



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL
PARA EL ALMACEN “ZAPATOS MÁGICOS” DE LA
CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014

TESIS PREVIA A OPTAR EL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA, CPA

Autor:

Fredy Manuel Iñiguez Guachizaca

Director:

Mg. Manuel Aurelio Tocto

LOJA – ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN

Mg. MANUEL AURELIO TOCTO, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de Investigación intitulado: **IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL PARA EL ALMACEN “ZAPATOS MÁGICOS” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014**, presentado por el señor Fredy Manuel Iñiguez Guachizaca, previo a optar por el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido dirigido y revisado durante todo el proceso de investigación y luego de haber sido concluido, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, diciembre de 2014


Mg. Manuel Aurelio Tocto
DIRECTOR

AUTORÍA

Yo Fredy Manuel Iñiguez Guachizaca, 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 y acciones, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repositorio Institucional-biblioteca virtual

AUTOR: Fredy Manuel Iñiguez Guachizaca



FIRMA:

CÉDULA: 110287185-0

FECHA: Loja, diciembre de 2014


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

Yo Fredy Manuel Iñiguez Guachizaca, declaro ser autor de la tesis titulada: IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL PARA EL ALMACEN “ZAPATOS MÁGICOS” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014, como requisito para optar por el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los 10 días del mes de diciembre del dos mil catorce, firma el autor.


Firma.....

Autor: Fredy Manuel Iñiguez Guachizaca

Cédula: 110287185-0

Dirección: Celi Román, Benjamin Ruiz y Pedro Falconí

Correo electrónico: fredymanuel575830@hotmail.com

Teléfono: 072573830 - 0992487805

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. Manuel Aurelio Tocto

Tribunal de Grado: Mg. Natalia Largo Sánchez.- PRESIDENTA

Mg. Rocío Guerrero Delgado.- VOCAL TRIBUNAL

Mg. Galo Salcedo López .- VOCAL TRIBUNAL

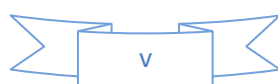
DEDICATORIA

Este trabajo quiero dedicar en primer lugar a Dios, por haberme regalado el don de la vida, por ser mi fortaleza y esperanza en mis momentos de debilidad, y sobre todo por protegerme y cuidarme en cada viaje realizado hasta la ciudad de Loja y de esta manera concluir con mis estudios.

Esta dedicatoria va directamente para mis docentes, gracias a ellos por enseñarme, aconsejarme e instruirme en el camino del buen estudiante, por darme su apoyo y su comprensión en los momentos difíciles, ellos siempre estaban dispuestos a ayudar en los momentos más duros sin pedir nada a cambio. Ellos son parte de este logro, ya que ustedes lo trabajaron y espero que su esfuerzo y empeño sea reflejado en esta tesis.

A mis padres ya que son un pilar fundamental para realizarme personal y profesionalmente como persona y de manera especial a todos y cada uno que estuvo presente en este trayecto apoyándome.

Fredy Manuel



AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja Modalidad Estudios a Distancia- Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme otorgado el acceso a la misma y de esta manera haberme formado profesionalmente en cada uno de los módulos cursados, a través de los conocimientos impartidos de los docentes,

De manera especial quiero expresar un sincero agradecimiento al Mg. Manuel Aurelio Tocto, Director de tesis, por su valiosa guía, por su tiempo y paciencia que tuvo en cada una de las revisiones de tesis, por su correcciones, sugerencias y asesoramiento.

Finalmente agradezco a la señora María Fernanda Rodríguez Valencia, propietaria del almacén ZAPATOS MÁGICOS quienes hicieron posible la realización de esta tesis, por brindarme todas las facilidades de acceso a la información de su negocio y de esta manera concluir con este trabajo.

Fredy Manuel

a. TÍTULO

IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL PARA EL
ALMACEN “ZAPATOS MÁGICOS” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO
ENERO – MARZO DEL 2014,

b. RESUMEN

La presente investigación intitulada; **IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL PARA EL ALMACEN “ZAPATOS MÁGICOS” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014**, está orientada a aplicar la normativa contable y sus elementos para mejorar su desarrollo y desenvolvimiento empresarial, la información servirá para tomar decisiones, como fuente de consulta y guía para empresas dedicadas a actividades comerciales similares y como requisito para la obtención del título de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Se cumplió los objetivos planteados en el desarrollo de la investigación, los mismos permitieron establecer un plan y manual de cuentas, la implementación del proceso contable empezando con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Diario General, Mayor General, Balance de Comprobación y los estados financieros, los cuales informan la situación económica real de la empresa en el periodo enero a marzo del 2014. Se elaboraron los documentos auxiliares que constituyen documentos soporte, como anexos de compras, ventas, roles de pago de los meses de estudio, depreciaciones y tarjetas kardex de la mercadería existente.

Finalizada la implantación del proceso contable y de acuerdo a los resultados obtenidos y desarrollo de proceso contable se elaboraron los tres estados financieros básicos y se determinó utilidad en el periodo analizado, siendo esta información veraz y confiable por lo cual se recomienda continuar aplicando la propuesta, para la toma de decisiones de sus propietarios.

SUMMARY

This research entitled; IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING FOR COMMERCIAL WAREHOUSE "MAGIC SHOES" Loja CITY, PERIOD JANUARY - MARCH 2014, is aimed at applying the accounting policies and items to enhance their development and business development, the information will be used to make decisions , as a reference and guide for companies engaged in similar business activities and as a requirement for obtaining title as stipulated in the Regulation of Academic System of the National University of Loja.

The objectives in the development of reseach, allowed them to establish a plan and manual analysis, the implementation of the accounting process beginning with the Initial Inventory, State Initial Situation, General Journal, Major General, Trial Balance and financial statements, which report the real economic situation of the company in the period January to March 2014 the supporting documents are documents that support, as appendices of purchases, sales, payrolls for the months of study and reductions were made kardex cards of existing goods.

After the implementation of the accounting process and according to the results and development of accounting process three basic financial statements were prepared and usefulness was determined in the analyzed period, this being truthful and reliable information thus it is recommended to continue to implement the proposal, for decision-making of their owners.

c. INTRODUCCIÓN

Comercial Zapatos Mágicos de la Ciudad de Loja, de propiedad de la señora María Fernanda Rodríguez Valencia, se encuentra legalmente inscrito con número de RUC 1104689607001 considerado como Persona Natural No Obligado a Llevar Contabilidad, se encuentra ubicado en las calles Simón Bolívar, intersección Azuay, esta empresa inició sus actividades el 7 de noviembre del 2013 y sus actividades comprenden la compra y venta al por mayor y menor de calzado.

La implantación de la contabilidad en una empresa comercial es de gran importancia porque la necesidad de llevar un control de sus movimientos económicos son elementos claves para mantener una economía sana así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad mediante la obtención de los estados financieros son ineludibles para obtener información de carácter legal. Podrá obtener un control de cuáles son sus gastos y rentas, qué necesidades tiene y que recursos posee para afrontarlas.

El presente trabajo de tesis presenta un aporte efectivo y ordenado sobre las finanzas, así como de los movimientos económicos que sirven para elaborar estados financieros efectivos y oportunos, de tal manera que el control contable sea óptimo de todos los recursos que posee sean estos materiales y humanos con los que cuenta la empresa. De su accionar y de la toma de decisiones depende el buen manejo y desarrollo empresarial para inversiones futuras.

La estructura de este trabajo se basa en e Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y está compuesto por el **Título**, que permite conocer el global de lo que comprende la

investigación, el lugar y período donde se ejecutó, **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, en donde se resume el proceso del trabajo desarrollo y el cumplimiento de los objetivos planteados, constituye una síntesis que favorece la comprensión del tema, **Introducción**, contiene el alcance e importancia del tema, el aporte brindado a la empresa objeto de investigación y la estructura del trabajo investigativo, **Revisión de Literatura**, comprende toda la teoría que fundamenta la tesis en base a las fuentes bibliográficas actualizadas que permitieron recopilar y extraer información relevante en torno al tema tratado; **Materiales y Métodos**, en el cual se detalla los materiales utilizados en el proceso, los métodos y técnicas de investigación aplicadas para el cumplimiento de cada uno de los objetivos; **Resultados**, que corresponde a la ejecución del proceso contable establecido en los objetivos específicos; **Discusión**, se expone cómo se encontró el comercial al inicio de la práctica y como se la deja al finalizar; **Conclusiones**, a las que se llegó, se pone de manifiesto lo más destacado en concordancia con los objetivos planteados; **Recomendaciones**, que se proponen como soluciones referente a las conclusiones propuestas, para ser acogidas por la propietaria; **Bibliografía**, utilizada como fuente de consulta para el desarrollo de la investigación; y, **Anexos**, en la que consta el proyecto aprobado así como la clasificación de las facturas a través del diario de ventas, facturas de compra y gastos de la empresa.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

“Se puede definir a la contabilidad como la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio”¹.

Entonces es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación análisis, e interpretación de las transacciones que se realiza en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

Importancia

La contabilidad es una herramienta importante para el negocio. Un buen sistema contable ayuda a reducir costos operacionales y un mercadeo más eficaz. Muchos empresarios no reconocen estas ventajas y no le dan la importancia que merece a su sistema contable.

La contabilidad registra las transacciones financieras y se las informa en los reportes financieros. Al analizar la información se puede ver y tomar acción sobre aquellos costos y gastos excesivos. El reporte comparativo contra el presupuesto puede ayudar en su análisis. Al registrar correctamente todas las transacciones las declaraciones fiscales serán las correctas.

¹ OMEÑACA, Jesús (2010). Contabilidad General. Onceava edición. Editorial Deusto. España. Pág. 21.

Un buen sistema de registro es una obligación legal, y puede reducir contribuciones. La falta de un buen sistema contable puede llevar el negocio al fracaso. Sin un sistema contable el empresario no conoce la realidad de su negocio

Objetivos

Entre los principales objetivos podemos mencionar:

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- Proporcionar empleo productivo a todos los factores de producción.
- Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de los factores de producción.
- Proporcionar un retorno uso de los factores de entrada.
- Crear un ambiente en el que las personas puedan satisfacer una parte de sus necesidades humanas normales.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se clasifican en:

Derechos de la Propiedad Privada

Cada individuo goza de una libertad en asuntos políticos y económicos.

Entidad

Una empresa de negocios consiste en una organización de una, dos o más personas que unen sus bienes, dinero y sus intereses en general para lograr fines económicos.

Negocio 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.

Unidad Monetaria

Las diversas actividades empresariales permiten el manejo de varios tipos de moneda, como dólares, yenes, libras esterlinas, etc. Es necesario determinar la unidad monetaria que servirá para el registro contable.

Consistencia

Significa que si existe cambio en las prácticas contables, debe avisarse con una nota a los estados financieros para conocer del cambio y poder dar una opinión razonada sobre los mismos.

Diversidad de los Sistemas Contables

De acuerdo a los principios de la libre empresa, se puede adoptar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades financieras de la sociedad.

Cada uno de los sistemas debe diseñarse bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs, Ley de Régimen Tributario Interno etc.

Conservatismo

Este principio nos hace conocer que todos los cálculos mercantiles, las proyecciones de valores, etc., deben realizarse en forma conservadora,

no exagerada, manteniendo siempre un criterio sistemático para su aplicación.

Revelación Suficiente

Se refiere al hecho de que los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa, acompañando las notas explicativas de los Estados Financieros.

Objetividad

Significa que la evidencia de que las transacciones se realizaron radica precisamente en las facturas de compra, de venta, cheques, estados de cuenta y otros documentos de soporte y que han sido verificados por el control interno.

Período Contable

Las actividades de una empresa se encuentran en actividad continua; por tanto, al determinar un período contable de un mes, un trimestre, un semestre o de un año se compaginan con los sucesos empresariales.

Principio del Costo

Los bienes y servicios que se adquieren deben registrarse a su costo real, que se denomina también costo histórico.

Aunque exista una variación de los precios es necesario mantener los registros al costo histórico.”²

² VASCONEZ, José. (2009). Contabilidad General Para el Siglo XXI, Pág. 29-32

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD 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.

Se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en Mar del Plata en 1965.

Los principios de la “partida doble” es un principio contable establecido por Fray Luca Pacioli, en 1494, y consiste en que, por cada movimiento contable, se ha de producir un movimiento o cargo en una cuenta y un descargo en otra.

Su enunciado básico dice:

1. No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
2. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
3. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
4. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
5. El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.

6. El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
7. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
8. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
9. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
10. En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.
11. Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado. Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER”³

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Constituye el marco general para la presentación de Estados Financieros con fines generales; incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la

³“Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”; disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados, Citado el 28 de noviembre del 2014.

preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación.

NIC 2. EXISTENCIAS

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto, según sea menor.

Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

NIC 7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo. Debe ser presentado conjuntamente con el balance y estado de resultados, para cada período requerido. Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes:

Efectivo: comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista.
Equivalentes de efectivo: son inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

Actividades de operación: son las principales actividades productoras de ingresos para la empresa y otras actividades que no son de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: son las adquisiciones y enajenaciones de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas entre los equivalentes de efectivo.

Actividades de financiamiento: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y del endeudamiento de la empresa. También para presentar los flujos de efectivo por actividades de operación tiene método directo e indirecto.

NIC 12. GANANCIAS

Prepara provisión para reflejar importe a pagar por utilidades obtenidas en el periodo. Por las diferencias de las reglas contables con las tributarias, que requiere de ciertos ajustes para reflejar el efecto en los estados de la entidad. (Cálculo de la utilidad)

NIC 16. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos son activos de empresa, para usarlos en producción de bienes y servicios, arrendados a terceros o para uso y de los cuales se espera una duración de más de un periodo.

Un activo debe ser reconocido como parte del rubro cuando es probable que éste provea a la empresa beneficios económicos futuros y cuando su costo pueda ser cuantificado confiablemente. Estos deben ser registrados

y mantenidos a costo de adquisición o construcción, incluidos los derechos de importación e impuestos no recuperables respecto de la compra, y deben presentarse rebajados de su correspondiente depreciación acumulada.

Las mejoras en propiedad, planta y equipos se suman a su valor en libro cuando es probable que se generen beneficios económicos futuros en exceso de los ya obtenido.

NIC 18. INGRESOS ORDINARIOS

Entrada recursos a empresa fuente distinta de los propietarios, generan por actividades ordinarias en el periodo. No se consideran ingresos aquellas transacciones relacionadas con intercambio bienes y servicio (como datos o permutas). Ingresos en cta. Bienes: riesgos y beneficios son transferidos comprador, empresa no tiene control sobre bien.

Prestación servicio: ingreso se determina junto al monto, la etapa puede ser determinada a fecha estado financieros y costos incurridos pueden ser cuantificados con seguridad.

Empresa debe revelar Estado Financiero, políticas contables, ingresos, etapas prestación servicio, cantidad ingresos reconocidos por tipo transacción (venta, servicios).

NIC 19. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Planes beneficios por retiro son: convenios formales en la que la empresa proporciona beneficios a empleado al momento de dejar empresa o posterior. Pueden ser por ley o partes. Costo beneficios más trabajador presta servicios y la empresa Reconoce como gasto periodo servicios son prestados. Debe pagar por ajustes de planes servicios prestados o

ajustes por otros motivos se deben reconocer gasto o ingresos en periodo vida remanente de trabajo que esperan trabajadores.

NIC 37. PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES

El objetivo de esta norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente.

NIC 38. ACTIVOS INTANGIBLES

Describe el tratamiento de los activos intangibles, definiendo al activo intangible como el activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, para ser utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios.

NIC 39. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Los derivados son activos o pasivos por que suponen derecho u obligaciones que pueden ser liquidados con dinero por lo que estos deben ser reconocidos en los Estados Financiero.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

Contabilidad de Servicios: Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones. La contabilidad controla que se vendan servicios antes que un producto.

Contabilidad Comercial: Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándolo al costo del bien el margen de utilidad.

Contabilidad Industrial o de Costos: la actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en un producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.

Contabilidad Agropecuaria: Es una rama de la Contabilidad de costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.

Contabilidad Bancaria: Es aplicable en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contralor se debe ajustar a esta disposición. Es importante señalar que dependiendo de las necesidades de la entidad, se puede incluir cuentas previa autorización a la Superintendencia de Bancos.

Contabilidad Gubernamental: Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.

Contabilidad Financiera: Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de electrodomésticos, de calzado; empresas de transporte, de seguridad y

vigilancia, etc.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Para el registro contable y control de inventario de mercaderías, existen dos sistemas:

1. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
2. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

“Se entiende aquel que no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercaderías, sino más de una: compra de mercaderías, venta de mercaderías, descuentos y devoluciones sobre compras, descuentos y devoluciones sobre venta. En dicho sistema es necesario regularizar para conocer el beneficio relativo a las existencias”⁴

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa. Sus características son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de Ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kardex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier

⁴ Pedreño, Pascual Eladio. (2010) Contabilidad Inicial Practica (4ta. ed.). España: Pág.144

momento. Solo por control se debe efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).

- Por cada asiento de venta o devolución, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo. Para mayor información, a continuación se tratan los métodos que técnicamente se pueden utilizar con este objeto:

CUENTAS QUE INTERVIENEN

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas

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

Se debita por las compras de mercaderías y por las devoluciones de ventas al costo.

Se acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de mercaderías al costo.

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

Se debita por el valor de las devoluciones en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Se acredita por el valor de las ventas a precio de venta.

Costo de Ventas.- En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en venta al precio de costo.

Se debita por las ventas de mercaderías al costo.

Se acredita por la devolución de ventas al costo y por el valor de la regulación.

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Por la importancia que tienen los inventarios en las empresas comerciales o industriales, la práctica contable ha establecido diversos métodos de valoración, de cada uno de ellos con sus propias características, tratándose de adecuar a las necesidades de cada empresa o del momento económico.

Los métodos de valoración reconocidos por las NIIF son el FIFO, y el método de Promedio Ponderado (P.P)

Método Primeras Entradas Primeras Salidas: que significan lo primero en entrar, lo primero en salir.

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo, resulta difícil mantener esta relación, por lo tanto, lo importante

es que se respete los movimientos de los precios en el sentido indicado. Las mercaderías cuyos precios están incrementándose consistentemente deben ser valoradas por el método PEPS.

Método Promedio Ponderado: Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad del cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir unas veces suben y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P

LAS TARJETAS KARDEX

“El kárdex o fichero de mercancías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. Cada tarjeta de kárdex constituye un auxiliar de la cuenta mercancías no fabricadas por la empresa, en la que la suma de los saldos de las tarjetas representa el total de las mercancías en existencia, a precio de costo.”⁵

ALMACÉN “ZAPATOS MÁGICOS”										
TARJETA KARDEX										
NOMBRE DEL ARTÍCULO:							EXISTENCIA MÁXIMA:			
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO UNIDAD DE MEDIDA:							EXISTENCIA MÍNIMA:			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.

⁵ Disponible en: <http://www.contabilidadvisual.com/glosario/k.htm>

PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.”⁶

Codificación de las cuentas.- Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

MANUAL DE CUENTAS

“Es el documento técnico que explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo. Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe de registrar encada una de ellas, así como lo que representa su saldo”⁷.

