



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y  
ADMINISTRATIVA**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA  
BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO” DE LA CIUDAD DE  
LOJA EN EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2009”

TESÍS PREVIA A OPTAR EL GRADO DE  
LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR.

**AUTORAS:**

JOANNA ALEXANDRA PONCE RÍOS

RUTH KATHERINE PUCHA TORRES

**DIRECTORA:**

Ing. Neusa Cecilia Cueva Jiménez

**LOJA - ECUADOR**

**2009**

**ING. NEUSA CECILIA CUEVA JIMÉNEZ DOCENTE DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA DEL ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y  
ADMINISTRATIVA DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS:**

**CERTIFICO:**

Que la presente tesis denominada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA  
CONTABLE EN LA BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO” DE LA  
CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2009”**;  
presentado las Srtas.: Joanna Alexandra Ponce Ríos, Ruth Katherine  
Pucha Torres. Previo a optar el Grado de Licenciadas en Contabilidad y  
Auditoría Contador Público Auditor, a sido dirigido, revisado y aprobado  
bajo mi dirección por lo que autorizó su presentación ante el Tribunal de  
Grado.

Loja, Enero del 2010

Ing. Neusa Cecilia Cueva Jiménez

**DIRECTORA**

## **AUTORÍA**

Las ideas, opiniones, interpretaciones, conclusiones y recomendaciones que se expone en el presente trabajo son de responsabilidad de las autoras.

---

Joanna Ponce

---

Katherine Pucha

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a la Universidad Nacional de Loja por ser pionera en la lucha por la transformación científica y social.

A la Carrera de Contabilidad y Auditoria, que en el devenir de la historia ha formado profesionales que coadyuvan en el desarrollo económico social de la provincia y del país; así como a sus catedráticos quienes con mística supieron impartir sus conocimientos y experiencias en cada uno de los módulos de nuestra carrera universitaria.

Particularmente a la Ing. Neusa Cecilia Cueva Jiménez en calidad de Directora de Tesis quien con sus valiosos conocimientos ha logrado guiarnos incondicionalmente para concluir nuestro trabajo.

Finalmente nuestra gratitud a la Sra. Guadalupe Maricela Gonza Gonza, propietaria de la “Boutique Establo del Cuero” quien gentilmente nos proporciono información y apoyo en todo momento.

**LAS AUTORAS**

## **DEDICATORIA**

A Dios todo poderoso, fuente de sabiduría y divinidad por darme la vida, a mis padres y hermanos por haber brindado su apoyo incondicionalmente en todo momento y a los seres que mas amo, mis hijos y esposo, quienes han sido mi inspiración para seguir luchando en la vida y a todos aquellos que de una u otra manera me apoyaron en todos momentos.

### **JOANNA ALEXANDRA**

Con amor dedico este trabajo primeramente a Dios por darme sabiduría y la oportunidad de alcanzar una de mis metas, a mis padres por ser el pilar fundamental que me apoyaron para culminar con éxito mis estudios, a mis hermanos que de una u otra forma me apoyaron, y en especial a mi nena que es la fuente de inspiración en mi vida.

### **RUTH KATHERINE**

# RESUMEN

## 1. RESUMEN

La presente tesis titulada “Implantación de un Sistema Contable en la **“BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO** de la Ciudad de Loja en el período Enero – Marzo del 2009”, fue elaborada mediante un procedimiento adecuado que permitió contar con la información pertinente en lo que se refiere a todos aquellos aspectos que requirieron de atención y ampliación teórica y práctica para la adecuada y completa ejecución de la investigación.

Es por esto que el presente trabajo se presenta mediante una secuencia de información y datos; la **introducción**, da la pauta e inicio del trabajo realizado mediante un enfoque global sobre el tema de investigación.

La **Revisión Literaria** contiene los conceptos y teorías científicas emitidas sobre la ciencia contable, conceptos, importancia, clasificación, organización desde la documentación fuente ampliando cada aspecto del proceso contable hasta los estados financieros, además esto se complementó con lo relacionado al Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, obligaciones que le corresponde al ente contable tratado.

Dentro de lo señalado en **Materiales y Métodos** se abarcó aquellos recursos tanto humanos como materiales que facilitaron la realización del

trabajo, así como aquellos métodos y técnicas que permitió contar con directrices necesarias para una investigación profunda, concreta y clara.

En la presentación de **Resultados** se plasma la práctica aplicada en la Boutique Establo del Cuero, en donde se implementa el proceso contable enmarcado dentro de las normas establecidas para el efecto y fundamentalmente acorde con los movimientos y necesidades de la entidad, dando como resultado estados financieros claros y reales. La **Discusión** contiene el análisis financiero que se realizó en base a la información que arrojan los estados elaborados. Estableciendo **Conclusiones** sobre la situación de la entidad y a la vez emitiendo y proponiendo **Recomendaciones** que se constituyan un aporte con la finalidad de coadyuvar al desarrollo de la entidad.

En lo que respecta a la **Bibliografía**, se encuentran todas aquellas fuentes de consulta que permitieron la elaboración adecuada y fundamentada del presente trabajo investigativo. En el **Índice**, señala con claridad y fácil ubicación todos los temas tratados tanto teóricos como prácticos; finalmente en los **Anexos** se presenta documentos importantes dentro de la aplicación contable, los mismos que permitieron tener un respaldo de registro y control para las operaciones que ahí se hacen contar.



## **SUMMARY**

The present thesis titled "Installation of a Countable System in the "BOUTIQUE STABLE OF THE LEATHER of the City of Loja in the period January. March of the 2009", it was elaborated by means of an appropriate procedure that allowed to have the pertinent information in what refers to all those aspects that required of attention and theoretical amplification and practice for the appropriate and complete execution of the investigation.

It is for this reason that the present work shows up by means of a sequence of information and data; the introduction, gives the rule and beginning of the work carried out by means of a global focus on the investigation topic.

The Literary Revision contains the concepts and scientific theories emitted on the countable science, concepts, importance, classification, organization from the documentation source enlarging each aspect of the countable process until the financial states, also this was supplemented with the related to the Tax to the Added Value and Tax to the Rent, obligations that it corresponds to the entity countable treaty.

Inside that pointed out in Materials and Methods it was embraced those resources so much human as materials that facilitated the realization of the work, as well as those methods and technical that allowed to have necessary guidelines for a deep, concrete investigation and white.

In the presentation of Results the practice is captured applied in the Boutique Stable of the Leather where the countable process is implemented framed inside the established norms for the effect and fundamentally in agreement with the movements and necessities of the entity, giving financial clear and real states as a result. The Discussion contains the financial analysis that was carried out based on the information that you/they throw the elaborated states. Establishing Conclusions on the situation of the entity and at the same time emitting and proposing Recommendations that are constituted a contribution with the purpose of cooperating to the development of the entity.

In what concerns to the Bibliography, they are all those consultation sources that they allowed the appropriate and based elaboration of the present investigative work. In the Index, it points out with clarity and easy location all the treated topics so much theoretical as practical; finally in the Annexes he/she shows up important documents inside the countable application, the same ones that allowed to have a registration back and control for the operations that there are made count.

# INTRODUCCIÓN

## 2. INTRODUCCIÓN

Pretendiendo cubrir y satisfacer a la sociedad las múltiples demandas y requerimientos de bienes y servicios necesarios para el normal desarrollo de la vida, ha obligado al individuo a constituir empresas, las mismas que tienen por objetivo cumplir con las exigencias de los consumidores, y a la vez obtener utilidades que le permitan al empresario a través de mecanismos idóneos justificar su inversión y crecer como tal.

Dentro de lo expuesto las empresas para mejorar sus servicios y su rentabilidad, debe contar con procedimientos no solamente administrativos sino con aquellos que le permitan conocer con certeza las operaciones de la entidad y el resultado que estas arrojan al final de un período económico.

La contabilidad ofrece y permite obtener dicha información a través de la aplicación del proceso contable, es por esto que el presente trabajo sobre Implantación de un Sistema Contable en la **BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO** de la Ciudad de Loja en el período Enero – Marzo del 2009 permitió a la propietaria conocer la realidad sobre la situación económica y financiera del establecimiento.

La estructura presente de la investigación se inicia con el Resumen, donde se anota la secuencia del trabajo; Introducción en la que se recalca su importancia y enfoque; Revisión Literaria, con la cual se fortalecieron los conocimientos y teorías relacionadas con el trabajo; Materiales y Métodos que permitieron y orientaron la investigación; en los Resultados se expone ya el proceso contable aplicado a la Boutique, hasta la realización de los estados financieros; en la Discusión se realiza el análisis financiero a través de indicadores. Se emite Conclusiones y Recomendaciones que constituyen un aporte para la entidad. La Bibliografía, en la que se anota las fuentes de consulta y finalmente los anexos que representan un complemento de la investigación efectuada.

# REVISIÓN DE LITERATURA

### **3. REVISIÓN DE LITERATURA**

#### **EMPRESA**

Es una organización económica que realiza actividades comerciales, industriales o de servicios. Son organizaciones jerarquizadas, con relaciones jurídicas, y cuya dimensión depende del capital y trabajo que se realice en la misma.

“Una empresa privada, es una entidad que desempeña una actividad económica dentro del sector privado. La empresa privada y el sector privado son términos que se pueden emplear de una forma indiferenciada. El factor que distingue ambos términos es que el sector privado se refiere a la totalidad del segmento de la economía que no pertenece al Estado, y la empresa privada se refiere de un modo más concreto a una empresa individual que corresponde a dicho sector.”<sup>1</sup>

#### **CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS**

Existen diversos criterios para realizar amplias clasificaciones de las empresas, para efectos de utilidad contable y del presente trabajo se realizará una clasificación concreta y práctica, que proporciona una visión sobre este aspecto.

---

<sup>1</sup> Microsoft Encarta 2009

## **1. Por su naturaleza**

Las empresas se diferencian por su naturaleza porque cada organización es distinta en cuanto al objetivo o giro principal de la entidad al momento de la organización o constitución de la misma.

**a. Industrial:** son aquellas que se dedican al tratamiento y transformación de la materia prima en productos elaborados.

**b. Comercial:** se refiere a las empresas que se dedican a la compra y venta de productos elaborados, convirtiéndose en intermediarios entre los productores y el consumidor.

**c. De Servicios:** son aquellas empresas que se dedican a la venta de servicios, cualquiera que a esto se refiere, ya sea hotelero, funerario, etc.

## **2. Por el sector al que pertenecen**

Se refiere a la distinción que se realiza en cuanto a la conformación del capital de la entidad y la naturaleza de las personas o partes que intervienen.



**a. Pública:** son aquellas cuyo capital pertenece al Estado. En cualquiera de sus distintos organismos.

**b. Privadas:** se refiere a las empresas cuyo capital le pertenece a personas naturales o jurídicas ajenas al Estado.

**c. Mixta:** son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público el Estado, como al sector privado.

### **3. Por la integración del capital**

La integración del capital se refiere a la participación del número de personas que intervienen o aportan a la conformación del capital.

**a. Unipersonales:** se refiere a aquellas empresas cuyo capital pertenece a una sola persona natural.

**b. Pluripersonal:** son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

## **CONTABILIDAD**

### **CONCEPTO**

Existen varios conceptos emitidos por especialistas y profesionales en esta área de estudio, los mismos que definen a la contabilidad según su fundamentado criterio técnico y especializado, en base al conocimiento que poseen, es así que:

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”<sup>2</sup>

“Una de las más autorizadas definiciones de contabilidad es la del Comité Interamericano de Contaduría que manifiesta que, es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos”<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General. Quinta Edición, Editorial NUEVO DÍA. Pág. 1

<sup>3</sup> ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General 4 Edición 2003. Editorial McGraw-Hill. Pág.5

La contabilidad es un medio que asegura el crecimiento de las empresas y organizaciones, siempre y cuando esta se la realice con el debido proceso contable, debe regirse bajo leyes, normas y principios contables, tales como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales y los Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.

Además la contabilidad es un mecanismo adecuado y preciso para el control de los distintos niveles de administración tanto de orden interno como de las exigencias de carácter externo.

El proceso contable, tiene su término con la realización de los estados financieros, los mismos que sirven para que el Gerente o propietario reciba con oportunidad y exactitud la información necesaria y relativa a sus funciones, posibilitando la toma de decisiones y el ejercicio permanente del control y evaluación sobre las operaciones, actividades, programas o producción de bienes o servicios bajo su responsabilidad.

