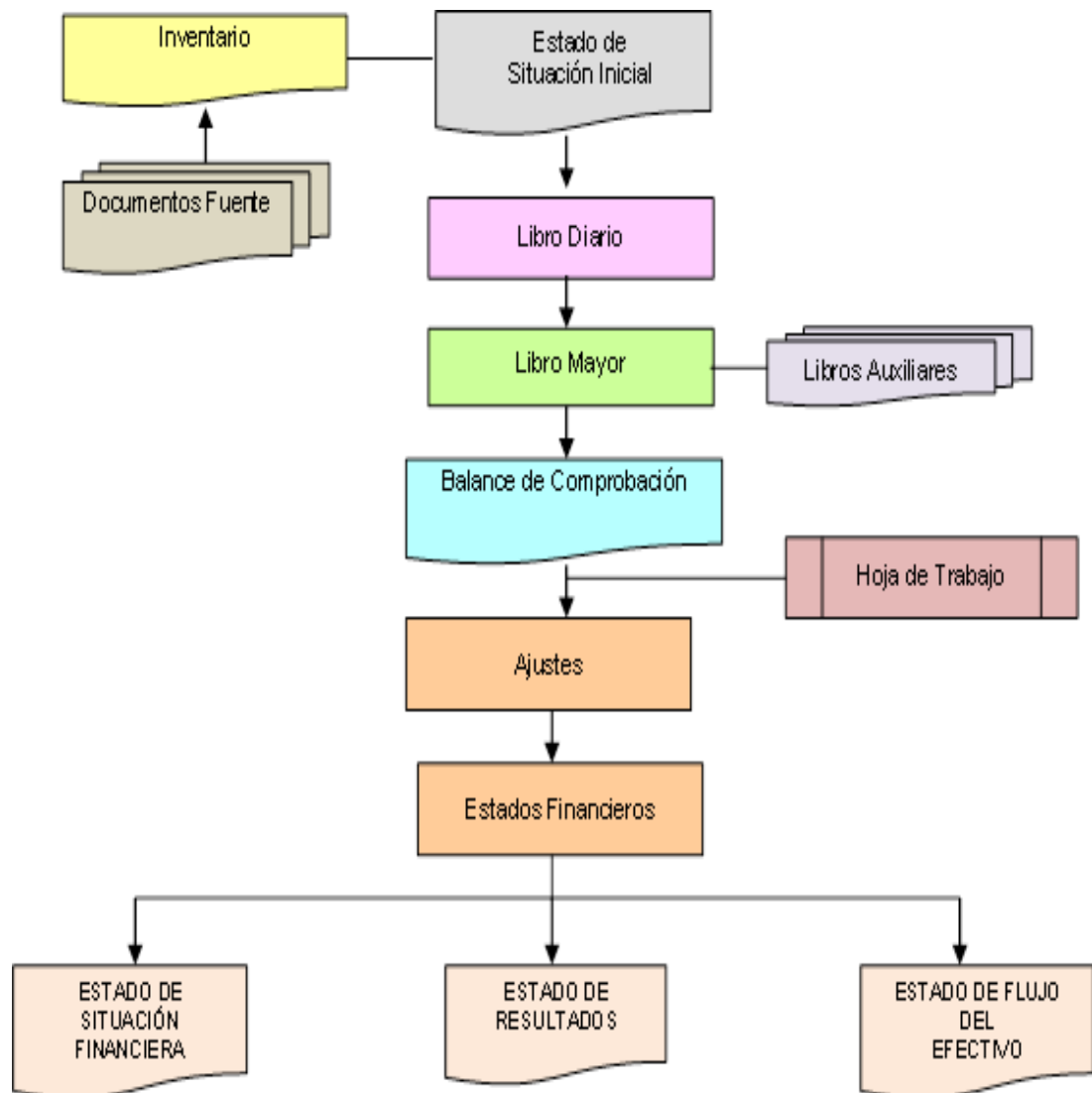
Manual de cuentas.

Es una descripción detallada de las cuentas que intervienen en el Plan de Cuentas describiendo su concepto, las razones por las que se debita y acredita y el saldo correspondiente.

Ciclo contable.

El ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente.

Ciclo contable



Documentos fuente.

Se entiende por comprobante de venta, "todo documento que acredite la transferencia de bienes o la presentación de servicios. Por lo tanto, quedan comprendidos bajo este concepto los siguientes documentos:

- Factura

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL

PROFESIONALES DE LA VISIÓN
Acuerdo Minist. 0274-19B
RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001
Nº 004501

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Direc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas
Telfax.: 310-2303 / Cel.: 099- 504- 0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: _____ C.I./ RUC _____

Dirección: _____ Teléfono: _____

Recibo: _____ Entrega: _____

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	
			I.V.A.	%
			TOTAL	
			ABONO	
			SALDO	

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

La factura, es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un

servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar en relación a existencias, bienes poseídos por una empresa para su venta en eso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

Notas o boletas de venta.

Las notas o boletas de venta son comprobantes de venta utilizados en transacciones con consumidores o usuarios finales. No sustentan crédito tributario de IVA.

Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios.

Las liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Se utilizan cuando el comprador adquiera bienes o servicios a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta. Otros autorizados por el SRI. "(HARGADON, 1998).

Inventario.

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL					
<u>Inventario Inicial</u>					
Al 1 de enero del 2013					
Expresado en Dólares USDS					
Código	Cantidad	Detalle	V/Unitario	V/Parcial	V/Total

GERENTE

CONTADOR

Es la relación pormenorizada, detallada y valorada de los bienes y obligaciones que la empresa posee, reflejados contablemente en activo, pasivo y capital a una fecha determinada.

Partes del inventario.

ACTIVO.- Está representado por el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee para su funcionamiento y desarrollo.

PASIVO.- Es el conjunto de obligaciones y deudas que la empresa contrae frente a terceros, proveedores, trabajadores, por el mismo efecto de la ejecución de funcionamiento y desarrollo.

RESUMEN.- Viene a ser la comparación entre el total de los activos menos el pasivo cuyos resultados es la determinación del capital de la empresa.

Estado de situación inicial.

Es el primer balance que se elabora luego de haberse constituido legalmente la compañía o empresa; con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio de la misma.

Con esta información se procede a la apertura de libros.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas:

- En forma de T u horizontal.
- En forma de reporte o vertical.



**CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
En miles de dólares \$**

1.	ACTIVO		XXXX
1.1	ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.1.01	Caja	XXXX	
1.1.02	Bancos	XXXX	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	XXXX	
1.1.05	Inventario de Mercaderías Útiles de Oficina o	XXXX	
1.1.06	Suministros Suministros de Aseo y	XXXX	
1.1.07	Limpieza	XXXX	
1.1.08	Crédito Tributario	XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXX	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
	PROPIEDAD PLANTA Y		
	EQUIPO		
1.2.1.01	Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.1.03	Equipo de Computación	XXXX	
1.2.1.05	Equipo de Oficina	XXXX	
1.2.1.07	Vehículo	XXXX	
1.2.1.09	Maquinaria	XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXX	
	TOTAL DE ACTIVO		XXXX
2.	PASIVO		XXXX
2.1	PASIVO CORRIENTE		XXXX
2.1.01	Cuentas por Pagar	XXXX	
2.1.03	IESS por Pagar	XXXX	
2.1.09	Sueldos por Pagar	XXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXX	
3.	PATRIMONIO		XXXX
3.1.	CAPITAL SOCIAL		XXXX
3.1.01	Capital	XXXX	
3.2.	RESULTADOS		XXXX
	Ganancia del presente		
3.2.01	Ejercicio	XXXX	
3.2.03	Ganancia Acumulada	XXXX	
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX

Otavalo, 01 de enero del 2014


.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Diario general o libro diario.

Es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa.

Los asientos son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otra(s) cuenta(s) de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos. Se garantiza así que se mantenga la ecuación de contabilidad. Así mismo pueden existir documentos contables que agrupen varios asientos y estos a su vez sean asignados a diferentes cuentas contables.

 CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO DIARIO					
					FOLIO: 001
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			

GERENTE

CONTADOR

Mayor general.

El libro más importante en cualquier contabilidad, en el que se registran cuentas individuales o colectivas de los bienes materiales, derechos y créditos que integran el activo; las deudas y obligaciones que forman el pasivo; el capital y superávit de los gastos y productos; las ganancias y pérdidas y en general todas las operaciones de una empresa. En dicho libro se registran todas las transacciones anotadas en el libro principal o en los diarios especiales cuando los haya, ya sea particularmente o bien en totales. Por la naturaleza de la información que consta en el libro diario hay dos tipos de libro mayor.

Libro mayor principal.- Registra los movimientos de las cuentas principales. Ejemplos: caja, bancos, clientes, proveedores, servicios básicos, sueldos.

Libro mayor.- Sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuenta, Ejemplos: cliente "A", cliente "B", cliente "C", agua potable, luz eléctrica, teléfono.

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Equipo de Computación		CÓDIGO: 1.2.1.03			
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO

GERENTE

CONTADOR

Libros auxiliares.

"Para efectos de control es conveniente que el libro mayor se subdivida en los mayores auxiliares necesarios de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar"(BRAVO VALDIVIESO, 2005).

Cuentas por cobrar: En esta se registra las deudas que la empresa tiene que recuperar, a un plazo menor de un año, por cuanto se lo hace sin el respaldo de un documento.

Cuentas por pagar: Son obligaciones que la empresa tiene con otras personas, esta cuenta se acredita al momento de contraer la obligación y se debita al momento de cumplir con el pago, extinguiéndose la misma.

Balance de comprobación.

Es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayores con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

"Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobarla con exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber"(JARAMILLO ESPEJO, 2007). Algunos profesionales prefieren elaborar el balance de comprobación únicamente con el saldo de las diferentes cuentas.



**CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 02 de enero al 31 de marzo del 2014
En miles de dólares \$**

No .	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN	110907,5 7	110907,5 7	90928,9 0	90928,90

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Hoja de trabajo.

Es un papel de trabajo que permite al contador únicamente ayudarle a realizar en forma ordenada la clasificación de cuentas que constara en los Estados Financieros.



**CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
HOJA DE TRABAJO**

En miles de dólares \$

No.	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINAL	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	AVTIVO	PASIVO
		SUMAN	0,00	0,00								
		SUMAN IGUALES										

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Los estados financieros.

“Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto 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 compañía o empresa a través de:

- El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y ganancias.
- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo

Estado de resultados.

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable. El estado de resultados está compuesto por las cuentas de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos.

Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Se lo elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

"Comúnmente llamado estado de pérdidas y ganancias, es el encargado de demostrar cómo la empresa llegó a un resultado final en un periodo determinado, la ganancia o pérdida neta Haber" (VAZCONEZ, 2009).



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
ESTADO DE RESULTADOS
Al, 31 de marzo del 2014
En miles de dólares \$

4.	INGRESOS		XXXX
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		XXXX
4.1.01	Ventas	XXXX	
TOTAL VENTAS		XXXX	
5.	GASTOS		XXXX
5.1	GASTOS OPERACIONALES		XXXX
5.1.01	Compras	XXXX	
5.1.05	Gasto Aporte Patronal	Xxxx	
5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	Xxxx	
	Gasto Útiles de Oficina o		
5.1.09	Suministros	Xxxx	
	Gasto Suministros de Aseo y		
5.1.10	Limpieza	Xxxx	
	Depreciación de Muebles y		
5.1.11	Enseres	Xxxx	
	Depreciación de Equipos de		
5.1.12	Computación	Xxxx	
	Depreciación de Equipó de		
5.1.13	Oficina	Xxxx	
5.1.14	Depreciación de Vehículo	Xxxx	
5.1.15	Depreciación de Maquinaria	Xxxx	
	TOTAL DE GASTOS		
	OPERACIONALES	XXXX	
3.2.02	Pérdida del presente Ejercicio		XXXX

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
 GERENTE

.....
 CONTADOR

Estado de situación financiera.

Es un resultado financiero que demuestra la situación financiera de una empresa, a través de la relación de activo, pasivo y patrimonio y se puede presentar en dos formas horizontales y verticales.



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al, 31 de marzo del 2014

En miles de dólares \$

		XXXX
1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	XXXX
1.1.01	Caja	Xxxx
1.1.02	Bancos	Xxxx
1.1.03	Cuentas por Cobrar	Xxxx
1.1.05	Inventario de Mercaderías	Xxxx
1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros	Xxxx
1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza	Xxxx
1.1.08	Crédito Tributario	<u>xxxx</u>
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	xxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX
1.2.1.01	Muebles y Enseres	Xxxx
	(-) Depreciación Acumulada de	
1.2.1.02	Muebles y Enseres	Xxxx
1.2.1.03	Equipo de Computación	Xxxx
	(-) Depreciación Acumulada de	
1.2.1.04	Equipos de Computación	Xxxx
1.2.1.05	Equipo de Oficina	Xxxx
	(-) Depreciación Acumulada de	
1.2.1.06	Equipo de Oficina	Xxxx
1.2.1.07	Vehículo	Xxxx
	(-) Depreciación Acumulada de	
1.2.1.08	Vehículo	Xxxx
1.2.1.09	Maquinaria	Xxxx
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de	<u>Xxxx</u>

	Maquinaria		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>xxxx</u>	<u>xxxx</u>
			<u>xxxx</u>
2.	PASIVO		
		xxxx	xxxx
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar	Xxxx	
2.1.03	IESS por Pagar	<u>Xxxx</u>	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	Xxxx	
3.	PATRIMONIO		xxxx
3.1.	CAPITAL SOCIAL		xxxx
3.1.01	Capital	Xxxx	
3.2.01	Ganancia del presente Ejercicio	Xxxx	
3.2.03	Ganancia Acumulada	Xxxx	
3.2.02	Pérdida del presente Ejercicio	<u>Xxxx</u>	
	TOTAL PATRIMONIO	xxxx	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxx</u>

Otavaló, 31 de marzo del
2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Estado de flujo del 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.



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
 En miles de dólares \$
 Al 31 de marzo del 2014

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXXX
TOTAL DE VENTAS	XXXX
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES	
Otros ingresos	XXXX
TOTAL DE INGRESOS EN EFECTIVO	XXXX
GASTOS OPERACIONALES	
Compras	XXXX
Gasto Aporte Patronal	XXXX
Gasto de Sueldos y Salarios	XXXX
TOTAL DE GASTOS EN EFECTIVO	XXXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	(xxxx)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	XXXXX
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u><u>XXXX</u></u>

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
 ..
CONTADOR

e. MATERIALES Y MÉTODOS

En la presente tesis de investigación se utilizó los siguientes métodos, y técnicas:

Materiales utilizados

- Materiales y suministros
- Adquisición de Bibliografía
- Impresión y reproducción
- Internet
- Movilización
- Alquiler de equipos
- Derechos de grado
- Imprevistos

Métodos

Científico.- Ayudó a descubrir, demostrar y verificar los conocimientos científicos, que son la base fundamental para realizar una investigación. Así también, ayudó en la sustentación teórica de la investigación, mediante los métodos deductivo, analítico, sintético.

Deductivo.- Auxilió en la aplicación, comprobación y demostración de los principios contables como es el de la partida doble; sirven para sintetizar los movimientos económicos que se derivan de las actividades de la institución.

Inductivo.- Se aplicó al momento en que se partió de aspectos particulares para llegar a generalizaciones, de igual manera facilitó la

recopilación y organización de la documentación que sustentan las operaciones en los registros contables con la finalidad de obtener conclusiones y recomendaciones que ayudaron a la toma de decisiones.

Analítico.- Ayudó a analizar detalladamente los bienes, valores, derechos deudas y obligaciones materiales con que cuenta la óptica, al momento de iniciar la investigación.

Sintético.- Este método se utilizó con la finalidad de establecer el inventario inicial y por ende el patrimonio que dispone la entidad al momento de iniciar la investigación; a través de la información se consiguió la aplicación del método analítico.

Técnicas.- Se utilizaron las siguientes técnicas:

Observación.- Esta técnica se utilizó con la finalidad de obtener una noción clara sobre el problema de estudio, se efectuó una observación de los documentos que respaldan las operaciones que realiza el Centro Óptico de Salud Visual objeto de estudio, además permitió la constatación física, para el levantamiento del inventario.

Entrevista.- Permitted para obtener información necesaria para la realización del inventario y de las demás operaciones que se efectuaron en el periodo de la práctica, a través del diálogo con el propietario de la entidad.

f. RESULTADOS



Al 1 de enero del 2013

Expresado en Dólares USD\$

- 1. ACTIVO**
- 1.1 ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01 Caja
- 1.1.02 Bancos
- 1.1.02.01 Banco de Pichincha
- 1.1.03 Cuentas por Cobrar
- 1.1.04 (-) Provisión de Cuentas Incobrables
- 1.1.05 Inventario de Mercaderías
- 1.1.06 Útiles de Oficina o Suministros
- 1.1.07 Suministros de Aseo y Limpieza
- 1.1.08 Crédito Tributario
- 1.1.09 Anticipo Impuesto a la Renta Retención en la Fuente
- 1.1.10 IVA Pagado
- 1.1.11 Anticipo IVA Retenido
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 1.2.1.01 Muebles y Enseres
- 1.2.1.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

- 1.2.1.03 Equipo de Computación
- 1.2.1.04 (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación
- 1.2.1.05 Equipo de Oficina
- 1.2.1.06 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
- 1.2.1.07 Vehículo
- 1.2.1.08 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo
- 1.2.1.09 Maquinaria
- 1.2.1.10 (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria

2. PASIVO

- 2.1 PASIVO CORRIENTE
 - 2.1.01 Cuentas por Pagar
 - 2.1.03 IESS por Pagar
 - 2.1.05 Impuesto Renta Retenido por Pagar
 - 2.1.07 IVA Retenido por Pagar
 - 2.1.08 IVA Cobrado
 - 2.1.09 Sueldos por Pagar

3. PATRIMONIO

- 3.1. CAPITAL SOCIAL
 - 3.1.01 Capital
- 3.2. RESULTADOS
 - 3.2.01 Ganancia del presente Ejercicio
 - 3.2.02 Pérdida del presente Ejercicio
 - 3.2.03 Ganancia Acumulada

4. INGRESOS

- 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

- 4.1.01 Venta
- 4.1.02 Utilidad Bruta en Ventas

5. GASTOS

5.1 GASTOS OPERACIONALES

- 5.1.01 Compras
- 5.1.02 Costo de Venta
- 5.1.05 Gasto Aporte Patronal
- 5.1.06 Gastos de Servicios Básicos
- 5.1.07 Gasto de Sueldos y Salarios
- 5.1.09 Gasto Útiles de Oficina o Suministros
- 5.1.10 Gasto Suministros de Aseo y Limpieza
- 5.1.11 Depreciación de Muebles y Enseres
- 5.1.12 Depreciación de Equipos de Computación
- 5.1.13 Depreciación de Equipó de Oficina
- 5.1.14 Depreciación de Vehículo
- 5.1.15 Depreciación de Maquinaria

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos, de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y que estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente integra el efectivo, cuantas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

1.1.01 Caja.- Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">- Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)- Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">- Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.- Por pagos en efectivo.- Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
Saldo: Deudor	

1.1.02 Bancos.- Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> - Por depósitos. - Por notas de crédito. - Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> - Por pagos realizados con cheque. - Por notas de débito.
Saldo: Deudor	

1.1.02.01- Banco del Pichincha.- Registra el dinero que dispone la óptica depositado de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> - Por depósitos. - Por notas de crédito. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> - Por los retiros de dinero con libreta - Por notas de débito.
Saldo: Deudor	

1.1.03 Cuentas por cobrar.- Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita: <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> - Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: Deudor	

1.1.04 Provisión de Cuentas Incobrables.- Registra los créditos concedidos por la empresa en la venta de mercaderías o servicios prestados, sean documentados o no pero que están en cobros dudoso.