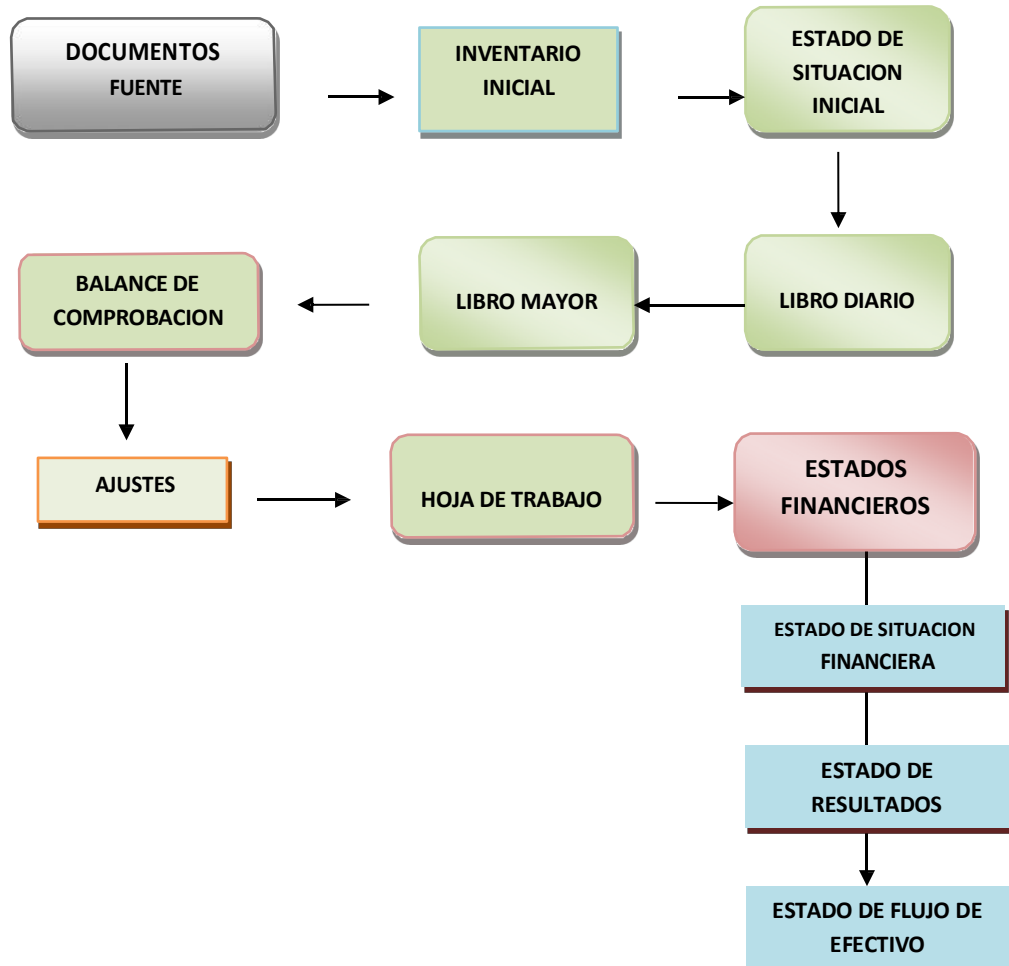
PROCESO CONTABLE

El proceso contable comprende las diferentes fases o etapas que se cumplen a medida que se desarrolla o procesa la información económica, empezando por los inventarios hasta llegar a elaborar los estados financieros.

⁶ ZAPATA Sánchez, Pedro. (2011). Contabilidad General. 7ª. ed. Bogotá. Pág. 27

⁷ MELGAR, Oscar (2013). Manual de Aplicación de Cuentas. Disponible en: [<http://www.slideshare.net/oscar melg/manual-de-cuentas-1>].

EL PROCESO CONTABLE



DOCUMENTOS FUENTE

La finalidad de los documentos fuente es el asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo.

Son constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil, de acuerdo a las disposiciones de la ley. Estos, mantienen un apropiado control de todas las acciones, que se realizan en una compañía o empresas.

Factura

“Es un documento emitido por el vendedor, en el mismo que se hace constar en forma detallada el bien o tipo de servicio que se vende, indicando condiciones y debe ser extendida por duplicado o triplicado.”⁸

ZAPATOS MAGICOS
De María Fernanda Rodríguez Viqueza
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO Y ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR
Dirección: Calle Simón Bolívar s/n y Azuay Tel: 072614131
Caj. 097080957 Loja - Ecuador
RUC: 1104889407091
Aut. SRI: 1113839774
FACTURA 001-001 000000127
Fecha de Emisión: 21/11/2022
Cajero: Mercedes Vilma Huilado Flores
Cajero: 0100562422
Cajero: Gabriela Diaz Ochoa

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	zapato taco mag. do		35.20
2	zapato P. do		3.20

SUBTOTAL \$ 10.40
DESCUENTO \$
IVA 0% \$
IVA 12% \$ 9.60
TOTAL \$ 10.40
ORIGINAL 40%
COPIA 60%

Comprobante de Retención

“Este documento acredita las retenciones de impuestos realizadas por los compradores de bienes o servicios a los respectivos proveedores. En caso de no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debió realizarse, más los intereses de mora correspondientes.”⁹. Los comprobantes de retención sustentarán el crédito tributario del impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado siempre y cuando fueren emitidos conforme a las normas tributarias.

⁸ Bravo Valdivieso Mercedes, (2010) Contabilidad General, 10ma. Ed. Quito-Ecuador: Nuevo Día , Pág.43

⁹<http://cef.sri.gov.ec/cefvirtual/mod/book/view.php?id=8401&chapterid=885>

Rol de Pagos

El rol de pagos se elabora en forma mensual, contienen el detalle de los valores que percibe cada empleado conforme a las disposiciones legales vigentes para llegar a establecer el valor líquido a pagar.

En este documento se registran los ingresos producto de su trabajo como los egresos especialmente a los aportes al IESS.

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS											
ROL DE PAGO											
ALdel											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
										Loja,.....del.....	
GERENTE						CONTADOR					

INVENTARIO INICIAL

EL inventario inicial se caracteriza por la recopilación de todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa o ente contable; refleja el activo, pasivo y patrimonio que posee la empresa a inicios de la actividad contable; el mismo que al final de proceso contable varía de acuerdo a los movimientos económicos realizados y la utilidad o pérdida generada.

El inventario inicial es el elemento contable que por primera vez, se realiza en una empresa, donde se registran en forma ordenada, detallada

**ALMACÉN “ZAPATOS MÁGICOS”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Al.....

Expresado en dólares USD

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTE

CAJA	XXXX
BANCOS	XXXX
CUENTAS POR COBRAR	XXXX
INVENTARIO	XXXX
SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX

ACTIVOS NO CORRIENTES

VEHICULO	XXXX
MUEBLES Y ENSERES	XXXX
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX
EQUIPO DE OFICINA	XXXX

OTROS ACTIVOS

CREDITO TRIBUTARIO	XXXX
--------------------	------

TOTAL ACTIVOS XXXXX

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS POR PAGAR	XXXX
IVA POR PAGAR	XXXX

PASIVOS NO CORRIENTES

PRESTAMO BANCARIO	XXXX
-------------------	------

TOTAL PASIVOS XXXX

PATRIMONIO

CAPITAL

Capital	XXXX
---------	------

TOTAL PASIVO + CAPITAL XXXX

Fecha.....

Gerente

Contadora

Libro Diario

“En contabilidad no se van realizando balances a medida que se realizan

las operaciones, pues esto sería muy complicado por no decir imposible. Para ello se utiliza el libro diario, que se destina a recoger día a día todas las operaciones que realiza la empresa, es decir, registra cronológicamente los hechos contables”¹¹.

ALMACÉN “ZAPATOS MÁGICOS” LIBRO DIARIO Del.....al..... Expresado en dólares USD					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER

FOLIO N°

Lugar y fecha.....

GERENTE

CONTADOR

Libro Mayor

Es el registro contable en el cual se presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite contar los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas

Este documento contable constituye un libro obligatorio que debe llevar toda empresa, este libro agrupa todas las cuentas de Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Egresos que son registrados en el diario general.

¹¹ BISORDI, Teresa y MARÍN, Teresita (2011). Teoría Contable: Introducción al Marco Contextual y Conceptual. Editorial. Perú. Pág. 85.

<p style="text-align: center;">ALMACÉN "ZAPATOS MÁGICOS" LIBRO MAYOR Delal..... Expresado en dólares USD</p>					
CUENTA:				COD:	
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.”¹²

<p style="text-align: center;">ALMACÉN "ZAPATOS MÁGICOS" BALANCE DE COMPROBACIÓN Del.....al..... Expresado en dólares USD \$</p>					
CÓDIGO	CUENTA	MOVIMIENTO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fecha.....

GERENTE

CONTADOR

¹²PALACIOS, López, Livia, Econ. (2011). Contabilidad Básica Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos Del Autor, Pág. 129.

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación y contiene ajustes, Balance ajustado, Estado de resultados, Estado de Superávit y Estado de Situación Financiera.

ALMACÉN "ZAPATOS MÁGICOS"												
HOJA DE TRABAJO												
Del..... Al.....												
Expresado en dólares USD												
Nº	COD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		EST. SITUACION FINAL	
			Deudor	Acreedor	D	H	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo

Lugar y fecha.....

GERENTE

CONTADOR

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el 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 empresa. Para efecto de nuestro estudio tenemos los siguientes estados financieros:

ESTADO DE RESULTADOS

Es el resumen de las transacciones correspondientes a los ingresos y egresos que tienen lugar en un período es con la finalidad de determinar las ganancias o pérdidas que el negocio obtuvo las operaciones realizadas.

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014. Expresado en dólares USD \$			
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	xxx	
5.1.03	Costo de ventas	xxx	
	TOTAL INGRESOS		xxx
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Sueldos y Salarios	xxx	
5.1.02	Servicios Basicos	xxx	
5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	xxx	
5.1.05	Consumo materiales de oficina	xxx	
5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres	xxx	
5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina	xxx	
5.1.08	Deprec. Equipo de Computación	xxx	
5.1.09	Provisiones Sociales	xxx	
5.1.10	Arriendos por Pagar	xxx	
	TOTAL EGRESOS:		xxx
	PERDIDA DEL EJERCICIO:		xxx
			Loja,del.....
	GERENTE		CONTADORA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el fin de proporcionar información sobre la situación

económica y financiera de la empresa, que permita examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la empresa”¹³.

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014.			
Expresado en dólares USD \$			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	xxx	
1.1.02	Bancos	xxx	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxx	
1.1.06	Inventario de Mercaderias	xxx	
1.1.07	Suministros de Oficina	xxx	
1.1.08	Credito Tributario	xxx	
	TOTALACTIVO CORRIENTE		XXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y Enseres	xxx	
1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser	xxx	
1.2.03	Equipo de Oficina	xxx	
1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	xxx	
1.2.05	Equipo de Computacion	xxx	
1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	xxx	
	TOTALACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	<u>TOTALACTIVOS</u>		XXX
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores	xxx	
2.1.03	IESS por pagar	xxx	
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	xxx	
	TOTALPASIVOS		XXX
3.1	Capital	xxx	
	Utilidad o Pérdida Ejercicio	xxx	
	<u>TOTALPASIVOS + PATRIMONIO</u>		XXX
Loja,del.....			
GERENTE		CONTADORA	

¹³ZAPATA SANCHEZ, Pedro. (2010). Contabilidad General con base en las NIIF. Bogotá; Mc Graw Hill, pág.60.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

“El Estado de Flujos de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”¹⁴

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014. Expresado en dólares USD \$			
A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS			
RECIBIDO POR CLIENTES			
Ventas	xxx		
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		XXX	
EFECTIVO PAGADO PROVEEDORES			
Compra de mercaderia	xxx		
Por cuentas por pagar	xxx		
EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXX	
Sueldos y Salarios	xxx		
Servicios Basicos	xxx		
Aporte Patronal 12,15%	xxx		
Consumo materiales de oficina	xxx		
Provisiones Sociales	xxx		
Arriendos por Pagar	xxx		
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXX	
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		XXX	
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Interés Pagado			
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			-
D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		XXX	
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO			XXX
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO			XXX
			Loja,.....del.....
GERENTE		CONTADORA	

¹⁴ <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Son prestaciones obligatorias establecidas en virtud de una ley que se satisfacen generalmente en dinero, y que el Estado exige, sobre la base de la capacidad contributiva de sus agentes económicos, para poder cumplir sus finalidades se reconocen tres tipos de tributos: Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales debido principalmente a su naturaleza fiscal.

IMPUESTO A LA RENTA

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

Se considera como rentas:

- Los ingresos de fuente Ecuatoriana que provengan del trabajo o capital, consistente en dinero, especies o servicios.
- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país, o por sociedades nacionales

Retenciones del Impuesto a La Renta

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar

el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Porcentajes de Retenciones del Impuesto a La Renta

CONCEPTO	PORCENTAJE
SERVICIOS: Honorarios profesionales	10%
Predomina el intelecto	8%
Predomina la mano de obra	2%
Entre sociedades	2%
Publicidad y comunicación	1%
Transporte de pasajeros o servicio público o privado de carga	1%
Trasferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1%
ARRENDAMIENTO: Mercantil	1%
Bienes muebles	8%
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	1%
Rendimientos financieros	2%

FUENTE: S.R.I

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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

Para el cálculo de este impuesto se realiza sobre la base imponible que corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal

que se transfieren o de los servicios que se presten. Este cálculo se aplica también en los casos de permuta y los bienes que se utiliza para uso, consumo personal o donaciones. Este impuesto se declara de forma mensual, en el formulario 104 si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual). Esta declaración se debe realizar, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto.

Retenciones del IVA

Los agentes de retención declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán el correspondiente comprobante de retención del impuesto, hasta los cinco primeros días de haber emitido el comprobante de venta.

Retención del 30% IVA

Cuando el sector público y los contribuyentes especiales adquieren bienes grabados con tarifa 12, retendrán el 30% del IVA causado en la adquisición.

Retención del 70% IVA

Los agentes de retención retendrán el 70% del IVA causado en la prestación de servicios gravados con tarifa 12%.

Retención del 100% IVA

Cuando adquieran servicios profesionales prestados por personas naturales con título de instrucción superior, cuando arrienden inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y cuando al adquirir bienes o servicios emitan una liquidación compra de bienes y prestación de servicios, los agentes de retención en este caso retendrán el 100% del IVA causado.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR LOS IMPUESTOS

De acuerdo al 9no. Dígito del R.U.C.	Fecha de Vencimiento (Día)	IMPUESTO A LA RENTA		RETENCIÓN	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)			ANTICIPOS IMP. RENTA	
		Sociedades	Personas Naturales	IMPUESTO RENTA	Mensual	Semestral		1era cuota	2da cuota
						1er Sem.	2do Sem.		
1	10	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
2	12	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
3	14	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
4	16	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
5	18	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
6	20	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
7	22	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
8	24	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
9	26	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre
0	28	Abril	Marzo	Mes siguiente	Mes siguiente	Julio	Enero	Julio	Septiembre

FUENTE: S.R.I

ANEXOS

Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realizan en la sociedad.

Declaración anexos REOC (Retenciones por Otros Conceptos).

“El anexo REOC, son reportes informativos, que contienen datos detallados para sustentar las declaraciones de impuestos, por ejemplo: compras, ventas, importaciones, exportaciones, retenciones de IVA, retenciones de Impuesto a la Renta, entre otros. Los Anexos transaccionales pueden ser obtenidos automáticamente del sistema.

El Anexo Transaccional Simplificado es usado por los contribuyentes especiales, y el REOC por los otros negocios. Cuando los archivos están correctamente elaborados, el DIMM genera un reporte con la información condensada del anexo, conocido como Talón Resumen”¹⁵.

Anexo de Retenciones en la Fuente por Relación de Dependencia (RDEP)

“Todas los empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

La información se entrega en medio magnética, a través de un archivo comprimido en formato XML. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea. El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI.”¹⁶

¹⁵ http://www.sri.gob.ec.infoelect.com.ec/Latinium.Anexo_Transaccional.

¹⁶ <http://www.sri.gov.ec/web/guest/173>

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Los materiales que se usaron en el desarrollo de la presente tesis se detallan:

Bibliográficos:

Libros,
folletos,
documentación fuente, etc.

De oficina:

Esferográficos
Lapiceros/lápices
Resmas de papel Bond,
Perforadora
Grapadora, clips,
Micro minas,
Reglas,
Marcadores,
Cuadernos,
Internet
Copias

Materiales Tecnológicos:

Computadora,
impresora,
scaner, etc.
tinta para impresora,
cámara fotográfica

MÉTODOS

Científico.- Permitted aplicarlo en todo el proceso de trabajo de tesis, cuya información teórica, cuantitativa y documental fue procesada y sistematizada para conocer de manera objetiva los hechos contables que se suscitaron en periodo de estudio y obtener resultados de la situación actual de la empresa, este proceso siempre ejecutado en una revisión de las teorías, leyes y más disposiciones legales para la aplicación de la contabilidad comercial.

Inductivo.- Este método partió de conocimientos particulares, para posteriormente ser aplicados en forma general, lo que facilitó la elaboración de los Estados Financieros.

Deductivo.- Con la aplicación de éste método se analizaron los aspectos generales de leyes y disposiciones legales, especialmente las normas que regulan la actividad contable incluidos las de carácter tributario para su aplicación a los casos particulares en la implantación de la contabilidad en empresa objeto de estudio.

Analítico.- Se analizó los diversos pasos del proceso contable en el periodo asignado y de esta manera llegar a establecer los informes financieros reales para una toma correcta de decisiones.

Sintético.- Resumió la información reflejada de los estados financieros, como también la elaboración de las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los objetivos establecidos.

TÉCNICAS

La Observación.- Mediante las vistas permanentes que se realizó a la empresa objeto de estudio se conoció la ejecución de las diferentes

actividades, instalaciones, personal que labora en suma el entorno en donde se desarrolla. Se observó la documentación que se lleva para efectos de control en el negocio, con la finalidad de que la información obtenida sea real y objetiva.

Entrevista.- Mediante una entrevista previamente estructurada se obtuvo información sobre el tipo de organización, las debilidades y fortalezas de la empresa, funcionamiento, productos que vende entre otros aspectos; y de esta manera se tuvo una percepción del problema objeto de estudio.

f. RESULTADOS

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
1	ACTIVOS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.02.01	Banco de Loja cta. 2900090553
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.05	Documentos por Cobrar
1.1.06	Inventario de Mercadería
1.1.07	Suministros de oficina
1.1.08	Credito Tributario
1.1.09	Iva Pagado
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Muebles y Enseres
1.2.02	(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres
1.2.03	Equipo de Oficina
1.2.04	(-) Deprec. Acum. Equipo de oficina
1.2.05	Equipo de Computación
1.2.06	(-) Deprec. Acum. Eq. Computación
2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.02	IESS por pagar
2.1.02.01	Aporte personal 9,35% por paga
2.1.02.02	Aporte patronal 12.15% por pag
2.1.03	IVA Cobrado
2.1.04	Provisiones sociales por pagar
2.1.04.01	Decimo tercero por Pagar
2.1.04.02	Decimo Cuarto por Pagar
2.1.04.03	Fondos de Reserva

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS	
PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
3.	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2.	Resultados
3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas
3.2.2	Utilidad Neta del Ejercicio
3.2.3	Perdida del ejercicio
4	INGRESOS
4.1.	VENTAS
4.1.01	Ventas
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1	GASTOS OPERACIONALES
5.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.02	Servicios Basicos
5.1.02.01	Luz Electrica
5.1.02.02	Agua Potable
5.1.02.03	CNT Telefono
5.1.03	Costo de ventas
5.1.04	Aporte patronal 12.15%
5.1.05	Consumo materiales de oficina
5.1.06	Depreciacion Muebles y Enseres
5.1.07	Depreciacion Equipos de oficina
5.1.08	Depreciacion de Equipo de Computación
5.1.09	Provisiones sociales
5.1.09.01	Decimo Tercer sueldo
5.1.09.02	Decimo Cuarto sueldo
5.1.09.03	Fondos de Reserva
5.1.10	Arriendos por pagar
5.2.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.01	Servicios Bancarios
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Perdidas y Ganancias

ALMACÉN ZAPATOS MÁGICOS
MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Registra todos aquellos bienes y derechos de propiedad de la empresa con los que esta realiza su actividad.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Conformado por el grupo de cuentas de efectivo y aquellas que pueden transformarse en efectivo en el plazo de un año a partir del balance inicial.