## **IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD**

Es una herramienta indispensable de control, que permite conocer la

situación financiera-económica de la empresa para la toma correcta de decisiones que tomen los directivos o propietarios.

Para que la Contabilidad sea una herramienta útil en la vida económica de la entidad esta debe proporcionar información financiera que sea:

- **Útil:** La información que se obtenga después de haber aplicado el proceso contable debe servir para la adecuada toma de decisiones por parte de los directivos de la entidad.
- **Confiable:** Los resultados obtenidos en los estados financieros una vez aplicados el Proceso Contable deben regirse a las leyes, normas y principios contables determinados, además debe ser de carácter imparcial libre de errores u omisiones.
- **Oportuna:** la contabilidad aplicada debe permitir y medir en cualquier fecha el desarrollo que tiene la entidad por las operaciones realizadas.
- **Relevante:** la información que se obtenga debe ser significativa e importante para los directivos o propietarios de la empresa.

## **OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD**

- Comprender la naturaleza de las operaciones que ejecuta recurrentemente la empresa y que afectan la situación económico-financiera de la misma.
- Proporcionar una visión clara sobre el verdadero movimiento económico de la entidad, es decir conocer su patrimonio y evolución.
- Generar información que ayude a los directivos a planificar, evaluar y controlar las operaciones de la empresa.
- Proporcionar información para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio contable, y de esta manera resolver con el reparto de dicha utilidad para trabajadores, impuestos y dividendos.
- Conocer a una fecha determinada la situación económica-financiera de la entidad.
- Proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, accionistas, inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones.

## MARCO NORMATIVO DE CONTABILIDAD

### Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

“Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente, bases de cuantificación de las operaciones y presentación de información económica-financiera de la empresa a través de los Estados Financieros. Los principios de contabilidad que cuantifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros son: la entidad, la realización y el período contable. Los principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.”<sup>4</sup>

El instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de los Contadores del Ecuador, señala que los principios de contabilidad vigentes en el país están divididos en tres grupos:

**a. Conceptos Básicos:** son aquellos que se consideran fundamentales

---

<sup>4</sup> ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General 4 Edición 2003. Editorial McGraw-Hill, Pág. 15

cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

**a. Conceptos Esenciales:** especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa.

**b. Conceptos Generales de Operación:** los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros.

## CONCEPTOS BÁSICOS

❖ **Ente Contable:** lo constituye la empresa como entidad en la que se desarrolla la actividad económica.

❖ **Medición de Recursos:** la contabilidad y la información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto son susceptibles de ser evaluados en términos monetarios.

- ❖ **Período de Tiempo:** la contabilidad financiera provee de información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada, correcta y fundamentada toma de decisiones.
  
- ❖ **Esencia sobre la forma:** la contabilidad y la información financiera se basa en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento, aún cuando la forma legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiere diferentes tratamientos.
  
- ❖ **Continuidad del Ente Contable:** los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicará técnicas contables de reconocido valor.
  
- ❖ **Medición en Términos Monetarios:** la contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. La unidad monetaria en la República del Ecuador es el Dólar (USA).



- ❖ **Acumulación:** la determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida de que estos ocurren, para la determinación de la utilidad neta periódica es imprescindible el registro de estos cambios.
  
- ❖ **Precio de Intercambio:** las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.
  
- ❖ **Juicio y Criterio:** las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.
  
- ❖ **Uniformidad:** los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. En caso de presentarse cambios, deberá dejarse constancia de tal situación y a la vez indicar los efectos que tendrá en la información contable.

❖ **Clasificación y Contabilización:** las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados de los hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puedan ser comparables o verificables.

❖ **Significatividad:** los informes financieros se interesan únicamente en la información suficientemente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

## **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**

La Federación Nacional de Contadores emitió las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, cabe indicar que los contenidos básicos han sido adoptados de las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por parte de la Federación Mundial de Contadores y adaptados a las necesidades del país; por objeto de estudio mencionaré determinadas Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se particularizan en el desarrollo del presente trabajo.

## **NEC 1: Presentación de los Estados Financieros**

**Objetivo:** El objetivo de esta norma es prescribir bases de presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar la comparabilidad con estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con lo de entes externos. En esta NEC se presentan lineamientos generales en cuanto a presentación, orientación y estructura de los estados financieros.

**Alcance:** La presente Norma debe ser aplicada a toda presentación de estados financieros de propósito general, estos son aquellos que tienen por objetivo cumplir las necesidades de los usuarios que no están en posición de requerir informes a la medida para cumplir con sus necesidades de información específicas. Esta norma aplica de igual forma a los estados financieros de empresas individuales, estados financieros consolidados para un grupo de empresas, bancos, compañías de seguro, empresas comerciales.

## **NEC 3: Estados de Flujo de Efectivo**

**Objetivo:** la información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil y básica para proporcionar a los usuarios de estados financieros una

base para evaluar y analizar la habilidad de la empresa para generar efectivos y sus equivalentes, y las necesidades de las empresas en las que fueron utilizados o aplicados dichos flujos de efectivo y demás. Por lo tanto el objetivo fundamental de esta norma es presentar información acerca de los cambios históricos, es decir operaciones pasadas, presentes y proyecciones futuras del efectivo y sus equivalentes de una empresa, por medio de un estado de flujo de efectivo por actividades operativas, de inversión y de financiamiento durante un período determinado.

**Alcance:** las empresas deben preparar el estado de flujos de efectivo enmarcándose dentro de lo dispuesto en esta norma y deben formar parte integral de los restantes estados financieros. La información que se presenta en el estado de flujos de efectivo es vital para sus usuarios, los cuales están interesados en como la empresa genera y utiliza su efectivo y equivalentes.

### **NEC 9: Ingresos**

**Objetivo:** el tema primordial de este respecto es determinar cuándo reconocer el ingreso. El ingreso es reconocido cuando es probable que

haya un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa, y que estos beneficios pueden ser cuantificados confiablemente. Esta norma identifica las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán y, por lo tanto, se reconocerá el ingreso. El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable del ingreso que se origina de ciertos tipos de transacciones y eventos.

**Alcance:** esta norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento de los ingresos que se originan en las transacciones siguientes:

- La venta de bienes o la prestación de servicios.
  
- El uso de los activos de la empresa con el fin de obtener interés, regalías o dividendos.

Los bienes incluyen aquellos producidos por la empresa con el propósito de ventas y bienes comparados para revender, tales como mercancía comprada, terrenos u otra propiedad que se tiene para su venta.

## **NEC 11: Inventarios**

**Objetivo:** el objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta norma proporciona guías prácticas sobre la determinación de los costos y su subsiguiente reconocimiento de los gastos, incluía cualquier disminución de su valor neto de realización.

**Alcance:** esta norma debe aplicarse por todas las entidades en los estados financieros preparados mediante el sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios que no sean:

- ✓ El trabajo en proceso que se origina bajo contratos de construcción, los mismos que son tratados en una Norma particular y específica.
  
- ✓ Instrumentos financieros.
  
- ✓ Inventarios de productores de ganado, productos forestales y de agricultura.

## **NEC 12: Propiedades, planta y equipo**

**Objetivo:** el objetivo es señalar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo, que dentro de la clasificación son los activos fijos. Los temas principales son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

El tratamiento de esta norma requiere una de las propiedades, planta y equipo de la empresa sean registradas en los libros a su costo de adquisición menos el valor de la depreciación, o la cantidad de recuperación, cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

**Alcance:** esta norma debe ser aplicada en la contabilización de propiedades, planta y equipo, excepto cuando otra NEC exija o permita un tratamiento contable distinto.

Esta Norma no se aplica a:

→ Bosques y recursos naturales renovables.

→ Derechos sobre la explotación y explotación de minerales y recursos naturales no renovables.

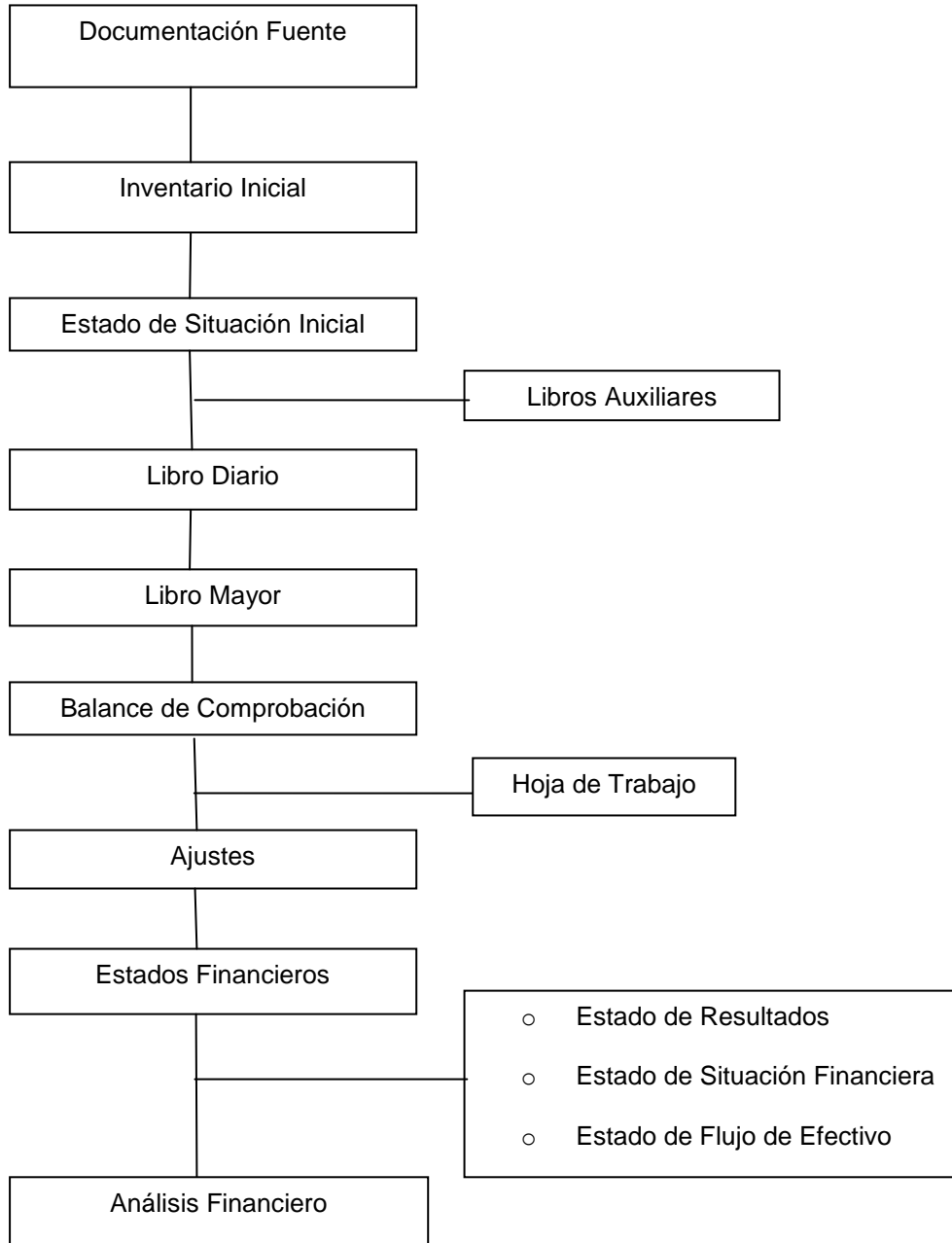
→ Pero si están dentro de propiedad planta y equipo aquellos usados para desarrollar o mantener las actividades de los dos puntos antes mencionados.

### **NEC 13 Contabilización de la depreciación**

Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente, la depreciación puede tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas.



## Esquema del Proceso Contable



**Elaborado por:** Las Autoras.

**Fuente:** Contabilidad General Mercedes Bravo.

## **PLAN DE CUENTAS**

### **CONCEPTO**

Es una clasificación de las cuentas y subcuentas del mayor general, de una manera lógica y ordenada con su demostración específica y su código correspondiente, es de carácter importante ya que permite presentara a la gerencia Estados Financieros de gran utilidad para la toma de decisiones y posibilita un adecuado control, se diseña y elabora atendiendo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

“Esta dividido en dos partes: En la izquierda consta el código de las cuentas que es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y/o símbolos; en consecuencia el código viene a ser el equivalente al nombre”<sup>5</sup> , el mismo que esta estructurado de la siguiente manera:

#### **1. GRUPO**

##### **1.1SUBGRUPO**

---

<sup>5</sup> DIAZ, Jorge. Contabilidad General. Tercera Edición. Pág. 19 año 1994

## 1.1.1 CUENTAS DE MOVIMIENTO

### 1.1.1.1 AUXILIAR

En la parte derecha consta el nombre de la cuenta que sirve para identificar las operaciones de la misma naturaleza.