Se debita: - Por la venta de mercaderías y/o prestación de servicios a crédito.	Se acredita: - Por los valores pagados por los clientes en cobro dudoso.
Saldo: Deudor	

1.1.05 Inventario de Mercadería: Representa el valor de materiales que tiene la organización en existencia.

Se debita: - Por el valor de la adquisición, devoluciones internas.	Se acredita: - Por uso en la producción o por venta, devoluciones externas.
Saldo: Deudor	

1.1.06 Útiles de Oficina o Suministros.- Son los materiales como hojas, grapas, sobres, bolígrafos, para utilizarlos en la administración de la empresa.

Se debita: - Por el valor de la compra.	Se acredita: - Por el consumo y al cierre del ejercicio contable.
Saldo: Deudor	

1.1.07 Suministros de Aseo y Limpieza.- Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario para suministros de aseo y limpieza.

Se debita: - Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	Se acredita: - Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.08 Crédito Tributario.- Registra los valores pagados por concepto del impuesto del valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.

Se debita: - Al momento de realizar las declaraciones del IVA compras es mayor al saldo IVA ventas.	Se acredita: - En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA Compras.
Saldo: Deudor	

1.1.09 Anticipo de Impuesto a la Renta.- Es el valor que la empresa anticipa al SSI por concepto de impuesto a la renta.

Se debita: - Por pago anticipado del Impuesto a la renta.	Se acredita: - Por la declaración final del Impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.1.10 IVA pagado.- Controla el porcentaje que grava a los bienes y servicios que se adquieren.

Se debita: - Por pago del IVA en la adquisición de bienes o servicios	Se acredita: - Por la liquidación del IVA.
Saldo: Deudor	

1.1.11 Anticipo IVA retenido.- Controla el anticipo del IVA que se hace al SRI por la adquisición de porcentaje que grava a los bienes y servicios que se adquieren.

Se debita: - Por pago anticipado del IVA.	Se acredita: - Por la declaración final del IVA al SRI.
Saldo: Deudor	

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTE.- Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son todos los bienes que posee la organización para la prestación de un servicio.

1.2.1.01 Muebles y Enseres.- Son todas aquellas máquinas, muebles y enseres adquiridos por la empresa y que están destinados a prestar servicios en las oficinas de administración.

Se debita: - Por el valor de la adquisición o compra.	Se acredita: - Por el valor de la depreciación, el deterioro y al cierre del ejercicio
Saldo: Acreedor	

1.2.1.02 Depreciación acumulada de muebles y enseres.-Registra el valor de disminución de la maquinaria, de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. - Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

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

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
<p>Saldo: Deudor</p>	

1.2.1.04 Depreciación acumulada de equipo de computación.-Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. - Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.1.05 Equipo de oficina.- Registra los equipos de oficina de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo sus operaciones.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por venta. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.06 Depreciación acumulada de equipo de computación.-Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. - Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.1.07 Vehículo.- Registra los vehículos adquiridos que se encuentran al servicio de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los costos de compra. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la venta - Por la pérdida de valor del vehículo.
<p>Saldo: Deudor</p>	

1.2.1.08 Depreciación acumulada de vehículo.- Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. - Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

1.2.1.09 Maquinaria.- Son todas aquellas máquinas, adquiridos por la empresa y que están destinados a prestar servicios en las oficinas de administración.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la adquisición o compra. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación, el deterioro y al cierre del ejercicio
<p>Saldo: Acreedor</p>	

1.2.1.10 Depreciación acumulada de Maquinaria.-Registra el valor de disminución de la maquinaria, por efecto del uso u obsolescencia.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida. - Por ajustes realizados. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

2. PASIVO

El pasivo corriente representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

2.1.01 Cuentas por Pagar.- Representan obligaciones que contraen la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con los documentos de respaldo.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por la cancelación parcial o total de las obligaciones. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por las obligaciones contraídas.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

2.1.03 IESS por Pagar.- Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual y patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita: - Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Se acredita: - Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
Saldo: Acreedor	

2.01.05.- Impuesto Renta Retenido por Pagar.- Representa los valores u obligaciones retenidas que se deben pagar al SRI por recaudación de impuestos.

Se debita: - Por el depósito de los impuestos al SRI.	Se acredita: - Por las retenciones realizadas mensualmente a proveedores.
Saldo: Acreedor	

2.01.07.- IVA Retenido por Pagar.- Representa los valores u obligaciones retenidas que se deben pagar al SRI por recaudación de impuestos.

Se debita: - Por el depósito mensual del IVA mensual al SRI.	Se acredita: - Por las retenciones de IVA realizadas mensualmente a proveedores.
Saldo: Acreedor	

2.01.08.- IVA COBRADO.- Representa los valores de los impuestos al valor adeudado que se recauda el momento de la venta de bienes gravados con IVA.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. Cuando se realiza las declaraciones del impuesto al valor agregado. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al momento que se realiza la venta de bienes gravado con impuesto al valor agregado.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

2.1.09 Sueldos por pagar.- Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El momento que se realiza el pago de las obligaciones. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
<p>Saldo: Acreedor</p>	

3 PATRIMONIO

Están constituidos por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.

3.1 CAPITAL SOCIAL

Es el aporte de los socios o accionistas que constan en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

3.1.01 Capital

Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">- Por disminución del capital por devolución a los socios o accionistas- Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">- Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa.- Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.- Por capitalización de las utilidades.- Por capitalización de reservas.
Saldo: Acreedor	

3.2 Resultados

3.2.01 Ganancia del presente ejercicio.- Registra la ganancia del ejercicio anterior obtenido en el período y que consta en el estado de resultados.

Se debita: <ul style="list-style-type: none">- Al momento de producirse la utilidad.	Se acredita: <ul style="list-style-type: none">- Por el cierre al final del período.
Saldo: Acreedor	

3.2.02 Pérdida del presente ejercicio.- Registra la pérdida o déficit obtenido en el período y que consta en el estado de resultados.

Se debita: - Al momento de producirse la pérdida.	Se acredita: - Por el cierre al final del período.
Saldo: Acreedor	

3.2.03 Ganancia Acumulada.- Registra la ganancia obtenida en períodos anteriores, que consta en el estado de resultados.

Se debita: - Al momento de producirse la ganancia.	Se acredita: - Por el cierre al final del período.
Saldo: Acreedor	

4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 OPERACIONALES

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

4.2.01 Ventas.- Representa todos aquellos valores que la empresa recibe por la entrega o venta del producto terminado al cliente.

Se debita: - Por el cierre del ejercicio.	Se acredita: - Por los valores que se reciben al momento de la venta.
Saldo: Acreedor	

4.2.02 Utilidad Bruta en Ventas.- Representa todos aquellos valores que la empresa recibe por la entrega o venta del producto terminado al cliente.

Se debita: - Por la utilidad bruta en ventas al final del cierre de las ventas.	Se acredita: - Por los valores que se reciben al momento de la venta.
Saldo: Acreedor	

5. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1 GASTOS OPERACIONALES

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

5.1.01 Compras.- Representa todos los valores de adquisición de mercaderías para la venta de propiedad de la empresa.

Se debita: - Por la compra de la mercadería.	Se acredita: - Por los ajustes de regulación de mercaderías.
Saldo: Acreedor	

5.01.02 Costo de Venta: Son los que se dan por la venta del producto.

Se debita: - Por el cierre de la cuenta.	Se acredita: - Por los valores que se reciben al momento de la venta.
Saldo: Acreedor	

5.1.05 Gasto de aporte patronal.- Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aportes patronal al IESS, de conformidad con las dispersiones legales.

Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de aportes personales que labora en la empresa.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo: Deudor	

5.1.06 Gasto de servicios básicos.- Registra los valores pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo: Deudor	

5.1.07 Gasto de sueldos y salarios.- Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
<p>Saldo: Deudor</p>	

5.1.09 Gasto de Útiles de oficina.- Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de útiles de oficina para el desarrollo de actividades de la empresa.

<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
<p>Saldo: Deudor</p>	

5.1.10.- Gastos de Suministros de Aseo y Limpieza.- Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de actividades de la empresa.

Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo: Deudor	

5.1.11.- Gastos de depreciación de muebles y Enseres.-Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: - Por el valor de la depreciación de muebles y enseres.	Se acredita: - Por el cierre de cuentas al final del período.
Saldo: Acreedor	

5.1.12.- Gasto de depreciación de equipo de computación.-Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: - Por el valor de la depreciación del equipo de computación.	Se acredita: - Por el cierre de cuentas al final del período.
Saldo: Acreedor	

5.1.13.- Gasto de depreciación de equipo de oficina.-Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: - Por el valor de la depreciación del equipo de oficina.	Se acredita: - Por el cierre de cuentas al final del período.
Saldo: Acreedor	

5.1.14.- Gasto de depreciación de vehículo.- Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: - Por el valor de la depreciación del vehículo.	Se acredita: - Por el cierre de cuentas al final del período.
Saldo: Acreedor	

5.1.15.- Gastos de depreciación de Maquinaria.-Registra el valor de disminución de la maquinaria, por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita: - Por el valor de la depreciación de la maquinaria.	Se acredita: - Por el cierre de cuentas al final del período.
Saldo: Acreedor	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
MEMORANDUM DE OPERACIONES

EL Centro óptico de Salud Visual, con RUC 1709890691001, de propiedad del Sr. Serrano Ramírez Christian Vinicio, de la ciudad de Otavalo, Persona Natural, obligada a llevar contabilidad, dedicada a la fabricación y venta de lentes, registra sus actividades de producción desde el 2 de enero de 2014.

Enero 2:

- ◆ Se registra el Estado de Situación Inicial de la empresa según inventario.
- ◆ Se realiza el pago de sueldos que quedaron pendientes de pago de diciembre del 2013

Enero 7:

- ◆ Se realiza la compra a Romero Gladys, según Fact. 281 al contado.

Enero 13:

- ◆ Se realiza la compra a Distriglobal, según Fact. 2486, al contado.

Enero 14:

- ◆ Se hace la compra a Edmundo Mejía, según Fact. 2486, pagando con dinero en efectivo.
- ◆ Se realiza el pago al IESS del mes de diciembre del 2013.

Enero 22:

- ◆ Se efectúa la venta según Fact. 4468, nos cancelan en efectivo.

Enero 24:

- ◆ Se realiza la venta según Fact. 4469 pagando al contado 120 y 40 dólares a crédito.

Enero 25:

- ◆ Se hace la venta según Fact. 4488 pagando al contado 30 y 20 dólares a crédito.

Enero 31:

- ◆ Se realiza la liquidación del IVA del mes de enero del 2014.
- ◆ Se hace el pago de sueldos del mes de enero del 2014 a los empleados de la óptica.

Febrero 02:

- ◆ Se hace el cobro de la cuenta de la Sra. Sandra Suing y Natividad Chamba el valor de \$600.00.

Febrero 03:

- ◆ Se realiza la venta según Fact. 4508 pagando al contado.
- ◆ Se hace la venta según Fact. 4512 pagando al contado \$30 y 20 dólares a crédito.

Febrero 07:

- ◆ Se realiza la compra a Cristian Serrano, según Fact. 9614

Febrero 08:

- ◆ Se hace una venta según Fact. 4532 pagando al contado \$50 y 50 dólares a crédito.

Febrero 14:

- ◆ Se hace el pago de IESS del mes de enero del 2014, con dinero en efectivo.

Febrero 18:

- ◆ Se vende según Fact. 4569 pagando al contado \$40 y 60 dólares a crédito y la Fact. 4540 del 10-02-2013 que se contabilizó en este día, la venta fue realizada al contado por el valor de \$45.00.

Febrero 24:

- ◆ Se realiza una venta, según Fact. 4589 pagando al contado \$30 y 30 dólares a crédito.

Febrero 28:

- ◆ Se hace una venta según Fact. 4597 pagando al contado \$100 y 100 dólares a crédito.
- ◆ Se realiza la venta según Fact. 4607 pagando al contado \$50 y 45 dólares a crédito.

- ◆ Se hace la liquidación del IVA del mes de febrero del 2014.
- ◆ Se realiza el pago a los empleados del mes de febrero, con bancos y efectivo.

Marzo 11:

- ◆ Se realiza una venta según Fact. 4635 pagando al contado \$20 y 10 dólares a crédito.
- ◆ Se hace la venta según Fact. 4656 pagando al contado \$20 y 20 dólares a crédito.

Marzo 14:

- ◆ Se hace la venta según Fact. 4669 pagando al contado \$15 y 18 dólares a crédito.
- ◆ Se hace la venta según Fact. 4684 pagando al contado.
- ◆ Se realiza el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del mes de febrero del 2014.

Marzo 22:

- ◆ Se efectúa la venta según Fact. 4707 pagando al contado \$50 y 175 dólares a crédito.

Marzo 25:

- ◆ Se realiza la venta según Fact. 4701 pagando al contado.
- ◆ Se realiza la venta según Fact. 4713 pagando al contado \$20 y 5 dólares a crédito.

Marzo 28:

- ◆ Se hace la venta según Fact. 4725 pagando al contado \$10 y 15 dólares a crédito.
- ◆ Se efectúa la venta según Fact. 4729 pagando al contado \$70 y 70 dólares a crédito.
- ◆ Se hace la venta según Fact. 4737 pagando al contado \$20 y 20 dólares a crédito.

Marzo 29:

- ◆ Se hace la venta según Fact. 4725 pagando al contado \$10 y 15 dólares a crédito.

Marzo 30:

- ◆ Se efectúa la liquidación del IVA del mes de marzo del 2014.

Marzo 31:

- ◆ Se realiza el cobro de varias deudas de los clientes.
- ◆ Se realiza el pago de los sueldos de los empleados del mes marzo con efectivo.
- ◆ Se realiza el depósito en la cuenta del Banco del Pichincha el valor de \$1500.00
- ◆ Se realiza el pago a varios proveedores el valor de \$1.000.00.

AJUSTES:

- ◆ El consumo es del 80% de los útiles de oficina o suministros y el consumo del 80% de suministros de aseo y limpieza.

- ◆ Se hace la regulación de mercaderías por el sistema de cuenta múltiple.
- ◆ Se realiza las depreciaciones de acuerdo a la Ley de los tres meses estudiados.



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
INVENTARIO DE MERCADERÍA
Al 04 de Enero del 2013

Pág. 1

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
M1	MONTURAS			
MNC001	MONTURA METAL NORMAL CERRADO	83	15,00	1.245,00
MNS002	MONTURA SEMIAIRE	79	15,00	1.185,00
MNA003	MONTURA AIRE	3	15,00	45,00
MNL004	MONTURA CLIP	0	15,00	-
MNP005	MONTURA PASTA	29	15,00	435,00
MFI011	MONTURA FINA	58	50,00	2.900,00
MLE016	MONTURA LINEA EXCLUSIVA	41	90,00	3.690,00
MLT021	LECTURA TERMINADO	10	8,00	80,00
A1	ACCESORIOS			
ATD031	TABLETAS DESPROTEINIZADORAS	0	3,00	-
ACC036	CADENAS	5	3,00	15,00
ACN037	CORDON NORMAL	41	1,00	41,00
ACE038	CORDON ESPECIAL	3	3,00	9,00
ACD041	CLIP DESMONTABLE PLASTICO	5	4,00	20,00
AEG051	ESTUCHE FUNDA GAFA	54	1,00	54,00
AEC052	ESTUCHE DE CIERRE	12	1,00	12,00
AEP053	ESTUCHE DE CINTURON	3	3,00	9,00
AED054	ESTUCHE DURO	100	3,00	300,00
AEP055	ESTUCHE PLASTICO	0	2,00	-
AEQ056	ESTUCHE COQUETA L/C	1	5,00	5,00
AEL057	ESTUCHE INDIVIDUAL PARA L.C.	28	1,00	28,00
APN061	PLAQUETAS NORMAL	14	1,00	14,00
APS062	PLAQUETAS SILICONA	14	1,50	21,00
APP063	PLAQUETAS DE PRESION	5	1,50	7,50
APA064	PUENTE ANATOMICO	7	3,00	21,00
ATN071	TORNILLO	350	0,50	175,00
ATT072	TUERCA	72	0,50	36,00
ATC073	CAPUCHONES	10	0,50	5,00
AVL081	LLAVERO MULTIUSO	6	3,00	18,00
AVC082	COLA DE RATON	4	2,50	10,00
AVP083	PATITAS DE RECAMBIO	0	3,00	-
G1	GAFAS			
GNE101	NORMAL	21	10,00	210,00
GNF102	FINA	3	25,00	75,00
GNP103	POLARIZADA ECONOMICA	7	45,00	315,00
	SUMAN			10.980,50



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRRISTIAN VINICIO
INVENTARIO DE MERCADERÍA
Ai 04 de Enero del 2013

Pág. 2

CÓDIGO	DETALLE	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
	VIENEN			10.980,50
GNN106	NATACION	2	18,00	36,00
GNS107	SEGURIDAD	3	25,00	75,00
GFP111	POLARIZADA FINA	6	70,00	420,00
P2	LENTES DE CONTACTO PUPILENTES			
PGN121	GRIS	6	9,00	54,00
PGI122	GRIS INTENSO	4	9,00	36,00
PVN123	VERDE	8	9,00	72,00
PVE124	VERDE ESMERALDA	8	9,00	72,00
PAN125	AZUL	10	9,00	90,00
PAZ126	AZUL ZAFIRO	2	9,00	18,00
PAB127	AZUL BRILLANTE	8	9,00	72,00
PMN128	MIEL (HONEY)	8	9,00	72,00
PPH129	PURE HAZEL	10	9,00	90,00
PTN130	TURQUEZA	4	9,00	36,00
PMN131	AMATISTA	8	9,00	72,00
PCN132	CAFÉ	4	9,00	36,00
L3	LIQUIDOS			
LL2141	LIMPIADOR 20 ML.	0	3,50	-
LL6142	LIMPIADOR 60 ML.	13	4,00	52,00
LP3151	MULTISOLUCION 30 ML	25	3,50	87,50
LP6152	MULTISOLUCION 60 ML	12	5,50	66,00
LP1153	MULTISOLUCION 120 ML	2	7,00	14,00
LP3154	MULTISOLUCION 360 ML	2	18,00	36,00
LPD161	MULTI 20/20 120 ML.	2	11,00	22,00

TOTAL MERCADERÍA: 12.509,00

BODEGA

CONTABILIDAD

GERENCIA



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
INVENTARIO INICIAL
Al 04 de Enero del 2013

N.O	CÓDIG	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/U	V/P	V/TOTAL
1	1.		ACTIVO			
	1.1		ACTIVO CORRIENTE			
	1.1.01		Caja			2000,00
		5	Billetes	\$ 100,00	500,00	
		10	Billetes	50,00	500,00	
		20	Billetes	20,00	400,00	
		31	Billetes	10,00	310,00	
		30	Billetes	5,00	150,00	
		50	Billetes	1,00	50,00	
		53	Monedas	1,00	53,00	
		60	Monedas	0,50	30,00	
		20	Monedas	0,10	2,00	
		100	Monedas	0,05	5,00	
2	1.1.02		Bancos			5000,00
	1.1.02.01		Banco de Pichincha	5000,00	5000	
3	1.1.03		Cuentas por Cobrar			3000,00
		1	Rosa Sanmartín Ojeda	100,00		
		1	Sandra Elizabeth Loayza	150,00		
		1	Juan Carlos Agreda	180,00		
		1	Andrés Cepeda Ojeda	150,00		
		1	Maribel Martínez M.	190,00		
		1	Faviola Torres Sánchez	200,00		
		1	Sebastián Torres Salinas	300,00		
		1	Beatriz Torres Serrano	250,00		
		1	Lucía del Carmen Sánchez	200,00		
		1	Edison Cabrera Serrano	140,00		
		1	José Andrés Loayza	280,00		
		1	Jaqueline Cuenca Suing	300,00		
		1	Marcia Cueva Serrano	260,00		
		1	Natividad Chamba Ojeda	300,00		
4	1.1.05		Inventario de Mercaderías			12.509,00
		M1	MONTURA METAL NORMAL CERRADO		9.580,00	
		83	MONTURA SEMIAIRE	15,00	1245,00	
		79	MONTURA AIRE	15,00	1185,00	
		3	MONTURA CLIP	15,00	45,00	
		0	MONTURA PASTA	15,00	0,00	
		29	MONTURA FINA	15,00	435,00	
			SUMAN-PASAN			22509,00