1.1.01 CAJA

Registra el movimiento del efectivo, y los cheques recibidos en un determinado momento

SE DEBITA: por los valores ingresados en efectivo

SE ACREDITA cuando se paga o se realiza egresos del efectivo

Saldo deudor

1.1.02 BANCOS

Controla el movimiento de los fondos que la entidad dispone en cuentas de ahorro y corrientes, en las Instituciones del Sistema Financiero

SE DEBITA.- Por el saldo inicial, por los depósitos y por las notas de crédito.

SE ACREDITA.- Por los retiros, pago de cheque y notas de débito.

Saldo deudor

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

Son todas las cuentas que la empresa tiene por cobrar por derechos adquiridos

SE DEBITA: cuando se vende bienes o servicios a crédito.

SE ACREDITA: cuando nos cancelan parcial o totalmente.

Saldo deudor

1.1.04 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Cuenta que registra los valores que se aprovisionan para cubrir el riesgo de dudosa recuperación.

SE DEBITA: Por los valores que se han decidido dar de baja. Por ajustes cuando hay errores en el registro contable.

SE ACREDITA: Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrables.

Saldo deudor

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por venta de mercaderías.

SE DEBITA: Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de documentos.

SE ACREDITA: Por los valores cancelados por los deudores.

Posee Saldo deudor

1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERIAS

Esta cuenta registra el inventario de mercaderías que la empresa tiene disponible para la venta.

SE DEBITA: Por el costo de la mercadería comprada. Por el valor de los ajustes, por sobrantes resultantes de la toma física del inventario. Por el valor de las devoluciones de las mercaderías vendidas, por el valor del ajuste por inflación

SE ACREDITA Por el valor de la mercadería vendida. Por el valor de las mercaderías devueltas a los proveedores. Por le valor de los ajustes originados por faltantes o mercadería dada de baja.

Saldo deudor

1.1.07 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra los suministros de oficina adquiridos por la empresa para uso regular

SE DEBITA: cuando se realiza una compra.

SE ACREDITA: cuando se registra el consumo de los suministros.

Saldo deudor

1.1.08 CREDITO TRIBUTARIO

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

SE DEBITA: Cuando las compras superan al monto de las ventas.

SE ACREDITA: Al momento de la declaración del impuesto: las ventas son mayores a las compras.

Saldo deudor

1.1.09 IVA PAGADO

Es el impuesto fiscal que se cancela en la compra de bienes o servicios que se encuentran grabados con tarifa 12%

SE DEBITA: por la compra de bienes y servicios

SE ACREDITA: por la liquidación que se realiza mensualmente

Saldo deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

Controla el mobiliario de propiedad de la empresa, y sirven para el desarrollo de las actividades normales

SE DEBITA: cuando se realiza la compra de bienes muebles para uso de la empresa

SE ACREDITA: cuando se vende o da de baja los bienes

Saldo deudor

1.2.02 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Registra la pérdida del valor de los Muebles y Enseres que se producen por desgaste, por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los muebles de oficina es del 10% anual y una vida útil de 10 años.

SE DEBITA: cuando la empresa vende este activo.

<p>SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo. Saldo acreedor.</p>
<p>1.2.03 EQUIPO DE OFICINA</p> <p>Integrada por todos los equipos que la empresa tiene para trabajar en las oficinas como: máquinas de escribir, sumadoras, calculadoras, entre otras.</p> <p>SE DEBITA: cuando se realiza la adquisición de equipos. SE ACREDITA: cuando se vende uno de estos equipos. Saldo deudor</p>
<p>1.2.04 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA</p> <p>Registra la pérdida del valor de los Equipos de Oficina, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los equipos de oficina es del 10% anual y una vida útil de 10 años.</p> <p>SE DEBITA: cuando la empresa realiza la baja o ajustes de los activos. SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor</p>
<p>1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACION</p> <p>Son equipos de computación que posee la empresa para su uso.</p> <p>SE DEBITA: cuando se realiza la compra de estos equipos. SE ACREDITA: cuando se realiza la venta o la baja de los equipos. Saldo deudor</p>
<p>1.2.06 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION</p> <p>Registra la pérdida del valor de Equipos de Computación, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los equipos de Computación es del 33.33% anual y una vida útil de 3 años.</p> <p>SE DEBITA: cuando la empresa realiza la baja o ajustes de los activos.</p>

<p>SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo. Saldo acreedor.</p>
<p>2 PASIVO</p> <p>Integran las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la empresa</p>
<p>2.1 PASIVO CORRIENTE</p> <p>Representa las obligaciones o cuentas pendientes de pago a corto o mediano plazo o menores a un año de acuerdo a la fecha de vencimiento en que la empresa debe pagar las deudas</p>
<p>2.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</p> <p>Son deudas de la empresa sin respaldo de documentos para con terceras personas y deben ser canceladas en un plazo no mayor a un año.</p> <p>SE DEBITA: Por los pagos totales o parciales de la cuenta, que efectúa la empresa al crédito concedido.</p> <p>SE ACREDITA: Por el monto de la deuda contraída.</p> <p>Saldo acreedor</p>
<p>2.1.02 IESS POR PAGAR</p> <p>Representa los valores que se cancelan al IESS por concepto de aportes individual 9.35% y el 12,15% por aporte que asume la empresa, los mismos que deben ser depositados mensualmente.</p> <p>SE DEBITA: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</p> <p>SE ACREDITA: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.</p> <p>Saldo acreedor</p>
<p>2.1.02.01 APOORTE PERSONAL 9.35% POR PAGAR</p> <p>Representa los valores que se descuentan al personal del rol de pagos por concepto de aporte personal el 9.35%, los mismos que deben ser depositados mensualmente al IESS.</p> <p>SE DEBITA: Por el depósito mensual de aporte personal del 9,35% al</p>

IESS.

SE ACREDITA: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo acreedor

2.1.02.02 APOORTE PATRONAL DEL 9.15% POR PAGAR

Representa los valores que asume la empresa por concepto de aporte patronal del 12.15%, los mismos que deben ser depositados mensualmente al IESS.

SE DEBITA: Por el depósito mensual de aporte patronal del 12.15% al IESS.

SE ACREDITA: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo acreedor

2.1.03 IVA COBRADO

Registra el valor del IVA gravado en la venta de los bienes o servicios que realiza la empresa.

SE DEBITA: por las devoluciones en ventas, liquidación y pago del IVA.

SE ACREDITA: por el cobro del impuesto en la venta de bienes y servicios.

Saldo acreedor

2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por cuanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.

SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo acreedor

2.1.04.01 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, en fechas establecidas en la Ley, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente.

SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo acreedor.

2.1.04.02 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como e decimocuarto sueldo, en fechas establecidas en la Ley, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente.

SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo acreedor.

2.1.04.03 FONDOS DE RESERVA

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores el beneficio adicional de los Fondos de Reserva, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente.

SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo acreedor.

3 PATRIMONIO

Está constituido tanto por las cuentas que representan recursos propios, así como por los resultados (superávit/déficit) acumulados y los resultados (superávit/déficit) del periodo

3.1 CAPITAL

Registra el valor del aporte del propietario y las inversiones adicionales que haga sean en bienes o en efectivo.

SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital

SE ACREDITA: Por incremento del capital

3.2 RESULTADOS

Registra el valor del aporte del propietario y las inversiones adicionales que haga sean en bienes o en efectivo.

SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital

SE ACREDITA: Por incremento del capital

3.2.1 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Es la diferencia entre el precio de venta y el costo de venta

SE DEBITA: Para cerrar la cuenta de ingresos.

SE ACREDITA: La diferencia favorable entre el costo de ventas y valor de ventas de la mercadería.

Saldo acreedor.

3.2.2 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

Es el resultado neto que obtiene la empresa durante el ejercicio económico.

SE DEBITA: Por la distribución y capitalización de la utilidad.

SE ACREDITA: Por el incremento de las utilidades del ejercicio.

Saldo acreedor.

3.2.3 PERDIDA DEL EJERCICIO

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

SE DEBITA: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

<p>SE ACREDITA: Por la amortización de las pérdidas obtenidas. Saldo acreedor.</p>
<p>4 INGRESOS Agrupan los valores monetarios recibidos, se cierran al final del periodo</p>
<p>4.1.01 VENTAS Esta cuenta registra los valores recaudados exclusivamente por venta de la mercadería. SE DEBITA: Únicamente por ajustes contables de regulación para determinación del costo de ventas SE ACREDITA: Cuando se produce el ingreso por la venta de la mercadería.</p>
<p>5 COSTOS Y GASTOS Los costos y gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.</p>
<p>5.1 GASTOS OPERACIONALES Son los ocasionados en el desarrollo de la actividad económica de la empresa.</p>
<p>5.1.01 SUELDOS Y SALARIOS Este rubro corresponde a los gastos por remuneraciones en dinero, pagadas al personal permanente y transitorio de la Institución, y al IESS en base a las leyes laborales vigentes. SE DEBITA: Cuando se registra el pago. SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos Saldo deudor</p>
<p>5.1.02 SERVICIOS BASICOS En esta cuenta se registran los valores egresados por la utilización de los servicios de energía eléctrica, agua potable, telefonía, etc. SE DEBITA: Cuando se registra la obligación SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos</p>

Saldo deudor
<p>5.1.02.01 LUZ ELECTRICA</p> <p>Registra el valor de los pagos o causados por concepto de servicio de luz eléctrica utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.</p> <p>SE DEBITA: Cuando se registra la obligación</p> <p>SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.02.02 AGUA POTABLE</p> <p>Registra el valor de los pagos o causados por concepto de servicio básico de agua potable utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.</p> <p>SE DEBITA: Cuando se registra la obligación</p> <p>SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.02.03 CNT TELÉFONO</p> <p>Registra el valor de los pagos o causados por concepto de servicio de teléfono utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.</p> <p>SE DEBITA: Cuando se registra la obligación</p> <p>SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.03 COSTO DE VENTAS</p> <p>Registra el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.</p> <p>SE DEBITA: Por asiento contables para determinar el costo de ventas y disminución de inventarios de mercaderías</p> <p>SE ACREDITA: Por ajustes para determinar la utilidad bruta en ventas y cierre de cuentas</p>
<p>5.1.04 APORTE PATRONAL 12,15%</p> <p>Registra los valores que deben pagarse a los trabajadores de acuerdo a</p>

las normas legales y normas vigentes, del Aporte Patronal.

SE DEBITA: Por el pago de estos beneficios.

SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.

Saldo acreedor.

5.1.05 CONSUMO MATERIALES DE OFICINA

En este grupo de gastos se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, que han sido consumidos por la gasolinera.

SE DEBITA: Cuando se registra el consumo

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.1.06 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

Representa el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres por el uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento durante un período determinado

SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.

Saldo deudor

5.1.07 DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA

Representa el valor de desgaste que sufren los equipos de oficina por desgaste por uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento durante un período determinado de un ejercicio económico contable.

SE DEBITA: Por el costo de depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio

Saldo deudor

5.1.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION

Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación, por desgaste por el uso, por la desactualización de los programas de computación.

SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.1.09 PROVISIONES SOCIALES

Gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva.

SE DEBITA: Por el pago de estos beneficios.

SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.1.09.01 DECIMO TERCER SUELDO

Reflejan los valores de las provisiones por pagar del décimo tercer sueldo.

SE DEBITA: Por el pago de este beneficio.

SE ACREDITA: por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.

Saldo deudor.

5.1.09.02 DECIMO CUARTO SUELDO

Reflejan los valores de las provisiones por pagar del décimo cuarto sueldo.

SE DEBITA: Por el pago de este beneficio.

SE ACREDITA: por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.

Saldo deudor.

5.1.09.03 FONDOS DE RESERVA

Reflejan los valores de las provisiones por pagar de los fondos de reserva.

SE DEBITA: Por el pago de este beneficio.

SE ACREDITA: por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.

Saldo deudor.

5.1.10 ARRIENDOS POR PAGAR

Gastos ocasionados por concepto de arriendos que se tienen que pagar luego de su utilización.

SE DEBITA: Por el pago de este concepto.

SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.2 GASTOS NO OPERACIONALES

Son ocasionados por la empresa y que no están vinculados directamente con la gestión operativa

5.2.01 SERVICIOS BANCARIOS

Registran los servicios que realiza el banco a la empresa. Ej. Notas de Débito, etc.

SE DEBITA: Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.

SE ACREDITA: Por el asiento de cierre al final del periodo contable.

Saldo deudor.

6. CUENTAS TRANSITORIAS

Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos y registra la utilidad o pérdida del ejercicio económico

6.1 PERDIDAS Y GANANCIAS

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico al cierre de las cuentas de ingresos, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

SE DEBITA: Por el cierre de las cuentas de gastos. Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).

SE ACREDITA: Por el cierre de las cuentas de ingreso. Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).

Saldo cero.

ALMACÉN ZAPATOS MÁGICOS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
1		ACTIVO			27.656,70
1.1		ACTIVO CORRIENTE			25.686,70
1.1.01		Caja			1.075,00
	22	Billetes	20,00	440,00	
	55	Billetes	10,00	550,00	
	17	Billetes	5,00	85,00	
1.1.02		Bancos			16.700,00
	1	Cta Corriente Banco de Loja No. 29000922	16.700,00	16.700,00	
1.1.03		Cuentas por Cobrar			840,00
		Marcia Robles	120,00	120,00	
		Monica Luna	220,00	220,00	
		Mariana Gordillo	500,00	500,00	
1.1.06		Inventario de Mercadería			6.941,00
	22	Botas	23,00	506,00	
	10	Botines	19,00	190,00	
	15	Sandalias sin taco	16,00	240,00	
	18	Zapatos Cordon	22,00	396,00	
	26	Zapatos Deportivos	25,00	650,00	
	8	Zapatos magnolia	22,50	180,00	
	12	Zapatos muñeca	15,00	180,00	
	18	Zapatos Oficina	24,00	432,00	
	15	Zapatos taco alto	26,00	390,00	
	20	Zapatos taco mediano	25,00	500,00	
	8	Zapatos muñeca con cordon	22,00	176,00	
	11	Zapatos Nicole	17,00	187,00	
	5	Zapatos Deportivos colores	21,00	105,00	
	9	Zapatos Princes	23,00	207,00	
	12	Zapatos Alpargatas	15,00	180,00	
	7	Zapatos mocasines	18,00	126,00	
	9	Zapatos oxford	20,00	180,00	
	10	Zapatos plataforma	22,00	220,00	
	4	Zapatos floreado (plataforma)	23,00	92,00	
	7	Zapatos floreado (taco)	24,00	168,00	
	2	Zapatos zuecos	18,00	36,00	
	6	Zapatos muñeca de niña	12,00	72,00	
	11	Zapatos deportivo de niña	18,00	198,00	

ALMACÉN ZAPATOS MÁGICOS INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ENERO 2014 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
	5	Sandalia de niña	17,00	85,00	
	8	Zapatos bordados talla unica 36	25,00	200,00	
	11	Zapatos Peep Toes	16,00	176,00	
	6	Zapato Ballerina	18,00	108,00	
	3	Sandalia metàlica varios tonos	21,00	63,00	
	9	Converse deportivo	28,00	252,00	
	8	Sandalia taco alto	25,00	200,00	
	7	Zapato bordado con taco	24,00	168,00	
	3	Zapato bordado tipo botin	26,00	78,00	
1.1.07		Suministros de Oficina			20,70
	3	Resmas Hoja papel bond	3,90	11,70	
	2	Cuadernos Académicos	1,00	2,00	
	1	Docenas de esferos varios colores	7,00	7,00	
1.1.08		Credito Tributario			110,00
		Credito Tributario	110,00	110,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			1.970,00
1.2.01		Muebles y Enseres			710,00
	1	Escritorio de Madera L	280,00	280,00	
	2	Sillas giratorias	35,00	70,00	
	3	Perchas metàlicas	50,00	150,00	
	5	Perchas de Madera	42,00	210,00	
1.2.03		Equipo de Oficina			140,00
		Telefono	85,00	85,00	
	1	Calculadora	55,00	55,00	
1.2.05		Equipo de computación			1.120,00
	1	Sony Vaio	1.000,00	1.000,00	
	1	Impresora	120,00	120,00	
2		PASIVO			1.330,61
2.1		PASIVO CORRIENTE			1.330,61
2.1.01		Cuentas por Pagar Proveedores			1.330,61
		Milena Rios		350,00	
		Mario Lara		150,00	
		Punto Moda		830,61	
		PATRIMONIO			
		CAPITAL	26.326,09	26.326,09	26.326,09
		TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			27.656,70

Loja, 1 de enero del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
MEMORANDUM DE OPERACIONES
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014

Enero 01.

- Se registra valores correspondientes al Estado de Situación Inicial.

Enero 02.

- Según Auxiliar N^o01; factura N^o001-001-074, se registra las ventas por el valor de \$35,20 más IVA; se cobra en efectivo.

Enero 04.

- Según Auxiliar N^o02; factura 001-001-075 -076 se vende mercadería por el valor de \$75,31 más IVA; se cobra con cheque.

Enero 07.

- Según Auxiliar N^o03; Factura 001-001-077 – 079 se vende mercadería por el valor de \$124,22 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Enero 09.

- Según Auxiliar N^o04; Factura 001-001-080 se vende mercadería por el valor de \$26,79 más IVA; se cobra en efectivo.

Enero 11.

- Según Auxiliar N^o05; Factura 001-001-081 – 084 se vende mercadería por el valor de \$177,68 más IVA. Nos cancelan con cheque.

- Según Auxiliar Nª01; registra la compra de mercaderías s/factura Nª001-001-7974 de Imperium Industria del Calzado por el valor de \$551,30 más IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Enero 13.

- Según Auxiliar Nª02; registra la compra de mercaderías s/factura Nª001-001-1981 de Calzado Fabeth, por el valor de \$2020,00 más IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Enero 16.

- Según Auxiliar Nª06; Factura 001-001-085 – 086 se vende mercadería por el valor de \$66,96 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Enero 18.

- Según Auxiliar Nª07; Factura 001-001-087 se vende mercadería por el valor de \$26,43 más IVA. se cobra en efectivo.

Enero 19.

- Según Auxiliar Nª03; registra la compra de mercaderías s/factura 001-001-0733 de Corporación Cobos & Cobos por el valor de \$1371,43 más IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Enero 20.

- Según Auxiliar Nª08; Factura 001-001-088 – 089 se vende mercadería por el valor de \$71,42 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Enero 21.

- Según Auxiliar Nª04; registra la compra de mercaderías s/factura Nª001-001-3207 de Burana, por el valor de \$200,00 más IVA. Se cancela en efectivo.

Enero 25.

- Según Auxiliar N°09; Factura 001-001-090 – 093 se vende mercadería por el valor de \$148,19 más IVA. se cobra en efectivo.

Enero 26.

- Según Auxiliar N°05; registra la compra de mercaderías s/facturas N°001-001-058 de Markpasos; 001-001-1798 de Diefr'c, por el valor de \$1073,91 más IVA. Se cancela con cheque.