#### **IMPORTANCIA**

**c.** Hace mas sencillo las tareas del contador

**d.** Permite presentar en forma ordenada los Estados Financieros

#### **MANUAL DE CUENTAS**

Es un manual que consta del concepto de cada una de las cuentas y la explicación para su utilización en el sistema contable.

#### **IMPORTANCIA**

Es de gran importancia porque nos permite utilizar adecuadamente cada cuenta de acuerdo a la función que desempeña dentro de la empresa.

## **DOCUMENTACIÓN FUENTE**

Se denominan así a los documentos que sirven de base, fuente u origen, a una operación de registro contable, es decir constituye un medio escrito que justifica dicha transacción realizada por una empresa. Un documento pasa a ser comprobante desde el instante que sirve como soporte de un asiento contable. Los documentos mercantiles son de gran importancia pues en ellos consta debidamente precisada los derechos y las obligaciones de las partes que intervienen en una determinada operación, por lo tanto constituyen un medio de prueba para demostrar la realización de los actos de comercio en caso de desacuerdo legal.

Constituye también el elemento fundamental para la contabilización y control de dichas operaciones.

## **CLASIFICACIÓN**

- ♦ **Documentos Negociables:** se denominan así a los documentos que pueden ser transferidos sus derechos a otras personas por vía de

endoso, tales como: cheque, letra de cambio, pagaré, pólizas, bonos, acciones, etc.

## CHEQUE

El cheque debe contener el mandato, puro y simple de pagar una suma de dinero; por lo mismo es pagadero a la vista y a su presentación el Banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aquí intervienen las siguientes personas:

## MODELO:

**BANCO DE LOJA**  
CENSOBRE NACIONAL

CUENTANº  
CHEQUE Nº

PAGUESE A LA ORDEN DE \_\_\_\_\_ US. \$

LA SUMA DE \_\_\_\_\_ US. DOLARES

CIUDAD \_\_\_\_\_ FECHA \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ FIRMA

## LETRA DE CAMBIO

Es un documento que determina una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo el valor que se especifica.

### MODELO:

N° _____	Vencimiento: _____	Por US\$ _____
_____ a _____ de _____ del _____		
A _____, se servirá(n) Ud. (es) pagar, por esta		
<b>LETRA DE CAMBIO</b> , a la orden de _____		
El valor de _____	_____ dólares de E.U.A.	
más el interés del _____ % anual y la mora del _____ % anual, sin protesto.		
Exímese de presentación para aceptación y pago así como de avisos por falta de estos hechos.		
A: _____	Atentamente	
Dirección: _____	_____	

- ♦ **Documentos no Negociables:** son aquellos que por su naturaleza no son transferibles a terceras personas, como por ejemplo: factura, comprobante de ingreso y egreso recibo, notas de crédito y de débito, roles de pago etc.

## FACTURA

Es un documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías o servicios vendidos, estos se la elabora de acuerdo a las necesidades o requerimientos de la empresa.

### MODELO:

<b>BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"</b> Dirección: calle Bolívar s/n y Miguel Riofrío Teléfono: 2573567			
		RUC: 1198564322001	
		<b>FACTURA</b>	
		001-001 Nro.0000001	
		Nro. Aut. SRI.1095975393	
		Resolución N° 15-27	
		Guía de Remisión:.....	
Fecha de Emisión:			
Señores:			
Dirección:			
RUC/CI:		Telf.:	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/TOTAL
Comprobante válido hasta 15/07/2010		<b>Subtotal:</b>	
		<b>Descuento:</b>	
		<b>IVA 12%</b>	
		<b>IVA 0%</b>	
		<b>Total:</b>	
..... ..... <b>Firma Autorizada      Firma del Cliente</b>		Original: Adquiriente Copia: Emisor	
Imprenta "LOJA "Diego Luis Ruiz Terán RUC: 1102354566001 Autorización N°1171 Fecha de Emisión: 000001-000015-008-2007			

## NOTA DE VENTA

Es un documento similar a la factura que el vendedor entrega al comprador como constancia de la venta de bienes o servicios generalmente se emite a consumidores finales.

### MODELO:

<b>BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"</b> Dirección: calle Bolívar s/n y Miguel Riofrío Teléfono: 2573567			
RUC: 1198564322001 Aut. SRI.1095975393	<b>NOTA DE VENTA</b>	001-001 Nro.0000001	
Fecha de Emisión:			
Señores:			
Dirección:			
RUC/CI:		Telf.:	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/TOTAL
			<b>Total:</b>
Imprenta "LOJA" Diego Luis Ruiz Terán RUC: 1102354566001 Autorización N°1171 Fecha de emisión: 000001-000015-008-2007		Original: Adquiriente Copia: Emisor	
..... F. Autorizada			



## COMPROBANTE DE INGRESO

El comprobante de ingreso se utiliza para registrar las operaciones o transacciones que han producido un ingreso para la entidad ya sea dinero en efectivo o cheques.

### MODELO:

<b>BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"</b> Dirección: calle Bolívar s/n y Miguel Riofrío Teléfono: 2573567					
<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b> Nro.001					
<b>Ciudad:</b>	<b>Fecha:</b>		<b>Valor \$</b>		
<b>Recibido por:</b>	<b>Telf:</b>		<b>RUC/ CI.Nº</b>		
<b>Por concepto de:</b> _____ _____					
<b>La suma de :</b> _____					
Cheque Nº		Bancos		Cta.Cte. Nº	
				Efectivo	
CONTABILIZACIÓN			RECIBI		
CUENTA	DEBITOS	CREDITOS			
FIRMA Y SELLO					
			ELABORADO	APROBADO	CONTABILIZADO

## COMPROBANTE DE EGRESO

Es un documento que se utiliza para registrar los desembolsos de dinero que realiza la entidad, se emplea esencialmente para registrar pagos por adelantos de sueldos a empleados, por gastos de cantidades no considerables o gastos por administración.

### MODELO:

<b>BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"</b> Dirección: calle Bolívar s/n y Miguel Riofrío <b>Teléfono: 2573567</b>					
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b> Nro.001					
<b>Ciudad:</b>		<b>Fecha:</b>		<b>Valor \$</b>	
<b>Pagado a:</b>		<b>Telf:</b>		<b>RUC/ CI.Nº</b>	
Por concepto de: _____ _____					
La suma de : _____					
Cheque Nº		Bancos		Cta.Cte. Nº Efectivo	
CONTABILIZACIÓN			RECIBI		
CUENTA	DEBITOS	CREDITOS			
FIRMA Y SELLO					
			ELABORADO	APROBADO	CONTABILIZADO

## COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Son aquellos que se acredita para las retenciones de impuestos realizadas por los entes de retención, esos documentos deben ser entregados por las sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que han retenido sus impuestos a sus proveedores de bienes o servicios, en el momento que se realiza el pago.

### MODELO

<b>BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"</b>				
Dirección: calle Bolívar s/n y Miguel Riofrío				
<b>Teléfono: 2573567</b>				
RUC: 1198564322001				
<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b>				
001-001 Nro.0000001				
Nro. Aut. SRI.1095975393				
Resolución N° 15-27				
<b>Fecha de Emisión:</b>				
<b>Señor (es):</b>				
<b>Dirección:</b>				
<b>RUC/CI:</b>				
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>% DE RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>
<b>TOTAL RETENIDO</b>				
Válido para su emisión hasta 01-08-2007				
Original: Adquiriente				
Copia: Emisor				
Firma Agente de Retención				
Imprenta "LOJA" Diego Luis Ruiz Terán RUC: 1102354566001 Autorización N°1171				
Fecha de emisión: 000001-000015-008-2007				

## ROL DE PAGOS

Es un registro en donde constan todas aquellas bonificaciones y remuneraciones que el empleador paga el empleado en virtud del contrato de trabajo.

### MODELO:

#### BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"

#### ROL DE PAGOS

Mes:

Nº	Nombres	Ingresos			Total de Ingresos.	Deducciones			Total de Deducciones	Líquido a Pagar	Firmas
		Cargo	S.B.U.	Horas extras		Aporte Patronal	Prest. IESS	Otros			
	TOTAL										

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

Aprobado por: \_\_\_\_\_

## INVENTARIO

Es la descripción detallada y valorada de todos los elementos activos y pasivos que componen el patrimonio. Describiendo, valorando y sumando

cada uno de ellos por grupos homogéneos totalizando separadamente activo y pasivo, determinando el patrimonio neto.

## **Clases de Inventarios**

✪ De acuerdo a la ejecución:

- **Parciales:** cuando el inventario se lo realiza a una cuenta o cuentas en particular y no a la totalidad de las existencias de la entidad.
- **Generales:** cuando se realiza a todos y cada una de los elementos de la entidad, activo, pasivo y patrimonio.

✪ De acuerdo al Tiempo:

- **Inicial:** es la recopilación ordenada de los activos y pasivos de la empresa al iniciar sus operaciones.
- **Final o Extracontable:** la recopilación ordenada de los activos y pasivos al finalizar el período contable.

## **IMPORTANCIA**

Es muy importante porque nos permitió conocer el capital con el que cuenta la empresa y elaborar el Estado de Situación Inicial.

## **MODELO:**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO INICIAL  
AL .....DE..... 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>

## **ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

El estado de situación inicial se elabora al iniciar las operaciones de la empresa, presentando de forma sistemática y ordenada las cuentas y valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio. Este documento sirve para elaborar el asiento de apertura en el libro diario.

**MODELO:**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
AL.....DE..... 2009**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1.	Caja	xxx		
1.1.3.	Bancos	xxx		
1.1.4.	Cuentas por Cobrar	xxx		
1.1.6.	Inventario de Mercaderías	xxx		
1.1.7.	Útiles de Oficina	xxx		
1.1.8.	Materiales de Limpieza	xxx		
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1.	Muebles y Enseres	xxx		
1.2.2.	Equipo de Oficina	xxx		
1.2.3.	Redes e Instalaciones	xxx		
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>Xxx</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.1.	Cuentas por pagar	xxx		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.1.	Préstamo bancario por pagar	xxx		
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>Xxx</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.	Capital	xxx		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>Xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>Xxx</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## **LIBRO DIARIO**

Pertenece al grupo de libros principales, registra y controla en forma cronológica las operaciones de la empresa mediante asientos contables. Las cuentas y valores del estado de situación inicial es el asiento de apertura de este libro, seguido de los asientos correspondientes a las transacciones que la entidad ha realizado diariamente. Además es pertinente indicar que en los asientos contables no deben existir espacios, su registro debe ser seguido tanto en fecha como en enumeración.

## **MODELO**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO DIARIO  
DEL..... AL ..... 2009**

**Folio: 1**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>



## **LIBRO MAYOR**

Pertenece al grupo de libros principales, es el registro en el cual se

traslada clasificada o particularmente las cuentas y valores del libro diario al libro mayor respetando la ubicación de cifras, ya sea que se encuentren en el debe o en el haber. Los libros mayores presentan el saldo resultante de cada cuenta, por efectos de los movimientos que en ella se ha realizado durante el período contable.

## **CLASES**

- Mayor en T
  
- Mayor a un solo folio
  
- Mayor a un solo folio con un saldo
  
- Mayor a un solo folio con doble saldo

El libro mayor constará de tantas cuentas como número de cuentas se encuentren en el Plan de Cuentas que la entidad posea.

## MODELO

### BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO" MAYOR GENERAL

Cuenta:			Código:		
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo

## LIBROS AUXILIARES

“Para efectos de control es conveniente que en el Mayor General se subdividan en diarios auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable.”<sup>6</sup> La apertura de los Libros Auxiliares depende de las cuentas y las necesidades de la información que la empresa requiera de este.

---

<sup>6</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General. 5ta Edición. Editorial Nuevo Día. Pág. 59



## Auxiliar de Ventas de Diarias

Es un registro especial que se utiliza en las empresas comerciales, elaborado para controlar todas las ventas de mercaderías, el mismo que tiene las columnas necesarias para el débito como para el crédito; es decir su diseño se hará de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Todas las ventas de bienes y servicios tienen una contrapartida, que es cuentas por cobrar, debido a que no es posible utilizar la cuenta Bancos, ya que se dispone de un diario específico para este control, cuando la venta se realiza de contado se registra primero en el diario ventas y luego, en el diario ingresos de efectivo.