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRRISTIAN VINICIO
INVENTARIO INICIAL
Ai 04 de Enero del 2013

N.O	CÓDIG	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/U	V/P	V/TOTAL
			VIENEN			22509,00
		58	MONTURA FINA	50,00	2.900,00	
		41	MONTURA LINEA EXCLUSIVA	90,00	3.690,00	
		10	LECTURA TERMINADO	8,00	80,00	
	A1		ACCESORIOS		800,50	
		5	CADENAS	3,00	15,00	
		41	CORDON NORMAL	1,00	41,00	
		3	CORDON ESPECIAL	3,00	9,00	
		5	CLIP DESMONTABLE PLASTICO	4,00	20,00	
		54	ESTUCHE FUNDA GAFA	1,00	54,00	
		12	ESTUCHE DE CIERRE	1,00	12,00	
		3	ESTUCHE DE CINTURON	3,00	9,00	
		100	ESTUCHE DURO	3,00	300,00	
		0	ESTUCHE PLASTICO	2,00	-	
		1	ESTUCHE COQUETA L/C	5,00	5,00	
		28	ESTUCHE INDIVIDUAL PARA L.C	1,00	28,00	
		14	PLAQUETAS NORMAL	1,00	14,00	
		14	PLAQUETAS SILICONA	1,50	21,00	
		5	PLAQUETAS DE PRESION	1,50	7,50	
		7	PUENTE ANATOMICO	3,00	21,00	
		350	TORNILLO	0,50	175,00	
		72	TUERCA	0,50	36,00	
		10	CAPUCHONES	0,50	5,00	
		6	LLAVERO MULTIUSO	3,00	18,00	
		4	COLA DE RATON	2,50	10,00	
	G1		GAFAS		1.131,00	
		21	NORMAL	10,00	210	
		3	FINA	25,00	75	
		7	POLARIZADA ECONOMICA	45,00	315	
		2	NATACION	18,00	36	
		3	SEGURIDAD	25,00	75	
		6	POLARIZADA FINA	70,00	420	
	P2		LENTE DE CONTACTO PUPILENTES		720,00	
		6	GRIS	9,00	54	
		4	GRIS INTENSO	9,00	36	
		8	VERDE	9,00	72	
		8	VERDE ESMERALDA	9,00	72	
		10	AZUL	9,00	90	
		2	AZUL ZAFIRO	9,00	18	
			SUMAN-PASAN			22509,00



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRRISTIAN VINICIO
INVENTARIO INICIAL
Al 04 de Enero del 2013

N.O	CÓDIG	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/U	V/P	V/TOTAL
			VIENEN			22509,00
		8	AZUL BRILLANTE	9,00	72,00	
		8	MIEL (HONEY)	9,00	72,00	
		10	PURE HAZEL	9,00	90,00	
		4	TURQUEZA	9,00	36,00	
		8	AMATISTA	9,00	72,00	
		4	CAFÉ	9,00	36,00	
		L3	LIQUIDOS		277,50	
		13	LIMPIADOR 60 ML.	4,00	52	
		25	MULTISOLUCION 30 ML	3,50	87,5	
		12	MULTISOLUCION 60 ML	5,50	66	
		2	MULTISOLUCION 120 ML	7,00	14	
		2	MULTISOLUCION 360 ML	18,00	36	
		2	MULTI 20/20 120 ML.	11,00	22	
5	1.1.06		Útiles de Oficina o Suministros			100,00
		Varios	Papel bons, esferos, borradores, e	100,00	100,00	
6	1.1.07		Suministros de Aseo y Limpieza			80,00
		Varios	Cera, escobas, desinfectantes, etc	80,00	80,00	
7	1.1.08		Crédito Tributario			1.250,00
		1	Crédito Tributario	1.250,00	1.250,00	
	1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
	1.2.1		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
8	1.2.1.01		Muebles y Enseres			2.000,00
		Varios	Escritorios y Muebles	2.000,00	2.000,00	
9	1.2.1.03		Equipo de Computación			2.500,00
		Varios	Computadores e impresores y equ	2500	2.500,00	
10	1.2.1.05		Equipo de Oficina			600,00
		Varios	Equipos de oficina	600,00	600,00	
11	1.2.1.07		Vehículo			35.000,00
		2	Vehículo	35.000,00	35.000,00	
12	1.2.1.09		Maquinaria			28.000,00
		Varias	Maquinas generados y ensamblado	28000	28.000,00	
			TOTAL ACTIVOS			\$ 92.039,00



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRRISTIAN VINICIO
INVENTARIO INICIAL
Al 04 de Enero del 2014

N.O	CÓDIG	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/U	V/P	V/TOTAL
	2.		PASIVO			
	2.1		PASIVO CORRIENTE			
12	2.1.01	Varios	Cuentas por Pagar			3.500,00
			Proveedores	3.500,00	3.500,00	
13	2.1.03		IESS por Pagar	401,76	401,76	401,76
14	2.1.09		Sueldos por Pagar	1.860,00	1.860,00	1.860,00
	3.		PATRIMONIO			86.277,24
	3.1.		CAPITAL SOCIAL			
	3.1.01		Capital		73277,24	
	3.2.		RESULTADOS		13.000,00	
	3.2.01		Ganancia del presente Ejercicio	8.000,00		
	3.2.03		Ganancia Acumulada	5.000,00		
			TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 92.039,00
			TOTAL ACTIVOS			184078

.....
 GERENTE

.....
 CONTADOR



**CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

En miles de dólares \$

1.	ACTIVO		\$ 92.039,00
1.1	ACTIVO CORRIENTE	23.939,00	
1.1.01	Caja	2000,00	
1.1.02	Bancos	5000,00	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	3000,00	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	12.509,00	
1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros	100,00	
1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza	80,00	
1.1.08	Crédito Tributario	1.250,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	23.939,00	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	68.100,00	
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	Muebles y Enseres	2.000,00	
1.2.1.03	Equipo de Computación	2.500,00	
1.2.1.05	Equipo de Oficina	600,00	
1.2.1.07	Vehículo	35.000,00	
1.2.1.09	Maquinaria	28.000,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	68.100,00	
	TOTAL DE ACTIVO		<u>\$ 92.039,00</u>
2.	PASIVO		5.761,76
2.1	PASIVO CORRIENTE	5.761,76	
2.1.01	Cuentas por Pagar	3.500,00	
2.1.03	IESS por Pagar	401,76	
2.1.09	Sueldos por Pagar	1.860,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5.761,76	
3.	PATRIMONIO		86.277,24
3.1.	CAPITAL SOCIAL	73277,24	
3.1.01	Capital	73277,24	
3.2.	RESULTADOS	13.000,00	
3.2.01	Ganancia del presente Ejercicio	8.000,00	
3.2.03	Ganancia Acumulada	5.000,00	
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 92.039,00</u>

Otavalo, 01 de enero del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL

SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO

LIBRO DIARIO

FOLIO: 001

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2014		Estado de situación inicial			
	1.1.01	Caja	1/1	2.000,00	
	1.1.02	Bancos	1/1	5.000,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	1/1	3.000,00	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías	1/1	12.509,00	
	1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros	1/1	100,00	
	1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza	1/1	80,00	
	1.1.08	Crédito Tributario	1/1	1.250,00	
	1.2.1.01	Muebles y Enseres	1/1	2.000,00	
	1.2.1.03	Equipo de Computación	1/1	2.500,00	
	1.2.1.05	Equipo de Oficina	1/1	600,00	
	1.2.1.07	Vehículo	1/1	35.000,00	
	1.2.1.09	Maquinaria	1/1	28.000,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar	1/1		3.500,00
	2.1.03	IESS por Pagar	1/1		401,76
	2.1.09	Sueldos por Pagar	1/1		1.860,00
	3.1.01	Capital	1/1		73.277,24
	3.2.01	Ganancia del presente Ejercicio	1/1		8.000,00
	3.2.03	Ganancia Acumulada	1/1		5.000,00
		P/r El estado de situación inicial.			
02/01/2014		___ 02 ___			
	2.1.09	Sueldos por Pagar	1/2	1.860,00	
	1.1.02	Bancos	1/2		1.860,00
		P/r El pago de sueldos de diciembre del 2013.			
		___ 03 ___			
07/01/2014	5.1.01	Compras	1/3	370,00	
	1.1.10	IVA Pagado	1/3	44,40	
	1.1.01	Caja	1/3		414,40
		P/r La compra a Romero Gladys, según Fact. 281			
13/01/2014		___ 04 ___			
	5.1.01	Compras	1/4	146,81	
	1.1.10	IVA Pagado	1/4	17,62	
	1.1.01	Caja	1/4		164,43
		P/r La compra a Distriglobal, según Fact. 2486			
14/01/2014		___ 05 ___			
	5.1.01	Compras	1/5	350,00	
	1.1.10	IVA Pagado	1/5	42,00	
		SUMAN - PASAN		94869,83	94477,83



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO DIARIO

FOLIO: 002

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		94.869,83	94.477,83
	1.1.01	Caja	2/5		392,00
14/01/2014		P/r La compra a Edmundo Mejía, según Fact. 2486 ___ 06 ___			
	2.1.03	IESS por Pagar	2/6	401,76	
	1.1.01	Caja	2/6		401,76
22/01/2014		P/r el pago al IESS del mes de diciembre del 2013. ___ 07 ___			
	1.1.01	Caja	2/7	151,20	
	4.1.01	Ventas	2/7		135,00
	2.1.08	IVA Cobrado	2/7		16,20
24/01/2014		P/r La venta según Fact. 4468 ___ 08 ___			
	1.1.01	Caja	2/8	120,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	2/8	40,00	
	4.1.01	Ventas	2/8		142,86
	2.1.08	IVA Cobrado	2/8		17,14
25/01/2014		P/r La venta según Fact. 4469 pagando al contado 120 y 40 dólares a crédito. ___ 09 ___			
	1.1.01	Caja	2/9	40,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	2/9	60,00	
	4.1.01	Ventas	2/9		89,29
	2.1.08	IVA Cobrado	2/9		10,71
25/01/2014		P/r La venta según Fact. 4487 pagando al contado 40 y 60 dólares a crédito. ___ 10 ___			
	1.1.01	Caja	2/10	30,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	2/10	20,00	
	4.1.01	Ventas	2/10		44,64
	2.1.08	IVA Cobrado	2/10		5,36
31/01/2014		P/r La venta según Fact. 4488 pagando al contado 30 y 20 dólares a crédito. ___ 11 ___			
	2.1.08	IVA Cobrado	2/11	49,41	
		SUMAN - PASAN		95.782,20	95.732,79



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL

SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO

LIBRO DIARIO

FOLIO: 003

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		95.782,20	95.732,79
	1.1.08	Crédito Tributario	3/11	54,61	
	1.1.10	IVA Pagado	3/11		104,02
31/01/2014		P/r La liquidación del IVA del mes de enero del 2014. ___ 12 ___			
	5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	3/12	1.860,00	
	5.1.05	Gasto Aporte Patronal	3/12	225,99	
	1.1.02	Bancos	3/12		1.684,23
	2.1.03	IESS por Pagar	3/12		401,76
02/02/2014		P/r el pago de sueldos del mes de enero del 2014. ___ 13 ___			
	1.1.01	Caja	3/13	600,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	3/13		600,00
03/02/2014		P/r el cobro de la cuenta de la Sra. SandraSuing y Natividad Chamba ___ 14 ___			
	1.1.01	Caja	3/14	78,50	
	4.1.01	Ventas	3/14		70,09
	2.1.08	IVA Cobrado	3/14		8,41
03/02/2014		P/r La venta según Fact. 4508 pagando al contado. ___ 15 ___			
	1.1.01	Caja	3/15	30,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	3/15	20,00	
	4.1.01	Ventas	3/15		44,64
	2.1.08	IVA Cobrado	3/15		5,36
04/02/2014		P/r La venta según Fact. 4512 pagando al contado \$30 y 20 dólares a crédito. ___ 16 ___			
	5.1.01	Compras	3/16	223,21	
	1.1.10	IVA Pagado	3/16	26,79	
	1.1.01	Caja	3/16		250,00
07/02/2014		P/r La compra a Cristian Serrano, según Fact. 9614 ___ 17 ___			
	1.1.01	Caja	3/17	20,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	3/17	30,00	
	4.1.01	Ventas	3/17		44,64
	2.1.08	IVA Cobrado	3/17		5,36
08/02/2014		P/r La venta según Fact. 4532 pagando al contado \$50 y 50 dólares a crédito. ___ 18 ___			
	1.1.01	Caja	3/18	50,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	3/18	50,00	
		SUMAN - PASAN		99.051,30	98.951,30



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO DIARIO

FOLIO: 004

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		99.051,30	98.951,30
	4.1.01	Ventas	4./18		89,29
	2.1.08	IVA Cobrado	4./18		10,71
18/02/2014		P/r La venta según Fact. 4523 pagando al contado \$50 y 50 dólares a crédito. <div style="text-align: right;">___ 19 ___</div>			
	1.1.01	Caja	4./19	40,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	4./19	60,00	
	4.1.01	Ventas	4./19		89,29
	2.1.08	IVA Cobrado	4./19		10,71
	1.1.01	Caja	4./19	45,00	
	4.1.01	Ventas	4./19		40,18
	2.1.08	IVA Cobrado	4./19		4,82
14/02/2014		P/r La venta según Fact. 4569 pagando al contado \$40 y 60 dólares a crédito y la Fact. 4540 del 10-02-2013, que se contabilizó en esta fecha. <div style="text-align: right;">___ 20 ___</div>			
	2.1.03	IESS por Pagar	4./20	401,76	
	1.1.01	Caja	4./20		401,76
24/02/2014		P/r el pago de IESS del mes de enero del 2014. <div style="text-align: right;">___ 21 ___</div>			
	1.1.01	Caja	4./21	30,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	4./21	30,00	
	4.1.01	Ventas	4./21		53,57
	2.1.08	IVA Cobrado	4./21		6,43
28/02/2014		P/r La venta según Fact. 4589 pagando al contado \$30 y 30 dólares a crédito. <div style="text-align: right;">___ 22 ___</div>			
	1.1.01	Caja	4./22	100,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	4./22	100,00	
	4.1.01	Ventas	4./22		178,57
	2.1.08	IVA Cobrado	4./22		21,43
28/02/2014		P/r La venta según Fact. 4597 pagando al contado \$100 y 100 dólares a crédito. <div style="text-align: right;">___ 23 ___</div>			
	1.1.01	Caja	4./23	50,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	4./23	45,00	
	4.1.01	Ventas	4./23		84,82
	2.1.08	IVA Cobrado	4./23		10,18
		SUMAN - PASAN		99.953,06	99.953,06



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO DIARIO

FOLIO: 005

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		99.908,06	99.908,06
28/02/2014		P/r La venta según Fact. 4607 pagando al contado \$50 y 45 dólares a crédito. _____ 24 _____			
	2.1.08	IVA Cobrado	5./24	78,59	
	1.1.10	IVA Pagado	5./24		26,79
	1.1.08	Crédito Tributario	5./24		51,80
28/02/2014		P/r La liquidación del IVA del mes de febrero del 2014, _____ 25 _____			
	5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	5./25	1.860,00	
	5.1.05	Gasto Aporte Patronal	5./25	225,99	
	1.1.02	Bancos	5./25		842,12
	1.1.01	Caja	5./25		842,11
	2.1.03	IESS por Pagar	5./25		401,76
11/03/2014		P/r el pago de sueldos del mes de febrero del 2014. _____ 26 _____			
	1.1.01	Caja	5./26	20,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	5./26	10,00	
	4.1.01	Ventas	5./26		26,79
	2.1.08	IVA Cobrado	5./26		3,21
11/03/2014		P/r La venta según Fact. 4635 pagando al contado \$20 y 10 dólares a crédito. _____ 27 _____			
	1.1.01	Caja	5./27	20,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	5./27	20,00	
	4.1.01	Ventas	5./27		35,71
	2.1.08	IVA Cobrado	5./27		4,29
14/03/2014		P/r La venta según Fact. 4656 pagando al contado \$20 y 20 dólares a crédito. _____ 28 _____			
	1.1.01	Caja	5./28	15,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	5./28	18,00	
	4.1.01	Ventas	5./28		29,46
	2.1.08	IVA Cobrado	5./28		3,54
14/03/2014		P/r La venta según Fact. 4669 pagando al contado \$15 y 18 dólares a crédito. _____ 29 _____			
		SUMAN - PASAN		102.175,64	102.175,64



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO DIARIO

FOLIO: 006

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		102.175,64	102.175,64
	1.1.01	Caja	6./29	20,00	
	4.1.01	Ventas	6./29		17,86
	2.1.08	IVA Cobrado	6./29		2,14
14/03/2014		P/r La venta según Fact. 4684 pagando al contado. <div style="text-align: center;">___ 30 ___</div>			
	2.1.03	IESS por Pagar	6./30	401,76	
	1.1.01	Caja	6./30		401,76
25/03/2014		P/r el pago al IESS del mes de febrero del 2014. <div style="text-align: center;">___ 31 ___</div>			
	1.1.01	Caja	6./31	67,20	
	4.1.01	Ventas	6./31		60,00
	2.1.08	IVA Cobrado	6./31		7,20
22/03/2014		P/r La venta según Fact. 4701 pagando al contado. <div style="text-align: center;">___ 32 ___</div>			
	1.1.01	Caja	6./32	50,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	6./32	175,00	
	4.1.01	Ventas	6./32		200,89
	2.1.08	IVA Cobrado	6./32		24,11
25/03/2014		P/r La venta según Fact. 4707 pagando al contado \$50 y 175 dólares a crédito. <div style="text-align: center;">___ 33 ___</div>			
	1.1.01	Caja	6./33	20,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	6./33	5,00	
	4.1.01	Ventas	6./33		22,32
	2.1.08	IVA Cobrado	6./33		2,68
29/03/2014		P/r La venta según Fact. 4713 pagando al contado \$20 y 5 dólares a crédito. <div style="text-align: center;">___ 34 ___</div>			
	1.1.01	Caja	6./34	10,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	6./34	15,00	
	4.1.01	Ventas	6./34		22,32
	2.1.08	IVA Cobrado	6./34		2,68
		SUMAN - PASAN		102.939,60	102.939,60



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO DIARIO

FOLIO: 007

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		102.939,60	102.939,60
28/03/2014		P/r La venta según Fact. 4725 pagando al contado \$10 y 15 dólares a crédito. _____ 35 _____			
	1.1.01	Caja	7./35	120,00	
	4.1.01	Ventas	7./35		107,14
	2.1.08	IVA Cobrado	7./35		12,86
28/03/2014		P/r La venta según Fact. 4725 pagando al contado \$10 y 15 dólares a crédito. _____ 36 _____			
	1.1.01	Caja	7./36	70,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	7./36	70,00	
	4.1.01	Ventas	7./36		125,00
	2.1.08	IVA Cobrado	7./36		15,00
28/03/2014		P/r La venta según Fact. 4729 pagando al contado \$70 y 70 dólares a crédito. _____ 37 _____			
	1.1.01	Caja	7./37	20,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	7./37	20,00	
	4.1.01	Ventas	7./37		35,71
	2.1.08	IVA Cobrado	7./37		4,29
30/03/2014		P/r La venta según Fact. 4737 pagando al contado \$20 y 20 dólares a crédito. _____ 38 _____			
	2.1.08	IVA Cobrado	7./38	81,98	
	1.1.08	Crédito Tributario	7./38		81,98
31/03/2014		P/r La liquidación del IVA del mes de marzo del 2014. _____ 39 _____			
	1.1.01	Caja	7./39	3.000,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar	7./39		3.000,00
		P/r el cobro de varias deudas de los clientes			
		SUMAN - PASAN		106.321,58	106.321,58