Enero 27.

- Según Auxiliar N°010; Factura 001-001-094 se vende mercadería por el valor de \$44,64 más IVA. se cobra en efectivo.

Enero 29.

- Según Auxiliar N°011; Factura 001-001-095 se vende mercadería por el valor de \$37,50 más IVA. se cobra en efectivo.

Enero 31.

- Según Auxiliar N°012; Factura 001-001-097 -098 se vende mercadería por el valor de \$69,65 más IVA. se cobra en efectivo.
- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.
- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.
- Se realiza el depósito de efectivo por el valor de \$950,00.

Febrero 01.

- Según Auxiliar N°013; Facturas 001-001-0099 -0102 se vende mercadería por el valor de \$159,93 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 03.

- Según Auxiliar N°014; Facturas 001-001-0103 -0105 se vende mercadería por el valor de \$121,44 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 04.

- Según Auxiliar N°015; Facturas 001-001-0106 -0107 se vende mercadería por el valor de \$48,40 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

Febrero 05.

- Según Auxiliar N°016; Facturas 001-001-0108 -0109 se vende mercadería por el valor de \$57,20 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 07.

- Según Auxiliar N°017; Facturas 001-001-0110 -0111 se vende mercadería por el valor de \$83,60 más IVA. El cobro se realiza con cheque.
- Según Auxiliar N°06; registra la compra de mercaderías s/facturas N° 001-001-8310 de Fassioni, 001-001-0309 de Arabell Factory; por el valor de \$457,35 más IVA.

Febrero 10.

- Según Auxiliar N°07; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-1445 de Yorley Badillo, por el valor de \$588,00 más IVA.

- Según Auxiliar N°018; Factura 001-001-0112 se vende mercadería por el valor de \$37,84 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

Febrero 11.

- Según Auxiliar N°019; Factura 001-001-0113 se vende mercadería por el valor de \$48,40 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 12.

- Según Auxiliar N°020; Factura 001-001-0114 -117 se vende mercadería por el valor de \$159,80 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 13.

- Según Auxiliar N°08; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-0317 de Mega Comercio Oviedo por el valor de \$998,24 más IVA.

Febrero 14.

- Según Auxiliar N°021; Factura 001-001-0118 se vende mercadería por el valor de \$34,32 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

Febrero 18.

- Según Auxiliar N°022; Factura 001-001-0119 -0121 se vende mercadería por el valor de \$118,00 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 19.

- Según Auxiliar N°09; registra la compra de mercaderías s/factura N° 001-001-027 de May Vásquez y 001-001-1059 de Markpasos; por el valor de \$1318,95 más IVA.

Febrero 21.

- Según Auxiliar N°023; factura 001-001-0122 -0123 se vende mercadería por el valor de \$63,36 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 22.

- Según Auxiliar N°024; factura 001-001-0124 -0125 se vende mercadería por el valor de \$64,29 más IVA. El cobro se realiza en efectivo.

Febrero 24.

- Según Auxiliar N°025; factura 001-001-0126 -0128 se vende mercadería por el valor de \$157,40 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 26.

- Según Auxiliar N°026; factura 001-001-0129 se vende mercadería por el valor de \$35,20 más IVA. El cobro se realiza en efectivo.

Febrero 27.

- Según Auxiliar N°027; factura 001-001-0130 -131 se vende mercadería por el valor de \$80,96 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Febrero 28.

- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.

- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.

Marzo 01.

- Según Auxiliar N°028; factura 001-001-0133 -134 se vende mercadería por el valor de \$121,44 más IVA. La cancelación nos realizan en cheque.

Marzo 03.

- Según Auxiliar N°029; factura 001-001-0135 se vende mercadería por el valor de \$28,78 más IVA. La cancelación nos realizan en efectivo.

Marzo 11.

- Según Auxiliar N°010; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-1773 de Herrera Lojano Fredy, por el valor de \$341,00 más IVA. La cancelación se realiza en efectivo.

Marzo 12.

- Según Auxiliar N°011; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-12169 de Salinas Pozo María por el valor de \$96,44 más IVA.

Marzo 14.

- Según Auxiliar N°012; registra la compra de mercaderías s/factura N°002-001-1107 de Calzado Dana Carolina por el valor de \$95,00 más IVA.
- Se registra según Auxiliar N°030; las ventas s/facturas 001-001-0136 -140, por el valor de \$102,67 más IVA. Nos cancelan en cheque.

Marzo 18.

- Se registra según Auxiliar N^o031; las ventas s/facturas 001-001-0141 -0145 por el valor de \$174,65 más IVA. Nos cancelan en cheque.

Marzo 19.

- Según Auxiliar N^o013; registra la compra de mercaderías s/factura N^o001-001-3680 de Milena Ríos por el valor de \$308,00 más IVA.

Marzo 20.

- Se registra según Auxiliar N^o032; las ventas s/facturas 001-001-146 -147 por el valor de \$90,00 más IVA.

Marzo21.

- Se registra según Auxiliar N^o033; las ventas s/factura 001-001-148 por el valor de \$26,78 más IVA.
- Según Auxiliar N^o014; registra la compra de mercaderías s/factura N^o 001-001-1601 de Núñez Ramos Washington por el valor de \$915,00 más IVA.

Marzo 22.

- Según Auxiliar N^o015; registra la compra de mercaderías s/factura N^o001-001-765 de Gómez Pérez Ilda, por el valor de \$312,50 más IVA.
- Se registra según Auxiliar N^o034; las ventas s/facturas 001-001-149 -150 por el valor de \$80,35 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Marzo 25.

- Se registra según Auxiliar N^o035; las ventas s/facturas 001-001-149 -153 por el valor de \$214,28 más IVA. Nos cancelan con cheque.

- Según Auxiliar N°016; registra la compra de mercaderías s/factura N° 001-001-1870 de Difer'c, por el valor de \$642,86 más IVA.

Marzo 26.

- Se registra según Auxiliar N°036; las ventas s/facturas 001-001-154 -155 por el valor de \$84,81 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Marzo 27.

- Según Auxiliar N°017; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-839 de Calzado Janine, por el valor de \$696,43 más IVA.

Marzo 28.

- Se registra según Auxiliar N°037; las ventas s/factura 001-001-156 por el valor de \$65,00 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Marzo 31.

- Se registra según Auxiliar N°038; las ventas s/facturas 001-001-157 -158 por el valor de \$86,60 más IVA.
- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.
- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.

ALMACÉN ZAPATOS MÁGICOS
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ENERO 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	1.075,00	
1.1.02	Bancos	16.700,00	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00	
1.1.06	Inventario de Mercadería	6.941,00	
1.1.07	Suministros de Oficina	20,70	
1.1.08	Credito Tributario	110,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		25.686,70
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00	
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00	
1.2.05	Equipo de Computación	1.120,00	
	TOTAL A CTIVO NO CORRIENTE		1.970,00
	TOTAL ACTIVO		<u>27.656,70</u>
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores	1.330,61	
	TOTAL PASIVO		1.330,61
3.	PATRIMONIO		
3.1.	Capital Propio	26.326,09	
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		<u>27.656,70</u>

Loja, 1 de enero del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°01

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1-Ene-2014		1			
	1.1.01	Caja		1.075,00	
	1.1.02	Bancos		16.700,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		840,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		6.941,00	
	1.1.07	Suministros de Oficina		20,70	
	1.1.08	Credito Tributario		110,00	
	1.2.01	Muebles y Enseres		710,00	
	1.2.03	Equipo de Oficina		140,00	
	1.2.05	Equipo de Computacion		1.120,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			1.330,61
	3.1	Capital			26.326,09
		P/R.-El Estado de Situación Inicial.			
2-Ene-2014		2			
	1.1.01	Caja		39,42	
	4.1.01	Ventas			35,20
	2.1.03	IVA Cobrado			4,22
		P/R.-Venta según Auxiliar N°01.			
2-Ene-2014		3			
	5.1.03	Costo de Ventas		23,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			23,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
4-Ene-2014		4			
	1.1.02	Bancos		84,35	
	4.1.01	Ventas			75,31
	2.1.03	IVA Cobrado			9,04
		P/R.-Venta según Auxiliar N°02.			
4-Ene-2014		5			
	5.1.03	Costo de Ventas		35,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			35,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7-Ene-2014		6			
	1.1.02	Bancos		139,13	
	4.1.01	Ventas			124,22
	2.1.03	IVA Cobrado			14,91
		P/R.-Venta según Auxiliar N°03.			
7-Ene-2014		7			
	5.1.03	Costo de Ventas		69,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			69,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		28.047,10	28.047,10

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°02

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		28.047,10	28.047,10
9-Ene-2014		8			
	1.1.01	Caja		30,00	
	4.1.01	Ventas			26,79
	2.1.03	IVA Cobrado			3,21
		P/R.-Venta según Auxiliar N°04.			
9-Ene-2014		9			
	5.1.03	Costo de Ventas		15,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			15,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
11-Ene-2014		10			
	1.1.02	Bancos		199,00	
	4.1.01	Ventas			177,68
	2.1.03	IVA Cobrado			21,32
		P/R.-Venta según Auxiliar N°05.			
11-Ene-2014		11			
	5.1.03	Costo de Ventas		90,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			90,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
11-Ene-2014		12			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		551,30	
	1.1.09	Iva Pagado		66,16	
	1.1.02	Bancos			617,46
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°01.			
13-Ene-2014		13			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		2.020,00	
	1.1.09	Iva Pagado		242,40	
	1.1.02	Bancos			2.262,40
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°02.			
16-Ene-2014		14			
	1.1.02	Bancos		75,00	
	4.1.01	Ventas			66,96
	2.1.03	IVA Cobrado			8,04
		P/R.-Venta según Auxiliar N°06.			
16-Ene-2014		15			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
18-Ene-2014		16			
	1.1.01	Caja		29,60	
	4.1.01	Ventas			26,43
	2.1.03	IVA Cobrado			3,17
		P/R.-Venta según Auxiliar N°07.			
		SUMAN Y PASAN:		31.412,56	31.412,56

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°03

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		31.412,56	31.412,56
18-Ene-2014		17			
	5.1.03	Costo de Ventas		19,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			19,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
19-Ene-2014		18			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.371,43	
	1.1.09	Iva Pagado		164,57	
	1.1.02	Bancos			1.536,00
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°03.			
20-Ene-2014		19			
	1.1.02	Bancos		80,00	
	4.1.01	Ventas			71,42
	2.1.03	IVA Cobrado			8,58
		P/R.-Venta según Auxiliar N°08.			
20-Ene-2014		20			
	5.1.03	Costo de Ventas		50,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			50,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
21-Ene-2014		21			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		200,00	
	1.1.09	Iva Pagado		24,00	
	1.1.01	Caja			224,00
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°04.			
25-Ene-2014		22			
	1.1.01	Caja		165,97	
	4.1.01	Ventas			148,19
	2.1.03	IVA Cobrado			17,78
		P/R.-Venta según Auxiliar N°09.			
25-Ene-2014		23			
	5.1.03	Costo de Ventas		85,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			85,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
26-Ene-2014		24			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.073,91	
	1.1.09	Iva Pagado		128,87	
	1.1.02	Bancos			1.202,78
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°05.			
27-Ene-2014		25			
	1.1.01	Caja		50,00	
	4.1.01	Ventas			44,64
	2.1.03	IVA Cobrado			5,36
		P/R.-Venta según Auxiliar N°10.			
		SUMAN Y PASAN:		34.825,81	34.825,81

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°04

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		34.825,81	34.825,81
27-Ene-2014		26			
	5.1.03	Costo de Ventas		26,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			26,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
29-Ene-2014		27			
	1.1.01	Caja		42,00	
	4.1.01	Ventas			37,50
	2.1.03	IVA Cobrado			4,50
		P/R.-Venta según Auxiliar N°11.			
29-Ene-2014		28			
	5.1.03	Costo de Ventas		32,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			32,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
31-Ene-2014		29			
	1.1.01	Caja		78,01	
	4.1.01	Ventas			69,65
	2.1.03	IVA Cobrado			8,36
		P/R.-Venta según Auxiliar N°12.			
31-Ene-2014		30			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
31-Ene-2014		31			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
31-Ene-2014		32			
	2.1.03	IVA Cobrado		108,49	
	1.1.08	Credito Tributario		520,01	
	1.1.09	Iva Pagado			628,50
		P/R.-Liquidación del IVA.			
31-Ene-2014		33			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
		SUMAN Y PASAN:		35.743,62	35.743,62

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°05

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		35.743,62	35.743,62
31-Ene-2014		34			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computac			6,16
		P/R.-Depreciacion de Activos Fijos.			
31-Ene-2014		35			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
31-Ene-2014		36			
	5.1.10	Arriendos por Pagar		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
31-Ene-2014		37			
	1.1.02	Bancos		950,00	
	1.1.01	Caja			950,00
		P/R.-Depósito de efectivo.			
1-Feb-2014		38			
	1.1.02	Bancos		179,12	
	4.1.01	Ventas			159,93
	2.1.03	IVA Cobrado			19,19
		P/R.-Venta según Auxiliar N°013.			
1-Feb-2014		39			
	5.1.03	Costo de Ventas		126,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			126,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
3-Feb-2014		40			
	1.1.02	Bancos		136,01	
	4.1.01	Ventas			121,44
	2.1.03	IVA Cobrado			14,57
		P/R.-Venta según Auxiliar N°014.			
		SUMAN Y PASAN:		38.490,81	38.490,81

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°06

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		38.490,81	38.490,81
3-Feb-2014		41			
	5.1.03	Costo de Ventas		80,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			80,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
4-Feb-2014		42			
	1.1.01	Caja		54,21	
	4.1.01	Ventas			48,40
	2.1.03	IVA Cobrado			5,81
		P/R.-Venta según Auxiliar N°015.			
4-Feb-2014		43			
	5.1.03	Costo de Ventas		37,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			37,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
5-Feb-2014		44			
	1.1.02	Bancos		64,06	
	4.1.01	Ventas			57,20
	2.1.03	IVA Cobrado			6,86
		P/R.-Venta según Auxiliar N°016.			
5-Feb-2014		45			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7-Feb-2014		46			
	1.1.02	Bancos		93,63	
	4.1.01	Ventas			83,60
	2.1.03	IVA Cobrado			10,03
		P/R.-Venta según Auxiliar N°017.			
7-Feb-2014		47			
	5.1.03	Costo de Ventas		51,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			51,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7-Feb-2014		48			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		457,35	
	1.1.09	Iva Pagado		54,88	
	1.1.02	Bancos			512,23
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°06.			
10-Feb-2014		49			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		588,00	
	1.1.09	Iva Pagado		70,56	
	1.1.02	Bancos			658,56
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°07.			
		SUMAN Y PASAN:		40.084,00	40.084,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°07

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		40.084,00	40.084,00
10-Feb-2014		50			
	1.1.01	Caja		42,38	
	4.1.01	Ventas			37,84
	2.1.03	IVA Cobrado			4,54
		P/R.-Venta según Auxiliar N°018.			
10-Feb-2014		51			
	5.1.03	Costo de Ventas		25,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			25,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
11-Feb-2014		52			
	1.1.02	Bancos		54,21	
	4.1.01	Ventas			48,40
	2.1.03	IVA Cobrado			5,81
		P/R.-Venta según Auxiliar N°019.			
11-Feb-2014		53			
	5.1.03	Costo de Ventas		35,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			35,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
12-Feb-2014		54			
	1.1.02	Bancos		178,98	
	4.1.01	Ventas			159,80
	2.1.03	IVA Cobrado			19,18
		P/R.-Venta según Auxiliar N°020.			
12-Feb-2014		55			
	5.1.03	Costo de Ventas		102,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			102,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
13-Feb-2014		56			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		998,24	
	1.1.09	Iva Pagado		119,79	
	1.1.02	Bancos			1.118,03
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°08.			
14-Feb-2014		57			
	1.1.01	Caja		38,44	
	4.1.01	Ventas			34,32
	2.1.03	IVA Cobrado			4,12
		P/R.-Venta según Auxiliar N°021.			
14-Feb-2014		58			
	5.1.03	Costo de Ventas		23,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			23,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		41.701,04	41.701,04

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO DIARIO Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°08
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		41.701,04	41.701,04
18-Feb-2014		59			
	1.1.02	Bancos		132,16	
	4.1.01	Ventas			118,00
	2.1.03	IVA Cobrado			14,16
		P/R.-Venta según Auxiliar N°022.			
18-Feb-2014		60			
	5.1.03	Costo de Ventas		69,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			69,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
19-Feb-2014		61			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.318,95	
	1.1.09	Iva Pagado		158,27	
	1.1.02	Bancos			1.477,22
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°09.			
21-Feb-2014		62			
	1.1.02	Bancos		70,96	
	4.1.01	Ventas			63,36
	2.1.03	IVA Cobrado			7,60
		P/R.-Venta según Auxiliar N°023.			
21-Feb-2014		63			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
22-Feb-2014		64			
	1.1.01	Caja		72,00	
	4.1.01	Ventas			64,29
	2.1.03	IVA Cobrado			7,71
		P/R.-Venta según Auxiliar N°024.			
22-Feb-2014		65			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
24-Feb-2014		66			
	1.1.02	Bancos		176,29	
	4.1.01	Ventas			157,40
	2.1.03	IVA Cobrado			18,89
		P/R.-Venta según Auxiliar N°025.			
24-Feb-2014		67			
	5.1.03	Costo de Ventas		78,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			78,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		43.866,17	43.866,17

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO DIARIO Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°09
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		43.866,17	43.866,17
26-Feb-2014		68			
	1.1.01	Caja		39,42	
	4.1.01	Ventas			35,20
	2.1.03	IVA Cobrado			4,22
		P/R.-Venta según Auxiliar N°026.			
26-Feb-2014		69			
	5.1.03	Costo de Ventas		25,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			25,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
27-Feb-2014		70			
	1.1.02	Bancos		90,68	
	4.1.01	Ventas			80,96
	2.1.03	IVA Cobrado			9,72
		P/R.-Venta según Auxiliar N°027.			
27-Feb-2014		71			
	5.1.03	Costo de Ventas		51,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			51,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
28-Feb-2014		72			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
28-Feb-2014		73			
	2.1.03	IVA Cobrado		152,41	
	1.1.08	Credito Tributario		253,59	
	1.1.09	Iva Pagado			406,00
		P/R.-Liquidación del IVA.			
28-Feb-2014		74			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
28-Feb-2014		75			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de ofici			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computac			6,16
		P/R.-Depreciación de Activos Fijos.			
		SUMAN Y PASAN:		44.554,44	44.554,44

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°10

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		44.554,44	44.554,44
28-Feb-2014		76			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
28-Feb-2014		77			
	5.1.10	Arriendos por Pagar		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
1-Mar-2014		78			
	1.1.02	Bancos		136,01	
	4.1.01	Ventas			121,44
	2.1.03	IVA Cobrado			14,57
		P/R.-Venta según Auxiliar N°028.			
1-Mar-2014		79			
	5.1.03	Costo de Ventas		76,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			76,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
3-Mar-2014		80			
	1.1.01	Caja		32,23	
	4.1.01	Ventas			28,78
	2.1.03	IVA Cobrado			3,45
		P/R.-Venta según Auxiliar N°029.			
3-Mar-2014		81			
	5.1.03	Costo de Ventas		16,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			16,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
11-Mar-2014		82			
	1.1.06	Inventario de Mercaderias		341,00	
	1.1.09	Iva Pagado		40,92	
	1.1.02	Bancos			381,92
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°010.			
		SUMAN Y PASAN:		46.545,79	46.545,79