### MODELO:

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**

FECHA	CLIENTES	DETALLE	NOTA DE VENTA	VALOR	IVA	TOTAL
<b>Total</b>						

## Balance de Comprobación

Es un registro en el cual se resume la información de las operaciones realizadas por la empresa, se lo elabora luego de la Mayorización, con todas las cuentas y sus respectivos valores. El número de cuentas deben ser iguales al número de mayores abiertos. El debe y el haber del Balance de Comprobación deben ser iguales, para que sea considerado correcto tanto su realización como la del libro diario y el libro mayor.

**Balance de Comprobación de sumas y saldos:** en este Balance se ubica tanto los valores de la suma como los valores de los saldos. Este tipo de Balance es el más completo puesto que tiene todo el resumen de la información de los movimientos de cada cuenta con los respectivos saldos.

### MODELO:

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL ..... AL .....**

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor



## AJUSTES CONTABLES

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

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

### Ajustes Acumulados

Fecha ..... x .....

Gasto Sueldos xxxx

Sueldos Acumulados por Pagar xxxx

V/ para registrar el sueldo correspondiente a....

### **Ajustes diferidos**

Fecha ..... x .....

Gasto Publicidad xxxX

Publicidad Pagada por Adelantado xxxX

V/ para registrar la publicidad correspondiente a....

### **Ajuste De Amortizaciones**

Fecha ..... x .....

Amortización de Gastos de Construcción xxxX

Amortz. Acum. de Gastos de Construcción xxxX

V/ para registrar la amortización correspondiente a....

### **Ajustes de Depreciaciones**

Fecha ..... x .....

Depreciación de Muebles y Enseres xxxX

Deprc. Acum. de Muebles y Enseres xxxX

V/ para registrar la depreciación correspondiente a....





actualizado. La depreciación se puede calcular a través de los siguientes métodos:

En el presente trabajo analizaremos el método lineal, ya que según nuestro criterio es el más apropiado para aplicarlo en el objeto de estudio.

## **MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN**

### **- De línea recta**

El método de depreciación más utilizado es el de línea recta, este consiste en restar al costo, el valor residual o valor de desecho y dividir para los años de vida útil del bien, haciendo uso de la siguiente tabla:

<b>Activo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Porcentaje</b>
Edificios y locales comerciales	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Computo	3 años	33%
Vehículo	5 años	20%

$$DEPRECIACIÓN = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

- **Método Legal**

La fórmula del método legal es:

DEPRECIACIÓN= Valor del Activo – Valor Residual x Porcentaje Legal

Los porcentajes que se aplican en el método legal son:

<b>Activo</b>	<b>Porcentaje</b>
Edificios y locales comerciales	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	33%
Vehículo	20%

**1. Consumos:** los ajustes a consumos se realizan a los activos que no tienen existencia fija en la entidad, es decir, se consumen o terminan.

Estos son útiles de oficina, materiales de oficina o suministros. Este ajuste nos permite determinar los útiles o materiales que han sido consumidos y serán tomados como gastos, lo que nos permite obtener el saldo real para estas cuentas.

**2. Provisiones:** el ajuste de provisiones se lo realiza para crear un fondo de seguridad o respaldo para aquellas cuentas o documentos de la entidad que tiene por cobrar. El valor debe ser del 1% anual de las provisiones sobre los créditos pendientes de regulación siempre y cuando la provisión no exceda el 10% de la cartera total.

**3. Regulaciones:** Los asientos de regulación se los realiza específicamente a la cuenta mercaderías, al final del período contable. Si el control de esta cuenta se la realiza mediante el sistema de cuenta múltiple es necesario ajustar mercaderías para determinar:

- Compras netas
  
- Ventas netas
  
- Mercaderías disponible para la venta

- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o,
- Pérdida en ventas.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros se realizan al finalizar un período contable luego de haber aplicado el proceso contable, permite conocer la situación económica y financiera de la empresa.

La información que los estados financieros proporcionan, sirven de base para la toma de decisiones, pues reflejan los resultados obtenidos de las operaciones realizadas

Son importantes porque permiten informar sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, sobre el resultado de sus

operaciones y flujo efectivo en un período dado dentro de los estados utilizados tenemos los siguientes:

- Estado de situación financiera o balance general
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo

## **ESTADO DE RESULTADOS**

El estado de resultados se realiza al igual que todos los estados financieros al finalizar el período contable, y permite conocer la situación económica de la empresa, se entiende por situación económica la capacidad gerencial para producir beneficios mediante el uso adecuado de los recursos disponibles.

## MODELO

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL ..... AL .....**

<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
4.1.1	Ventas Brutas	xxx	
4.1.1.01	(-) Descuento en Ventas	xxx	
5.1.2	(-) Costo de Ventas	<u>xxx</u>	
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas	Xxx	
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		xxx
<b>GASTOS</b>			
6.1	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
6.1.1	Sueldos y Salarios	xxx	
6.1.2	Aporte al IESS	xxx	
6.1.3	Beneficios Sociales	xxx	
6.1.4	Servicios Básicos	xxx	
6.1.5	Servicios de Seguridad	xxx	
6.1.6	Arriendos	Xxx	
6.1.7	Consumo de Útiles de Oficina	xxx	
6.1.8	Consumo de Materiales Limpieza	xxx	
6.1.9	Depreciación de Muebles y Enseres	xxx	
6.1.10	Depreciación de Equipo de Oficina	xxx	
6.1.12	Otros Gastos	<u>xxx</u>	
			xxx
6.2	<b>GASTOS DE VENTA</b>		
6.2.1	Cuentas Incobrables	<u>xxx</u>	
			xxx
6.3	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
6.3.1	Gastos Bancarios	xxx	
6.3.2	Interés Bancario	<u>xxx</u>	
			xxx
	<b>TOTAL EGRESOS</b>		xxx
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u>xxx</u>

\_\_\_\_\_  
f) GERENTE

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

Es aquel que se lo elabora al finalizar el período contable, representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio en un momento determinado para conocer la situación financiera de la empresa.



**MODELO:**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL .....**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1	Caja	xxx	
1.1.3	Bancos	xxx	
1.1.4	Cuentas por Cobrar		
1.1.4.01	(-) Provisión Ctas. Incobrables	xxx	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	xxx	
1.1.6	Inventario Útiles de Oficina	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		xxx
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1	Muebles y Enseres		
1.2.1.01	Depre. Acum. Muebles y Enseres	xxx	
1.2.2	Equipo de Oficina	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		xxx
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>xxx</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.1	Cuentas por Pagar	xxx	
2.1.2	Provisiones Sociales por Pagar	xxx	
2.1.3	IESS por Pagar	xxx	
2.1.4	Ret. Imp. Renta por Pagar 1 %	xxx	
2.1.9	Ret. IVA por Pagar 100%	xxx	
2.1.11	IVA por Pagar	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		xxx
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		xxx
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		xxx
<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	Capital	xxx	
<b>RESULTADOS</b>			
3.2.2	Utilidad del Presente Ejercicio	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		xxx
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<hr/>	<hr/>	
	f) GERENTE	f) CONTADORA	

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Este estado financiero se elabora al término del ejercicio contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

Su objetivo principal es presentar en forma condensada y comprensible la información sobre la obtención y aplicación del efectivo (entradas y salidas), de parte de una empresa en un período determinado, haciendo referencia de esta manera a los cambios en sus activos, pasivos y patrimonio con el propósito de medir la habilidad del uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera de la empresa en función de la liquidez.

La información que proporciona el estado de flujo de efectivo sirve de base para evaluar los movimientos hábiles, útiles y correctos de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y la forma y cuantía de su utilización.

Para la preparación del estado de flujo de efectivo se requiere la información que contiene los restantes estados financieros, cuando esta

información se complementa se puede evaluar de una manera más amplia y completa sobre todos los bienes y valores de la entidad.

Los flujos de efectivo se clasifican por:

### **1. Actividades Operativas**

Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento.

### **2. Actividades de Inversión**

Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

### **3. Actividades de Financiamiento**

Son actividades que dan por resultados cambios en el tamaño y composición del capital contable y préstamos de la empresa.

**MODELO:**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL ..... AL.....**

<b>1. FLUJO DE OPERACIONES POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
<b>Ingreso en efectivo de clientes</b>		
Ventas	xxx	
Efectivo por Cobro de valores pendientes	xxx	
Efectivo Pagado a Empleados y Trabajadores	xxx	
Efectivo Pagado a Proveedores	xxx	
Efectivo Pagado por compras	xxx	
Aporte al IESS	xxx	
Servicios Básicos	xxx	
Servicio de Seguridad	xxx	
Arriendos	xxx	
Gastos Bancarios	xxx	
Intereses Bancarios	xxx	
Otros Gastos	xxx	
<b>Efectivo Neto por Actividades Operativas</b>		<b>Xxx</b>
<b>2. FLUJO DE OPERACIONES POR ACT. DE INVERSIÓN</b>		
<b>Efectivo Neto por Actividades de Inversión</b>	xxx	<b>Xxx</b>
<b>3. FLUJO DE OPERACIONES POR ACT.FINANCIAMIENTO</b>		
<b>Efectivo Neto por Actividades de Financiamiento</b>	xxx	<b>Xxx</b>
<b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes		Xxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		<u>Xxx</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u><b>Xxx</b></u>

\_\_\_\_\_  
f) GERENTE

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

Es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio.

Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones.

## **INDICADORES FINANCIEROS**

“Los indicadores o razones financiera son comparaciones numéricas que muestran las relaciones que guardan entre si las cifras de los estados financieros. Constituye la forma más común de análisis financiero. Se conoce con el nombre de RAZON al resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades.”<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> ORTIZ Anaya Héctor, Análisis Financiero Aplicado. Novena Edición. Grupo Editorial Pág. 87.

El análisis por razón o indicadores señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica las probabilidades y tendencias. También enfoca la atención del analista sobre determinadas relaciones que requieren posterior y más profunda investigación.

El análisis de las razones financieras evalúa la eficiencia operativa de la entidad y la evolución de su posición financiera, y dependiendo de los aspectos en los cuales en los que se enfocan se clasifica en varias razones:

### **1. Indicador de liquidez o solvencia**

Esta razón financiera establece una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, la misma que determina la facilidad o dificultad que presenta una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

- **Razón Corriente:** verifica las disponibilidades de la empresa a corto plazo, para afrontar sus compromisos a corto plazo, entendiéndose por corto plazo por aquellos menores a un año.

## FÓRMULA:

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

El punto principal del análisis es la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones corrientes, guardando un cierto margen de seguridad en previsión de alguna reducción o pérdida de valor en sus activos corrientes. Entonces se puede decir que este indicador entre más alto se considera mejor y puede comenzar a considerarlo bueno a partir de la relación 11.

Para la empresa, este índice depende del adecuado manejo que se de a los activos corrientes entre dos parámetros que son: rentabilidad y riesgo.

## 2. Indicador de Capital Neto de Trabajo

Este no es propiamente un indicador sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa los resultados de la razón corriente. Dicho de otro

modo, este cálculo expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación.

**FÓRMULA:**

$$CAPITAL DE TRABAJO = \text{Activo} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Prueba Ácida:** verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias, es decir básicamente con sus saldos de efectivo, el producto de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber diferente a los inventarios.

**FÓRMULA:**

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$



En las empresas comerciales, por lo general los inventarios son el rubro más importante de su inversión, razón por la cual no tenerlos en cuenta significa una gran disminución de los activos corrientes, es por esto que una prueba ácida de 0.5 a 1 puede considerarse satisfactoria.

### **3.INDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

Indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas.

#### **FORMULA:**

$$ROTACIÓN DE INVENTARIO = \frac{\text{Costo de Merdc. Vendida en el Período}}{\text{Inventario Periodo de Mercadería}}$$

#### **ÍNDICES DE RENTABILIDAD FINANCIERA:**

**Rentabilidad de Patrimonio.-** Indica el beneficio logrado en función de la

propiedad total de los accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena.

**FÓRMULA:**

$$\text{RENTABILIDAD DE PATRIMONIO} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Patrimonio}}$$

**Rentabilidad sobre Ventas.-** permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE VENTAS} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

## **SISTEMA DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS**

La mercadería dentro de una entidad es el grupo de bienes adquiridos destinados para la venta y representan el objeto mismo o el giro principal del negocio.