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL

SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO

LIBRO DIARIO

FOLIO: 008

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
31/03/2014		VIENEN _____ 40 _____		106.321,58	106.321,58
	5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	8./40	1.860,00	
	5.1.05	Gasto Aporte Patronal	8./40	225,99	
	1.1.01	Caja	8./40		1.684,23
	2.1.03	IESS por Pagar	8./40		401,76
		P/r los sueldos de marzo.			
31/03/2014		_____ 41 _____			
	1.1.02	Bancos	8./41	1.500,00	
	1.1.01	Caja	8./41		1.500,00
		P/r el depósito en la cuenta del banco.			
31/03/2014		_____ 42 _____			
	2.1.01	Cuentas por Pagar	8./42	1.000,00	
	1.1.02	Bancos	8./42		1.000,00
		P/r el pago a varios proveedores.			
31/03/2014		_____ 43 _____			
	5.1.02	Costo de Venta	8./43	13.599,02	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías	8./43		12.509,00
	5.1.01	Compras			1.090,02
		P/r El cierre de compras e inventario Inicial y determinar el saldo disponible.			
31/03/2014		_____ 44 _____			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías	8./44	13.599,02	
	5.1.02	Costo de Venta	8./44		13.599,02
		P/r El cierre de compras e inventario Inicial y determinar el saldo disponible.			
31/03/2014		_____ 45 _____			
	4.1.01	Ventas	8./45	1.749,90	
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas	8./45		700,02
	5.1.02	Costo de Venta	8./45		1.049,88
		P/r La utilidad bruta en ventas y cierre de las ventas.			
31/03/2014		_____ 46 _____			
		SUMAN - PASAN		139.855,51	139.855,51



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO DIARIO

FOLIO: 009

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	V/PARCIAL	DEBE	HABER
31/03/2014		VIENEN		139.855,51	139.855,51
	4.1.02	P/r el depósito en la cuenta del banco.		700,02	
	5.1.02	Costo de Venta		1.049,88	
		Pérdidas y Ganancias			1.749,90
		P/r el cierre de cuentas			
		___ 47 ___			
	5.1.09	Gasto Útiles de Oficina o Suministros		80,00	
31/03/2014	1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros			80,00
	5.1.10	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza		64,00	
	1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza			64,00
		P/r El consumo del 80% de los útiles de oficina o suministros y el consumo del 80% de suministros de aseo y limpieza.			
		___ 48 ___			
	5.1.11	Depreciación de Muebles y Enseres		50,00	
	5.1.12	Depreciación de Equipos de Computación		206,25	
	5.1.13	Depreciación de Equipó de Oficina		15,00	
	5.1.14	Depreciación de Vehículo		875,00	
	5.1.15	Depreciación de Maquinaria		700,00	
	1.2.1.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			50,00	
	1.2.1.04 (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación			206,25	
	1.2.1.06 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			15,00	
	1.2.1.08 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo			875,00	
	1.2.1.10 (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria			700,00	
	P/r la depreciación de los activos de los de enero a marzo del 2014.				
	TOTAL			\$ 423.306,69	\$ 423.306,69

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

**CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	2000,00		2000
07/01/2014	X Caja	1./3		414,40	1585,6
13/01/2014	X Caja	1./4		164,43	1421,17
14/01/2014	A varios	2./5		392,00	1029,17
14/01/2014	A IESS por pagar	2./6		401,76	627,41
22/01/2014	A varios	2./7	151,20		778,61
24/01/2014	A varios	2./8	120,00		898,61
25/01/2014	A varios	2./9	40,00		938,61
25/01/2014	A varios	2./10	30,00		968,61
02/02/2014	A Cuentas por cobrar	3./13	600,00		1.568,61
03/02/2014	A varios	3./14	78,50		1.647,11
03/02/2014	A varios	3./15	30,00		1.677,11
04/02/2014	X Caja	3./16		250,00	1.427,11
07/02/2014	A varios	3./17	20,00		1.447,11
08/02/2014	A varios	3./18	50,00		1.497,11
18/02/2014	A varios	4./19	85,00		1.582,11
14/02/2014	Por IESS por pagar	4./20		401,76	1.180,35
24/02/2014	A varios	4./21	30,00		1.210,35
28/02/2014	A varios	4./22	100,00		1.310,35
28/02/2014	A varios	4./23	50,00		1.360,35
28/02/2014	X Varios	5./25		842,11	518,24
11/03/2014	A varios	5./26	20,00		538,24
11/03/2014	A varios	5./27	20,00		558,24
14/03/2014	A varios	5./28	15,00		573,24
14/03/2014	A varios	6./29	20,00		593,24
14/03/2014	X Varios	6./30		401,76	191,48
25/03/2014	X Varios	6./31	67,20		258,68
22/03/2014	X Varios	6./32	50,00		308,68
25/03/2014	X Varios	6./33	20,00		328,68
29/03/2014	X Varios	6./34	10,00		338,68
29/03/2014	X Varios	7./35	120,00		458,68
28/03/2014	X Varios	7./36	70,00		528,68
28/03/2014	X Varios	7./37	20,00		548,68
31/03/2014	X Varios	7./39	3000,00		3.548,68
31/03/2014	Por varios	8./40		1684,23	1.864,45
31/03/2014	Por varios	8./41		1500,00	364,45
			6816,90	6452,45	364,45

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL					
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Bancos			CÓDIGO: 1.1.02		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	5000,00		5000,00
02/01/2014	A caja	1./2		1860,00	3140,00
31/01/2014	A varios	3./12		1684,23	1455,77
28/02/2014	Por Varios	5./25		842,12	613,65
31/03/2014	A caja	8./41	1500,00		2113,65
31/03/2014	Por Cuentas por pagar	8./42		1000,00	1113,65
	SUMAN		6500,00	5386,35	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL					
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: Cuentas por Cobrar			CÓDIGO: 1.1.03		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	3000,00		3000,00
22/01/2014	A Varios	2./8	40,00		3040,00
25/01/2014	A Varios	2./9	60,00		3100,00
25/01/2014	A Varios	2./10	20,00		3120,00
02/02/2014	Por caja	3./13		600,00	2520,00
03/02/2014	A Varios	3./15	20,00		2540,00
07/02/2014	A Varios	3./17	30,00		2570,00
08/02/2014	A Varios	3./18	50,00		2620,00
18/02/2014	A Varios	4./19	60,00		2680,00
24/02/2014	A Varios	4./21	30,00		2710,00
28/02/2014	A Varios	4./22	100,00		2810,00
28/02/2014	A Varios	4./23	45,00		2855,00
11/03/2014	A Varios	5./26	10,00		2865,00
11/03/2014	A Varios	5./27	20,00		2885,00
14/03/2014	A Varios	5./28	18,00		2903,00
22/03/2014	A Varios	6./32	175,00		3078,00
25/03/2014	A Varios	6./33	5,00		3083,00
29/03/2014	A Varios	6./34	15,00		3098,00
28/03/2014	A Varios	7./36	70,00		3168,00
28/03/2014	A Varios	7./37	20,00		3188,00
31/03/2014	A Varios	7./39		3000,00	188,00
	SUMAN		3788,00	3600,00	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Inventario de Mercaderías			CÓDIGO: 1.1.05		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	12509,00		12509,00
			12509,00		

LIBRO MAYOR SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Útiles de Oficina o Suministros			CÓDIGO: 1.1.06		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	100,00		100,00
	SUMAN		100,00		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Suministros de Aseo y Limpieza			CÓDIGO: 1.1.07		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	80,00		80,00
	SUMAN		80,00		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA Pagado			CÓDIGO: 1.1.10		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	A Caja	1./3	44,40		44,40
13/01/2014	A Caja	1./4	17,62		62,02
14/01/2014	A Caja	1./5	42,00		104,02
31/01/2014	Por varios	3./11		104,02	-
04/02/2014	A Caja	3./16	26,79		26,79
28/02/2014	A IVA cobrado	5./24		26,79	0,00
	SUMAN		130,81	130,81	-

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Crédito Tributario			CÓDIGO: 1.1.08		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	1.250,00		1.250,00
31/01/2014	A Varios	3./11	54,61		1.304,61
28/02/2014	A Varios	5./24		56,63	1.247,98
30/03/2014	IVA Cobrado	7./38		81,98	1.166,00
	SUMAN		1.304,61	138,61	2.332,00

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Muebles y Enseres			CÓDIGO: 1.2.1.01		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	2.000,00		2.000,00
	SUMAN		2.000,00		2.000,00

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Equipo de Computación			CÓDIGO: 1.2.1.03		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	2.500,00		2.500,00
	SUMAN		2.500,00		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Equipo de Oficina			CÓDIGO: 1.2.1.05		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	600,00		600,00
	SUMAN		600,00		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Vehículo			CÓDIGO: 1.2.1.07		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	35.000,00		35.000,00
	SUMAN		35.000,00		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Maquinaria			CÓDIGO: 1.2.1.09		
FECHA:	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1	28.000,00		28.000,00
	SUMAN		28.000,00		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Cuentas por Pagar			CÓDIGO: 2.1.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1		3.500,00	3.500,00
31/03/2014	A Bancos	8./42	1.000,00		2.500,00
	SUMAN		1.000,00	3.500,00	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: IESS por Pagar			CÓDIGO: 2.1.03		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1		401,76	401,76
14/01/2014	Por caja	2./6	401,76		-
31/01/2014	Por Varios	3./12		\$ 401,76	401,76
14/02/2014	A caja	4./20	401,76		-
28/02/2014	Por Varios	5./25		\$ 401,76	401,76
14/03/2014	A caja	6./30	401,76		-
31/03/2014	Por Varios	8./40		\$ 401,76	401,76
	SUMAN		1.205,28	\$ 1.607,04	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA Cobrado			CÓDIGO: 2.1.08		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2014	Por caja	2/.7		16,20	16,20
24/01/2014	Por Varios	2/.8		17,14	33,34
25/01/2014	Por Varios	2/.9		10,71	44,05
25/01/2014	Por Varios	2/.10		5,36	49,41
31/01/2014	A Iva pagado	2/.11	49,41		-
03/02/2014	Por Varios	3./14		8,41	8,41
03/02/2014	Por Varios	3./15		5,36	13,77
07/02/2014	Por Varios	3./17		5,36	19,13
08/02/2014	Por Varios	4./18		10,71	29,84
18/02/2014	Por Varios	4./19		15,53	45,37
00/01/1900	Por Varios	4./21		6,43	51,80
28/02/2014	Por Varios	4./22		21,43	73,23
28/02/2014	Por Varios	4./23		10,18	83,41
28/02/2014	A Varios	5./24	83,41		0,00
11/03/2014	A Varios	5./26		3,21	3,21
11/03/2014	Por Varios	5./27		4,29	7,50
14/03/2014	Por Varios	5./28		3,54	11,04
14/03/2014	Por Varios	6./29		2,14	13,18
25/03/2014	Por Varios	6./31		7,2	20,38
22/03/2014	Por Varios	6./32		24,11	44,49
25/03/2014	Por Varios	6./33		2,68	47,17
29/03/2014	Por Varios	6./34		2,68	49,85
28/03/2014	Por Varios	7./35		12,86	62,71
28/03/2014	Por Varios	7./36		15	77,71
28/03/2014	Por Varios	7./37		4,29	81,98
30/03/2014	A Varios	7./38	81,98		(0,00)
	SUMAN		210,00	214,82	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Sueldos por Pagar			CÓDIGO: 2.1.09		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1		1.860,00	1.860,00
02/01/2014	A bancos	1./2	1860,00		-
	SUMAN		1860,00	1.860,00	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Capital			CÓDIGO: 3.1.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1		73.277,24	73.277,24
	SUMAN			73.277,24	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Ganancia del presente Ejercicio			CÓDIGO: 3.2.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1		8.000,00	8.000,00
	SUMAN			8.000,00	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Ganancia Acumulada			CÓDIGO: 3.2.03		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	1./1		5.000,00	5.000,00
	SUMAN			5.000,00	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Ventas			CÓDIGO: 4.1.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Estado de situación inicial	2/.7		135,00	135,00
24/01/2014	Por varios	2/.8		142,86	277,86
25/01/2014	Por varios	2/.9		89,29	367,15
25/01/2014	Por varios	2/.10		44,64	411,79
03/02/2014	A Caja	3./14		70,09	481,88
03/02/2014	Por varios	3./15		44,64	526,52
07/02/2014	Por varios	3./17		44,64	571,16
08/02/2014	Por varios	4./18		89,29	660,45
18/02/2014	Por varios	4./19		129,47	789,92
24/02/2014	Por varios	4./21		53,57	843,49
28/02/2014	Por varios	4./22		178,57	1.022,06
28/02/2014	Por varios	4./23		84,82	1.106,88
11/03/2014	Por varios	5./26		26,79	1.133,67
11/03/2014	Por varios	5./27		35,71	1.169,38
14/03/2014	Por varios	5./28		29,46	1.198,84
14/03/2014	Por varios	6./29		17,86	1.216,70
25/03/2014	Por varios	6./31		60	1.276,70
22/03/2014	Por varios	6./32		200,89	1.477,59
25/03/2014	Por varios	6./33		22,32	1.499,91
29/03/2014	Por varios	6./34		22,32	1.522,23
28/03/2014	Por varios	7./35		107,14	1.629,37
28/03/2014	Por varios	7./36		125	1.754,37
28/03/2014	Por varios	7./37		35,71	1.790,08
	SUMAN			1.790,08	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Compras			CÓDIGO: 5.1.01		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2014	A caja	1./3	370,00		370,00
13/01/2014	A caja	1./4	146,81		516,81
14/01/2014	A caja	1./5	350,00		866,81
04/02/2014	A caja	3./16	223,21		1.090,02
	SUMAN		1.090,02		1.090,02

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Gasto Aporte Patronal			CÓDIGO: 5.1.05		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2013	A Varios	3./12	\$ 225,99		225,99
28/02/2014	A Varios	5./25	225,99		451,98
31/03/2014	A Varios	8./40	225,99		677,97
	SUMAN		\$ 677,97		

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO LIBRO MAYOR					
CUENTA: Gasto de Sueldos y Salarios			CÓDIGO: 5.1.07		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2014	A Varios	3./12	1.860,00		1.860,00
28/02/2014	A Varios	5./25	1.860,00		3.720,00
31/03/2014	A Varios	8./40	1.860,00		5.580,00
	SUMAN		5580		



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 02 de enero al 31 de marzo del 2014
En miles de dólares \$

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	6816,902	6452,45	364,4516	
2	1.1.02	Bancos	6500	5386,35	1113,65	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	3788	3600	188	
4	1.1.05	Inventario de Mercaderías	12509		12509	
5	1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros	100		100	
6	1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza	80		80	
	1.1.08	Crédito Tributario	1304,61	138,61	1166,00	
7	1.1.10	IVA Pagado	130,81	130,81	0,00	
8	1.2.1.01	Muebles y Enseres	2.000,00		2000	
9	1.2.1.03	Equipo de Computación	2500,00		2500,00	
10	1.2.1.05	Equipo de Oficina	600		600	
11	1.2.1.07	Vehículo	35000		35000	
12	1.2.1.09	Maquinaria	28000		28000	
13	2.1.01	Cuentas por Pagar	1000	3500		2500
14	2.1.03	IESS por Pagar	1.205,28	1.607,04		401,76
15	2.1.08	IVA Cobrado	210,00	214,82		4,8216
16	2.1.09	Sueldos por Pagar	1860,00	1860,00		0
17	3.1.01	Capital		73.277,24		73277,24
18	3.2.01	Ganancia del presente Ejercicio		8.000,00		8000
19	3.2.03	Ganancia Acumulada		5.000,00		5000
20	4.1.01	Ventas		1.790,08		1790,08
21	5.1.01	Compras	1090,02		1090,02	
22	5.1.05	Gasto Aporte Patronal	\$ 677,97		677,97	
23	5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	5580		5580	
		SUMAN	110957,40	110957,40	90973,90	90973,90

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



**CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
HOJA DE TRABAJO**

En miles de dólares \$

No.	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	AVTIVO	PASIVO
1	1.1.01	Caja	364,4516				364,4516					364,4516
2	1.1.02	Bancos	1113,65				1113,65					1113,65
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	188				188					188
4	1.1.05	Inventario de Mercaderías	12509		13599,02	14258,9	12508,99					12508,99
5	1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros	100			80	20					20
6	1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza	80			64	16					16
0	1.1.08	Crédito Tributario	1166,0004				1166,0004					1166,0004
8	1.2.1.01	Muebles y Enseres	2000				2000					2000
9	1.2.1.03	Equipo de Computación	2500				2500					2500
10	1.2.1.05	Equipo de Oficina	600				600					600
11	1.2.1.07	Vehículo	35000				35000					35000
12	1.2.1.09	Maquinaria	28000				28000					28000
13	2.1.01	Cuentas por Pagar		2500					2500			2500
14	2.1.03	IESSE por Pagar		401,76					401,76			401,76
17	3.1.01	Capital		73277,24					73277,24			73277,24
18	3.2.01	Ganancia del presente Ejercicio		8000					8000			8000
19	3.2.03	Ganancia Acumulada		5000					5000			5000
20	4.1.01	Ventas		1790,08	1790,08					1790,08		
21	5.1.01	Compras	1090,02			1090,02	0		1090,02			
22	5.1.05	Gasto Aporte Patronal	677,97				677,97		677,97			
23	5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	5580				5580		5580			
		SUMAN	90969,08	90969,08								
	5.1.09	Gasto Útiles de Oficina o Suministros				80	80		80			
	5.1.10	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza				64	64		64			
	5.1.11	Depreciación de Muebles y Enseres				50	50		50			
	5.1.12	Depreciación de Equipos de Computación				206,25	206,25		206,25			
	5.1.13	Depreciación de Equipó de Oficina				15	15		15			
	5.1.14	Depreciación de Vehículo				875	875		875			
	5.1.15	Depreciación de Maquinaria				700	700		700			
	1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres					50		50			-50
	1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación					206,25		206,25			-206,25
	1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina					15		15			-15
	1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo					875		875			-875
	1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria					700		700			-700
	5.1.02	Costo de Venta			14.689,08	14689,08	0					
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			700,02	700,02	0					
		Pérdidas y Ganancias			1749,9	1749,9						
					34518,35	34478,17	91025,25	91025,25	9338,24	1790,08	81630,842	89179,00
	3.2.02	Pérdida del presente Ejercicio							7548,16			7548,16
		SUMAN IGUALES						9338,24	9338,24	89179,00	89179,00	

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
ESTADO DE RESULTADOS
Al, 31 de marzo del 2014
En miles de dólares \$

4.	INGRESOS		\$ 1.790,08
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		1790,08
4.1.01	Ventas	1790,08	
TOTAL VENTAS		1790,08	
5.	GASTOS		\$ 9.338,24
5.1	GASTOS OPERACIONALES		9338,24
5.1.01	Compras	1090,02	
5.1.05	Gasto Aporte Patronal	677,97	
5.1.07	Gasto de Sueldos y Salarios	5580	
5.1.09	Gasto Útiles de Oficina o Suministros	80	
5.1.10	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	64	
5.1.11	Depreciación de Muebles y Enseres	50	
5.1.12	Depreciación de Equipos de Computa	206,25	
5.1.13	Depreciación de Equipó de Oficina	15	
5.1.14	Depreciación de Vehículo	875	
5.1.15	Depreciación de Maquinaria	700	
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		9338,24	
3.2.02	Pérdida del presente Ejercicio		\$ (7.548,16)