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°11

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		46.545,79	46.545,79
12-Mar-2014		83			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		96,44	
	1.1.09	Iva Pagado		11,57	
	1.1.02	Bancos			108,01
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°011.			
14-Mar-2014		84			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		95,00	
	1.1.09	Iva Pagado		11,40	
	1.1.02	Bancos			106,40
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°012.			
14-Mar-2014		85			
	1.1.02	Bancos		114,99	
	4.1.01	Ventas			102,67
	2.1.03	IVA Cobrado			12,32
		P/R.-Venta según Auxiliar N°030.			
14-Mar-2014		86			
	5.1.03	Costo de Ventas		75,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			75,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
18-Mar-2014		87			
	1.1.02	Bancos		195,61	
	4.1.01	Ventas			174,65
	2.1.03	IVA Cobrado			20,96
		P/R.-Venta según Auxiliar N°031.			
18-Mar-2014		88			
	5.1.03	Costo de Ventas		84,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			84,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
19-Mar-2014		89			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		308,00	
	1.1.09	Iva Pagado		36,96	
	1.1.02	Bancos			344,96
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°013.			
20-Mar-2014		90			
	1.1.02	Bancos		100,80	
	4.1.01	Ventas			90,00
	2.1.03	IVA Cobrado			10,80
		P/R.-Venta según Auxiliar N°032.			
		SUMAN Y PASAN:		47.676,06	47.676,06

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°12

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		47.676,06	47.676,06
20-Mar-2014		91			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
21-Mar-2014		92			
	1.1.01	Caja		29,99	
	4.1.01	Ventas			26,78
	2.1.03	IVA Cobrado			3,21
		P/R.-Venta según Auxiliar N°033.			
21-Mar-2014		93			
	5.1.03	Costo de Ventas		22,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			22,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
21-Mar-2014		94			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		915,00	
	1.1.09	Iva Pagado		109,80	
	1.1.02	Bancos			1.024,80
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°014.			
22-Mar-2014		95			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		312,50	
	1.1.09	Iva Pagado		37,50	
	1.1.02	Bancos			350,00
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°015.			
22-Mar-2014		96			
	1.1.02	Bancos		89,99	
	4.1.01	Ventas			80,35
	2.1.03	IVA Cobrado			9,64
		P/R.-Venta según Auxiliar N°034.			
22-Mar-2014		97			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
25-Mar-2014		98			
	1.1.02	Bancos		239,99	
	4.1.01	Ventas			214,28
	2.1.03	IVA Cobrado			25,71
		P/R.-Venta según Auxiliar N°035.			
		SUMAN Y PASAN:		49.527,83	49.527,83

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO DIARIO Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°13
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		49.527,83	49.527,83
25-Mar-2014		99			
	5.1.03	Costo de Ventas		166,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			166,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
25-Mar-2014		100			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		642,86	
	1.1.09	Iva Pagado		77,14	
	1.1.02	Bancos			720,00
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°016.			
26-Mar-2014		101			
	1.1.02	Bancos		94,99	
	4.1.01	Ventas			84,81
	2.1.03	IVA Cobrado			10,18
		P/R.-Venta según Auxiliar N°036.			
26-Mar-2014		102			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
27-Mar-2014		103			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		696,43	
	1.1.09	Iva Pagado		83,57	
	1.1.02	Bancos			780,00
		P/R.-Gastos según Auxiliar N°017.			
28-Mar-2014		104			
	1.1.02	Bancos		72,80	
	4.1.01	Ventas			65,00
	2.1.03	IVA Cobrado			7,80
		P/R.-Venta según Auxiliar N°037.			
28-Mar-2014		105			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
31-Mar-2014		106			
	1.1.02	Bancos		96,99	
	4.1.01	Ventas			86,60
	2.1.03	IVA Cobrado			10,39
		P/R.-Venta según Auxiliar N°038.			
31-Mar-2014		107			
	5.1.03	Costo de Ventas		52,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			52,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		51.605,61	51.605,61

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
LIBRO DIARIO
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°14

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		51.605,61	51.605,61
31-Mar-2014		108			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
31-Mar-2014		109			
	2.1.03	IVA Cobrado		129,03	
	1.1.08	Credito Tributario		282,33	
	1.1.09	Iva Pagado			411,36
		P/R.-Liquidación del IVA.			
31-Mar-2014		110			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
31-Mar-2014		111			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computacio			6,16
		P/R.-Depreciacion de Activos Fijos.			
31-Mar-2014		112			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
31-Mar-2014		113			
	5.1.10	Arriendos por Pagar		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
		SUMAN Y PASAN:		53.442,33	53.442,33

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS LIBRO DIARIO Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°15
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		53.442,33	53.442,33
		ASIENTOS DE CIERRE			
31-Mar-2014		114			
	4.1.01	Ventas		3.249,49	
	5.1.03	Costo de Ventas			2.049,50
	3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas			1.199,99
		P/R.-La calcular la Utilidad bruta en Ventas.			
31-Mar-2014		115			
	3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas		1.199,99	
	6.1	Pérdidas y Ganancias			1.199,99
		P/R.- Cierre de la Utilidad Bruta en Ventas.			
31-Mar-2014		116			
	6.1	Pérdidas y Ganancias		1.199,99	
	5.1.01	Sueldos y Salarios			2.400,00
	5.1.02	Servicios Basicos			180,00
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%			291,60
	5.1.05	Consumo materiales de oficina			20,40
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres			1,77
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina			0,36
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion			18,48
	5.1.09	Provisiones Sociales			545,97
	5.1.10	Arriendos por Pagar			810,00
	3.2.3	Pérdida del Ejercicio		3.068,59	
		P/R.-Cuentas que generan gastos.			
		SUMAN TOTAL		62.160,39	62.160,39

Loja, 31 de marzo del 2014

GERENTE

CONTADOR

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Caja		Código: 1.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	1075,00	0,00	1075,00
2-Ene-2014	P/R.-VENTA SEGUN AUX. NUM.001.	2	39,42	0,00	1114,42
9-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	8	30,00	0,00	1144,42
18-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. 07.	16	29,60	0,00	1174,02
21-Ene-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM.04.	21	0,00	224,00	950,02
25-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.09.	22	165,97	0,00	1115,99
27-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.10.	25	50,00	0,00	1165,99
29-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	27	42,00	0,00	1207,99
31-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.12.	29	78,01	0,00	1286,00
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31	0,00	62,50	1223,50
31-Ene-2014	P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.	37	0,00	950,00	273,50
4-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	42	54,21	0,00	327,71
10-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.006.	50	42,38	0,00	370,09
14-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 009.	57	38,44	0,00	408,53
22-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.12.	64	72,00	0,00	480,53
26-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.14	68	39,42	0,00	519,95
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72	0,00	62,50	457,45
3-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 02.	80	32,23	0,00	489,68
21-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.006.	92	29,99	0,00	519,67
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108	0,00	62,50	457,17
	SUMAN IGUALES:		1818,67	1361,50	457,17

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Bancos		Código: 1.1.02			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	16700,00	0,00	16700,00
4-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	4	84,35	0,00	16784,35
7-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUXILIAR NUM.003.	6	139,13	0,00	16923,48
11-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.05.	10	199,00	0,00	17122,48
11-Ene-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM 001.	12	0,00	617,46	16505,02
13-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 02.	13	0,00	2262,40	14242,62
	SUMAN Y PASAN		17122,48	2879,86	14242,62

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS						
LIBRO MAYOR						
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta:	Bancos				Código:	1.1.02
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
	VIENEN:		17122,48	2879,86	14242,62	
16-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX.06.	14	75,00	0,00	14317,62	
19-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	18	0,00	1536,00	12781,62	
20-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.08.	19	80,00	0,00	12861,62	
26-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	24	0,00	1202,78	11658,84	
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35	0,00	791,86	10866,98	
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	36	0,00	270,00	10596,98	
31-Ene-2014	P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.	37	950,00	0,00	11546,98	
1-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	38	179,12	0,00	11726,10	
3-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	40	136,01	0,00	11862,11	
5-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	44	64,06	0,00	11926,17	
7-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.005.	46	93,63	0,00	12019,80	
7-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.001.	48	0,00	512,23	11507,57	
10-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.002.	49	0,00	658,56	10849,01	
11-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.007.	52	54,21	0,00	10903,22	
12-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.008.	54	178,98	0,00	11082,20	
13-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	56	0,00	1118,03	9964,17	
18-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 10.	59	132,16	0,00	10096,33	
19-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.004.	61	0,00	1477,22	8619,11	
21-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	62	70,96	0,00	8690,07	
24-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 13	66	176,29	0,00	8866,36	
27-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.15.	70	90,68	0,00	8957,04	
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76	0,00	791,86	8165,18	
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	77	0,00	270,00	7895,18	
1-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	78	136,01	0,00	8031,19	
11-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.01.	82	0,00	381,92	7649,27	
12-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 002.	83	0,00	108,01	7541,26	
14-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	84	0,00	106,40	7434,86	
14-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	85	114,99	0,00	7549,85	
18-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 004.	87	195,61	0,00	7745,46	
19-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 004.	89	0,00	344,96	7400,50	
20-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 005.	90	100,80	0,00	7501,30	
21-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 005.	94	0,00	1024,80	6476,50	
22-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.NUM.006.	95	0,00	350,00	6126,50	
22-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.007.	96	89,99	0,00	6216,49	
	SUMAN Y PASAN		20040,98	13824,49	6216,49	

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Bancos		Código: 1.1.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		20040,98	13824,49	6216,49
25-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.008.	98/12.	239,99	0,00	6456,48
25-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.007.	100/13.	0,00	720,00	5736,48
26-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.009.	101/13.	94,99	0,00	5831,47
27-Mar-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM 008.	103/13.	0,00	780,00	5051,47
28-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.10.	104/13.	72,80	0,00	5124,27
31-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.11.	106/13.	96,99	0,00	5221,26
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/14.	0,00	791,86	4429,40
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	113/14.	0,00	270,00	4159,40
	SUMAN IGUALES:		20545,75	16386,35	4159,40

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Cuentas por Cobrar		Código: 1.1.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	840,00	0,00	840,00
	SUMAN IGUALES:		840,00	0,00	840,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Inventario de Mercaderías		Código: 1.1.06	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	6941,00	0,00	6941,00
2-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	3/1.	0,00	23,00	6918,00
4-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	5/1.	0,00	35,00	6883,00
7-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	7/1.	0,00	69,50	6813,50
9-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	9/2.	0,00	15,00	6798,50
11-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	11/2.	0,00	90,00	6708,50
	SUMAN Y PASAN		6941,00	232,50	6708,50

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:	Inventario de Mercaderias			Código:	1.1.06
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
			6941,00	232,50	6708,50
11-Ene-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM 001.	12/2.	551,30	0,00	7259,80
13-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 02.	13/2.	2020,00	0,00	9279,80
16-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	15/2.	0,00	47,00	9232,80
18-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	17/3.	0,00	19,00	9213,80
19-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	18/3.	1371,43	0,00	10585,23
20-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	20/3.	0,00	50,00	10535,23
21-Ene-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM.04.	21/3.	200,00	0,00	10735,23
25-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	23/3.	0,00	85,50	10649,73
26-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	24/3.	1073,91	0,00	11723,64
27-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	26/4.	0,00	26,00	11697,64
29-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	28/4.	0,00	32,00	11665,64
31-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	30/4.	0,00	42,00	11623,64
1-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	39/5.	0,00	126,00	11497,64
3-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	41/6.	0,00	80,00	11417,64
4-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	43/6.	0,00	37,50	11380,14
5-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	45/6.	0,00	42,00	11338,14
7-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	47/6.	0,00	51,00	11287,14
7-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.001.	48/6.	457,35	0,00	11744,49
10-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.002.	49/6.	588,00	0,00	12332,49
10-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	51/7.	0,00	25,00	12307,49
11-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	53/7.	0,00	35,00	12272,49
12-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	55/7.	0,00	102,00	12170,49
13-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	56/7.	998,24	0,00	13168,73
14-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	58/7.	0,00	23,00	13145,73
18-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	60/8.	0,00	69,50	13076,23
19-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.004.	61/8.	1318,95	0,00	14395,18
21-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	63/8.	0,00	42,00	14353,18
22-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	65/8.	0,00	47,00	14306,18
24-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	67/8.	0,00	78,00	14228,18
26-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	69/9.	0,00	25,00	14203,18
27-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	71/9.	0,00	51,00	14152,18
1-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	79/10.	0,00	76,00	14076,18
3-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	81/10.	0,00	16,00	14060,18
11-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.01.	82/10.	341,00	0,00	14401,18
12-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 002.	83/11.	96,44	0,00	14497,62
	SUMAN Y PASAN:		15957,62	1460,00	14497,62

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Inventario de Mercaderías				Código: 1..106	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		15957,62	1460,00	14.497,62
14-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	84/11.	95,00	0,00	14592,62
14-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	86/11.	0,00	75,00	14517,62
18-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	88/11.	0,00	84,50	14433,12
19-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 004.	89/11.	308,00	0,00	14741,12
20-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	91/12.	0,00	47,50	14693,62
21-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	93/12.	0,00	22,00	14671,62
21-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 005.	94/12.	915,00	0,00	15586,62
22-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.NUM.006.	95/12.	312,50	0,00	15899,12
22-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	97/12.	0,00	47,50	15851,62
25-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	99/13.	0,00	166,50	15685,12
25-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.007.	100/13.	642,86	0,00	16327,98
26-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	102/13.	0,00	47,00	16280,98
27-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 008.	7 12/13	696,43	0,00	16977,41
28-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	105/13.	0,00	47,50	16929,91
31-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	107/13.	0,00	52,00	16877,91
	SUMAN IGUALES:		18927,41	2049,50	16877,91

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Suministros de Oficina				Código: 1.1.07	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	20,70	0,00	20,70
31-Ene-2014	P/R.-CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	33/4.	0,00	6,80	13,90
28-Feb-2014	P/R.-CONSUMO DE UTILES DE OFICINA.	74/9.	0,00	6,80	7,10
31-Mar-2014	P/R.-CONSUMO DE MATERIALES DE OFICIN	110/14.	0,00	6,80	0,30
	SUMAN Y IGUALES:		20,70	20,40	0,30

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Credito Tributario	Código:		1.1.08
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	110,00	0,00	110,00
31-Ene-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	520,01	0,00	630,01
28-Feb-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	253,59	0,00	883,60
31-Mar-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	282,33	0,00	1165,93
	SUMAN Y IGUALES:		1165,93	0,00	1165,93

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Iva Pagado	Código:		1.1.09
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 001.	12/2.	66,16	0,00	66,16
11-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 02.	13/2.	242,40	0,00	308,56
13-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	18/3.	164,57	0,00	473,13
19-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.04.	21/3.	24,00	0,00	497,13
21-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	24/3.	128,87	0,00	626,00
26-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	2,50	0,00	628,50
31-Ene-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	0,00	628,50	0,00
31-Ene-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.001.	48/6.	54,88	0,00	54,88
7-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.002.	49/6.	70,56	0,00	125,44
10-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	56/7.	119,79	0,00	245,23
13-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.004.	61/8.	158,27	0,00	403,50
19-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	2,50	0,00	406,00
28-Feb-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	0,00	406,00	0,00
28-Feb-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.01.	82/10.	40,92	0,00	40,92
11-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 002.	83/11.	11,57	0,00	52,49
12-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	84/11.	11,40	0,00	63,89
14-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 004.	89/11.	36,96	0,00	100,85
19-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 005.	94/12.	109,80	0,00	210,65
21-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.NUM.006.	95/12.	37,50	0,00	248,15
22-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.007.	100/13.	77,14	0,00	325,29
25-Mar-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 008.	103/13.	83,57	0,00	408,86
27-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	2,50	0,00	411,36
31-Mar-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	0,00	411,36	0,00
	SUMAN IGUALES:		1445,86	1445,86	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Muebles y Enseres			Código: 1.2.01		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	710,00	0,00	710,00
	SUMAN IGUALES:		710,00	0,00	710,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: (-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			Código: 1.2.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	0,59	-0,59
28-Feb-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	0,59	-1,18
31-Mar-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	0,59	-1,77
	SUMAN IGUALES:		0,00	1,77	-1,77

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Equipo de Oficina			Código: 1.2.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	140,00	0,00	140,00
	SUMAN IGUALES:		140,00	0,00	140,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: (-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			Código: 1.2.04		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	0,12	-0,12
28-Feb-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	0,12	-0,24
31-Mar-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	0,12	-0,36
	SUMAN IGUALES:		0,00	0,36	-0,36

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Equipo de Computacion				Código: 1.2.05	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	1120,00	0,00	1120,00
	SUMAN IGUALES:		1120,00	0,00	1120,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: (-)Deprec.Acum.Equipo Computac				Código: 1.2.06	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	6,16	-6,16
28-Feb-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	6,16	-12,32
31-Mar-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	6,16	-18,48
	SUMAN IGUALES:		0,00	18,48	-18,48

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Cuentas por Pagar Proveedores				Código: 2.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	0,00	1330,61	-1330,61
	SUMAN IGUALES:		0,00	1330,61	-1330,61

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: IESS por pagar				Código: 2.1.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	34/5.	0,00	172,00	-172,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	75/9.	0,00	172,00	-344,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	111/14.	0,00	172,00	-516,00
	SUMAN IGUALES:		0,00	516,00	-516,00

<p style="text-align: center;">ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$</p>					
Cuenta: IVA Cobrado		Código: 2.1.03			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2-Ene-2014	P/R.-VENTA SEGUN AUX. NUM.001.	2/1.	0,00	4,22	-4,22
4-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	4/1.	0,00	9,04	-13,26
7-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUXILIAR NUM.003.	6/1.	0,00	14,91	-28,17
9-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	8/2.	0,00	3,21	-31,38
11-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.05.	10/2.	0,00	21,32	-52,70
16-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX.06.	14/2.	0,00	8,04	-60,74
18-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. 07.	16/2.	0,00	3,17	-63,91
20-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.08.	19/3.	0,00	8,58	-72,49
25-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.09.	22/3.	0,00	17,78	-90,27
27-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.10.	25/3.	0,00	5,36	-95,63
29-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	27/4.	0,00	4,50	-100,13
31-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.12.	29/4.	0,00	8,36	-108,49
31-Ene-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	108,49	0,00	0,00
1-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	38/5.	0,00	19,19	-19,19
3-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	40/5.	0,00	14,57	-33,76
4-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	42/6.	0,00	5,81	-39,57
5-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	44/6.	0,00	6,86	-46,43
7-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.005.	46/6.	0,00	10,03	-56,46
10-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.006.	50/7.	0,00	4,54	-61,00
11-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.007.	52/7.	0,00	5,81	-66,81
12-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.008.	54/7.	0,00	19,18	-85,99
14-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 009.	57/7.	0,00	4,12	-90,11
18-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 10.	59/8.	0,00	14,16	-104,27
21-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	62/8.	0,00	7,60	-111,87
22-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.12.	64/8.	0,00	7,71	-119,58
24-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 13	66/8.	0,00	18,89	-138,47
26-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.14	68/9.	0,00	4,22	-142,69
27-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.15.	70/9.	0,00	9,72	-152,41
28-Feb-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	152,41	0,00	0,00
1-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	78/10.	0,00	14,57	-14,57
3-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 02.	80/10.	0,00	3,45	-18,02
14-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	85/11.	0,00	12,32	-30,34
18-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 004.	87/11.	0,00	20,96	-51,30
20-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 005.	90/11.	0,00	10,80	-62,10
	SUMAN Y PASAN:		260,90	323,00	-62,10