Este grupo de bienes constituyen una cuenta que por su vital importancia requiere tratamiento diferenciado y control específico, para este efecto existen dos sistemas de control:

1. Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo
2. Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico

### **1. Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo**

“Este sistema consiste en controlar el movimiento de la mercadería mediante la utilización de tarjetas kárdex, las mismas que permiten

conocer el valor y la existencia física de la mercadería en forma permanente.”<sup>8</sup>

En este sistema es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo, y por cada asiento de venta o devolución es necesario realizar

otro que registre dicho movimiento a precio de costo.

El movimiento de la mercadería que se registra en las tarjetas kárdex, se puede realizar mediante distintos métodos de valoración a inventarios:

- 1. Método PEPS:** registra los movimientos de mercadería tomando como referencia “lo primero en entrar es lo primero en salir”, despachando de esta forma los artículos en el orden que se han ido adquiriendo, esto se aplica preferentemente en artículos perecibles.
- 2. Método UEPS:** significa que “Lo último en entrar será lo primero en salir”, los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas.

---

<sup>8</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. Contabilidad General. 5ta Edición. Editorial Nuevo Día. Pág. 120

**3. Método Promedio Ponderado:** mediante este método se determina el valor promedio de las mercaderías, es de fácil aplicación, por lo que es utilizado con mayor frecuencia, pues se ajusta adecuadamente a las tendencias de valor de los artículos.

**4. Valor de Última Compra:** este método permite valuar la mercadería al costo actual del mercado mediante ajustes contables, esta valoración permite que el saldo final se encuentre con precios recientes.

### **SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO**

Este sistema controla el movimiento de la mercadería en varias cuentas, este control requiere de la elaboración de inventarios periódicos o extracontables, la misma que se realiza con la constatación física, contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías que existe a una fecha de corte determinada.

La aplicación de este sistema es frecuente por la fácil comprensión y registro, además de proporcionar un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

## REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Al final del período contable se realiza la regularización o ajuste de la mercadería para determinar:

**Compras netas:** Se obtiene de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = \text{Compras Brutas} - \text{Devl. Compra} - \text{Desct. Compra} + \text{Transp. Compra}$$

**Ventas netas:** Se obtiene de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$VN = \text{Ventas Brutas} - \text{Devl. Ventas} - \text{Desct. Ventas} + \text{Transp. Ventas}$$

**Mercadería disponible para la venta:** Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

$$MDV = \text{Mercadería Inventario Inicial} + \text{Compras Netas}$$

**Costo de ventas:** Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercadería Inventario Final.

$$\text{COSTO DE VENTAS} = \text{Merc. Inv. Inicial} + \text{Compras Netas} - \text{Merc. Inv. Final}$$

**Utilidad bruta en ventas:** Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$\text{UTILIDAD BRUTA EN VENTAS} = \text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}$$

**Pérdida en ventas:** Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$\text{PERDIDA EN VENTAS} = \text{Costo de Ventas} - \text{Ventas Netas}$$

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Impuesto al Valor Agregado es aquel que se grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, aún cuando se efectúe a título gratuito, en consignación, o por arrendamiento con opción de compraventa. Este impuesto se grava además a todos los servicios, entendiéndose como tales, a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades o personas naturales.

#### Sujetos del Impuesto

- 1. Sujeto activo:** el estado es el sujeto activo del Impuesto al Valor Agregado, a través del Servicio de Rentas Internas.
- 2. Sujeto pasivo:** son sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado.



✓ **En calidad de agentes de percepción:**

- Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúan transferencia de bienes gravados con una tarifa.
- Quienes realicen importaciones gravadas con tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.
- Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicio gravado con tarifa.

✓ **En calidad de agentes de retención:**

- Las entidades y organismos del sector público, las empresas públicas o privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas.
- Las empresas emisoras de tarjetas de crédito.

- Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA.

Los servicios gravados con tarifa 12% son todos aquellos que no se encuentran dentro de los servicios gravados con el 0%, anotados y determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 55, tanto para el sector público como para el privado.

## **RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado retendrán el IVA en los siguientes porcentajes:

- **Se retendrá el 30% del IVA** cuando exista una transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
- **Se retendrá el 70% del IVA** cuando se origine en la prestación de servicios gravados.

- **Se retendrá el 100% del IVA** cuando se trate de servicios prestados por profesionales con instrucción superior o de arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

## **IMPUESTO A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta según los artículos 1 y 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno, es aquel que se grava a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras. Para efectos de este impuesto se considerará como renta todo ingreso en la fuente ecuatoriana obtenido a título gratuito u oneroso, ya sea por trabajo, por capital o por ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios, y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad en el artículo 94 de la ley antes nombrada.

Los ingresos gravados con el Impuesto a la renta se encuentran fijados en el Artículo 8, Capítulo II, sobre Ingresos en la Fuente Ecuatoriana de la misma ley.

## ¿QUÉ PORCENTAJE DEBO RETENER DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)	Porcentajes vigentes
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo	2%
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%
Por honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales o personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra	8%
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual	8%
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales)	8%
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 25%)	entre 5 y 25
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 25%)	entre 5 y 25
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	25%
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio
* Modificaciones vigentes desde el 01/04/2008 según Resolución NAC - DGER2008 - 0250 publicada en el R. O. 299 del 20/03/2008	
** Modificaciones vigentes desde el 01/05/2008 según Resolución NAC - DGER2008 - 0512 publicada en el R. O. 325 del 28/04/2008	
*** Modificaciones vigentes desde el 01/01/2009 según Decreto Presidencial publicado en el R.O. 497-S DEL 30/12/2008.	

### CONSIDERAR:

El monto mínimo para efectuar retenciones es de \$50. De realizarse pagos a proveedores permanentes se efectuará la retención sin importar el monto (por permanente entiéndase dos o más compras). La retención deberá ser realizada dentro del plazo de cinco días de haberse emitido el comprobante de venta.

#### No están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta:

Instituciones del Sector Público, incluido el BID, CAF, CFN, ONU y Bco. Mundial (No EMPRESAS PÚBLICAS que sí son sujetos de retención).

Instituciones de educación superior (legalmente reconocidas por el CONESUP).

Instituciones sin fines de lucro (legalmente constituidas).

Los pagos por venta de bienes obtenidos de la explotación directa de la agricultura, acuicultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca siempre que no se modifique su estado natural.

Misiones diplomáticas de países extranjeros.

Pagos por concepto de reembolso de gastos, compra venta de divisas, transporte público de personas, ni en la compra de inmuebles o de combustibles.

Los obtenidos por trabajadores por concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo, en la parte que no exceda lo determinado por el Código Tributario.

Los obtenidos por concepto de las décima tercera y décima cuarta remuneraciones.

Los obtenidos por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación.

## **Sujetos del Impuesto**

**1. Sujeto Activo:** el estado es el sujeto activo del Impuesto a la Renta, a través del Servicio de Rentas Internas.

**2. Sujeto Pasivo:** las personas naturales, las sucesiones indivisas, y las sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con la ley de Régimen Tributario Interno. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

**Ejercicio Impositivo:** el ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 01 de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al primero de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

**Base Imponible:** esta constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos imputables a tales ingresos.

## **RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Las retenciones en la fuente se constituyen en un pago anticipado del impuesto objeto de retención; así las retenciones en la fuente del 1%, 2% y 8%.

### **Están sujetos a retención del 1%**

- a) Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero. La institución financiera que pague o acredite rendimientos financieros actuará como agente de retención.
- b) Aquellos efectuados por concepto de servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.
- c) Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica.
- d) La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, excepto combustible.

## **Están sujetos a retención del 2%**

- a) Los pagos o acreditaciones en cuentas realizadas por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.
- b) Los que realizan a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.
- c) Los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.
- d) Los ingresos por intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazos, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares, sean éstos emitidos por sociedades constituidas o establecidas en el país, por sucesiones indivisas o por personas naturales residentes en el Ecuador.

Aquellos generados por enajenación ocasional de acciones o participaciones, no están sujetas a esta retención. Las ganancias de

capital no exentas originadas en negociación de valores no estarán sometidas a retención en fuente de Impuesto a la Renta, sin embargo los contribuyentes harán constar tales ganancias en su declaración anual de impuesto a renta global.

- e) Intereses de cualquier entidad del sector público reconocida a favor de los sujetos pasivos.
  
- f) Los pagos o créditos en cuenta que realicen a compañías de seguros y reaseguros legalmente constituidas en el país y a las sucursales de empresas extranjeras domiciliadas en el Ecuador, aplicable sobre el 10% de las primas facturadas o planillas.
  
- g) Los pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil legalmente establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento inclusive la de opción de compra; y
  
- h) Los pagos o créditos en cuenta por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad.



### **Están sujetos a retención del 8%**

- a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales y a otras personas naturales, nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
- b) Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual.
- c) Los realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantiles, por sus actividades notariales y de registro.
- d) Los realizados por conceptos de arrendamiento de bienes inmuebles.
- e) Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia.

f) Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses.

**MÉTODOS**

#### **4. MÉTODOS**

**Científico.-** Se vale de la ciencia para la investigación científica siguiendo un procedimiento ordenado y lógico, sirvió para conocer la realidad del problema, relacionar la teoría con la práctica y una vez cumplida la práctica contable, lograr los objetivos planteados en la misma.

**Inductivo.-** Parte de aspectos particulares para llegar a generalizaciones, sirvió para analizar y sintetizar las operaciones diarias que se presentan en la empresa y para concluir demostrando los resultados obtenidos en los estados financieros.

**Deductivo.-** Parte de aspectos generales utilizando el razonamiento para llegar a aplicar conclusiones particulares, sirvió para sintetizar, analizar conceptos, principios, definiciones, leyes y normas generales que sustenten la implantación de la Contabilidad en la empresa objeto de estudio.

**Analítico.-** Nos permitió analizar no solamente las teorías a presentarse sino las operaciones de la entidad, y de esta manera definir y describir con profundidad y detenimiento las problemáticas a ser estudiadas.

**Sintético.-** Sirvió para unificar toda la información obtenida en el desarrollo del trabajo, y establecer las conclusiones y recomendaciones.

**Matemático.-** Permitió para establecer la codificación de las cuentas, inventarios, libros y registros contables para luego formular los estados financieros de la empresa materia de investigación.

## **TÉCNICAS**

**Observación de Campo.-** Esta técnica facilitó obtener información real sobre el funcionamiento, registro y control de los documentos que respaldan las transacciones que se suscitan diariamente en la empresa.

**Entrevista.-** Esta técnica se aplicó en forma verbal, cada vez que visitamos a la propietaria de la empresa objeto de estudio, a fin de obtener información necesaria de las operaciones que realiza la misma.

**Recolección Bibliográfica.-** La aplicación de esta técnica permitió revisar las diferentes fuentes de consulta como libros, folletos, diccionarios, tesis, etc. Para elaborar el marco teórico.

**Revisión Documental.-** Se utilizó para obtener información real y confiable de las actividades u operaciones económicas de la empresa, a través de la documentación que se recopiló para realizar la investigación

## **PROCEDIMIENTOS**

El trabajo investigativo se inició mediante la visita preliminar a la Boutique “El Establo del Cuero”, la misma que permitió conocer directamente las necesidades o problemáticas que se presentaban en cuanto al tratamiento de las operaciones, determinándose que no existía ningún sistema contable para dicho efecto, por lo que se procedió a solicitarle a la Gerente Propietaria la autorización correspondiente para la recopilación

de información y llevar a cabo la implantación del proceso contable mediante el sistema de cuenta múltiple en el periodo de Enero – Marzo del 2009.

Los procedimientos utilizados en el desarrollo de la práctica contable se enmarcan en la elaboración del plan de cuentas, manual de cuentas y luego en el inventario inicial donde constan todos los derechos, valores y obligaciones de la empresa, el estado de situación inicial, seguido de un memorándum de operaciones diarias que se suscitaron, las mismas que fueron anotadas y registradas en el libro diario, mayor general, hasta llegar a los estados financieros y su respectivo análisis.