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
 GERENTE

.....
 CONTADOR



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al, 31 de marzo del 2014
En miles de dólares \$

1.	ACTIVO		\$ 81.630,84
1.1	ACTIVO CORRIENTE		15377,09
1.1.01	Caja	364,4516	
1.1.02	Bancos	1113,65	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	188	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	12508,99	
1.1.06	Útiles de Oficina o Suministros	20	
1.1.07	Suministros de Aseo y Limpieza	16	
1.1.08	Crédito Tributario	<u>1166</u>	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>15377,09</u>	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		66253,75
1.2.1.01	Muebles y Enseres	2000	
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-50	
1.2.1.03	Equipo de Computación	2500	
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Comput	-206,25	
1.2.1.05	Equipo de Oficina	600	
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	-15	
1.2.1.07	Vehículo	35000	
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	-875	
1.2.1.09	Maquinaria	28000	
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	<u>-700</u>	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>66253,75</u>	
			<u>\$ 81.630,84</u>
2.	PASIVO		2901,76
2.1	PASIVO CORRIENTE		2901,76
2.1.01	Cuentas por Pagar	2500	
2.1.03	IESS por Pagar	<u>401,76</u>	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>2901,76</u>	
3.	PATRIMONIO		78729,08
3.1.	CAPITAL SOCIAL		78729,08
3.1.01	Capital	73277,24	
3.2.01	Ganancia del presente Ejercicio	8000	
3.2.03	Ganancia Acumulada	5000	
3.2.02	Pérdida del presente Ejercicio	<u>-7548,16</u>	
	TOTAL PATRIMONIO	<u>78729,08</u>	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 81.630,84</u>

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
 En miles de dólares \$
 Al 31 de marzo del 2014

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	\$ 1.826,09
TOTAL DE VENTAS	\$ 1.790,08
 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES	
Otros ingresos	36,01
 TOTAL DE INGRESOS EN EFECTIVO	 1.826,09
 GASTOS OPERACIONALES	
Compras	1.090,02
Gasto Aporte Patronal	677,97
Gasto de Sueldos y Salarios	5.580,00
 TOTAL DE GASTOS EN EFECTIVO	 7.347,99
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	 (5.521,90)
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	7.000,00
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u><u>\$ 1.478,10</u></u>

Otavalo, 31 de marzo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

g. DISCUSIÓN

El Centro Óptico Salud Visual de propiedad del Sr. Serrano Ramírez Cristian de la ciudad de Otavalo, cuando se inició el proceso de investigación se encontró con deficiencias que dificultaban conocer la real situación económica financiera del mismo, los cuales se relacionaban con el desconocimiento de aplicación de técnicas, registros y procesos contables oportunos, lo que ocasionaba que la información obtenida no sea confiable y oportuna, los materiales e insumos existentes no eran objeto de control, existiendo un desconocimiento de los inventarios.

Las operaciones y la falta de control contable, han originado incertidumbre financiera, perjudicando al propietario en sus ingresos, esto ha hecho que la información generada no sea confiable y no sirva para una toma oportuna de decisiones, por lo que no se clasificaban los ingresos de los gastos originando datos irreales en las actividades económicas provocando el desconocimiento efectivo del volumen de ingresos, así como el desconocimiento del rendimiento del capital invertido y las ganancias provenientes del mismo.

En cuanto a los activos fijos constituidos por muebles y enseres, equipo de computación, equipo de oficina, vehículo y maquinaria, no tienen un control físico y no se ha efectuado las depreciaciones, situación que afecta económicamente a la entidad, por lo que fue necesario realizar las depreciaciones que permitan obtener saldos reales de los activos fijos.

Por lo antes mencionado fue necesario aplicar el proceso contable mismo que se realizó siguiendo la lógica de procesos, empezando por el inventario inicial, donde se deja plasmadas todas las existencias al inicio de las operaciones; posteriormente se realizó el estado de situación inicial, que es un resumen del inventario; a continuación se efectuó el libro diario que se registraron todas las operaciones que se dieron en los tres meses

contabilizados; luego están los mayores donde se registraron todas las operaciones como se vienen dando en el libro diario; después está el balance de comprobación, la hoja de trabajo, los Estados de situación, de resultados y flujo del efectivo.

Los objetivos fueron alcanzados mediante la implantación del sistema de contabilidad al Centro óptico Salud Visual, se logró dar solución a los diferentes problemas de no contar con un sistema contable adecuado a las necesidades del Centro. Para su desarrollo se basó en los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las exigencias del Servicio de Rentas Internas, concluye que en el periodo examinado se obtuvo una pérdida de \$ 7588.34, esto se debe a la falta de incremento en ventas.

h. CONCLUSIONES

Concluida la investigación se llega a las siguientes conclusiones:

- ❖ Se desarrolló el Plan y Manual de Cuentas para facilitar el sistema contable.
- ❖ Se realizó el inventario inicial para conocer los bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades que dispone el Centro óptico de Salud Visual.
- ❖ Se diseñaron los registros y documentos contables que permitan controlar cada una de las operaciones del Centro Óptico Salud Visual.
- ❖ Se llevó a cabo el proceso contable en el Centro Óptico Salud Visual, desde el Plan de Cuentas hasta la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida real que genera la entidad.

i. RECOMENDACIONES

Concluido el proceso investigativo se realiza las siguientes recomendaciones:

- ✓ Se debe utilizar el plan y manual de cuentas propuesto, ya que es la base para llevar un proceso contable, mediante el cual se registrará y ordenará de manera sistemática las cuentas contables las mismas que servirán para la realización del proceso contable eficiente, oportuno y confiable.
- ✓ Al encargado de Bodega, debe mantener un control en el manejo de inventarios, debe ser actualizado de manera permanente, con el objetivo de conocer la exactitud los bienes disponibles y de propiedad de la empresa, incrementándose al momento de una nueva adquisición y disminuyendo al momento de realizar el consumo.
- ✓ Al departamento de contabilidad se le recomienda llevar un archivo de todos los documentos fuente de todas las actividades diarias que se dan en el Centro óptico y deben estar en orden y de fácil acceso y con la seguridad adecuada para evitar la pérdida de los mismos.
- ✓ Se recomienda al Centro óptico de Salud Visual, que continúe desarrollando el proceso contable, el mismo que le permitirá tener un control adecuado de la situación económica y financiera, y servirá para la toma oportuna de decisiones en beneficio de la empresa.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ◆ AGUIRRE, O. M. (2010). *Nueva Contabilidad General*. Pág. 6.
- ◆ BRAVO VALDIVIESO, M. (2005). *CONTABILIDAD GENERAL*. Quito-Ecuador: Nuevo Día. Sexta Edición.
- ◆ FINANZAS, M. D. (2002). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Quito - Ecuador .
- ◆ HARGADON, B. J. (1998). *Principios de Contabilidad, Ed. Norma. 1998*. Norma.
- ◆ http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados. (26 de 02 de 2012).
- ◆ JARAMILLO ESPEJO, B. (2007). *Contabilidad General*. Loja - Ecuador : Universidad Técnica Particular de Loja .
- ◆ José, O. C. (2010). *Contabilidad General Quito*. Quito - Ecuador .
- ◆ ONTANEDA, A. (1998). *Contabilidad Básica. Pág. 109*. Loja : COSMOS .
- ◆ VÁSCONEZ, A. J. (2005). *Introducción a la Contabilidad Editorial Ministerio de Educ. y Cultura, Pág. 10*. Quito : Editorial Ministerio de Educ. y Cultura.
- ◆ VAZCONEZ, J. V. (2009). *Introducción a la Contabilidad*. Edición Actualizada, pág. 402.

k. ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE
CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL CENTRO
OPTICO SALUD VISUAL DE LA CIUDAD DE
OTAVALO. PERÍODO ENERO A MARZO DEL 2013.**

*Proyecto de Tesis previa a la
obtención del Grado de
Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría*

AUTOR:

ARMIJOS VALVERDE JORGE EDUARDO

**Loja – Ecuador
2013**

a. TEMA

Implementación de un sistema de contabilidad de servicios en el Centro Óptico Salud Visual de la ciudad de Otavalo. Período enero a marzo del 2013.

b. PROBLEMÁTICA

En el Ecuador existe una variedad de empresas que prestan servicios a la sociedad, los mismos que deben ser de calidad para servir a la población ecuatoriana.

Actualmente la posición de los servicios en el país está definida en base al desempeño de los servicios, de acuerdo a las cuentas nacionales que presenta el Banco Central de Ecuador las exportaciones e importaciones de servicios en los últimos 10 años e informaciones complementarias, dejan ver posibilidades de expansión en varios servicios primarios, servicios profesionales diversos, de consultoría, servicios prestados a las empresas, de la Construcción y otros.

La variedad de empresas que tiene el país ya sea de industrias, compañías dedicadas a prestar una infinidad de servicios entre los cuales ha tenido un mayor auge en las que brindan servicios de salud visual, ya que buscan el bienestar de las y los ecuatorianos, ofreciendo una atención de calidad.

El CENTRO OPTICO SALUD VISUAL es un organismo no gubernamental, establecido legalmente en el Ecuador hace 25 años, con el acuerdo ministerial de salud 2948. A lo largo de toda esta trayectoria ha direccionado sus servicios y ayuda social a la población de escasos recursos económicos del país. Actualmente la está representado por el Señor Jorge Eduardo Armijos Valverde, con número de RUC 1103538805001.

Su misión es brindar servicios de salud integral a bajos costos y de calidad a la población más necesitada del país, a través de la atención permanente en sus sedes y de jornadas medicas semanales.

Su visión es consolidarse en el país como una de las mejores fundaciones oftálmicas y ser protagonistas del mejoramiento de la calidad y atención visual, inicio con el servicio de oftalmología, exámenes visuales, y elaboración de lentes.

Esto es posible, gracias a la ayuda humanitaria de varios organismos internacionales como son: Counterpart Internacional, Hope Haven International Ministries, Rree Wheelchair Mision, Wheelchair Fundation, Friendo of Ecuador-Canada y Wold Blindness Outreach, Inc.

La Fundación con la coordinación de Organismo extranjeros ha logrado entregar 12 300 sillas de ruedas sin ningún costo. Se realizó 4 651 cirugías gratuitas de cataratas y estrabismo en varias provincias del país. Se benefició a 300 000 adultos mayores con lentes de lectura totalmente gratuito.

La nueva unidad oftalmológica es un centro especializado en prevención, diagnóstico, tratamiento y cirugías de las diferentes enfermedades oftálmicas existentes. Cuenta además con subespecialidades en el área de oftalmología.

Una de las prioridades, de esta Fundación, es brindar un área de atención a pacientes de escasos recursos y atenderlas permanentemente, ya sea con tratamiento médico o quirúrgico a bajos costos. Hay que tener en cuenta que las cirugías se las realiza con Facoemulsificación.

Además es una entidad sin fines de lucro y de carácter social en el área de salud, está convencida de que la clave del desarrollo de los pueblos es la

autogestión y la unión de organizaciones e instituciones con las mismas metas, cuyo objetivo primordial sea el servicio a la comunidad para sumar esfuerzos y multiplicar beneficios en favor de la población más vulnerable de nuestro país.

El Director del Centro Óptico, manifestó que los controles y registros no son contabilizados, lo que hace que la entidad no tenga la información oportuna para la toma de decisiones.

Existe una deficiencia en el control de inventarios, puesto que los materiales que utilizan para efectuar las atenciones a pacientes, no están registrados mediante un sistema contable automatizado que permita la información en facturación y bodega.

El registro de ingresos y gastos se llevan de forma manual, en un libro donde se registran las entradas y salidas de dinero; además hay retrasos en el pago a proveedores y empleados de entidad.

En cuanto a los activos fijos que posee la entidad, no se encuentran inventariados, así mismo no están identificados con el código correspondiente que pueda ser identificada fácilmente.

El dinero que maneja el personal de caja no cuenta con una custodia y no es depositado inmediatamente a la cuenta que mantiene la entidad en el respectivo banco. Otra deficiencia es que existen saldos pendientes de cobro que no se han gestionado para que puedan ser pagados a la organización.

Con los antecedentes antes mencionados y con la finalidad de coadyuvar al desarrollo económico y financiero en el en el Centro Óptico Salud Visual de la ciudad de Otavalo, se ha formulado el siguiente problema de investigación:

LA FALTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE SERVICIOS EN EL CENTRO ÓPTICO VISUAAL DE LA CIUDAD DE OTAVALO, NO PERMITE CONOCER LOS RESULTADOS REALES DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA PARA LA OPORTUNA TOMA DE DECISIONES”

c. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de este proyecto de investigación perite dar un aporte al cumplimiento de la oferta académica de la Universidad Nacional de Loja, que se vincula con las instituciones del sector público, pequeñas y medianas empresas, como respuesta a los nuevos desafíos que se presentan actualmente, estableciéndose en el medio de fortalecimiento permanente de los procesos académicos y profesionales, reconociendo que la Universidad Nacional de Loja es una Institución Educativa de Nivel Superior orientada a formar profesionales competentes con bases científicas, técnicas, pertinencia social y valores al servicio de la sociedad, que aporten a la solución de problemas del entorno y contribuyan a mejorar el desarrollo intelectual, profesional y empresarial mediante la vinculación de la teoría con la práctica.

Mediante este trabajo investigativo se da cumplimiento a uno de los requisito obligatorios, previa a optar por el título que acredite la formación profesional.

También se justifica el desarrollo de este trabajo investigativo, por lo que se dará un aporte fundamental al Centro Óptico Salud Visual de la ciudad de Otavalo, al implementar un sistema de contabilidad de servicios que le permitirá controlar adecuada y técnicamente las operaciones que se efectúan diariamente en la entidad.

También se justifica este proyecto porque cuenta con la autorización del dueño de la óptica para su ejecución y también se cuenta con los recursos necesarios que son fundamentales en este tipo de proyectos.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

- ❖ Implementar un sistema de contabilidad de servicios en el Centro Óptico Salud Visual de la ciudad de Otavalo. Período enero a marzo del 2013.

Objetivos Específicos

- ❖ Establecer un Plan y Manual de Cuentas para facilitar el sistema contable.
- ❖ Realizar el inventario inicial para conocer los bienes, derechos, obligaciones y responsabilidades que dispone el Centro óptico de Salud Visual.
- ❖ Diseñar registros y documentos contables que permitan controlar cada una de las operaciones del Centro Óptico Salud Visual.
- ❖ Desarrollar el proceso contable en el Centro Óptico Salud Visual, desde el Plan de Cuentas hasta la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida real que genera la entidad.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

La contabilidad, es la ciencia, el arte y la técnica que permite registrar, clasificar, analizar en forma sistemática y estructurada, las transacciones mercantiles que se realizan en una empresa con el objeto de conocer los resultados obtenidos y fundamentar las mejores decisiones gerenciales y financieras.

"El desarrollo de la contabilidad de forma paralela a la evolución de las actividades económicas desarrolladas por el hombre. La creciente complejidad y volumen de las actividades económicas obligan a su registro y a un progresivo desarrollo de las tareas contables, las cuales se hacen cada vez más complejas y precisas" (AGUIRRE, 2010).

Importancia

"La importancia de la contabilidad radica, en que informa de la situación económica de una empresa, y en su capacidad de ajuste a sus necesidades, lo cual permite al empresario tomar las decisiones apropiadas y oportunas, que están de acuerdo a la realidad de la empresa" (VÁSCONEZ, 2005).

La contabilidad, tiene una gran importancia, puesto que las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, de esta forma se obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

También es fundamental mencionar que los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Objetivos de la contabilidad

La contabilidad permite a los accionistas, dueños de negocios, compañías, organismos sin fines de lucro, entre otros beneficiarios tomar en consideración los siguientes objetivos de contabilidad:

- 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.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

“Los principios de contabilidad son “conceptos y normas básicas que establecen la delimitación e identificación del ente económico, forma de cuantificación y técnicas de presentación de informes financieros” (José, 2010)

El instituto de investigaciones contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, señala que los Principios de Contabilidad vigentes en el país están divididos en tres grupos:

a. Conceptos básicos.- Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

- 1) Entidad.
- 2) Realización.
- 3) Periodo Contable.

b. Conceptos esenciales.- Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.

Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulada.

Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son:

- 1) Valor Histórico original
- 2) Negocio en marcha
- 3) Dualidad económica
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Consistencia

f. Conceptos generales de operación.- Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros.

Los principios aplicables en forma general son:

- 1) Principio de costo
- 2) Principio de la objetividad
- 3) Principio de la unidad monetaria
- 4) Principio de enfrentamiento
- 5) Principio del conservatismo

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que se entrega por lo tanto afectará por lo menos dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

“Los principios fundamentales en los que se sustenta la partida doble son:

- No puede existir deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.
 - La suma de valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo echo contable.
 - La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
 - Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale o viceversa.
 - Las partidas que prestan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
 - En cada cuenta deben registrarse partidas de una misma naturaleza”
- (ONTANEDA, 1998).

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad se clasifica de la siguiente forma:

“Contabilidad de Costos o Industrial.- Tiene como objetivo el registro de las operaciones que realizan las empresas que se dedican a transformar la materia prima en productos elaborados, se aplica en industrias y manufactura.

Contabilidad Comercial.- Encargada del registro del movimiento contable y financiero de las empresas y negocios que se dedican al comercio y distribución de mercaderías elaboradas hasta el consumo final.

CONTABILIDAD BANCARIA.- Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, los depósitos en moneda nacional y extranjera, la emisión de cédulas hipotecarias, en fin toda actividad concerniente a estas instituciones financieras.

CONTABILIDAD DE COOPERATIVAS.- Es la encargada de controlar actividades de organizaciones como cooperativas de producción, de consumo, de crédito, de servicios.

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: “Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permite el registro sistemático de los hechos económicos de la organización, con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional, y. Para servir de sustento al control que debe ejercer los organismos permanentes.” (FINANZAS, 2002).

Contabilidad de Servicios.- Registra y controla el movimiento contable y financiero de las empresas y negocios dedicados a la prestación de servicios al público por los cuales reciben dinero a cambio de los mismos; la conforman servicios como:

Empresas de transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial.

Hoteles.

Hospitales y clínicas.

Servicios Profesionales.

Telefonía celular y convencional, agua, luz, etc.” (VÁSCONEZ, 2005)

Principios Contables Generalmente Aceptados.

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

Los principios básicos de contabilidad son:

- 1. Entidad:** Conforme a este principio, se parte del supuesto, de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La Contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.
- 2. Período en Marcha:** El principio de periodo en marcha es fundamental para el mantenimiento de la empresa en el mercado; a nadie le interesa incluirse de alguna manera en una empresa cobijada con la sombra de

la liquidación. Por fuerte que aparezca un banco, sus clientes retiraran rápidamente sus depósitos cuando se rumora la liquidación.