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: IVA Cobrado			Código: 2.1.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		260,90	323,00	-62,10
21-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.006.	92/12.	0,00	3,21	-65,31
22-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.007.	96/12.	0,00	9,64	-74,95
25-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.008.	98/12.	0,00	25,71	-100,66
26-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.009.	101/13.	0,00	10,18	-110,84
28-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.10.	104/13.	0,00	7,80	-118,64
31-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.11.	106/13.	0,00	10,39	-129,03
31-Mar-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	129,03	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		389,93	389,93	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Provisiones sociales por pagar			Código: 2.1.04		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	0,00	115,33	-115,33
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	0,00	115,33	-230,66
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/14.	0,00	115,33	-345,99
	SUMAN IGUALES:		0,00	345,99	-345,99

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS LIBRO MAYOR Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Capital			Código: 3.1		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Ene-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	0,00	23049,09	-23049,09
	SUMAN IGUALES:		0,00	23049,09	-23049,09

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas		Código: 3.2.1			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Mar-2014	P/R.- LA OBTENCION DE UTILIDAD	114/15.	0,00	1.199,99	-1.199,99
31-Mar-2014	P/R.- CIERRE DE UTILIDAD BRUTA EN VENT	115/15.	1.199,99	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		1199,99	1199,99	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Pérdida del Ejercicio		Código: 3.2.3			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTO	116/15.	3.068,59		3.068,59
	SUMAN IGUALES:		3.068,59		3.068,59

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Ventas		Código: 4.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2-Ene-2014	P/R.-VENTA SEGUN AUX. NUM.001.	2/1.	0,00	35,20	-35,20
4-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	4/1.	0,00	75,31	-110,51
7-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUXILIAR NUM.003.	6/7.	0,00	124,22	-234,73
9-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	8/2.	0,00	26,79	-261,52
11-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.05.	10/2.	0,00	177,68	-439,20
16-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX.06.	14/2.	0,00	66,96	-506,16
18-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. 07.	16/2.	0,00	26,43	-532,59
20-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.08.	19/3.	0,00	71,42	-604,01
25-Ene-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.09.	22/3.	0,00	148,19	-752,20
27-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.10.	25/3.	0,00	44,64	-796,84
29-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	27/4.	0,00	37,50	-834,34
31-Ene-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.12.	29/4.	0,00	69,65	-903,99
1-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	38/5.	0,00	159,93	-1063,92
	SUMAN IGUALES:		0,00	1.063,92	-1.063,92

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS

LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Ventas		Código: 4.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		0,00	1063,92	-1.063,92
3-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	40/5.	0,00	121,44	-1185,36
4-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	42/6.	0,00	48,40	-1233,76
5-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	44/6.	0,00	57,20	-1290,96
7-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.005.	46/6.	0,00	83,60	-1374,56
10-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.006.	50/7.	0,00	37,84	-1412,40
11-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.007.	52/7.	0,00	48,40	-1460,80
12-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.008.	54/7.	0,00	159,80	-1620,60
14-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 009.	57/7.	0,00	34,32	-1654,92
18-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 10.	59/8.	0,00	118,00	-1772,92
21-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	62/8.	0,00	63,36	-1836,28
22-Feb-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.12.	64/8.	0,00	64,29	-1900,57
24-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 13	66/8.	0,00	157,40	-2057,97
26-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.14	68/9.	0,00	35,20	-2093,17
27-Feb-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.15.	70/9.	0,00	80,96	-2174,13
1-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	78/10.	0,00	121,44	-2295,57
3-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 02.	80/10.	0,00	28,78	-2324,35
14-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	85/11.	0,00	102,67	-2427,02
18-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 004.	87/11.	0,00	174,65	-2601,67
20-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 005.	90/11.	0,00	90,00	-2691,67
21-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.006.	92/12.	0,00	26,78	-2718,45
22-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.007.	96/12.	0,00	80,35	-2798,80
25-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.008.	98/12.	0,00	214,28	-3013,08
26-Mar-2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.009.	101/13.	0,00	84,81	-3097,89
28-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.10.	104/13.	0,00	65,00	-3162,89
31-Mar-2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.11.	106/13.	0,00	86,60	-3249,49
31-Mar-2014	P/R.-LA OBTENCION DE UTILIDAD.	114/15.	3249,49	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		3249,49	3249,49	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Sueldos y Salarios			Código: 5.1.01		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	800,00	0,00	800,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	800,00	0,00	1600,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	800,00	0,00	2400,00
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	2400,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		2400,00	2400,00	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Servicios Basicos			Código: 5.1.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	60,00	0,00	60,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	60,00	0,00	120,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	60,00	0,00	180,00
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	180,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		180,00	180,00	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Luz Electrica			Código: 5.1.02.01		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Agua Potable			Código: 5.1.02.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: CNT Telefono			Código: 5.1.02.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Costo de Ventas			Código: 5.1.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	3/1.	23,00	0,00	23,00
4-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	5/1.	35,00	0,00	58,00
7-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	7/1.	69,50	0,00	127,50
9-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	9/2.	15,00	0,00	142,50
11-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	11/2.	90,00	0,00	232,50
16-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	15/2.	47,00	0,00	279,50
18-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	17/3.	19,00	0,00	298,50
20-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	20/3.	50,00	0,00	348,50
	SUMAN Y PASAN:		348,50	0,00	348,50

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS

LIBRO MAYOR

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Costo de Ventas Código: 5.1.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		348,50	0,00	348,50
25-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	23/3.	85,50	0,00	434,00
27-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	26/4.	26,00	0,00	460,00
29-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	28/4.	32,00	0,00	492,00
31-Ene-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	30/4.	42,00	0,00	534,00
1-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	39/5.	126,00	0,00	660,00
3-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	41/6.	80,00	0,00	740,00
4-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	43/6.	37,50	0,00	777,50
5-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	45/6.	42,00	0,00	819,50
7-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	47/6.	51,00	0,00	870,50
10-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	51/7.	25,00	0,00	895,50
11-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	53/7.	35,00	0,00	930,50
12-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	55/7.	102,00	0,00	1032,50
14-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	58/7.	23,00	0,00	1055,50
18-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	60/8.	69,50	0,00	1125,00
21-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	63/8.	42,00	0,00	1167,00
22-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	65/8.	47,00	0,00	1214,00
24-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	67/8.	78,00	0,00	1292,00
26-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	69/9.	25,00	0,00	1317,00
27-Feb-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	71/9.	51,00	0,00	1368,00
1-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	79/10.	76,00	0,00	1444,00
3-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	81/10.	16,00	0,00	1460,00
14-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	86/11.	75,00	0,00	1535,00
18-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	88/11.	84,50	0,00	1619,50
20-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	91/12.	47,50	0,00	1667,00
21-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	93/12.	22,00	0,00	1689,00
22-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	97/12.	47,50	0,00	1736,50
25-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	99/13.	166,50	0,00	1903,00
26-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	102/13.	47,00	0,00	1950,00
28-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	105/13.	47,50	0,00	1997,50
31-Mar-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	107/13.	52,00	0,00	2049,50
31-Mar-2014	P/R.-LA OBTENCION DE UTILIDAD.	114/15.	0,00	2049,50	0,00
	SUMAN IGUALES:		1309,50	0,00	1309,50

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Aporte Patronal 12,15%				Código: 5.1.04	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	97,20	0,00	97,20
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	97,20	0,00	194,40
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	97,20	0,00	291,60
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	291,60	0,00
	SUMAN IGUALES:		291,60	291,60	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Consumo materiales de oficina				Código: 5.1.05	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	33/4.	6,80	0,00	6,80
28-Feb-2014	P/R.-CONSUMO DE UTILES DE OFICINA.	74/9.	6,80	0,00	13,60
31-Mar-2014	P/R.-CONSUMO DE MATERIALES DE OFICIN	110/14.	6,80	0,00	20,40
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	20,40	0,00
	SUMAN IGUALES:		20,40	20,40	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Muebles y Enseres				Código: 5.1.06	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,59	0,00	0,59
28-Feb-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,59	0,00	1,18
31-Mar-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,59	0,00	1,77
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	1,77	0,00
	SUMAN IGUALES:		1,77	1,77	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS						
LIBRO MAYOR						
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta:		Deprec. Equipos de Oficina			Código:	5.1.07
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
31-Ene-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,12	0,00	0,12	
28-Feb-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,12	0,00	0,24	
31-Mar-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,12	0,00	0,36	
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	0,36	0,00	
	SUMAN IGUALES:		0,36	0,36	0,00	

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS						
LIBRO MAYOR						
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta:		Deprec. Equipo de Computacion			Código:	5.1.08
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
31-Ene-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	6,16	0,00	6,16	
28-Feb-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	6,16	0,00	12,32	
31-Mar-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	6,16	0,00	18,48	
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	18,48	0,00	
	SUMAN IGUALES:		18,48	18,48	0,00	

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS						
LIBRO MAYOR						
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta:		Provisiones Sociales			Código:	5.1.09
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	181,99	0,00	181,99	
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	181,99	0,00	363,98	
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	181,99	0,00	545,97	
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	545,97	0,00	
	SUMAN IGUALES:		545,97	545,97	0,00	

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Decimo Tercer Sueldo				Código: 5.1.09.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	66,67	0,00	66,67
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	66,67	0,00	133,34
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	66,67	0,00	200,01
	SUMAN IGUALES:		200,01	0,00	200,01

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Decimo Cuarto Sueldo				Código: 5.1.09.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	48,66	0,00	48,66
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	48,66	0,00	97,32
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	48,66	0,00	145,98
	SUMAN IGUALES:		145,98	0,00	145,98

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Fondos de Reserva				Código: 5.1.09.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	66,67	0,00	66,67
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	66,67	0,00	133,34
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	66,67	0,00	200,01
	SUMAN IGUALES:		200,01	0,00	200,01

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Arriendos por Pagar				Código: 5.1.10	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Ene-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	36/5.	270,00	0,00	270,00
28-Feb-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	77/10.	270,00	0,00	540,00
31-Mar-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	113/14.	270,00	0,00	810,00
31-Mar-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	810,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		810,00	810,00	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Pérdidas y Ganancias				Código: 6.1	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Mar-2014	P/R.-CIERRE DE UTILIDAD BRUTA EN VENT		0,00	1199,99	-1199,99
31-Mar-2014	P/R.- CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	1199,99	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		1199,99	1199,99	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS					
BALANCE DE COMPROBACION					
Del 1 de enero al 31 de marzo del 2014					
Expresado en dólares USD					
CODIGO	CUENTA	MOVIMIENTO		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	1.818,67	1.361,50	457,17	
1.1.02	Bancos	20.545,75	16.386,35	4.159,40	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00		840,00	
1.1.06	Inventario de Mercaderias	18.927,41	2.049,50	16.877,91	
1.1.07	Suministros de Oficina	20,70	20,40	0,30	
1.1.08	Credito Tributario	1.165,93		1.165,93	
1.1.09	Iva Pagado	1.445,86	1.445,86		
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00		710,00	
1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres	1,77		1,77	
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00		140,00	
1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	0,36		0,36	
1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00		1.120,00	
1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	18,48		18,48	
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.330,61		1.330,61
2.1.02	IESS por pagar		516,00		516,00
2.1.03	IVA Cobrado	389,93	389,93		
2.1.04	Provisiones sociales por pagar		345,99		345,99
3.1	Capital		26.326,09		26.326,09
4.1.01	Ventas		3.249,49		3.249,49
5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00		2.400,00	
5.1.02	Servicios Basicos	180,00		180,00	
5.1.03	Costo de Ventas	2.049,50		2.049,50	
5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60		291,60	
5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40		20,40	
5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		1,77		1,77
5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,36		0,36
5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		18,48		18,48
5.1.09	Provisiones Sociales	545,97		545,97	
5.1.10	Arriendos por Pagar	810,00		810,00	
	SUMAN IGUALES:	53.442,33	53.442,33	31.788,79	31.788,79

Loja, 31 de marzo del 2014

GERENTE

CONTADORA

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Eneo al 31 de Marzo del 2014.
Expresado en dólares USD \$

N°	CODIGO	CUENTA	SALDO		Ajustes		Balance Ajustado		Est. de Resultados		Est. Situacion Final	
			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Deudor	Acreedor
1	1.1.01	Caja	457,17				457,17					457,17
2	1.1.02	Bancos	4.159,40				4.159,40					4.159,40
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00				840,00					840,00
5	1.1.06	Inventario de Mercaderias	16.877,91				16.877,91					16.877,91
6	1.1.07	Suministros de Oficina	0,30				0,30					0,30
7	1.1.08	Credito Tributario	1.165,93				1.165,93					1.165,93
8	1.1.09	Iva Pagado										
9	1.2.01	Muebles y Enseres	710,00				710,00					710,00
10	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres	1,77				1,77					1,77
11	1.2.03	Equipo de Oficina	140,00				140,00					140,00
12	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	0,36				0,36					0,36
13	1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00				1.120,00					1.120,00
14	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	18,48				18,48					18,48
15	2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.330,61				1.330,61				1.330,61
16	2.1.02	IESS por pagar		516,00				516,00				516,00
17	2.1.03	IVA Cobrado										
18	2.1.04	Provisiones sociales por pagar		345,99				345,99				345,99
19	3.1	Capital		26.326,09				26.326,09				26.326,09
20	3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas				1.199,99		1.199,99		1.199,99		
		SUMAN Y PASAN:	25.491,32	28.518,69	0,00	1.199,99	25.491,32	29.718,68	0,00	1.199,99	25.491,32	28.518,69

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Eneo al 31 de Marzo del 2014.
Expresado en dólares USD \$

N°	CODIGO	CUENTA	SALDO		Ajustes		Balance Ajustado		Est. de Resultados		Est. Situacion Final	
			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Deudor	Acreedor
		VIENEN:	25.491,32	28.518,69	0,00	1.199,99	25.491,32	29.718,68	0,00	1.199,99	25.491,32	28.518,69
21	4.1.01	Ventas		3.249,49	3.249,49							
22	5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00				2.400,00		2.400,00			
23	5.1.02	Servicios Basicos	180,00				180,00		180,00			
24	5.1.03	Costo de Ventas	2.049,50			2.049,50						
25	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60				291,60		291,60			
26	5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40				20,40		20,40			
27	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		1,77				1,77	1,77			
28	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,36				0,36	0,36			
29	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		18,48				18,48	18,48			
30	5.1.09	Provisiones Sociales	545,97				545,97		545,97			
31	5.1.10	Arriendos por Pagar	810,00				810,00		810,00			
		SUMAS:	31.788,79	31.788,79	3.249,49	3.249,49	29.739,29	29.739,29	4.268,58	1.199,99	25.491,32	28.518,69
32	3.2.3	Perdida del ejercicio							3.068,59		3.068,59	
		SUMAN IGUALES:	31.788,79	31.788,79	3.249,49	3.249,49	29.739,29	29.739,29	4.268,58	4.268,58	28.559,91	28.518,69

Loja, 31 de marzo del 2014

GERENTE

CONTADORA

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014.
Expresado en dólares USD \$

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	3.249,41	
5.1.03	Costo de ventas	2.049,51	
	TOTAL INGRESOS		1.199,99
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00	
5.1.02	Servicios Basicos	180,00	
5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60	
5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40	
5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres	1,77	
5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina	0,36	
5.1.08	Deprec. Equipo de Computación	18,48	
5.1.09	Provisiones Sociales	545,97	
5.1.10	Arriendos por Pagar	810,00	
	TOTAL EGRESOS:		4.268,58
	PERDIDA DEL EJERCICIO:		3.068,59

Loja, 30 de Marzo 2014.

GERENTE

CONTADORA

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014.
Expresado en dólares USD \$

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	457,17	
1.1.02	Bancos	4.159,40	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00	
1.1.06	Inventario de Mercaderias	16.877,91	
1.1.07	Suministros de Oficina	0,30	
1.1.08	Credito Tributario	1.165,93	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		23.500,71
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00	
1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser	(1,77)	
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00	
1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	(0,36)	
1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00	
1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	---	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.949,39
	<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>25.450,10</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores	1.330,61	
2.1.03	IESS por pagar	516,00	
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	345,99	
	TOTAL PASIVOS		2.192,60
3.1	Capital	26.326,00	
	Utilidad o Pérdida Ejercicio	-3.068,59	
	<u>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</u>		<u>25.450,10</u>

Loja, 30 de Marzo 2014.

GERENTE

CONTADORA

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2014. Expresado en dólares USD \$		
A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
RECIBIDO POR CLIENTES		
Ventas	3.249,49	
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		3.249,49
EFFECTIVO PAGADO PROVEEDORES		
Compra de mercaderia	12.159,95	
Por cuentas por pagar	-	
EFFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		12.159,95
Sueldos y Salarios	2.400,00	
Servicios Basicos	180,00	
Aporte Patronal 12,15%	291,60	
Consumo materiales de oficina	20,40	
Provisiones Sociales	545,97	
Arriendos por Pagar	810,00	
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		4.247,97
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Interés Pagado		
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-
D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		(13.158,43)
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO		17.775,00
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		4.616,57
Loja 31 de marzo del 2014		
GERENTE		CONTADORA

g. DISCUSIÓN

Al establecer la problemática contable en el Almacén Zapatos Mágicos se determinó que no contaba con un sistema contable que le permitiera el registro de sus operaciones, únicamente manejaban ciertos registros de compras y ventas que provocaba inconsistencias en la información para una buena toma de decisiones, el registro de las transacciones que llevaban eran desactualizados, no conocían las normas contables y tributarias, no realizaban la depreciación de los Activos Fijos. Todo esto permitía que la administración del almacén no desarrolle los objetivos empresariales de manera eficiente y eficaz.

Luego de la implantación del proceso contable y mediante el registro correcto y ordenado de sus movimientos económicos y diseñando los documentos necesarios y esenciales en la ejecución del proceso contable se logró obtener información clara de su situación económica, se elaboró el plan y manual de cuentas conforme a las necesidades de la empresa, así mismo las kardex permitieron contar con un control adecuado de las entradas y salidas y con el valor exacto de la mercadería. Un importante cambio que se dio en el negocio es con respecto a la depreciación de los activos, hoy en día el negocio cuenta con el procedimiento correcto para realizarlo.

La información contable ha sido organizada de tal manera que el proceso contable permitió llegar establecer la situación económica real por la que atraviesa la empresa, la utilidad del ejercicio y la capacidad de su desarrollo durante el período analizado, es decir desde el 01 de enero al 31 de marzo del 2014, además se pudo conocer con exactitud los saldos de todas las cuentas contables que intervienen en la actividad económica para poder cumplir satisfactoriamente con las obligaciones con terceros, así como sus bienes y derechos que le corresponden a la empresa.

h. CONCLUSIONES

Finalizado el trabajo de investigación se llega a las siguientes conclusiones:

- Con la documentación de la empresa se organizó y revisó la documentación fuente que sustente toda la actividad contable durante el periodo en estudio.
- Se estableció un Plan y Manual de Cuentas que facilite el registro codificado y la ubicación correcta de acuerdo a la transacción realizada en el comercial.
- Con la información proporcionada por su propietaria, se registraron los valores, bienes, deberes y derechos del negocio, es decir se levantó el estado de situación inicial y se determinó sus saldos reales.
- Aplicando las normas y principios contables establecidos, se diseñaron los registros contables principales y auxiliares los mismos que permitieron registrar y controlar los movimientos económicos generados en las actividades realizadas por el almacén durante el periodo investigado.
- Con el sistema de cuenta de control de mercaderías de inventario permanente se utilizó las tarjetas kardex con cuya información se pudo establecer durante el periodo de estudio la cantidad existente y la inversión realizada en cada producto y su incidencia en la utilidad total.