Finalmente en base a la aplicación de los métodos, técnicas, procedimientos y resultados obtenidos se procedió a elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

# RESULTADOS

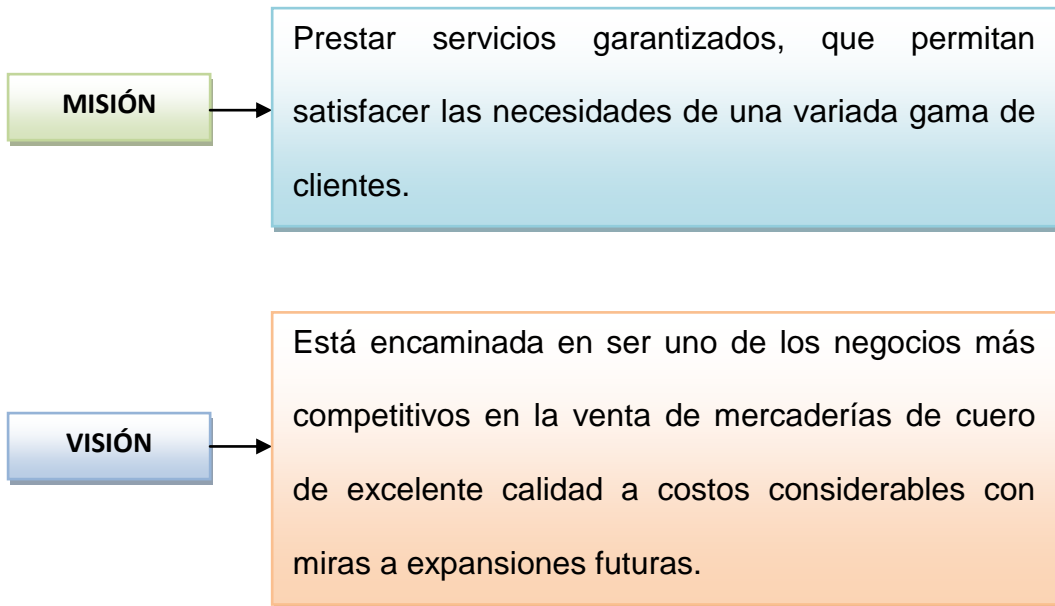


## **5. CONTEXTO**

### **Reseña Histórica**

La “BOTIQUE ESTABLO DEL CUERO” es una empresa comercial y unipersonal creada en la ciudad de Loja en el mes de junio del 2003, inicio sus actividades comerciales con un capital de \$ 4.000,00 (cuatro mil dólares) en el Centro Comercial Valto; después de tres años se trasladaron a las calles Bolívar entre Azuay y Miguel Riofrío, está constituida bajo todas las disposiciones legales vigentes para tal efecto, desde su creación ha sido dirigida por su propietaria Sra. Maricela Gonza quien desde el inicio se caracterizó por el trato amable de su propietaria y por el servicio que brinda a la colectividad, ofreciendo prendas de vestir y calzado de buena calidad, cuyo objetivo es el de obtener utilidad.

La entidad ha ido paulatinamente creciendo en cuanto al volumen de mercadería que comercializa. La Boutique “Establo del Cuero” a través de la gestión de su propietaria tiene como principal proyección ampliar su local y por ende fortalecer sus servicios y utilidades; la política de la boutique es ofrecer calzado, prendas de vestir, accesorios de cuero para damas y caballeros.



## **BASE LEGAL**

La normativa legal en la que se basa el funcionamiento de esta boutique son las siguientes:

- La Constitución Pública
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

## **ORGANIZACIÓN**

LA Boutique “Establo del Cuero” está organizada por niveles jerárquicos que a continuación mencionamos:

### **NIVELES**

En el presente trabajo de tesis las autoras proponemos los siguientes niveles que se deben implantar en la Boutique Establo del Cuero de la ciudad de Loja, objeto de estudio.

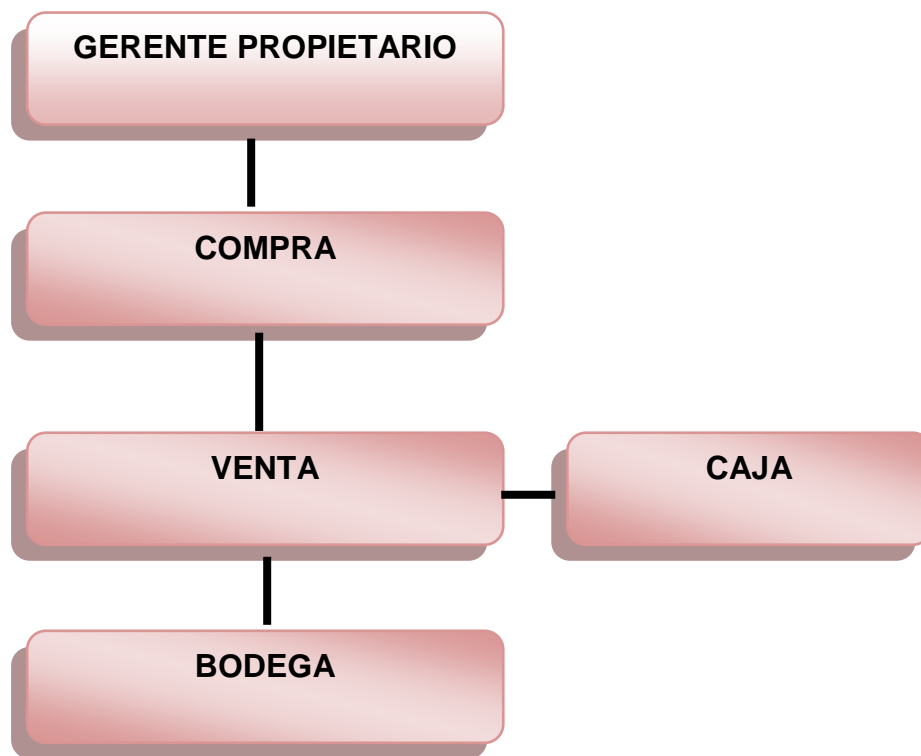
**NIVEL EJECUTIVO:** Dentro de este nivel está integrado por el gerente propietario.

**NIVEL OPERATIVO:** El nivel operativo está conformado por la unidad de compra y venta; además se encuentra el área de Contabilidad.

**NIVEL AUXILIAR:** En este nivel auxiliar se ubica la secretaria.

## BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO

### ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA ENCONTRADA EN LA BOUTIQUE

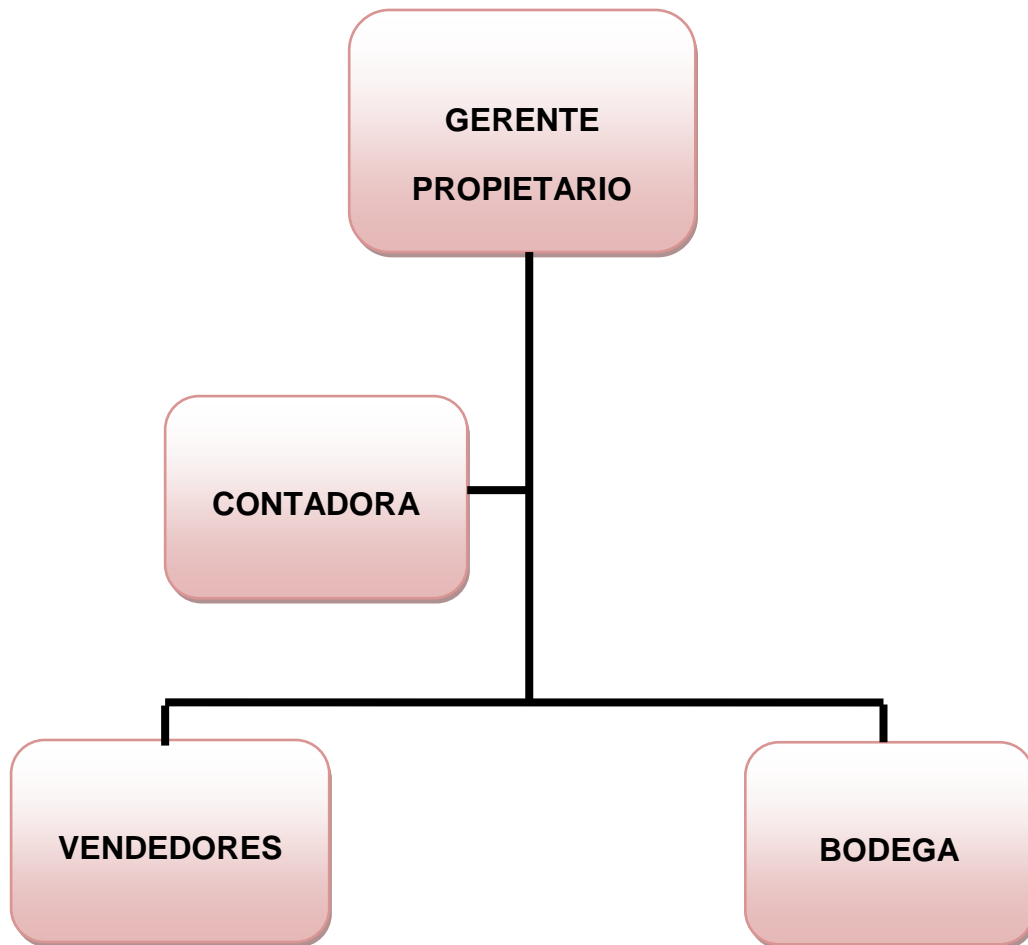


**Fuente:** La Boutique

**Elaborado:** La Propietaria

## BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO

### ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA PROPUESTA POR LAS AUTORAS



**Fuente:** La Boutique

**Elaborado:** Las Autoras

# PRÁCTICA CONTABLE

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**PLAN DE CUENTAS**

<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.1.1	Caja
1.1.2	Caja Chica
1.1.3	Bancos
1.1.3.1	Banco de Pichincha cta.cte. N° 290031636
1.1.3.2	Banco de Guayaquil cta.cte. N° 20032918
1.1.4	Cuentas por cobrar
1.1.4.1	(-)Provisión de cuentas incobrables
1.1.5	Inventario de mercaderías
1.1.6	Inventario de útiles de oficina
1.1.7	Inventario de materiales de limpieza
1.1.8	Bienes de menor cuantía
1.1.9	IVA Pagado
1.1.10	Crédito tributario
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1.2.1	Muebles y enseres
	(-) Depreciación Acumulada muebles y enseres
1.2.1.01	
1.2.2	Equipo de oficina
	(-) Depreciación Acumulada equipo de oficina
1.2.2.01	
1.2.3	Equipo de computación
	(-) Depreciación Acumulada equipo de computación
1.2.3.01	
1.2.4	Redes e instalaciones
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
2.1.1	Cuentas por pagar
2.1.2	Provisiones Sociales por pagar
2.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar
2.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.1.2.03	Fondo de Reserva por pagar
2.1.2.04	Vacaciones por pagar
2.1.3	IESS por pagar
2.1.3.01	Aporte personal

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**PLAN DE CUENTAS**

2.1.3.02	Aporte patronal
2.1.4	Retención Imp. Renta por Pagar
2.1.4.1	Retención Imp. Renta por Pagar 1%
2.1.4.2	Retención Imp. Renta por Pagar 2%
2.1.4.3	Retención Imp. Renta por Pagar 8%
2.1.5	Retención IVA por Pagar
2.1.5.1	Retención IVA por Pagar 30%
2.1.5.2	Retención IVA por Pagar 70%
2.1.5.3	Retención IVA por Pagar 100%
2.1.6	IVA Cobrado
2.1.7	IVA por pagar
2.1.8	15% Empleados y Trabajadores
<b>2.2</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
2.2.1	Préstamo bancario por pagar l/p
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
3.2.2	Utilidad del presente ejercicio
3.2.3	Pérdida del ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1	Ventas
4.1.1.01	(-) Descuento en ventas
4.1.2	Utilidad bruta en ventas
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.1	Compras
5.1.1.01	(-) Descuento en compras
5.1.1.02	(-) Transporte en compras
5.1.2	Costo de ventas
<b>5.2</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>



## **BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**

### **PLAN DE CUENTAS**

<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
6.1.1	Gasto Sueldos y salarios
6.1.2	Aporte Patronal
6.1.3	Beneficios Sociales
6.1.4	Gasto Movilización
6.1.5	Servicios básicos
6.1.6	Servicios de seguridad
6.1.7	Gasto Arriendo
6.1.8	Consumo de útiles de oficina
6.1.9	Consumo de materiales de limpieza
6.1.10	Depreciación Muebles y Enseres
6.1.11	Depreciación Equipo de Oficina
6.1.12	Depreciación Equipo de Computación
6.1.13	Otros gastos
<b>6.2</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>
6.2.1	Cuentas incobrables
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.3.1	Gastos bancarios
6.3.2	Interés bancario