3. **Período Contable:** Puesto que las verdaderas utilidades de una empresa tan sólo se podrá determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, artificialmente se habrá de dividir la vida de la empresa en períodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de dicha empresa y de su situación financiera.
4. **Enfrentamiento:** Conforme a este principio contable se pretende que se casen los ingresos de un ejercicio contable con los gastos incurridos para la obtención de aquellos. Consideramos que es allí en donde radica la principal diferencia entre Contabilidad Fiscal y la Financiera. Los contadores deben hacer el mejor intento para determinar las utilidades correctas respetando el principio de enfrentamiento. Al fisco no le preocupa tal enfrentamiento pues su objetivo es otro, el recaudar los mayores impuestos posibles.
5. **Conservatismo:** Se señala conforme a este principio, que antes diversas alternativas, contables el contador deberá elegir aquella que sea optimista. Implica el reconocimiento de pérdidas tan luego se conozcan, y por el contrario los ingresos no se contabilizan sino hasta que se realicen. Una recomendación útil para los contadores es que eviten el ultra conservatismo, que también es dañino, pues la meta es determinar los verdaderos resultados de las operaciones y la verdadera situación financiera, y no necesariamente los resultados y situación financiera más conservadora.
6. **Costo:** Se refiere este principio a la objetividad en el registro de las transacciones. Esta objetividad nacida del comprobante o documento contabilizador de validez a muchas deducciones y también facilita la aplicación de las técnicas de auditoría, que de lo contrario convertirán al

auditor actual en un profesional muy distinto: en un perito valuador. El costo histórico ha sido defendido a toda costa por el profesional contable, haciendo caso omiso de los costos de reemplazo o de los costos de oportunidad que tan importantes son dentro de la microeconomía o dentro de la contabilidad administrativa.

7. **Revelación Suficiente:** Con base en el principio de revelación suficiente se ha pensado en la necesidad de ajustar los estados financieros con motivo de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. El contador público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de tal información tomar decisiones acertadas. Ha sido una buena costumbre entre contadores el incluir notas aclaratorias que puedan tener una empresa y demás información que pueda ser útil para el lector de dichos estados financieros.

8. **Unidad Monetaria:** Es el principio más discutido en años recientes. ¿Será válido el supuesto de que el adquisitivo de la moneda no cambia? Un Contador Público que se oponga a una reevaluación de activos fijos (cuando en realidad proceda) apoyándose en el principio de la unidad monetaria, no estará de acuerdo con que se paguen los mismos honorarios por igual trabajo que realizó tres años. Siendo la Contaduría Pública una profesión formada por problemas formándose Comités que han estudiado el problema con todo esmero en la búsqueda de la mejor solución del mismo.

9. **Consistencia:** Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.)

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador como Organismo Patrocinador y miembro de la Federación Internacional de Contabilidad, IFAC, es responsable de regular el marco profesional para el ejercicio de la Contabilidad en el país, situación que pone a consideración las siguientes Normas Ecuatorianas de Contabilidad:

- NEC 1.** Presentación de Estados Financieros
- NEC 2.** Revelación de los Estados Financieros de Bancos y otras Instituciones Financieras similares
- NEC 3.** Estado de Flujo de Efectivo.
- NEC 4.** Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del Balance.
- NEC5.** Utilidad o Pérdida Neta por el Período, errores fundamentales y cambios en Políticas Contables
- NEC 6.** Revelaciones de partes relacionadas
- NEC 7.** Efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera
- NEC 8.** Reportando información financiera por segmentos
- NEC 9.** Ingresos
- NEC 10.** Costos de Financiamiento
- NEC 11.** Inventarios
- NEC 12.** Propiedades, Planta y Equipo
- NEC 13.** Contabilización de la Depreciación
- NEC 14.** Costos de Investigación y Desarrollo
- NEC 15.** Contratos de Construcción
- NEC 16.** Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros
- NEC 17.** Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de Dolarización
- NEC 18.** Contabilización de las Inversiones⁸⁶

- NEC 19.** Estados Financieros Consolidados y contabilización de Inversiones en Subsidiarias.
- NEC 20.** Contabilización de Inversiones en Asociadas
- NEC 21.** Combinación de Negocios
- NEC 22.** Operaciones Discontinuadas
- NEC 23.** Utilidades por Acción
- NEC 24.** Contabilización de Subsidios del Gobierno y Revelación de Información referente a Asistencia Gubernamental
- NEC 25.** Activos Intangibles
- NEC 26.** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NEC 27.** Deterioro del Valor de los Activos” (http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados., 2012).

PLAN GENERAL DE CUENTA

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta, tomado de <http://definicion.de/plan-de-cuentas/#ixzz2hoDyhNjM>

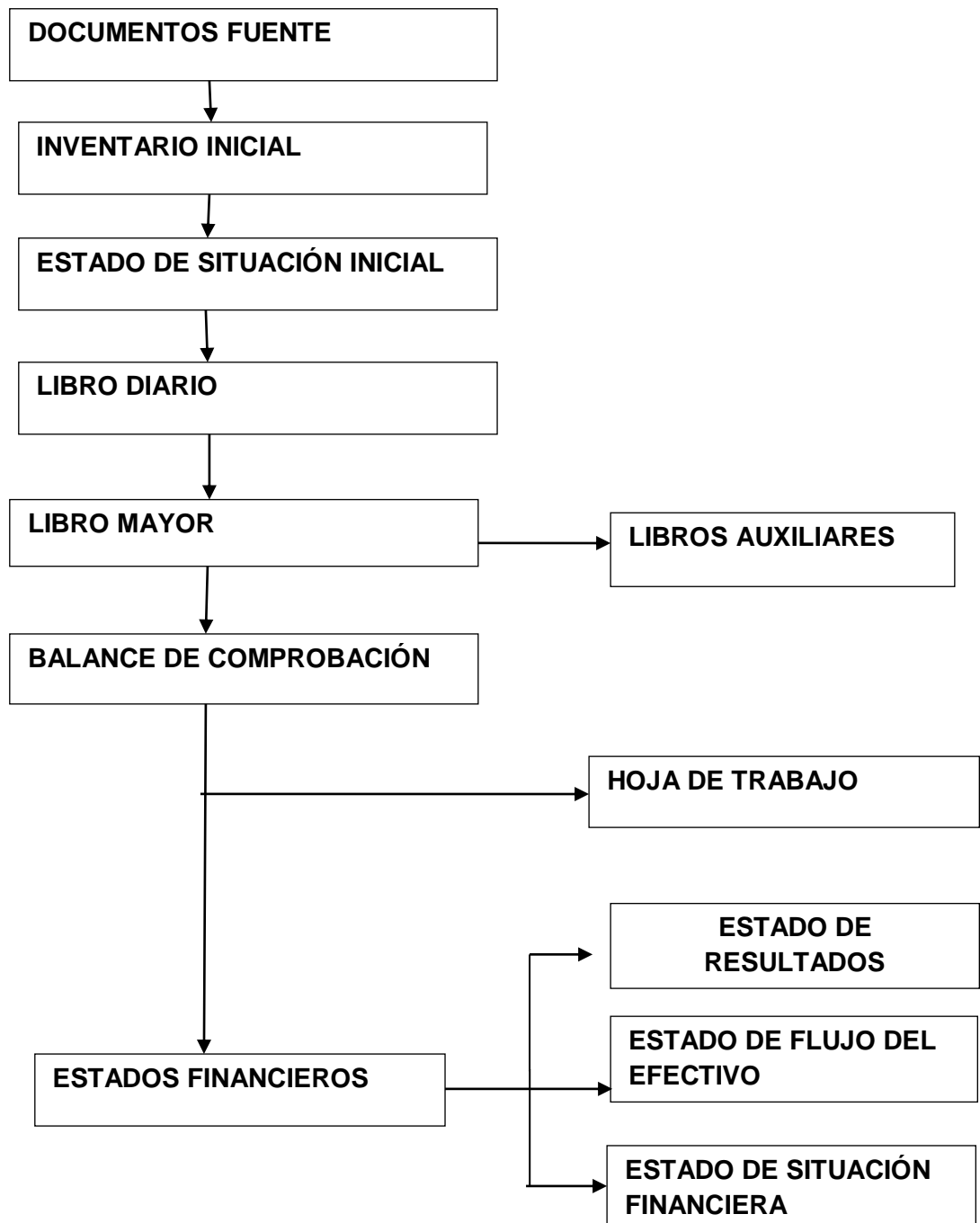
MANUAL DE CUENTAS

Es una descripción detallada de las cuentas que intervienen en el Plan de Cuentas describiendo su concepto, las razones por las que se debita y acredita y el saldo correspondiente.

CICLO CONTABLE

El ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente.

CICLO CONTABLE



Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso, Contabilidad General Sexta edición
Elaborado: El autor

DOCUMENTOS FUENTE

Se entiende por comprobante de venta, "todo documento que acredite la transferencia de bienes o la presentación de servicios. Por lo tanto, quedan comprendidos bajo este concepto los siguientes documentos:

- Factura,
- Notas o boletas de venta,
- Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios.
- Otros autorizados por el SRI. " (HARGADON, 1998).

INVENTARIO

Es la relación pormenorizada, detallada y valorada de los bienes y obligaciones que la empresa posee, reflejados contablemente en ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL a una fecha determinada.

PARTES DEL INVENTARIO

ACTIVO.- Esta representado por el conjunto de bienes y derechos que la empresa posee para su funcionamiento y desarrollo.

PASIVO.- Es el conjunto de obligaciones y deudas que la empresa contrae frente a terceros, proveedores, trabajadores, por el mismo efecto de la ejecución de funcionamiento y desarrollo.

RESUMEN.- Viene a ser la comparación entre el total de los activos menos el pasivo cuyos resultados es la determinación del capital de la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es el primer balance que se elabora luego de haberse constituido legalmente la compañía o empresa; con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio de la misma.

Con esta información se procede a la apertura de libros.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas:

- En forma de T u horizontal.
- En forma de reporte o vertical.

CENTRO OPTICO SALUD VISUAL		
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		
Expresado en dólares USD.		
AL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013		
ACTIVO CORRIENTE		XXXXX
CAJA	XXXXX	
CAJA CHICA	XXXXX	
CUENTAS POR COBRAR	XXXXX	
MERCADERÍAS	XXXXX	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		XXXXX
ACTIVOS NO CORRIENTE		XXXXX
MUEBLES DE OFICINA	XXXXX	
EQUIPOS DE OFICINA	XXXXX	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	XXXXX	
EDIFICIOS	XXXXX	
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		XXXXX
TOTAL DE ACTIVO		XXXXX
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		XXXXX
CUENTAS POR PAGAR	XXXXX	
PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	XXXXX	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		XXXXX
TOTAL DE PASIVOS		XXXXX
PATRIMONIO		
CAPITAL	XXXXX	
TOTAL DE CAPITAL		XXXXX
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		XXXXX
Loja junio del 2012		
GERENTE GENERAL		CONTADOR

Elaborado Por: El Autor

DIARIO GENERAL O LIBRO DIARIO

Es un libro contable donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa.

Los asientos son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otra(s) cuenta(s) de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos. Se garantiza así que se mantenga la ecuación de contabilidad. Así mismo pueden existir documentos contables que agrupen varios asientos y estos a su vez sean asignados a diferentes cuentas contables.

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL
DIARIO GENERAL
 Expresado en dólares USD

Folio N° 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN			

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Libro de Mercedes Bravo

Elaborado por: el autor

MAYOR GENERAL

El libro más importante en cualquier contabilidad, en el que se registran cuentas individuales o colectivas de los bienes materiales, derechos y créditos que integran el activo; las deudas y obligaciones que forman el pasivo; el capital y superávit de los gastos y productos; las ganancias y pérdidas y en general todas las operaciones de una empresa. En dicho libro se registran todas las transacciones anotadas en el libro principal o en los diarios especiales cuando los haya, ya sea particularmente o bien en totales.

Por la naturaleza de la información que consta en el libro diario hay dos tipos de libro mayor.

Libro mayor principal.- Registra los movimientos de las cuentas principales. Ejemplos: caja, bancos, clientes, proveedores, servicios básicos, sueldos.

Libro mayor.- Sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuenta, Ejemplos: cliente "A", cliente "B", cliente "C", agua potable, luz eléctrica, teléfono.

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares USD

Nombre de la cuenta:

Código:

FECHA	DETALLE	N° de Asiento	DEBE	HABER	SALDO

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Libro de Mercedes Bravo
Elaborado por: el autor

LIBROS AUXILIARES

"Para efectos de control es conveniente que el libro mayor se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de la cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar" (BRAVO VALDIVIESO, 2005).

Cuentas por cobrar: En esta se registra las deudas que la empresa tiene que recuperar, a un plazo menor de un año, por cuanto se lo hace sin el respaldo de un documento.

Cuentas por pagar: Son obligaciones que la empresa tiene con otras personas, esta cuenta se acredita al momento de contraer la obligación y se debita al momento de cumplir con el pago, extinguiéndose la misma.

BALANCE DE COMPROBACIÓN.-

Es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayores con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

"Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobarla con exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber" (JARAMILLO ESPEJO, 2007).

Algunos profesionales prefieren elaborar el balance de comprobación únicamente con el saldo de las diferentes cuentas.

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en dólares USD

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Otavalo, 31 de marzo del 2013

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Libro de Mercedes Bravo

Elaborado: El autor

HOJA DE TRABAJO

Es un papel de trabajo que permite al contador únicamente ayudarle a realizar en forma ordenada la clasificación de cuentas que constara en los Estados Financieros.

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en dólares USD

CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
	DEUD.	ACREED.	DEB.	HAB.	DEUD	ACREED	INGRESOS	GASTOS	AVTIVO	PASIVO
SUMAS TOTALES										

Otavalo, 31 de marzo del 2013

F GERENTE

F CONTADOR

Fuente: Libro de Mercedes Bravo

Elaborado: El autor

LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto 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 compañía o empresa a través de:

- El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y ganancias.
- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE RESULTADOS

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

El estado de resultados está compuesto por las cuentas de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Se lo elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

"Comúnmente llamado estado de pérdidas y ganancias, es el encargado de demostrar cómo la empresa llegó a un resultado final en un periodo determinado, la ganancia o pérdida neta Haber" (VAZCONEZ, 2009).

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE MARZO DEL 2013

Expresado en Dólares USD

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS DE SERVICIOS	XXX.XX		
DEVOLUCIONES EN VENTAS	XXX.XX		
DESCUENTOS EN VENTAS	<u>XXX.XX</u>		
VENTAS NETAS			XXX.XX
- COSTO DE VENTAS			
MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL		XXX.XX	
COMPRAS	XXX.XX		
MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		XXX.XX	
COMPRAS	XXX.XX		
- DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	XXX.XX		
- DESCUENTOS EN COMPRAS	XXX.XX		
COMPRAS NETAS		<u>XXX.XX</u>	
MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		XXX.XX	
MERCADERÍA INVENTARIO FINAL	XXX.XX		<u>XXX.XX</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			<u>XXX.XX</u>

GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

GASTOS SUELDOS	XXX.XX		
GASTOS APOORTE PATRONAL,	XXX.XX		
CONSUMO ÚTILES DE OFICINA	XXX.XX		
GASTOS GENERALES	XXX.XX		
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	XXX.XX		
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	XXX.XX		
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	XXX.XX		
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		XXX.XX	
GASTOS DE VENTAS			
GASTOS DE PUBLICIDAD	XXX.XX		
TOTAL GASTOS DE VENTAS		<u>XXX.XX</u>	

TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN

XXX.XX

UTILIDAD OPERACIONAL

XXX.XX

OTROS INGRESOS

OTROS INTERESES

XXX.XX

UTILIDAD DEL EJERCICIO

XXX.XX

Otavalo, 31 de marzo del 2013

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Este estado financiero 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.

CENTRO ÓPTICO DE SALUD VISUAL
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MARZO DEL 2013
Expresado en Dólares USD

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

INGRESO EN EFECTIVO	XXXX.XX
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	XXXX.XX
EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES	XXXX.XX
INTERESES PAGADOS	XXXX.XX
IMPUESTO A LA RENTA	
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXX.XX

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	XXX.XX
DIVIDENDOS PAGADOS	XXX.XX
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXX.XX

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXX.XX
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PER.	<u>XXX.XX</u>
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PER.	XXX.XX

Otavalo, 31 de marzo del 2013

GERENTE

Fuente: Libro de Mercedes Bravo

Elaborado: El autor

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un resultado financiero que demuestra la situación financiera de una empresa, a través de la relación de activo, pasivo y patrimonio y se puede presentar en dos formas horizontales y verticales.

“CENTRO DE EDUCACIÓN INICIAL CHISPITAS”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2012
Expresado en dólares USD

ACTIVO	XXX.XX	
ACTIVO CORRIENTE	XXX.XX	
CAJA	XXX.XX	
BANCOS		XXX.XX
ÚTILES DE OFICINA	XXX.XX	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXX.XX	
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXX.XX	
ACTIVOS NO CORRIENTES	XXX.XX	
PROPIEDAD DE PLANTA Y EQUIPO	XXX.XX	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	XXX.XX	
TOTAL DE ACTIVOS	XXX.XX	
PASIVOS	XXX.XX	
PASIVOS CORRIENTES	XXX.XX	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	XXX.XX	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	XXX.XX	
IESS POR PAGAR	XXX.XX	
PRESTAMOS A CORTO PLAZO	XXX.XX	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXX.XX	
TOTAL PASIVOS	XXX.XX	
PATRIMONIO		XXX.XX
CAPITAL PAGADO		XXX.XX
TOTAL PATRIMONIO		XXX.XX
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		XXX.XX

Otavaló, 31 de marzo del

2013

GERENTE

Fuente: Libro de Mercedes Bravo
Elaborado: El autor

CONTADOR

f. METODOLOGÍA

El presente proyecto de investigación se utilizará los siguientes métodos, procedimientos y técnicas:

Métodos

Científico.- Este método ayudará a descubrir, demostrar y verificar los conocimientos científicos, que son la base fundamental para realizar una investigación. Así también, ayudará en la sustentación teórica de la investigación, mediante los métodos deductivo, analítico, sintético.

Deductivo.- Este método se utilizará en la aplicación, comprobación y demostración de los principios contables como es el de la partida doble; sirven para sintetizar los movimientos económicos que se derivan de las actividades de la institución.

Inductivo.- Este método se lo aplicará el momento en que se parta de aspectos particulares para llegar a generalizaciones, de igual manera facilitará la recopilación y organización de la documentación que sustentan las operaciones en los registros contables con la finalidad de obtener conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones.

Analítico.- Este método ayudará a analizar detalladamente los bienes, valores, derechos deudas y obligaciones materiales con que cuenta la óptica, al momento de iniciar la investigación.

Sintético.- Se utilizará este método con la finalidad de establecer el inventario inicial y por ende el patrimonio que dispone la entidad al

momento de iniciar la investigación; a través de la información que se consiguió con la aplicación del método analítico.

Procedimientos

Para la ejecución del trabajo de investigación, se partirá con la autorización del dueño de la óptica para la ejecución del sistema de contabilidad de servicios, luego se procederá a recopilar toda la información del contexto institucional que se utiliza en el proyecto al momento de efectuar la problemática; a continuación se desarrollará la justificación que demuestra porque es factible este trabajo; luego se desarrollan los objetivos que son la base para la ejecución de la tesis; a continuación se sustentará las categorías mediante el marco teórico donde se detallará todos los conceptos utilizados en la implementación del sistema de contabilidad de servicios. Luego se detallaran todos métodos, procedimientos y técnicas utilizadas en la investigación; para luego desarrollar el cronograma de actividades en el desarrollo de la tesis; el presupuesto y financiamiento también se describirán por lo que son fundamentales para llevar a la marcha cualquier proyecto; y por último se detallará la parte bibliográfica utilizada en el proyecto de investigación.

En cuanto a los procedimientos que se utilizarán en la ejecución del trabajo de campo, primeramente se organizará toda la tesis de acuerdo a la normativa de grado vigente por la Universidad Nacional de Loja, luego se desarrollará cada uno de los literales, en la parte de los resultados se procederá a realizar visitas a la Óptica de Salud Visual, para poder recabar información sobre las operaciones diarias que se efectuaron en los meses de enero a marzo del 2013, con esta información se la organizará, analizará y se procederá a ejecutar el proceso contable desde el inventario inicial hasta los resultados presentados en los respectivos Estados Financieros; con esta información obtenida se hará una discusión del panorama de la empresa antes y después de la aplicación del sistema

contable; luego se desarrollarán las conclusiones y recomendaciones que son fundamentales en todo el proceso de investigación.