- Se ejecutó todo el proceso contable partiendo de la elaboración del estado de situación inicial hasta llegar a los estados financieros, que establecerán la situación económica financiera del comercial durante el período enero a marzo del 2014.

i. RECOMENDACIONES

Al término de la investigación, y en base a las conclusiones se plantean las siguientes recomendaciones:

- Continuar con la aplicación del sistema implantado para controlar que la información proveniente de las transacciones que se efectúan estén basadas en los documentos fuente y de esta manera llevar una contabilidad ordenada para tomar decisiones correctivas a tiempo en caso de ser necesario con el objetivo de mejorar el rendimiento económico de la empresa.
- Seguir utilizando el Plan como el Manual de Cuentas propuestos para realizar los registros contables adecuadamente con el fin de solucionar las falencias que actualmente tiene la empresa en la identificación de sus cuentas.
- Mantener actualizado el Inventario estructurado para conocer con exactitud los bienes, derechos y obligaciones de los que dispone el negocio y sus acreedores para tomas importantes de decisiones.
- Se recomienda a la propietaria del almacén Zapatos Mágicos continuar utilizando los registros contables tanto principales como los auxiliares, para el registro y control de los movimientos financieros propios de sus actividades.
- Considerar la utilización de las tarjetas kardex ya que han demostrado ser idóneas para el control en la entrada y salida de mercaderías, permitiendo su control eficiente y adecuado de la inversión realizada

en cada producto y su incidencia en la utilidad que genera en su venta.

- Continuar con la aplicación del sistema implantado para controlar que la información permita, registrar y controlar los movimientos financieros generados en las actividades del negocio considerando siempre las normas y principios contables establecidos que facilitarán el manejo y control de sus operaciones, y la obtención de Estados Financieros, oportunos y reales.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

BISORDI, Teresa y MARÍN, Teresita (2011). Teoría Contable: Introducción al Marco Contextual y Conceptual. Editorial. Perú.

BRAVO VALDIVIESO Mercedes, (2010) Contabilidad General, 10ma. Ed. Quito-Ecuador. Nuevo Día.

OMEÑACA, Jesús (2010). Contabilidad General. Onceava edición. Editorial Deusto. España.

PALACIOS, López, Livia, Econ. (2011). Contabilidad Básica Vigésima Tercera Edición, Quito: Registro Nacional de Derechos del Autor.

PEDREÑO, Pascual Eladio. (2010) Contabilidad Inicial Practica. 4ta. Edición, España.

VASCONEZ, José. (2009). Contabilidad General Para el Siglo XXI. Bogotá; Mc Graw Hill.

ZAPATA SANCHEZ, Pedro. (2010). Contabilidad General con base en las NIIF. Bogotá; Mc Graw Hill.

ZAPATA Sánchez, Pedro. (2011). Contabilidad General. 7ª. edición. Bogotá.

Páginas Web:

[En línea]. Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoeffectivo.htm>. Citado el 3 de febrero del 2014.

[En línea]. Disponible en:

http://www.sri.gob.ec.infoelect.com.ec/Latinium_Anexo_Transaccional.

Citado el 16 de febrero del 2014.

[En línea]. Disponible en:

<http://www.sri.gov.ec/web/guest/173>. Citado el día 3 de marzo del 2014.

[En línea]. Disponible en:

<http://www.contabilidadvisual.com/glosario/k.htm>. Citado el día 15 de marzo del 2014.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

[En línea]. Disponible en:

http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados. Citado el 28 de noviembre del 2014.

MELGAR, Oscar (2013). Manual de Aplicación de Cuentas.

[En línea]. Disponible en:

<http://www.slideshare.net/oscardmelg/manual-de-cuentas-1> Citado el 28 de noviembre del 2014

K. ANEXOS

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°001 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 31 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
11/01/2014	001-011-7974	1791838610001	IMPERIUM INDUSTRIA DEL CALZADO	551,30	66,16	617,46
		TOTAL:		551,30	66,16	617,46

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°002 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 31 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
13/01/2014	001-001-1981	1801631860001	CALZADO FABETH	2.020,00	242,40	2.262,40
		TOTAL:		2.020,00	242,40	2.262,40

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°003 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 31 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
19/01/2014	001-001-0733	0190371425001	CORPORACION COBOS & COBOS	1.371,43	164,57	1.536,00
		TOTAL:		1.371,43	164,57	1.536,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°004 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 31 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/01/2014	001-001-3207	0104651021001	BURANA	200,00	24,00	224,00
		TOTAL:		200,00	24,00	224,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°005
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Enero al 31 de Enero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
26/01/2014	001-001-0058	1400589329001	MARKPASOS	370,00	44,40	414,40
26/01/2014	001-001-1798	0103352217001	DIEFR'C	703,91	84,47	788,38
		TOTAL:		1.073,91	128,87	1.202,78

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°006
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/02/2014	001-001-8310	.0105805212001	FASSIONI	205,35	24,64	229,99
07/02/2014	001-001-0309	1753152212001	ARABELLE FACTORY	252,00	30,24	282,24
		TOTAL:		457,35	54,88	512,23

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°007
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
10/02/2014	001-001-1445	1704689607001	YORLEL BADILLO	588,00	70,56	658,56
		TOTAL:		588,00	70,56	658,56

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°008
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
13/02/2014	001-001-0317	1891742963001	MEGA COMERCIO OVIEDO NAVAS CI	998,24	119,79	1.118,03
		TOTAL:		998,24	119,79	1.118,03

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°009
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
19/02/2014	001-001-0027	1400589329001	MUY VASQUEZ FANNY PATRICIA	979,66	117,56	1.097,22
19/02/2014	001-001-10591	.0104314091001	MARCAPASOS	339,29	40,71	380,00
		TOTAL:		1.318,95	158,27	1.477,22

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°010
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
11/03/2014	001-001-01773	.0103076964001	HERRERA LOJANO FREDI SANTIAGO	341,00	40,92	381,92
		TOTAL:		341,00	40,92	381,92

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°011
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
12/03/2014	001-001-12169	.0102039252001	SALINAS POZO MARÍA ESTHER	96,44	11,57	108,01
		TOTAL:		96,44	11,57	108,01

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Compras N°012
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/03/2014	002-001-01107	.0103824447001	CALZADO DANA CAROLINA	95,00	11,40	106,40
		TOTAL:		95,00	11,40	106,40

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°013 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
19/03/2014	001-001-03680	.0103989026001	MILENA RIOS	308,00	36,96	344,96
TOTAL:				308,00	36,96	344,96

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°014 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/03/2014	001-001-01601	1802591790001	NUÑEZ RAMOS WASHINGTON DANILO	915,00	109,80	1.024,80
TOTAL:				915,00	109,80	1.024,80

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°015 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/03/2014	001-001-00765	.0103992889001	GOMEZ PEREZ ILDA NARCISA	312,50	37,50	350,00
TOTAL:				312,50	37,50	350,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°016 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/03/2014	001-001-01870	.0103352217001	DIFER'C DISTRIBUIDORA	642,86	77,14	720,00
TOTAL:				642,86	77,14	720,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Compras N°017 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
27/03/2014	001-001-00839	1800600635001	CALZADO JANINE	696,43	83,57	780,00
TOTAL:				696,43	83,57	780,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°01. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
02/01/2014	001-001-0074	1100038510	CLEMENCIA SIMANCAS	35,20	4,22	39,42
		TOTAL		35,20	4,22	39,42

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°02. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
04/01/2014	001-001-0075	1103385736	KARLA SAMANIEGO ZARAGOCIN	39,60	4,75	44,35
04/01/2014	001-001-0076	1103778088	MICHAEL RENE REYES CUEVA	35,71	4,29	40,00
		TOTAL		75,31	9,04	84,35

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°03. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/01/2014	001-001-0077	1103234314	PAOLA RAMON BUSTAMANTE	52,80	6,34	59,14
07/01/2014	001-001-0078	1102296348	ROBERTH PATRICIO VALDIVIEZO	35,71	4,29	40,00
07/01/2014	001-001-0079	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	35,71	4,29	40,00
		TOTAL		124,22	14,91	139,13

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°04. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
09/01/2014	001-001-0080	1900314160	WILMAN OSCAR SARANGO PELAEZ	26,79	3,21	30,00
		TOTAL		26,79	3,21	30,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°05. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
11/01/2014	001-001-0081	1103981468-001	FABRICIO DANIEL JARA JARAMILLO	44,64	5,36	50,00
11/01/2014	001-001-0082	1103810352-001	CECILIA ARMIJOS	58,04	6,96	65,00
11/01/2014	001-001-0083	1102950449	HERNAN GONZALO MACAS MACAS	37,50	4,50	42,00
11/01/2014	001-001-0084	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	37,50	4,50	42,00
		TOTAL		177,68	21,32	199,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°06. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
16/01/2014	001-001-0085	110356816-001	MILTON ENRIQUE SOTOMAYOR	44,64	5,36	50,00
16/01/2014	001-001-0086	1102464573-001	SANDRA ESPERANZA PALACIOS	22,32	2,68	25,00
		TOTAL		66,96	8,04	75,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°07. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/01/2014	001-001-0087	1101760138-001	ESPERANZA ZARAGOCIN BELTRAN	26,43	3,17	29,60
		TOTAL		26,43	3,17	29,60

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°08. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
20/01/2014	001-001-0088	1103666820-001	TERESA BUSTAMANTE	35,71	4,29	40,00
20/01/2014	001-001-0089	1101813937-001	GOMEZ CHAMBA JOSE ROSALINO	35,71	4,29	40,00
		TOTAL		71,42	8,57	80,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°09. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/01/2014	001-001-0090	1102446323-001	FRANCO LARGO	33,93	4,07	38,00
25/01/2014	001-001-0091	1103510242-001	PAULINA DEL CISNE ESPINOZA	42,86	5,14	48,00
25/01/2014	001-001-0092	1103671499-001	GABRIELA RAQUEL VARGAS	22,29	2,67	24,96
25/01/2014	001-001-0093	1102107644-001	MARIO ORDONEZ	49,11	5,89	55,00
		TOTAL		148,19	17,78	165,97

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°010. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
27/01/2014	001-001-0094	1100425501-001	NESTOR CELI CELI	44,64	5,36	50,00
		TOTAL		44,64	5,36	50,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°011. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
29/01/2014	001-001-0095	1101274882	MUÑOZ IDROVO MAXIMO	37,50	4,50	42,00
-	001-001-0096	-	ANULADA	0,00	0,00	0,00
		TOTAL		37,50	4,50	42,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°012. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Enero al 30 de Enero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
31/01/2014	001-001-0097	1102636519	ALVARO SANCHEZ ROMERO	26,79	3,21	30,00
31/01/2014	001-001-0098	1104200512-001	DIEGO LALANGUI	42,86	5,14	48,00
		TOTAL		69,65	8,36	78,01

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS

Auxiliar de Ventas N°013

Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
01/02/2014	001-001-0099	1704674423	MARTHA REGALADO	53,68	6,44	60,12
01/02/2014	001-001-0100	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	44,65	5,36	50,01
01/02/2014	001-001-0101	1100828047	CESAR CEVALLOS	26,40	3,17	29,57
01/02/2014	001-001-0102	1102357348	RITA MARIA LAPO CALVA	35,20	4,22	39,42
		TOTAL		159,93	19,19	179,12

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS

Auxiliar de Ventas N°014

Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
03/02/2014	001-001-0103		ANULADA	0,00	0,00	0,00
03/02/2014	001-001-0104	1103763775	MONICA QUIÑONEZ	22,00	2,64	24,64
03/02/2014	001-001-0105	1900300359	SILVIA GUAYA	99,44	11,93	111,37
		TOTAL		121,44	14,57	136,01

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS

Auxiliar de Ventas N°015

Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
04/02/2014	001-001-0106	1104058811	NOEMI UCHUARI	22,00	2,64	24,64
04/02/2014	001-001-0107	1101424974	MARIA LEON	26,40	3,17	29,57
		TOTAL		48,40	5,81	54,21

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS

Auxiliar de Ventas N°016

Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
05/02/2014	001-001-0108	1100624350	JESUS JAYO VALLE	22,00	2,64	24,64
05/02/2014	001-001-0109	1104494677	JOHANA ORDOÑEZ	35,20	4,22	39,42
		TOTAL		57,20	6,86	64,06

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°017						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/02/2014	001-001-0110	1102961032	MONICA CASTILLO	39,60	4,75	44,35
07/02/2014	001-001-0111	1102462783	MARTHITA LUCIA JIMENEZ MERIN	44,00	5,28	49,28
		TOTAL		83,60	10,03	93,63

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°018						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
10/02/2014	001-001-0112	1710021047	CYNTHIA SANDOVAL	37,84	4,54	42,38
		TOTAL		37,84	4,54	42,38

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°019						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
11/02/2014	001-001-0113	1102125760	CARLOS ENRIQUE BELTRAN	48,40	5,81	54,21
		TOTAL		48,40	5,81	54,21

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°020						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
12/02/2014	001-001-0114	1104361017	BARBY ESPINOSA	35,20	4,22	39,42
12/02/2014	001-001-0115	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	45,00	5,40	50,40
12/02/2014	001-001-0116	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	40,00	4,80	44,80
12/02/2014	001-001-0117	1102967112	NANCY ROMERO GARRIDO	39,60	4,75	44,35
		TOTAL		159,80	19,18	178,98

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°021
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/02/2014	001-001-0118	1102545041	ORFA LEON CASTILLO	34,32	4,12	38,44
		TOTAL		34,32	4,12	38,44

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°022
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/02/2014	001-001-0119	1101798732	GLADIS RAQUEL MOCHA GRANDA	45,00	5,40	50,40
18/02/2014	001-001-0120	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	51,00	6,12	57,12
18/02/2014	001-001-0121	1104582240	JENY MAGALI CEVALLOS	22,00	2,64	24,64
		TOTAL		118,00	14,16	132,16

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°023
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/02/2014	001-001-0122	1104000961001	EDITH VANESSA AÑAZCO CORDO	51,04	6,12	57,16
21/02/2014	001-001-0123	1101410510	CECILIA LUZURIAGA ALVAREZ	12,32	1,48	13,80
		TOTAL		63,36	7,60	70,96

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°024
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/02/2014	001-001-0124	1900326545	ROSARIO CAMPOVERDE	35,20	4,22	39,42
22/02/2014	001-001-0125	1103269989	EFRAIN MUÑOZ SILVA	29,09	3,49	32,58
		TOTAL		64,29	7,71	72,00

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°025 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
24/02/2014	001-001-0126	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	45,00	5,40	50,40
24/02/2014	001-001-0127	.0700862493	MERCY VILMA HURTADO FLORES	70,40	8,45	78,85
24/02/2014	001-001-0128	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	42,00	5,04	47,04
		TOTAL		157,40	18,89	176,29

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°026 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
26/02/2014	001-001-0129	110056846001	FAUSTO BOADA ABARCA	35,20	4,22	39,42
		TOTAL		35,20	4,22	39,42

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°027 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
27/02/2014	001-001-0130	1102371323	ROSA EDITH RODRIGUEZ	44,00	5,28	49,28
27/02/2014	001-001-0131	.0702301201001	TERESA LOAYZA FREIRE	36,96	4,44	41,40
		TOTAL		80,96	9,72	90,68

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°028						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
	001-001-0132		ANULADA	0,00	0,00	0,00
01/03/2014	001-001-0133	1104012735	TANIA LUZURIAGA ZARATE	70,40	8,45	78,85
01/03/2014	001-001-0134	1102810601	KATERINE AREVALO	51,04	6,12	57,16
		TOTAL:		121,44	14,57	136,01

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°029						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
03/03/2014	001-001-0135	1103052963001	EDUARDO JOSE SAMANIEGO	28,78	3,45	32,23
		TOTAL:		28,78	3,45	32,23

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°030						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/03/2014	001-001-0136	1104107901	ROHODEN JARAMILLO	26,78	3,21	29,99
	001-001-0137		ANULADA	0,00	0,00	0,00
	001-001-0138		ANULADA	0,00	0,00	0,00
14/03/2014	001-001-0139	1102293543	MARLON FEBRES CORDERO	31,25	3,75	35,00
14/03/2014	001-001-0140	1102287843	MARIA DOLORES GRANDA	44,64	5,36	50,00
		TOTAL:		102,67	12,32	114,99

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS						
Auxiliar de Ventas N°031						
Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/03/2014	001-001-0141	1100643574	GUILLERMO RAMON	41,01	4,92	45,93
18/03/2014	001-001-0142	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	49,00	5,88	54,88
	001-001-0143		ANULADA	0,00	0,00	0,00
18/03/2014	001-001-0144	1100619269001	MARIA MACAS SUQUILANDA	44,64	5,36	50,00
18/03/2014	001-001-0145	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	40,00	4,80	44,80
		TOTAL:		174,65	20,96	195,61

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°032 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
20/03/2014	001-001-0146	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	35,00	4,20	39,20
20/03/2014	001-001-0147	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	55,00	6,60	61,60
		TOTAL:		90,00	10,80	100,80

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°033 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/03/2014	001-001-0148	1104619193	NANCY YEPEZ BRAVO	26,78	3,21	29,99
		TOTAL:		26,78	3,21	29,99

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°034 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/03/2014	001-001-0149	1104640915	MARIA ALEXANDRA SALINAS	35,71	4,29	40,00
22/03/2014	001-001-0150	1104012750	SILVANA DEL CISNE CHAMBA	44,64	5,36	50,00
	001-001-0151		ANULADA	0,00	0,00	0,00
	001-001-0152		ANULADA	0,00	0,00	0,00
		TOTAL:		80,35	9,64	89,99

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS Auxiliar de Ventas N°035 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/03/2014	001-001-0153	1103324859	JUAN CARLOS RAMIREZ CASTIL	214,28	25,71	239,99
		TOTAL:		214,28	25,71	239,99

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°036
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
26/03/2014	001-001-0154	1102798590	SEGUNDO SISALIMA	40,17	4,82	44,99
26/03/2014	001-001-0155	1104467962	WILMER RODRIGO FAJARDO	44,64	5,36	50,00
		TOTAL:		84,81	10,18	94,99

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°037
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
28/03/2014	001-001-0156	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	65,00	7,80	72,80
		TOTAL:		65,00	7,80	72,80

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS
Auxiliar de Ventas N°038
Expresado en dolares USD

FECHA: Del 01 de Marzo al 30 de Marzo del 2014.

FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
31/03/2014	001-001-0157	1104491699	ANABEL RIOFRIO	37,50	4,50	42,00
31/03/2014	001-001-0158	1101833927	ROSA SUQUILANDA YAGUACHI	49,10	5,89	54,99
		TOTAL:		86,60	10,39	96,99

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS											
ROL DE PAGO											
AL 31 DE ENERO DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	PAOLA DIAZ	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	JENNY CABRERA	AtencionCliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS											
ROL DE PAGO											
AL 28 DE FEBRERO DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	PAOLA DIAZ	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	JENNY CABRERA	AtencionCliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

ALMACEN ZAPATOS MAGICOS											
ROL DE PAGO											
AL 31 DE MARZO DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	PAOLA DIAZ	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	JENNY CABRERA	AtencionCliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Botas								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							22	23,00	506,00
02/01/2014	Venta				1	23,00	23	21	23,00	483,00
31/01/2014	Venta				1	23,00	23	20	23,00	460,00
01/02/2014	Venta				1	23,00	23	19	23,00	437,00
03/02/2014	Venta				1	23,00	23	18	23,00	414,00
05/02/2014	Venta				1	23,00	23	17	23,00	391,00
11/02/2014	Venta				1	23,00	23	16	23,00	368,00
14/02/2014	Venta				1	23,00	23	15	23,00	345,00
21/02/2014	Venta				1	23,00	23	14	23,00	322,00
25/02/2014	Venta				1	23,00	23	13	23,00	299,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Botas Bordada								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/02/2014	Compra	18	27	486				18	27	486

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Botas Gamuza								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
26/01/2014	Compra	37	10	370				37	10	370

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Botin Dama Brown								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
11/01/2014	Compra	5	28,38	141,9				5	28,38	141,9

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Botines								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							10	19,00	190,00
04/01/2014	Venta				1	19,00	19	9	19,00	171,00
18/01/2014	Venta				1	19,00	19	8	19,00	152,00
31/01/2014	Venta				1	19,00	19	7	19,00	133,00
01/02/2014	Venta				1	19,00	19	6	19,00	114,00
03/02/2014	Venta				1	19,00	19	5	19,00	95,00
05/02/2014	Venta				1	19,00	19	4	19,00	76,00
07/02/2014	Venta				1	19,00	19	3	19,00	57,00
11/02/2014	Venta				1	19,00	19	2	19,00	38,00
21/02/2014	Venta				1	19,00	19	1	19,00	19,00
25/02/2014	Venta				1	19,00	19	0	19,00	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Botines Plataforma								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/01/2014		8	25	200				8	25	200

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Calzado Dama Formal								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
26/01/2014	Compra	18	30,22	543,96				18	30,22	543,96

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Bumary Negro								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
07/02/2014	Compra	5	22,32	111,6				5	22,32	111,6

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Deportivo económico									MINIMO 1	
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
19/0272014	Compra	3	17	51				3	17	51

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Julia's varios colores negro-beige									MINIMO 1	
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/01/2014	Compra	5	42	210				5	42	210

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Julia's varios colores rosado-miel									MINIMO 1	
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/01/2014	Compra	7	30	210				7	30	210

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Maria's varios colores calzado									MINIMO 1	
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/01/2014	Compra	12	31	372				12	31	372

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Paula's varios colores									MINIMO 1	
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/01/2014	Compra	2	38	76				2	38	76

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Plataforma Negro								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
07/02/2014	Compra	5	18,75	93,75				5	18,75	93,75

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Sandalias sin taco								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							15	16,00	240,00
04/01/2014	Venta				1	16,00	16	14	16,00	224,00
25/01/2014	Venta				1	16,00	16	13	16,00	208,00
25/01/2014	Venta				2	16,00	32	11	16,00	176,00
01/02/2014	Venta				1	16,00	16	10	16,00	160,00
03/02/2014	Venta				1	16,00	16	9	16,00	144,00
07/02/2014	Venta				2	16,00	32	7	16,00	112,00
01/03/2014	Venta				2	16,00	32	5	16,00	80,00
03/03/2014	Venta				1	16,00	16	4	16,00	64,00
25/02/2014	Venta				1	16,00	16	3	16,00	48,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Vale varios colores calzado								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
13/01/2014	Compra	19	31	589				19	31	589

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapato Dama Varios colores								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDID UNIDADES					MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
11/01/2014	Compra	15	32,95	494,25				15	32,95	494,25

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos Cordon								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							18	22,00	396,00
07/01/2014	Venta				1	22,00	22	17	22,00	374,00
16/01/2014	Venta				1	22,00	22	16	22,00	352,00
25/01/2014	Venta				1	22,00	22	15	22,00	330,00
01/02/2014	Venta				1	22,00	22	14	22,00	308,00
03/02/2014	Venta				1	22,00	22	13	22,00	286,00
18/02/2014	Venta				1	22,00	22	12	22,00	264,00
22/02/2014	Venta				1	22,00	22	11	22,00	242,00
01/03/2014	Venta				2	22,00	44	9	22,00	198,00
18/03/2014	Venta				1	22,00	22	8	22,00	176,00
21/03/2014	Venta				1	22,00	22	7	22,00	154,00
25/02/2014	Venta				1	22,00	22	6	22,00	132,00
26/02/2014	Venta				1	22,00	22	5	22,00	110,00
28/02/2014	Venta				1	22,00	22	4	22,00	88,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos Deportivos								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							26	25,00	650,00
07/01/2014	Venta				1	25,00	25	25	25,00	625,00
16/01/2014	Venta				1	25,00	25	24	25,00	600,00
25/01/2014	Venta				1	25,00	25	23	25,00	575,00
01/02/2014	Venta				1	25,00	25	22	25,00	550,00
18/02/2014	Venta				1	25,00	25	21	25,00	525,00
22/02/2014	Venta				1	25,00	25	20	25,00	500,00
18/03/2014	Venta				1	25,00	25	19	25,00	475,00
20/03/2014	Venta				1	25,00	25	18	25,00	450,00
22/03/2014	Venta				1	25,00	25	17	25,00	425,00
25/02/2014	Venta				1	25,00	25	16	25,00	400,00
26/02/2014	Venta				1	25,00	25	15	25,00	375,00
28/02/2014	Venta				1	25,00	25	14	25,00	350,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos magnolia								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							8	22,50	180,00
07/01/2014	Venta				1	22,50	22,5	7	22,50	157,50
25/01/2014	Venta				1	22,50	22,5	6	22,50	135,00
01/02/2014	Venta				1	22,50	22,5	5	22,50	112,50
04/02/2014	Venta				1	22,50	22,5	4	22,50	90,00
18/02/2014	Venta				1	22,50	22,5	3	22,50	67,50
18/03/2014	Venta				1	22,50	22,5	2	22,50	45,00
20/03/2014	Venta				1	22,50	22,5	1	22,50	22,50
22/03/2014	Venta				1	22,50	22,5	0	22,50	0,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos muñeca								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							12	15,00	180,00
09/01/2014	Venta				1	15,00	15	11	15,00	165,00
11/01/2014	Venta				1	15,00	15	10	15,00	150,00
04/02/2014	Venta				1	15,00	15	9	15,00	135,00
24/02/2014	Venta				2	15,00	30	7	15,00	105,00
18/03/2014	Venta				1	15,00	15	6	15,00	90,00
25/02/2014	Venta				1	15,00	15	5	15,00	75,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos Oficina								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							18	24,00	432,00
11/01/2014	Venta				1	24,00	24	17	24,00	408,00
12/02/2014	Venta				2	24,00	48	15	24,00	360,00
24/02/2014	Venta				2	24,00	48	13	24,00	312,00
25/02/2014	Venta				1	24,00	24	12	24,00	288,00

ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos taco alto								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							15	26,00	390,00
11/01/2014	Venta				1	26,00	26	14	26,00	364,00
27/01/2014	Venta				1	26,00	26	13	26,00	338,00
12/02/2014	Venta				2	26,00	52	11	26,00	286,00
27/02/2014	Venta				2	26,00	52	9	26,00	234,00
31/03/2014	Venta				2	26,00	52	7	26,00	182,00



ALMACÉN ZAPATOS MAGICOS										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: Zapatos taco mediano								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO				UNIDAD DE MEDID UNIDADES				MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/01/2014	Inventario							20	25,00	500,00
11/01/2014	Venta				1	25,00	25	19	25,00	475,00
20/01/2014	Venta				2	25,00	50	17	25,00	425,00
10/02/2014	Venta				1	25,00	25	16	25,00	400,00
26/02/2014	Venta				1	25,00	25	15	25,00	375,00
27/02/2014	Venta				2	25,00	50	13	25,00	325,00
14/03/2014	Venta				3	25,00	75	10	25,00	250,00

DEPRECIACION ENERO						
BIEN	VALOR	% DEPREC.	VALOR DEPRECIABLE	VIDA UTIL	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	710,00	10	71	10	7	0,59
Equipo de oficina	140,00	10	14	10	1	0,12
Equipo de Computacion	1.120,00	33	370	5	74	6,16

DEPRECIACION FEBRERO						
BIEN	VALOR	% DEPREC.	VALOR DEPRECIABLE	VIDA UTIL	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	710,00	10	71	10	7	0,59
Equipo de oficina	140,00	10	14	10	1	0,12
Equipo de Computacion	1.120,00	33	370	5	74	6,16

DEPRECIACION MARZO						
BIEN	VALOR	% DEPREC.	VALOR DEPRECIABLE	VIDA UTIL	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL
Muebles y Enseres	710,00	10	71	10	7	0,59
Equipo de oficina	140,00	10	14	10	1	0,12
Equipo de Computacion	1.120,00	33	370	5	74	6,16

FACTURAS DE COMPRA

 Imperium S.A. INDUSTRIA DEL CALZADO		RUC.: 1791838610001 FACTURA S 001 - 001-000 007974 AUT. S.R.I.1113688455			
Av. 10 de Agosto N73-24 y Enrique Guerrero Panamericana Norte Km. 6 1/2 Corcelén Telf.: 3500 120 - 2474 345 - 2477 368 Quito - Ecuador					
Fecha: 11/01/2013 Cliente: MARIA FERNANDA RODRIGUE VALENCIA Dirección: BOLIVAN ENTRE MERCADILLO Y AZUAY 0997025001		C.I./R.U.C.: 1104689607001 Condiciones de Pago: <input type="checkbox"/> CONTADO <input checked="" type="checkbox"/> CRÉDITO LOJA LO.MAVA			
Ref.	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO		
			UNITARIO	TOTAL	
3357-73/BR	BOTIN DAMA BROWN 35/39	5	29.38	146.88	
973-9/TA	ZAPATO DAMA TAUPK 35/40	5	32.95	164.73	
T3-9/MG	ZAPATO DAMA NEGRO 35/40	5	32.95	164.73	
973-7*TA	ZAPATO DAMA 35/40 TAUPK	5	32.94	164.70	
DESCUENTO					88.74
<small>Figura 1. Que tipo o tamaño de IMPERIVM S.A., el valor total de esta factura, los artículos que se compraron y el lugar que se compraron, cuando se compró y cuando se recibió en caso de compra por entregas o de forma fraccionada a partir del momento en que se compró. Así como también pagara los gastos judiciales que ocasionen el cobro de esta obligación cuando se cobrara. La persona que firma es responsable y es responsable de esta factura, la autenticidad y es responsable del cobro de esta factura.</small>			SUBTOTAL I.V.A. 12% I.V.A. 0% TOTAL FACTURADO		
 Maria Fernanda Rodriguez Valencia			517.45 <small>YANES NOVALES ROJAS DE LAS MERCEDES TEL: 2803-238 - RUC: 1710758030001 - AUT. 5574 - NUM. DEL 7981 AL 8380 - FECHA DE IMP. 14 DE OCTUBRE DEL 2013 ORIGINAL: Blanca Clavero - 10 Copia Colección Ecuador - 2da Copia Ecuador Sin Valor Tributario - 3ra Copia Verde Sin Valor Tributario 4ta Copia Rojo Sin Valor Tributario VALLEA, HAZIZA M DE OCTUBRE DEL 2013</small>		



ANDRADE BENÍTEZ
NELSON GEOVANNY

RUC Nº 1801631860001
FACTURA
001-001

Nº 0001981

Dirección: Juan León Mera * Junín s/n y Quispescha
Teléfono: 03-2520810 * e-mail: calzadofabeth@yahoo.es
Ambato - Ecuador
JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO # 94501

AUT. S.R.L. 1113555983

CEB	DOB	DES	ASO
An Eqto	13	11	13

Cliente Sr (es) Sra. María Fernanda Rodríguez

Dirección: BOLIVAR ENTRE ALWAY Y MERCADILLO "ZAMARAS NAJASCO" LOSTA

Código de Remisión: 857 Telf. 0997025001 Ruc / CI: 1104689607001

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
6	VALE 26 NEGRO	\$ 31,00	\$ 186,00
6	VALE 26 CAFE	\$ 31,00	\$ 186,00
7	VALE 26 BEIGE	\$ 32,00	\$ 224,00
6	MARIA 3 AWI	\$ 31,00	\$ 186,00
6	MARIA 3 NEGRO	\$ 31,00	\$ 186,00
2	JULIA 6 NEGRO	\$ 42,00	\$ 84,00
2	JULIA 6 ROSADO	\$ 30,00	\$ 60,00
3	JULIA 5 BEIGE	\$ 42,00	\$ 126,00
3	JULIA 9 NIEI	\$ 30,00	\$ 90,00
2	JULIA 5M NIEI	\$ 38,00	\$ 76,00
1	JULIA 5M NEGRO	\$ 38,00	\$ 38,00
4	VALE 28 NEGRO TICO	\$ 28,00	\$ 112,00
2	PAVIA 5 CAFE	\$ 38,00	\$ 76,00
2	JULIA 9 AWI	\$ 30,00	\$ 60,00
6	ABRI 2 AWI	\$ 30,00	\$ 180,00
5	ABRI 2 CAFE	\$ 30,00	\$ 150,00
		SUB TOTAL \$	2020
SON: <u>DOCE MIL VEINTE CON 00/100</u>		DESCUENTO	—
		IVA %	—
		IVA 0%	—
		TOTAL \$	2020

Entregue Conforme Recibi Conforme

Impreso del 1901 al 2009 / Fecha de Autorización 18 / SEPTIEMBRE / 2013
Valido hasta el 18 / SEPTIEMBRE / 2014
Código 2013-07

***** ORIGINAL ACQUISITIVO ** 1a. COPIA: Emitida
2da. COPIA: ARCHIVO SIN GORECHO A CREDITO TRIBUTARIO

CORPORACIÓN COBOS & COBOS

CIA. LTDA.

Av. de las Américas 28-93 y Alfonso Andrade
 Telf: 2842 562 - Cel: 0992101826
 CUENCA - ECUADOR

R.U.C.: 0190371425001 AUT. S.R.I.: 1113406007

FACTURA SERIE 001-001-00 **0000733**

Fecha de Emisión: 19/04/2014

Sr. (as): RODRIGUEZ VALENCA MARIA FERNANI

RUC./CL.: 1104635007001

Dirección: SIMON BOLIVAR SN Y AZUAY
 CODIGO

Tel: 9579199

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
1.00	1241790 00MM W ELEMENTAL ELECTRIC TANGERINE	75.00	75.00
3	1241795 100 W L WHITE ALUMINUM SH	75.00	225.00
6.00	1244666-001 MIC B. ACK CHARCOAL MSV	78.57	471.43

Selec. al comprador por ley y se's dolarado con 0050

CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

Subtotal	1,371.43
Descuento	0.00
IVA 0%	0.00
IVA 12.00 %	164.57
Total	1,536.00

LANCHEROS GIRALDO JOHN FREDY  TEL: 2871755 RUC: 0186545201001 AUT/11 10938 VALIDO PARA SU EMISION
 DESDE 24 DE AGOSTO DEL 2013 HASTA 24 DE AGOSTO DEL 2014 # 451 AL 750

ORIGINAL DOCUMENTO CONTROLADO EN SERVIDOR CORPORACION COBOS & COBOS S.A. CONTROLADO EN SERVIDOR

Markpasos

Muy Vázquez Fanny Patricia

Dirección: Tecteshi 3 y
Eugenio Espejo • Telf: 2258164
Gualaquío - Ecuador

R.U.C. 1400589329001
AUT. S.R.I. # 1115032458

FACTURA SERIE Nº 001 - 001 - 0000058

F 12 de 2014 Guía de Remisión:

Señor(a): Maria Fernanda Rodriguez Vique

R.U.C. o C.I.: 110-009807001 Telf: _____

Dirección: Bolivia entre 57 y 59 y Mariposa

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT	VALOR TOTAL
4	Reta 8728	10,00	40,00
5	Wala 872	6,00	30,00
5	Wala 872	6,00	30,00
3	Reta 526 872	10,00	30,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00
2	Wala 726 (872) Negro	10,00	20,00

ORIGINAL - Banco Adquirente / CORA - Cota Emitir # de ... # de 245	SUBTOTAL \$ 720,00
	DESC. \$ 0,00
	IVA 0 % \$ 0,00
	IVA 12 % \$ 86,40
	VALOR TOTAL \$ 806,40

Fernández Jara Luis Alfredo R.U.C. 0110070430001 / IMPRINTA GUALAQUIO Autorización Nº 0004
Telf. 07 2248 207 - Párrafo de R.U.F. 081 Anexo 1 2014. Valido su emisión hasta 09 de Agosto 2015



ZAPATOS MAGICC

De: María Fernanda Rodríguez Valencia
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO Y ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR

Dirección: calle Simón Bolívar s/n y Azuay Telf. 072614131
Cel. 0993810957 Loja - Ecuador

FECHA DE EMISIÓN
DÍA MES AÑO
15 01 2014

RUC: 1104689607001
Ant. SRL 1113839774

FACTURA 001-001- 000000080

Cliente: Wilmay Osval Soriano Pelaez

Esc. o CI: 130051110 País: ECU Guía de Remisión:

Dirección: Carlos Rivas y Eduardo Cordero

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	zapato de business	26.40	26.40

Importe: El CORAJO hace entrega de este RUC: 1104689607001
Aplicado al 101. Fecha Cierre: 01/01/2014
Comprobante de venta válido para emisión hasta 31/12/2014

SUBTOTAL	\$	26.40
DESCUENTOS	\$	
ILVA 3 %	\$	
ILVA 12 %	\$	3.60
TOTAL	\$	30.00

SON:

f.) Autorizada f.) Cliente

ORIGINAL- ADJERENTE
COPIA- ENVÍOS



ZAPATOS MAGICOS

De María Fernanda Rodríguez Valencia
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO Y ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR

Dirección: calle Simón Bolívar s/n y Azuay Telf. 072614131
Cel. 0953690957 Loja - Ecuador

FECHA DE EMISION		
DIA	MESES	AÑO
16	01	2018

RUC: 1104689607001
Aut. SRI: J113839774

FACTURA 001-001- 000000085

Cliente: Milton Enrique Sotomayor Rueda

Ruc. o CI: 41035637600/mr. Dirección de Remisión:

Dirección: Laura Guerrero Hidalgo Rifaño

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	Zapato bajo	44,00	44,00

Inscrito al 200600 hasta antes de 2016 RUC: 098071401
Asociado al P. 12. Fecha Inscrito al 12 de 2016
Compendio de venta al por menor hasta 2016 RUC: 098071401

SUBTOTAL	\$	44,00
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 9 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	6,00
TOTAL	\$	50,00



 k) Autorizada l) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



ZAPATOS MAGICOS

De Maria Fernanda Rodriguez Valencia
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO Y ACCESORIOS DE PRENDAS DE VESTIR

Dirección: calle Simón Bolívar s/n y Azuay Telf: 072614131
Cel: 0959893957 Lora - Ecuador

FECHA DE EMISION
20/01/2014

RUC: 1104689607001
Aut. SRI: 1113839774

FACTURA 001-001- 000000088

Cliente: Teresa Tristramark

Ruc. o CI: 103666820 TEL: 2578355 Calle de Ecuador

Dirección: Sucu y Mercadillo

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	101 Zapatos de Mujer		35.2

Impreso en Ecuador
Autorización N° 733 Fecha Emisión 08/06/2012 de 1 a 30
Comprobante de venta válido para emisión Facturación Electrónica

SUBTOTAL	\$ 35.2
DESCUENTOS	\$
LVA 0 %	\$
LVA 12 %	\$ 4.8
TOTAL	\$ 40

SON:

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	iv
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	39
f. RESULTADOS	42
g. DISCUSIÓN.....	109
h. CONCLUSIONES.....	110
i. RECOMENDACIONES.....	112
j. BIBLIOGRAFÍA	114
K. ANEXOS.....	116
ÍNDICE	149