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
1.1.1	CAJA	Es el efectivo o cheques a la vista a favor de la empresa.	Por ingreso de dinero o cheques	Por los gastos o desembolsos de efectivo	
1.1.2	CAJA CHICA	Registra el fondo destinado a gastos urgentes o pequeños que no justifican la emisión de un cheque.	Por la apertura o reposición del fondo	Por gastos, disminuciones o supresión del fondo	
1.1.3	BANCOS	Registra el dinero que la empresa mantiene en cuentas corrientes y de ahorros en las entidades bancarias.	Por apertura, los depósitos, notas de crédito emitidas por el banco	Por retiros, pagos realizados con cheques o notas de débito bancarias	
1.1.4	CUENTAS COBRAR POR	Registra los valores pendientes de cobro a clientes por crédito personales concedidos.	Por el valor del crédito personal concedido	Por cobro parcial o total	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**

**MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
1.1.4.1	PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	Registra el 1% del total de los documentos por cobrar, constituye un fondo de provisión.	Cuando se recupera o se elimina	Por el cálculo del 1% en el cierre del periodo	
1.1.5	INVENTARIO DE MERCADERIAS	Constituye los bienes o productos que dispone la empresa para ser destinados a la venta.	Por el valor del inventario inicial y por la regulación de la cuenta mercaderías	Por la eliminación del saldo del inventario inicial	
1.1.6	INV. ÚTILES DE OFICINA	Representa los materiales que se destinan para consumo de la empresa.	Por la compra de suministros que forman parte del inventario	Por el consumo de materiales	
1.1.7	INV. MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	Representa a los materiales de limpieza destinados para el consumo de la empresa.	Por la compra de materiales de aseo que forman parte del inventario	Por el consumo de los materiales de limpieza	
1.1.8	BIENES DE MENOR CUANTÍA	Representa los bienes q tienen menor valor, son utilizados dentro de la empresa.	Por la compra de bienes menores que forman parte del inventario	Por el desgaste de los mismos.	

**BOUTIQUE"ESTABLO DEL CUERO"**

## MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO DEUDOR
1.1.9	IVA PAGADO	Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar adquisiciones de bienes o servicios grabados con el impuesto.	Por el valor del impuesto al realizar una adquisición gravada con el impuesto	Por la devolución en compras y por la liquidación del IVA	
1.1.10	CRÉDITO TRIBUTARIO	Registra el valor que hay que cancelar al Fisco por el Impuesto. Constituye una obligación con el Estado.	Por la cancelación	Por la liquidación del IVA	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
1.2.1	MUEBLES ENSERES	Y Representa los valores de muebles y enseres en general, sillas, escritorios de propiedad de la empresa.	Por la adquisición, mejoras o donaciones	Por la venta o cuando se da de baja por pérdida o robo	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**

### MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO DEUDOR
1.2.1.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	Registra el valor de disminución de los muebles por su uso u obsolescencia.	Por la depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida	Por el valor de la depreciación acumulada en cada periodo contable	
1.2.2	EQUIPO DE OFICINA	Representa los equipos de oficina que se utilizan en el desarrollo normal de las actividades.	Por el precio de la compra o donaciones recibidas	Por la venta o cuando se da de baja por pérdida o robo	
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	Registra el deterioro o desgaste de los equipos de oficina por uso u obsolescencia.	Por la depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida	Por el valor de la depreciación acumulada en el periodo contable	
1.2.3	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Representa los equipos de cómputo que se utilizan en el desarrollo normal de las actividades.	Por el precio de la compra o donaciones recibidas	Por la venta o cuando se da de baja por pérdida o robo	

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”**

## MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	
1.2.3.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Registra el deterioro o desgaste de los equipos de computación por uso u obsolescencia.	Por la depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida	Por el valor de la depreciación acumulada en el periodo contable	<b>SALDO DEUDOR</b>
1.2.4	REDES E INSTALACIONES	Representa las instalaciones o conexiones para el desarrollo normal de las actividades.	Por el precio de las instalaciones o conexiones	Por los daños ocasionados en las redes o instalaciones	
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	Son las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas sin respaldo de documentos.	Por la cancelación total o parcial de las obligaciones contraídas	Al momento de contraer la obligación	<b>SALDO ACREEDOR</b>
2.1.2	PROVISIONES POR SOCIALES PAGAR	Valor adeudado a los empleados por concepto de décimo tercero, cuarto sueldo, vacaciones, etc.	Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados	Por la provisión mensual calculada en el rol	

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
2.1.3	IESS POR PAGAR	Representa los valores que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales, aportes personales, fondos de reserva, etc.	Por los valores cancelados al IESS	Por el valor retenido al personal	
2.1.4.1	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%	Se registra los valores retenidos por concepto del impuesto a la renta en las compras realizadas y que gravan el 1%.	Por el pago o cancelación del impuesto retenido	Por las retenciones efectuadas por la empresa	
2.1.4.2	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	Se registra los valores retenidos en las compras realizadas, gravan el 2%.	Por el pago o cancelación del impuesto retenido	Por las retenciones efectuadas por la empresa	
2.1.4.3	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8%	Se registra los valores retenidos por concepto del impuesto a la renta en las compras realizadas y que gravan el 8%.	Por el pago o cancelación del impuesto retenido	Por las retenciones efectuadas por la empresa	

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
2.1.5.1	RETENCIÓN IVA POR PAGAR 30%	Corresponde al 30% IVA retenido a los proveedores al momento de realizar una compra de bienes.	Por la liquidación del IVA	Por el valor de la retención efectuada en la compra	
2.1.5.2	RETENCIÓN IVA POR PAGAR 70%	Es el 70% IVA retenido a los proveedores al momento de realizar una compra de servicios.	Por la liquidación del IVA	Por el valor de la retención efectuada en la compra	
2.1.5.3	RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%	Corresponde al 100% IVA retenido a los proveedores al momento de realizar una compra.	Por la liquidación del IVA	Por el valor de la retención efectuada en la compra	
2.1.6	IVA COBRADO	Constituye el valor del IVA cobrado al momento de realizar la venta con factura.	Por las devoluciones de mercaderías de clientes y por la declaración del IVA al SRI	Cuando se realiza la liquidación del IVA	



**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
2.1.7	IVA POR PAGAR	Registra el valor que hay que cancelar al Fisco por el Impuesto. Constituye una obligación con el Estado.	Por la cancelación	Por la liquidación del IVA	
2.1.8	15% EMPLEADOS Y TRABAJADORES	Son obligaciones que tiene la empresa con los trabajadores	Por la cancelación de las obligaciones	Por la repartición de la utilidad bruta.	
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
2.2.1	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR A LARGO PLAZO	Son las obligaciones que tiene la empresa que pagar a una entidad financiera, mayores a 1 año plazo.	Por la cancelación total o parcial del préstamo	Al momento de contraer la obligación	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>				

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
3.1.	CAPITAL	Representa el valor del aporte del propietario de la empresa, para el ejercicio de las actividades.	Por el retiro parcial del aporte del propietario y por pérdidas del ejercicio.	Por el aporte del propietario, por incremento de capital y por capitalización de utilidades.	
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>				
3.2.1	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO DEL	Registra la utilidad obtenida por la empresa en el periodo económico.	Por la distribución de utilidades por obligaciones patronales y fiscales, por la determinación de las reservas.	Por el valor de la utilidad obtenida en el ejercicio económico	
3.2.2	PÉRDIDA EJERCICIO DEL	Registra el resultado en contra o pérdida de la empresa en el ejercicio económico.	Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico	Por la amortización de las pérdidas obtenidas	

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>				
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
4.1.1	VENTAS	Registra los valores que la empresa recibe por la venta de mercaderías destinadas para tal movimiento.	Al final del ejercicio económico al determinar las venta y por el cierre de las ventas netas	Por la venta de mercaderías	
4.1.1.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	Constituye el valor por el descuento en la venta de mercaderías.	Al momento de realizar una venta con descuento	Regulación de la cuenta mercaderías	
4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Representa la ganancia obtenida en la venta de mercaderías. Se determina por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas	Por el cierre de libros o cierre de las cuentas de ingreso	Diferencia entre las Ventas Netas y el Costo de Ventas	
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>				
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>				

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
5.1.1	COMPRAS	Registran los valores por la compra de mercaderías destinadas para la venta.	Por la adquisición de mercaderías.	Al final del ejercicio para determinar las compras netas y por la regulación.	
5.1.1.01	DESCUENTO COMPRAS EN	Registra los descuentos que los proveedores otorgan a la empresa en la compra de mercaderías.	Al determinar las compras netas.	Por el valor del descuento otorgado a la empresa en compras.	
5.1.1.02	TRANSPORTE COMPRAS EN	Registra el valor del transporte en el momento de la compra de mercaderías.	Al determinar las compras netas.	Por el valor del transporte en el momento del servicio.	
5.1.2	COSTO DE VENTA	Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de costo.	Al final del ejercicio por cierre del inv. inicial y compras netas.	Por el valor del inventario final y por la regulación.	

**BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO”**

### MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO DEUDOR
5.2	PÉRDIDAS GANANCIAS	Y Cuenta temporal en la que se registra el cierre de las cuentas de ingreso, gastos, utilidad o pérdida del ejercicio.	Por el cierre de las cuentas de gasto y por el registro de la utilidad.	Por el cierre de las cuentas de ingreso y por el registro de la pérdida del ejercicio económico.	
6.	<b>GASTOS</b>				
6.1	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
6.1.1	SUELDOS SALARIOS	Y Son valores que se pagan por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Por el valor que se cancela al personal según rol de pagos.	Por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.	
6.1.2	APORTE AL IESS	Representa el valor generado por concepto de aporte patronal al IESS.	Por el valor pagado a los empleados.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gastos.	
6.1.3	BENEFICIOS SOCIALES	Registra los gastos ocasionados por concepto del décimo tercer y cuarto sueldo, fondo de reserva.	Por el valor causado o pagado a los empleados.	Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
6.1.4	GASTO MOVILIZACIÓN	Registra el valor por pagos a empleados para viáticos o viajes de la empresa.	Por el valor pagado a los empleados.	Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.	
6.1.5	SERVICIOS BÁSICOS	Registra el valor de los gastos por servicios básicos: luz, teléfono, agua, etc. Utilizados por la empresa.	Por el valor que se cancela según planillas o facturas.	Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.	
6.1.6	SERVICIOS DE SEGURIDAD	Registra el valor de los gastos por el servicio de seguridad de la empresa.	Por el valor que se cancela por el servicio prestado.	Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.	
6.1.7	GASTO ARRIENDO	Registra el valor que se genera por el arriendo del local donde funciona la entidad.	Por el pago correspondiente del arriendo.	Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
6.1.8	CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA	Registra el consumo de útiles en un periodo contable por su utilización.	Por el valor del consumo de los útiles.	Por el cierre de la cuenta de gastos.	
6.1.9	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA	Registra el consumo de materiales de limpieza en un periodo contable por su utilización.	Por el valor del consumo de los materiales de limpieza.	Por el cierre de la cuenta de gastos.	
6.1.10	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	Representa en valor de la depreciación de muebles y enseres, calculados por la empresa, según el método de depreciación utilizado.	Por el valor de la depreciación efectuada en el periodo económico.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"****MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
6.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	Representa en valor de la depreciación de equipos de oficina, calculados por la empresa, según el método de depreciación utilizado.	Por el valor de la depreciación efectuada en el periodo económico.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	
6.1.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Representa en valor de la depreciación de equipos de cómputo, calculados por la empresa, según el método de depreciación utilizado.	Por el valor de la depreciación efectuada en el periodo económico.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	
6.1.13	OTROS GASTOS	Registra gastos por varios conceptos no especificados en rubros anteriores.	Por el valor por el que se incurre en el gasto.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<b>6.2</b>	<b>GASTO DE VENTA</b>				
6.2.1	CUENTAS INCOBRABLES	Representa la provisión del 1% de las cuentas por cobrar de clientes.	Por el valor de la provisión en el ajuste.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
6.3.1	GASTOS BANCARIOS	Constituye los valores que las entidades financieras cobran a los clientes por estados de cuenta, chequera, etc.	Por notas de débito emitidas por las entidades financieras.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	
6.3.2	INTERÉS BANCARIO	Constituyen valores que las entidades financieras cobran a los clientes por préstamos otorgados.	Por intereses cobrados a los clientes por préstamos.	Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.	