Técnicas.- Se utilizarán las siguientes técnicas:

Observación.- Se utiliza con la finalidad de obtener una noción clara sobre el problema de estudio, se efectuará una observación de los documentos que respaldan las operaciones que realiza el Centro Óptico de Salud Visual objeto de estudio, además permitirá la constatación física, para el levantamiento del inventario.

Entrevista.- Esta técnica permitirá obtener información necesaria para la realización del inventario y de las demás operaciones que se efectúan en el periodo de la práctica, a través del diálogo con el propietario de la entidad.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2013			2014											
	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	
Ejecución del Proyecto de investigación	xxxx														
Aprobación del proyecto de investigación		xxxx													
Elaboración de la carátula y las preliminares			xx												
Desarrollo del título, resumen e introducción			xx												
Ejecución de la revisión de literatura				xxxx											
Desarrollo de los materiales y métodos					xxxx										
Desarrollo de los resultados de la investigación						xxxx	xxxx	xxxx							
Efectuar la discusión de resultados									xx						
Desarrollar las conclusiones y recomendaciones										xx					
Desarrollo de la bibliografía y anexos											xxxx				
Presentación de la tesis al Director para su revisión												xxxx			
Presentación de la tesis al tribunal de grado													xxxx		
Incorporar las sugerencias que envía el Tribunal de Grado a la tesis														xxxx	
Disertación e incorporación pública														xxxx	

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Para el desarrollo de la presente tesis, se utilizará los siguientes recursos:

1. Talento Humano

- Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoria
- Aspirante; Jorge Armijos
- Propietario del Centro Óptico de Salud Visual

2. Recursos Materiales

- Equipo de Computación
- Suministros de oficina
- Material Bibliográfico

Financiamiento

El monto total que se utilizará en el desarrollo del este proyecto de tesis será cubierto por el aspirante a obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Ingresos

El aporte del aspirante es de	2,000.00
Total de Ingresos	2,000.00

Egresos

Equipo de computación	400,00
Compra de suministros de oficina	100,00
Elaboración del primer borrador	200,00
Publicación definitiva de la tesis	350,00
Empastados y anillados	200,00
Movilización e Imprevistos	750,00
Total egresos	2.000,00

i. BIBLIOGRAFÍA


- AGUIRRE, O.M.; Nueva Contabilidad General; Año 2010.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Sexta Edición; Editorial Nuevo Día; Quito – Ecuador.


- MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR; Manual de Contabilidad Gubernamental; Año 2002; Quito – Ecuador.
- HARGADON, B.J.; Principios de Contabilidad; Editorial Norma; Año 1998.
- JARAMILLO ESPEJO, Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Año 2007; Loja-Ecuador.
- OROZCO CADENA, José; Contabilidad General; Quito Ecuador; Año 2010.
- ONTANEDA, A.; Contabilidad Básica, Editorial COSMOS; Loja-Ecuador; Año 1998.
- VAZCONEZ, A. J.; Introducción a la Contabilidad; Editorial Ministerio de Educación y Cultura; Año 2005.

PÁGINA DE INTERNET

- http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados. (26 de 02 de 2012).

ANEXOS

 SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO AUXILIAR DE COMPRAS							
FECHA	FACT.	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
07/01/2014	281	Compra a Rosero Pineda Gladys	370	44,4	414,40	414,40	0
13/01/2014	2486	Compra a Distriglobal	146,81	17,6172	164,43	164,43	0
14/01/2014	759	Compra a Edmundo Mejía	350	42,00	392,00	392,00	0
04/02/2014	9614	Compra a Cristián Serrano	223,21	26,79	250,00	250,00	0
TOTAL			1090,02	130,80	1220,82	1.220,82	0,00

 CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO AUXILIAR DE VENTAS							
FECHA	FACT.	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
22/01/2014	4468	Ventas varias	135	16,2	151,2	151,2	
24/01/2014	4469	Ventas varias	142,86	17,14	160,00	120,00	40
25/01/2014	4487	Ventas varias	89,29	10,71	100,00	40	60,00
25/01/2014	4488	Ventas varias	44,64	5,36	50,00	30	20,00
02/02/2014	4508	Ventas varias	70,09	8,41	78,50	78,50	0,00
04/02/2014	4512	Ventas varias	44,64	5,36	50,00	30	20,00
08/02/2014	4523	Ventas varias	89,29	10,71	100,00	50	50,00
07/02/2014	4532	Ventas varias	44,64	5,36	50,00	20	30,00
18/02/2014	4569	Ventas varias	89,29	10,71	100,00	40	60,00
24/02/2014	4589	Ventas varias	53,57	6,43	60,00	30	30,00
28/02/2014	4597	Ventas varias	178,57	21,43	200,00	100	100,00
28/02/2014	4607	Ventas varias	84,82	10,18	95,00	50	45,00
11/03/2014	4635	Ventas varias	26,79	3,21	30,00	20	10,00
11/03/2014	4656	Ventas varias	35,71	4,29	40,00	20	20,00
14/03/2014	4669	Ventas varias	29,46	3,54	33,00	15	18,00
10/03/2014	4684	Ventas varias	17,86	2,14	20,00	20,00	0,00
25/03/2014	4701	Ventas varias	60	7,20	67,20	67,20	0,00
22/03/2014	4707	Ventas varias	200,89	24,11	225,00	50	175,00
25/03/2014	4713	Ventas varias	22,32	2,68	25,00	20	5,00
29/03/2014	4725	Ventas varias	22,32	2,68	25,00	10	15,00
28/03/2014	4728	Ventas varias	107,14	12,86	120,00	120,00	0,00
28/03/2014	4729	Ventas varias	125	15,00	140,00	70	70,00
31/03/2014	4737	Ventas varias	35,71	4,29	40,00	20	20,00
TOTAL			1749,9	209,99	1959,89	1.171,90	787,98

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
ROL DE PAGOS
MES DE ENERO

No	Nombres y Apellidos	Cargo	Sueldo Básico	Total Ingresos	Aporte Patronal	Aporte Individual	Total Egresos	Líquido a Recibir	Firma
1	Cristian Serrano	Administrador	500	500	60,75	47,25	47,25	452,75	
2	Maribel Armijos	Empleada	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
3	José Antonio Sánchez	Empleado	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
4	Andrés Carrión	Empleado	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
5	Sandrá Carrión	Empleada	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
TOTAL			\$ 1.860,00	\$ 1.860,00	\$ 225,99	\$ 175,77	\$ 175,77	\$ 1.684,23	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
ROL DE PAGOS
MES DE FEBRERO

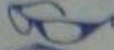
No	Nombres y Apellidos	Cargo	Sueldo Básico	Total Ingresos	Aporte Patronal	Aporte Individual	Total Egresos	Líquido a Recibir	Firma
1	Cristian Serrano	Administrador	500	500	60,75	47,25	47,25	452,75	
2	Maribel Armijos	Empleada	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
3	José Antonio Sánchez	Empleado	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
4	Andrés Carrión	Empleado	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
5	Sandrá Carrión	Empleada	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
TOTAL			\$ 1.860,00	\$ 1.860,00	\$ 225,99	\$ 175,77	\$ 175,77	\$ 1.684,23	

CENTRO ÓPTICO SALUD VISUAL
SERRANO RAMÍREZ CRISTIAN VINICIO
ROL DE PAGOS
MES DE MARZO

No	Nombres y Apellidos	Cargo	Sueldo Básico	Total Ingresos	Aporte Patronal	Aporte Individual	Total Egresos	Líquido a Recibir	Firma
1	Cristian Serrano	Administrador	500	500	60,75	47,25	47,25	452,75	
2	Maribel Armijos	Empleada	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
3	José Antonio Sánchez	Empleado	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
4	Andrés Carrión	Empleado	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
5	Sandrá Carrión	Empleada	340	340	41,31	32,13	32,13	307,87	
TOTAL			\$ 1.860,00	\$ 1.860,00	\$ 225,99	\$ 175,77	\$ 175,77	\$ 1.684,23	

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 8274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004508

Aut. SRI. 1112571310

FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013

Dircc. Mituz: Av. Mariscal Sucre 510665 y F. 1100000

Telfax: 310-2303 / Cel. 099-554-0181

20 mtrs. al Sur de Dispensario del ESS

Nombre: Consumidor C.I./RUC: 11001

Dirección: _____ Teléfono: _____

Recibo: 2014-02-01 Entrega: 2014-02-03

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA
2	Plásticos Antirreflejo	
2	(Proqueton) lentes color	
1	Calce Deoxi	
1	Estuche 1 Paro	
1	Amigón Promo	

FECHA	ABONO	SALDO		
			SUBTOTAL 12%	70.08
			I.V.A. %	8.92
			TOTAL	79.00
			ABONO	79.00
			SALDO	

FIRMA AUTORIZADA:

FIRMA CLIENTE: _____

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO AL CLIENTE
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - B.U.C. 1116660-011901 - Aut. SRI
del 003401 al 004600

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004468

Aut. SRI 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Direc Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. (Resacas)
Telfax: 310-2303 / Cel. 095-504-0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Ximara Caband C.I./RUC: 1708627946
Dirección: Santa Barbara Teléfono: 2627 278
Recibo: 2014-01-20 Entrega: 2014-01-22

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Transitions + Antirreflexo	
1	SA Giordano gris/negro	
1	Antirreflexo	
1	Paris	
1	Gala (Primo)	

FECHA	ABONO	SALDO	
			SUBTOTAL 12% 139.00
			I.V.A. % 16.20
			TOTAL 155.20
			ABONO C.F.
			SALDO

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-198

RUC: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004469

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Direc Matriz: Av. Mansal Sucre 510445 y F. Tlescas
Telfax: 310-2303 / Cel: 999-504-0761
20 más al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Roberto Romero

C.I./RUC: 1719378737

Dirección: Bosque Nuevo

Teléfono: 0987586064

Recibo: 2014-01-20

Entrega: 2014-01-24^{15h30}

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Cristal A Fotocromatica Polar	
1	+ Antirreflexo	
1	Montal Joromo Vision negro	
1	Estuche	
1	Parasol	

FECHA	ABONO	SALDO

SUBTOTAL 12%	142.86
I.V.A. %	17.14
TOTAL	160.00
ABONO	120.00
SALDO	40.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Alameda Miraflores 9174-118

RUC: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004487

Aut. SRI 1112571310

FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013

Direc. Matriz: Av. Miraflores Sur 510446 y F. Tiscas

Teléfono: 310-3303 / Cel. 099-504-0761

20 mts. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Jenny Uruela

CI/RUC: 1712469681

Dirección: Chumbacalle

Teléfono: 2 640 584

Fecha: 2014-01-24

Entrega: 2014-01-25 ^{6 hrs}

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	lentes progresivos Palafloresta Perfitma	
4	lentes 30 ar	
2	lentes	
2	lentes	
1	lentes progresivos	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	VALOR
			89.29	
			I.V.A. %	10.71
			TOTAL	100.00
			ABONO	40.00
			SALDO	60.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASAPORTE 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIDES JORGE TARRIGIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 185
281002401 al 004800 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISIÓN

Acuerdo Minist. 0274-19B

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004512

Aut. SRI. 1112571310

FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013

Dirac Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas

Tel/fax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Lorena Gomez

C.I./RUC: 1114829396

Dirección: 23 de Mayo

Teléfono: 0999 89 1381

Recibo: 2014-02-03

Entrega: 2014-02-04

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plasticos Antirreflejo	
1	Metal Paul Pobus verb	
1	Saludo	
1	Paro	

FECHA	ABONO	SALDO	
			SUBTOTAL 12% <u>44.64</u>
			I.V.A. % <u>5.36</u>
			TOTAL <u>50.00</u>
			ABONO <u>30.00</u>
			SALDO <u>20.00</u>

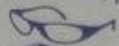
FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004523

Aut. SRI. 1112571310

FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013

Direc Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas

Tel/fax: 310-23003 / Cel. 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Maria Escobar C.I./RUC: 410693910

Dirección: Chilibulo Teléfono: 3102829

Recibo: 201402-04 Entrega: 2014-02-08

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I	Reota		

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Cuadros Fotocromaticos	
	Flap Top	
1	Metal Woodbury negro	
	Esterch	
1	Pario	

FECHA	ABONO	SALDO

SUBTOTAL 12%	89.2
I.V.A. %	10.8
TOTAL	100.0
ABONO	50.0
SALDO	50.0

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUN

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0374-19B

RUC: 1709890691001

Nombre: Christian

FACTURA 002-001

Nº 004729

Aut. SRI. 1114367392

FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014

Dircc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Ullacas

Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 min. al Sur de Dispensario del IESS

C.I./RUC: Final

Dirección: _____

Teléfono: _____

Recibo: 2014-03-28

Entrega: _____

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
1	Slim lite + Antic Reflex	
1	lente Sattel sesus negro	
1	lente	
1	lente	

Original - Adquiriente - Copia - Emisor

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	VALOR
				125.00
			I.V.A. %	5.00
			TOTAL	140.00
			ABONO	100.00
			SALDO	40.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004728

Aut. SRI. 1114367392
FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014
Direc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Descas
Telfax: 310-2303 / Cel.: 099-504-0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Antonio Cortez C.I./RUC 1801542943

Dirección: P. O. T. A. D. O. Teléfono: 629 360

Recibo: 2014/02/18 Entrega: 2014/02/18

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquirente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
1	<u>Par. lentes Slim L.H + A.R</u>	<u>120,00</u>

FECHA	ABONO	SALDO	
			SUBTOTAL 12% <u>107,14</u>
			I.V.A. % <u>12,86</u>
			TOTAL <u>120,00</u>
			ABONO <u>120,00</u>
			SALDO <u>0,00</u>

FIRMA AUTORIZADA [Firma] FIRMA CLIENTE [Firma]

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001-AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-198

RUC.: 1709890691001

Nombre: Coromida C.I./RUC: Jind

Dirección: _____ Teléfono: _____

Recibo: 2014-03-27 Entrega: 2014-03-29

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
1	Topgaso	
	Metal olserquio 013071	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%
			22.32
			I.V.A. % 2.68

			TOTAL 25.00
			ABONO 10.00
			SALDO 15.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955107001-AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original - Adquirente - Copia - Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL

PROFESIONALES DE LA VISION
Acuerdo Minist. 0274-19B

RUC.: 1709890691001

Nombre: Consumida C.I./RUC: [Signature]

Dirección: _____ Teléfono: _____

Recibo: 2014-03-24 Entrega: 2014-03-25

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
	Tropaso	
1	St. Winder	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	22.32
			I.V.A. %	2.68
			TOTAL	25.00
			ABONO	20.00
			SALDO	5.00

FIRMA AUTORIZADA _____ FIRMA CLIENTE _____

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAÑEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISIÓN

Acuerdo Minisr. 0274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004707

Aut. SRI. 1114367392

FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014

Dircc Matriz: Av. Mariscal Sucre 510446 y F. Illescas

Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Concepción C.I./RUC: Jind

Dirección: _____ Teléfono: _____

Recibo: 2014-03-22 Entrega: _____

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	FTP Transitions + AR	
1	SA Brett 2965 vino	
1	Estuche	
1	Pano	
1	Log Limp.	

Original - Adquiriente - Copia: Emisor

FECHA	ABONO	SALDO		
			SUBTOTAL 12%	209,89
			I.V.A. %	24,11
			TOTAL	225,00
			ABONO	30,00
			SALDO	195,00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1856
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL



RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004701

Aut. SRI. 1114367392
FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014
Direc Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas
Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

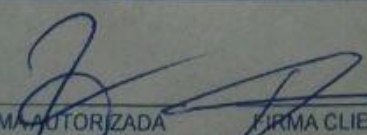
Nombre: Diego Zunta C.I./RUC: 1716684988
Dirección: La Magdalena Teléfono: 3100769
Recibo: 2014-03-29 Entrega: 2014-03-29

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			Receta
O.I			

Original - Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	lentes AR	
1	Posta Gnsi G3020 verde	
1	eslucho	
1	lentes	

FECHA	ABONO	SALDO	
			SUBTOTAL 12% 60.00
			I.V.A. % 7.20
			TOTAL 67.20
			ABONO C.F.
			SALDO

FIRMA AUTORIZADA  FIRMA CLIENTE

PASADO 90 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISIÓN

Acuerdo Minut. 8274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004684

Aut. SRI 1114367392

FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014

Dircc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas

Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Rustan Lopez C.I./RUC: 2102828323

Dirección: Chilchula Teléfono: _____

Recibo: 2014-03-18 Entrega: 2014-03-10

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	lentes blancos	
1	Base de sol en material...	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	VALOR
			17.86	
			I.V.A. %	2.14
			TOTAL	20.00
			ABONO	20.00
			SALDO	0.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-198

RUC: 1709890691007

Nombre: Mercedes Cachaguay C.I./RUC 1714890884

Dirección: Jéji y Guayra Teléfono: 0992727374

Recibo: 13-Mar-14 Entrega: 14-Mar-14 11:30

FACTURA 002-001

Nº 004669

Aut. SRI. 1114367392

FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014

Dir. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas

Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			Arreglo Propio
O.I			sin novedad.

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	lunas plásticas blancas + S.R.	
2	plaquetas silicon	
1	Líquido pequeño limpieza	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	VALOR
			2947	
			I.V.A. %	3'53
			TOTAL	33,00
			ABONO	15,00
			SALDO	18,00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Av. Arce M. 0274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004656

Aut. SRI. 1114367392

FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014

Direc. Matriz. Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas

Tel/fax: 310-2303 / Cel: 099-504-0781

20 mts. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Martin Gorman C.I./RUC: 10696488-7

Dirección: Morona / Surco / Goydas Teléfono: 3101661

Recibo: 2014-03-70 Entrega: 2014-03-11

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	CR-33 Blancos	
1	SA Magister Cafe	
1	Estudio Color	
1	Lente	

FECHA	ABONO	SALDO		
			SUBTOTAL 12%	35.71
			I.V.A. %	4.29
			TOTAL	40.00
			ABONO	20.00
			SALDO	20.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004635

Aut. SRI: 1114367392
FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014
Direc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Florescas
Teléfono: 310-2303 / Cel: 099-504-0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Fernando Tamayo C.I./RUC: 1404405511
Dirección: Coop. LESFUM Teléfono: 2624995
Recibo: 2014-03-06 Entrega: 2014-03-11

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plásticos Anti-reflejo	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%
			26.79
			I.V.A. % 3.21
			TOTAL 30.00
			ABONO 20.00
			SALDO 10.00

FIRMA AUTORIZADA [Signature] FIRMA CLIENTE [Signature]

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004607

Aut. SRI. 1114367392
FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014
Direc Matriz: Av. Mariscal Sucre 510446 y F. Illescas
Telfax: 310-2303 / Cel. 099-504-0781
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Mario Ortega

C.I./RUC: 1704402625001

Dirección: La Sardinilla

Teléfono: 2622462

Recibo: 25-65-14

Entrega: 20-65-14 / Spu

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
1	Arms. H. plus Collection	
	M11003 S.A. Gij	
1	lentes plasticas blancas + S.P.	
1	lentes redondas blancas + S.P.	
1	Estuche y 1 Pico	

Original: Adquirente - Copia: Emisor

FECHA	ABONO	SALDO

SUBTOTAL 12%	84.83
I.V.A. %	10.17
TOTAL	95.00
ABONO	50.00
SALDO	45.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600 Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISIÓN
Acuerdo Minist. 0274-19B

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004597

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Direc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas
Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0751
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Monarito Quilamba C.I./RUC: 1700989286

Dirección: La Magdalena Teléfono: 265 578

Recibo: 2014-02-21 Entrega: 2014-02-28

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D	-050		ADD: 1.25 Aug.
O.I	-050		

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Progresivos Solo Max	
	Blancos + Antirreflejo	

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%
			178.57
			I.V.A. % 21.43

			TOTAL	200.00
			ABONO	100.00
			SALDO	100.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-19B

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004589

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Dirc. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Tulescas
Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761
20 nits. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Natividad Valle C.I./RUC: 1416505183001

Dirección: La Magdalena Teléfono: 2668 125

Recibo: 2014-02-19 Entrega: 2014-02-24

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			<u>Recota</u>

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
<u>2</u>	<u>Plasticas Birmas Bifocal</u>	
<u>1</u>	<u>SA. Franchisco 921000 mod.</u>	
<u>1</u>	<u>Estuche</u>	
<u>1</u>	<u>Paño</u>	
<u>1</u>	<u>Líquido</u>	

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%
			<u>33.57</u>
			I.V.A. % <u>6.43</u>
			TOTAL <u>60.00</u>
			ABONO <u>30.00</u>
			SALDO <u>30.00</u>

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL


PROFESIONALES DE LA VISIÓN
Acuerdo Minist. 0374-198

RUC.: 1709890691001

Nombre: Consumidor C.I./RUC: Jual

Dirección: _____ Teléfono: _____

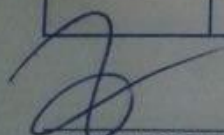
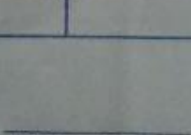
Recibo: 2014-02-15 Entrega: 2014-02-18

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plásticos Antirreflejo	
1	Metal Anillo para el APOOL negro	
1	Etiqueta	
1	Paño	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	87.29
			I.V.A. %	10.71
			TOTAL	100.00
			ABONO	40.00
			SALDO	60.00

 FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-19B

RUC.: 1709890691001

Nombre: Consumidor

C.I./RUC Linal

Dirección: _____

Teléfono: _____

Recibo: 2014-02-01

Entrega: 2014-02-03

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plásticos Antirreflejo	
2	(Proquoton) lentes rojos	
1	Calz. Deoxi	
1	Estuche / Paro	
1	Amigón Promo.	

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	70.08
			I.V.A. %	8.42
			TOTAL	78.50
			ABONO	78.50
			SALDO	

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISIÓN

Acuerdo Minist. 0274-19B

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004512

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013

Direc Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Illescas

Tel: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 mts. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Lorena Gomez

C.I./RUC: 1114829396

Dirección: 23 de Mayo

Teléfono: 0999 891381

Recibo: 2014-02-03

Entrega: 2014-02-04

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plásticos Antirreflejo	
1	Metal Paul Pobus verde	
1	Saludo	
1	Paro	

FECHA	ABONO	SALDO	
			SUBTOTAL 12% <u>44.64</u>
			I.V.A. % <u>5.36</u>
			TOTAL <u>50.00</u>
			ABONO <u>30.00</u>
			SALDO <u>20.00</u>

[Signature]
FIRMA AUTORIZADA

Lorena Gomez
FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FACTURA 002-001
Nº 004532

FUNDACION VISUAL

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Direc. Matriz: Av. Meniscal Sucre S10446 y F. Iñescas
Tel fax 310-2303 / Cel. 099-504-0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

PROFESIONALES DE LA VISIÓN

RUC.: 1709890691001

Nombre: Fernando Linares C.I./RUC: 1404405511

Dirección: Coop IESTUT Teléfono: 2624995

Recibo: 2014-02-05 Entrega: 2014-02-07

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plásticos Antirreflejo	
1	SA. Soft touch rosado 121101	
1	Calucho	
1	Barro	
1	Metal PROMO (perdidos)	

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%
			44.64
			I.V.A. % 5.36
			TOTAL 50.00
			ABONO 20.00
			SALDO 30.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



RUC: 1709890691001

Nombre: Donamudo

C.I./RUC find

Dirección: _____

Teléfono: _____

Recibo: 2014-02-07

Entrega: 2014-02-10

FACTURA 002-001

Nº 004540

Aut. SRI. 1112571310

FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013

Dircc Matriz: Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Hescas

Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Acetato Antireflecto	
1	Metal Kevin Keio17 gas	
1	Estuche	
1	Porno	

Original - Adquiriente - Copia - Emisor

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL 12%	VALOR
			40.18	
			I.V.A. %	4.82
			TOTAL	45.00
			ABONO	0.00
			SALDO	45.00

FIRMA AUTORIZADA [Signature]

FIRMA CLIENTE _____

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIÉDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 1858
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL

PROFESIONALES DE LA VISION
Atacama 0274-198

RUC: 1709890691001

FACTURA 002-001
N° 004540

Aut. SRI: 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Direc. Matriz Av. Mansal Sobre S10446 y F. Ilesitas
Teléfono: 310-2303 / Cel: 099-904-0761
20 mts. al Sur de Dependiente del IESS

Nombre: Donamudo C.I./RUC: lind

Dirección: _____ Teléfono: _____

Recibo: 2014-02-07 Entrega: 2014-02-10

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	lentes Antirreflejo	
1	Metal Kevin 1017 gao	
1	Estuche	
1	Paño	

FECHA	ABONO	SALDO		
			SUBTOTAL 12%	40.18
			I.V.A. %	4.82
			TOTAL	45.00
			ABONO	0.00
			SALDO	45.00

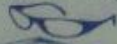
FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA GAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001 - AUT. 18
del 003401 al 004600 Fecha de Caducidad 09 DE ABRIL 2014

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISIÓN

Acuerdo Minist. 0274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001
Nº 004532

Aut. SRI. 1112571310
FECHA DE AUT. 09 DE ABRIL DEL 2013
Diric. Matriz: Av. Mariscal Sucre S10445 y F. Huescas.
Telfax: 310-2303 / Cel: 099-504-0761
20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS.

Nombre: Fernando Imayo

C.I./RUC: 101405511

Dirección: Coop IESTUT

Teléfono: 2624995

Recibo: 2014-02-05

Entrega: 2014-02-07

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D			
O.I			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
2	Plásticos Antirreflejo	
1	SA. 20A touch rosado 121101	
1	Esmeralda	
1	Perno	
1	Metálico PROMO (perdidos)	

FECHA	ABONO	SALDO	
			SUBTOTAL 12% 44.64
			I.V.A. % 5.31
			TOTAL 50.00
			ABONO 20.00
			SALDO 30.00

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

SERRANO RAMIREZ CHRISTIAN VINICIO
CENTRO OPTICO SALUD VISUAL

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

Acuerdo Minist. 0274-198

RUC.: 1709890691001

FACTURA 002-001

Nº 004737

Aut. SRI. 1114367392

FECHA DE AUT. 18 DE FEBRERO DEL 2014

Dircc. Matriz. Av. Mariscal Sucre S10446 y F. Hiescas

Telfax: 310-2303 / Cel.: 099-504-0761

20 mtrs. al Sur de Dispensario del IESS

Nombre: Farinango Ximena C.I./RUC _____

Dirección: Qu. Umbe Teléfono: 2914131

Recibo: 2014/03/31 Entrega: 2014/03/03

	ESFERA	CILINDRO	OBSERVACIONES
O.D.			
O.I.			

CANT.	DETALLE	VALOR VTA.
1	CR 39 + AR	40,00

FECHA	ABONO	SALDO

SUBTOTAL 12% 40,00

I.V.A. % 35,71

TOTAL 4,28

ABONO 20,00

SALDO 20,00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PASADO 60 DIAS NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
ARBOLEDA CAVIEDES JORGE TARSICIO - OFFSET COLOR - R.U.C. 1705955167001- AUT. 1858
del 004601 al 005600. Fecha de Caducidad 18 DE FEBRERO 2015

Original: Adquiriente - Copia: Emisor.

ARQ. EDMUNDO RENÉ MEJÍA PINTO

R.U.C. 109949001

Dirección: Rafael León Larrea N. 2190 y Camino de Orellana

Teléfono: 223 1667 Cel.: 09 9602 6296 / Quito - Ecuador

AUTORIZACION: 25-JULIO-2013 • CADUCIDAD: 25-JULIO-2014

FACTURA 0991-091

N° 000000759

AUTORIZACION SRI N° 1113116513

Fecha: Quito, 14/07/2014

Señor (es): CHRISTIAN SERRANO RODRIGUEZ

RUC/C.I.: 1789890691-08

Razón Social:

Teléfono: 2490827

Dirección:

Av. de la Ciencia N. 71.30

Cantidad	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Deposito del focal N° 1 del Comisariado Delosarte por el mes febrero 2014	\$	350 =

CON:

Trescientos cincuenta y dos = Dólar

[Signature]
Firma Autorizada

Recibí conforme Cliente

SUBTOTAL \$	350 =
.....% I.V.A.	42 =
TOTAL	392 =

LUMA SERVICIOS - Moriones Avendato José Raúl
RUC: 170976446001 - Aut. SRI: 10521
(S 017680 GR) - Telf: 2 331071 - Del 746 al 795

**ROSERO PINEDA
GLADYS MARGARITA**

RUC. 1000835726001
FACTURA
Autorización: 1112453257

Dirección: San Sebastián, Bolívar 13-02 y Quiroga
Otavalo - Ecuador

SERIE:
001 - 001

0000281

Cliente: Christian Serrano
Dirección: Otavalo, Bolívar y Quiroga
RUC: 1709890691001 Telf: _____
Fecha: 06 de 07 del 2014 Guía Rem. _____

CANT.	DETALLE	V.UNIT	V.TOTAL
1	Asistencia local Correspondiente	370 =	370 =
	101 a 30 del 2014		
<p>Por: Cuatrocientos cuarenta dólares y no más</p>			
<p>Entregué Conforme</p>		<p>Recibí Conforme</p>	
		Total gravado tarifa 0%	
		Total gravado tarifa 12%	370 =
		I.V.A. 12%	44,40
		TOTAL	414,40

Oficina: Chorro Híctor Viente • Dikupse 2924 867 Otavalo RUC: 1001403639001 Autorización: 4270
Impreso del 00255 al 00304. Fecha de Impresión 14Marzo2013. Válido hasta 14Marzo2014 • Original: Cliente. Copia: Emisor



DISTRIGLOBAL

IMPORTADORES MAYORISTAS
Cosméticos, Bisutería, Gafas, Relojes

Adoqista Gral. Rosenthal - Km 032 - Pasaje M UNO C.216 3ra. Etapa "Monjas"
Telf: 2 322 819 / 2 322 481 • Cels: 099 78 43 611 / 099 12 83 023
E-mail: dtriglobal@latamtel.com • Quito - Ecuador

R.U.C. 1203258734001
FACTURA 002-001
Nº: 0002486
Autorización SRI 1112251687
Fecha de Autorización: 28/09/2013

WALTER FERNANDO VALENZUELA BASANTES

Cliente: **ING. SERRANO CHRISTIAN (PROFESIONALES DE LA VISTA)** Fecha de Emisión: 12/02/2014
Dirección: **AV. DE LA PRENSA N17-30 Y PABLO PICASSO** Fecha Entrega: 13/01/2014
Telf: **2490-827 / 3191-382** Fax: **0995046761098967880** Condiciones Pago: 30 Días
R.U.C./C.I.: **1709890691001** Código: **000092** Atendido por: **P.P**

LOT 7AB VARS 704.06 \$ 3500

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
DIVARI	MONTURA METAL C/EST.	2.0	10.35	20.70
LANCETTI	MONTURA ACETATO C/EST. LC151	1.0	13.50	13.50
FAST VISION	MONTURA METAL FV0204/12	4.0	2.75	11.00
MORETTY	MONTURA METAL C/EST. 290902-13-16	2.0	9.90	19.80
FASTER	MONTURA ALUMINIO 111103-04-05-08-12	4.0	7.25	29.00
NIKOLE	MONTURA METAL 11110102/03/04/05/06	2.0	3.40	6.80
ACCOR	MONTURA C/EST. AL C34-46-42	3.0	9.99	29.97
OSSINI	MONTURA PASTA 120501-03	1.0	5.84	5.84
NOCHETI	MONTURA C/ESTUCHE 111101-14	1.0	6.80	6.80
HELER	MONTURA METAL 110301-12	1.0	3.00	3.00

SON: CIENTO CUARENTA Y SEIS \$ 32700		SUBTOTAL \$	146.81
		DESCUENTO \$	15.72
		12 % IVA	15.73
		TOTAL USD.	146.82

Debo y pagaré a la orden de DISTRIGLOBAL en el plazo que se indique al valor constante en esta factura por la mercadería detallada y recibida a entera satisfacción del cliente. En caso de mora responderé en interés legal vigente calculado a la fecha en que se efectúe el pago efectivo. Reservado la posibilidad de solicitar devolución de mercadería sin protesto, dentro de los plazos que me señalen los y/o sucios contemplados de la ciudad de Quito y donde del juicio ejecutivo verbal sumario a elección del actor.
Salida la mercadería no se acepta reclamos - ni devoluciones.

[Firma Autorizada]
ENTREGADO
13-1-14

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA TEL: 31 33 216 • HABILITADO DEL 0002301 AL 0002500 VALIDA SU EMISIÓN HASTA 28 DE ENERO DEL 2014

ORIGINAL, COPIA PRECINTADA, COPIA AMARILLA, IMPRESA, COPIA VERDE EN VALOR TITULADO

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

M. ECUADOR MIES 0002
Institución de ayuda Social
ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

FACTURA
001 - 001

000009614

Matriz: Av. 10 de Agosto 5896 y Jose Arizaga
Sucursal: Av. 10 de Agosto 5896 y Jose Arizaga
Telf.: 2460 920
Cuito - Ecuador

Nombre: Christian Serrano I.RUC 1709890691001

Dirección: _____ Teléfono: _____

Fecha Recibo: 04/02/2014 F. de Entrega: _____

CANT.	CODIGO	DETALLE	P. UNIT.	VALOR VTA.
		Gen. Cooperación		250,00
		Diciembre 2013		

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL	VALOR
			223,21	
			12% I.V.A.	26,79
			TOTAL	250,00
			ABONO	
			SALDO	

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

FIRMA AUTORIZADA _____ **CLIENTE** _____
PASADO 30 DIAS A PARTIR DE ESTA FECHA NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
RUC. 1701500165001 - DAVILA HUGO ENRIQUE - AUT. 8153
Fecha de Autorización 23/OCTUBRE/2013 del 009501 al 009900

SUBTOTAL \$

ARQ. EDMUNDO RENÉ MEJÍA PINTO

R.U.C. 19949001

Dirección: Rafael León Larrea #7190 y Camino de Orellana

Teléfono: 223 1667 Cel.: 09 9602 6296 / Quito - Ecuador

AUTORIZACION: 25-JUNIO-2013 • CADUCIDAD: 25-JUNIO-2014

FACTURA 0991-001-

N° 000000759

AUTORIZACION SRI N° 1113116513

Fecha: Quito, 14/07/2014

Señor (es): CHRISTIAN SERRANO RODRIGUEZ

RUC/CI: 1789890691-001

Razón Social:

Teléfono: 2490827

Dirección: Av. de la Piedad N° 71.30

Cantidad	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	Deposito del local N° 1 del Condominio Diciembre por el mes febrero 2014	\$	350 =

SON: Trescientos cincuenta y Dos = Dólar

[Firma Autorizada]
Firma Autorizada

Recibi conforme Cliente

SUBTOTAL \$	350 =
.....% I.V.A.	42 =
TOTAL	392 =

LUNA SERVICIOS - Moravia Av. Bolívar José Ruiz
RUC: 1709764466001 - Av. SRI 10521
(5 017686 GR) - Tel: 2 231071 - Del 746 al 795



DISTRIGLOBAL

IMPORTADORES MAYORISTAS
Cosméticos, Bisutería, Gafas, Relojes

Av. La Prensa - Km 31/2 - Pasaje MUNO C-210 3ra. Etapa "Morjas"
Telf: 2 322 619 / 2 322 481 • Cels: 099 78 43 611 / 099 12 83 023
E-mail: dstriglobal@labimail.com • Quito - Ecuador

R.U.C. 1203258704001
FACTURA 002-001
Nº 0002486
Autorización SRI 1112251687
Fecha de Autorización: 28/09/2013
WALTER FERNANDO VALENZUELA BASANTES

Cliente: **ING. SERRANO CHRISTIAN (PROFESIONALES DE LA VISIÓN)** Fecha de Emisión: 12/02/2014
Dirección: **AV. DE LA PRENSA N17-38 Y PABLO PICASSO** Fecha Entrega: 13/04/2014
Telf: 2490-827 / 3191-362 Fax: 0995040761/098967880 Condiciones Pago: 30 Días
R.U.C./C.I.: 1709890691001 Código: 000092 Atendido por: P.P

Los 2 no me los voy a pagar

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
DIVARI	MONTURA METAL C/EST.	2.0	10.35	20.70
LANCETTI	MONTURA ACETATO C/EST. LC151	1.0	13.50	13.50
FAST VISION	MONTURA METAL FV02/04/12	4.0	2.75	11.00
MORETTY	MONTURA METAL C/EST. 290902-13-16	2.0	9.90	19.80
FASTER	MONTURA ALUMINIO 111103-04-06-08-12	4.0	7.25	29.00
NIKOLE	MONTURA METAL 111101/02/03/04/05/06	2.0	3.40	6.80
ACCOR	MONTURA C/EST. ALC34-40-42	3.0	9.99	29.97
OSSINI	MONTURA PASTA 129501-03	1.0	5.84	5.84
NOCHETTI	MONTURA C/ESTUCHE 111101-14	1.0	6.80	6.80
HELER	MONTURA METAL 110301-12	1.0	3.00	3.00

SON: CIENTO CUARENTA Y SEIS \$ 827.00

SUBTOTAL \$	145.81
DESCUENTO \$	15.72
12% IVA	15.73
TOTAL USD.	145.82

Salida la mercadería no se acepta reclamos - ni devoluciones.

ENTREGADO 13-1-14

RECIBÍ CONFORME

FIGURA AUTORIZADA

AUT. SRI. 1113/00002
FECHA DE CADUCIDAD 23/OCTUBRE/2014

FUNDACION VISUAL



PROFESIONALES DE LA VISION

M. S.A. C.V. 0014798 MIES 0392
Institucion de ayuda Social
ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

FACTURA
001 - 001

000009614

Matriz: Av. 10 de Agosto 5896 y Jose Arzaga
Sucursal: Av. 10 de Agosto 5896 y Jose Arzaga
Telf.: 2460 920
Quito - Ecuador

Nombre: Christian Serrano I.RUC 1709890691001

Dirección: _____ Teléfono: _____

Fecha Recibo: 04/02/2014 F. de Entrega: _____

CANT.	CODIGO	DETALLE	P. UNIT.	VALOR VTA.
		Gen. Cooperación		250,00
		Diciembre 2013		

Original: Adquiriente - Copia: Emisor

FECHA	ABONO	SALDO	SUBTOTAL	VALOR
			223,21	
			12% I.V.A.	26,79
			TOTAL	250,00
			ABONO	
			SALDO	

FIRMA AUTORIZADA _____ **CLIENTE** _____

PASADO 30 DIAS A PARTIR DE ESTA FECHA NO SE ADMITE DEVOLUCION DE DINERO ALGUNO
RUC.1701500165001 - DAVILA HUGO ENRIQUE - AUT. 8153
Fecha de Autorización 23/OCTUBRE/2013 del 009501 al 009900

SUBTOTAL \$

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	32
f. RESULTADOS.....	34
g. DISCUSIÓN	92
h. CONCLUSIONES.....	94
i. RECOMENDACIONES	95
j. BIBLIOGRAFÍA	96
k. ANEXOS.....	97
Proyecto Aprobado	97
ÍNDICE.....	167