## MEMORANDUM

La Boutique "ESTABLO DEL CUERO" al 01 de Enero del 2009 inicia sus actividades operacionales con los siguientes valores:

Caja	401,50
Bancos	7.000,00
Cuentas por Cobrar	527,40
Inventario de Mercaderías	58.623,46
Útiles de Oficina	51,00
Materiales de Limpieza	26,30
Bienes de Menor Cuantía	146,00
Muebles y Enseres	1.305,00
Equipo de Oficina	440,00
Redes e Instalaciones	800,00
Cuentas por Pagar	2.000,00
Préstamo Bancario por Pagar	10.000,00
Capital	57.320,66

**04-Enero-2009.-** Se efectúa el pago de viáticos al Sr. Pablo Gonza empleado de la boutique, por motivo de hospedaje en el Hotel MARSELLA PNSC por un valor de \$ 75,41 más IVA.

**08-Enero-2009.-** Se realiza el pago en efectivo de servicios básicos, energía eléctrica \$ 26,45 y servicio telefónico \$ 28,24 por un valor total de \$ 58,08 correspondiente al mes de diciembre del año anterior.

**10-Enero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 03 al 10 de enero por un total de \$ 865,10 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 1.

**13-Enero-2009.-** Se paga en efectivo deuda pendiente al Sr. José Luis Torres por un valor de \$ 129,86.

**15-Enero-2009.-** Se realiza el depósito en el Banco de Pichincha Cta. Cte. 290031636 por un valor de \$ 450,00 según papeleta de depósito N° 2000370.

**16-Enero-2009.-** Se efectúa el pago en efectivo a la Sra. Josefina Loaiza PNSC el valor de \$ 100,00 más IVA, por concepto de arriendo del local correspondiente al mes de enero.

**16-Enero-2009.-** Se cancela la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$ 622,45 más los intereses de \$ 51,31; según cheque N° 001.

**16-Enero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 12 al 16 de enero por un total de \$ 599,91 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 2.

**21-Enero-2009.-** Se retira de la cuenta del Banco de Pichincha Cta. Cte. 290031636 el valor de \$ 250,00 según papeleta de retiro N° 2000145.

**24-Enero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 20 al 24 de enero por un total de \$ 439,72 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 3.

**30-Enero-2009.-** Se compra materiales de limpieza a ROMAR CE por el valor de \$ 10,15 más IVA, se cancela en efectivo, según nota de venta N° 005-01502.

**31-Enero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 26 al 31 de enero por un total de \$ 752,05 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 4.

**31-Enero-2009.-** Se efectúa el pago sueldos del mes de enero por el valor de \$ 460,00 según rol de pagos. (Registrar beneficios de ley y aportes al IESS).

**31-Enero-2009.-** Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de enero por el valor de \$ 293,28.

**02-Febrero-2009.-** Se realiza el pago de impuestos al SRI correspondientes al mes de enero por un valor de \$ 314,95.

**03-Febrero-2009.-** Se cancela en efectivo, por conexión a la red para tarjetas de crédito a DATAFAST CE según factura N° 0143083, por un valor de \$ 15,00 más IVA.

**04-Febrero-2009.-** Se retira de la cuenta del Banco de Pichincha Cta. Cte. 290031636 el valor de \$ 1000,00 según papeleta de retiro N° 2000476.

**07-Febrero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 03 al 07 de febrero por un total de \$ 852,60 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 5.

**09-Febrero-2009.-** Se compra útiles de oficina a Gráficas Santiago CE por un valor de \$ 4,36 más IVA según factura N° 007-01207, se cancela en efectivo.

**09-Febrero-2009.-** Se efectúa la compra de mercadería a H.G cueros PNCC. según factura N° 001745 por un valor de \$ 717,61 más IVA, nos realizan un descuento de \$ 57,61 y se paga por transporte \$ 28,84. Se cancela en efectivo.

**10-Febrero-2009.-** Se compra materiales de limpieza a ROMAR CE por el valor de \$ 3,46 más IVA, se cancela en efectivo, según factura N° 005-019040.

**12-Febrero-2009.-** Se compra mercadería a Latin Cuero PNCC. según factura N° 0002155 por un total de \$ 359,00 más IVA, se paga por transporte \$ 14,42 se cancela en efectivo.

**13-Febrero-2009.-** Se efectúa el pago en efectivo a la Sra. Josefina Loaiza PNSC el valor de \$100,00 más IVA, por concepto de arriendo del local correspondiente al mes de febrero.

**14-Febrero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 09 al 14 de febrero por un total de \$ 746,98 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 6.

**15-Febrero-2009.-** Se realiza el depósito en la Cta. Cte. del Banco de Pichincha 290031636 de las ventas de día anterior; según papeleta de depósito N° 7239106.

**15-Febrero-2009.-** Se efectúa el pago al IESS del mes de enero por el valor de \$ 94,30

**16-Febrero-2009.-** Se cancela la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$ 634,90 más los intereses de 38,86 según cheque N° 002.

**18-Febrero-2009.-** Se efectúa el retiro de la Cta. Cte. del Banco de Pichincha el valor de \$ 120,00 según papeleta de retiro N° 2000495.

**19-Febrero-2009.-** Se realiza el pago en efectivo de servicios básicos, energía eléctrica \$ 32,45 y servicio telefónico \$ 16,80 por un valor total de \$ 51,27 correspondiente al mes de enero.

**21-Febrero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 18 al 21 de febrero por un total de \$ 1193,95 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 7.

**21-Febrero-2009.-** Se efectúa el pago por servicio de seguridad del local a la compañía SEGURIDADISEC CE según factura N° 003644 por un valor de \$ 26,79 más IVA se cancela con cheque N° 003.

**22-Febrero-2009.-** Se realiza el depósito en la Cta. Cte. Del Banco de Pichincha el de las ventas realizadas de la semana del 18 al 21 de febrero por un total de \$ 1337,22 según papeleta de depósito N° 7239489.



**23-Febrero-2009.-** Se realiza el retiro de la cuenta del Banco de Pichincha el valor de \$ 500,00 según papeleta de retiro N° 2000697.

**24-Febrero-2009.-** Se cancela la deuda pendiente a la Sra. Rosalinda Vallejo por un valor de \$ 123,54.

**28-Febrero-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 23 al 28 de febrero por un total de \$ 617,77 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 8.

**28-Febrero-2009.-** Se debita de la cuenta corriente de la entidad \$ 1,20 por emisión de estado de cuenta.

**28-Febrero-2009.-** Se efectúa el pago de sueldos del mes de febrero por el valor de \$ 460,00 según rol de pagos. (Registrar beneficios de ley y aportes al IESS).

**28-Febrero-2009.-** Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de febrero por el valor de \$ 267,11.

**05-Marzo-2009.-** Se efectúa el cobro de la cuenta pendiente a la Sra. Catalina Miranda por un valor de \$ 80,00, nos cancela en efectivo.

**07-Marzo-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 02 al 07 de marzo por un total de \$ 505,35 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 9.

**09-Febrero-2009.-** Se cancela en efectivo, por conexión a la red para tarjetas de crédito a DATAFAST CE según factura N° 0143083, por un valor de \$ 15,00 más IVA.

**13-Marzo-2009.-** Se efectúa el pago en efectivo a la Sra. Josefina Loaiza PNSC el valor de \$ 100,00 más IVA, por concepto de arriendo del local correspondiente al mes de marzo.

**14-Marzo-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 10 al 14 de marzo por un total de \$ 365,17 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 10.

**14-Marzo-2009.-** Se efectúa el depósito del efectivo de las ventas en la Cta. Cte. del Banco de Pichincha por un valor de \$ 974,98 según papeleta de depósito N° 7239208.

**15-Marzo-2009.-** Se realiza el pago al IESS correspondiente al mes de febrero por el valor de \$ 94,30.

**16-Marzo-2009.-** Se cancela la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$ 647,60 más los intereses de \$26,16; según cheque N° 003.

**16-Marzo-2009.-** Se retira de la cuenta del Banco de Pichincha el valor de \$ 30,00 según papeleta de retiro N° 2000495.

**17-Marzo-2009.-** Se cancela en efectivo la deuda pendiente al Sr. Ángel Mora por un valor de \$ 145,00.

**19-Marzo-2009.-** Se realiza el pago en efectivo de servicios básicos: energía eléctrica \$ 21,68 y servicio telefónico \$ 38,06 por un valor total de \$ 64,31 correspondiente al mes de febrero.

**21-Marzo-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 16 al 21 de marzo por un total de \$ 401,72 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 11.

**21-Marzo-2009.-** Se efectúa el retiro de la Cta. Cte. del Banco de Pichincha el valor de \$ 125,00 según papeleta de retiro N° 2000507.

**21-Marzo-2009.-** Se realiza el pago por servicio de seguridad del local a la compañía SEGURIDADISEC CE según factura N° 003644 por un valor de \$ 26,79 más IVA se cancela con cheque N° 004.

**25-Marzo-2009.-** Se efectúa el cobro de la cuenta pendiente al Sr. Carlos Andrade por un valor de \$ 120,00, nos cancela en efectivo.

**27-Marzo-2009.-** Se realiza el pago de impuestos al SRI, correspondientes al mes de febrero, por un valor de \$ 299,28.

**28-Marzo-2009.-** Se registra las ventas realizadas de la semana del 24 al 28 de marzo por un total de \$ 608,31 más IVA, nos cancelan en efectivo, según anexo de venta N° 12.

**30-Marzo-2009.-** Se pago sueldos del mes de marzo por el valor de \$ 460,00 según rol de pagos. (Registrar beneficios de ley y aportes al IESS).

**30-Marzo-2009.-** Se debita de la cuenta corriente de la entidad \$ 1,20 por emisión de estado de cuenta.

**30-Marzo-2009.-** Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de marzo por el valor de \$ 204,09.

**DATOS PARA AJUSTES:**

- Depreciaciones de activos por el método de línea recta.
- Regulación de la cuenta mercaderías.
- Consumo de útiles de oficina 65% y materiales de limpieza 70%
- Provisión de cuentas incobrables el 1%

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
	En la ciudad de Loja el 01 de Enero del 2009 la Boutique "Establo del Cuero" inicia sus actividades comerciales con los siguientes valores:				
	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
	<b>CAJA</b>			<b>401,50</b>	
3	Billetes	20,00	60,00		
2	Billetes	10,00	20,00		
39	Billetes	5,00	195,00		
63	Billetes	1,00	63,00		
32	Monedas	1,00	32,00		
40	Monedas	0,50	20,00		
27	Monedas	0,25	6,75		
34	Monedas	0,10	3,40		
27	Monedas	0,05	1,35		
	<b>BANCOS</b>			<b>7000,00</b>	
	Cta. Cte. Bco. de Pichincha	6000,00	6000,00		
	Cta. Cte. Bco. de Guayaquil	1000,00	1000,00		
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>527,40</b>	
1	Sra. Cristina Herrera	112,40	112,40		
1	Sra. Catalina Miranda	80,00	80,00		
1	Sra. Tania Robles	70,00	70,00		
1	Sr. Carlos Andrade	120,00	120,00		
1	Dr. Pedro Quezada	70,00	70,00		
1	Sra. Gabriela Ramon	75,00	75,00		
	<b>INVENTARIO DE MERCADERIA</b>			<b>58623,46</b>	
	<b>Carteras, Bolsos y Maletines</b>			<b>4320,40</b>	
1	Bolso café	30,50	30,50		
1	Cartera café	37,50	37,50		
1	Bolso miel	34,00	34,00		
1	Cartera café	36,00	36,00		
1	Cartera café	28,50	28,50		
1	Cartera café	30,75	30,75		
1	Bolso beige	34,00	34,00		
1	Bolso negro	34,00	34,00		
1	Cartera negro	31,00	31,00		
1	Bolso negro	84,00	84,00		
1	Bolso negro	39,50	39,50		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
1	Cartera negro	22,50	22,50		
1	Bolso negro	22,50	22,50		
1	Bolso plomo	7,50	7,50		
1	Cartera celeste	7,50	7,50		
1	Cartera rosada	7,50	7,50		
1	Cartera tomate	7,50	7,50		
1	Cartera azul	28,50	28,50		
1	Bolso azul	36,00	36,00		
1	Maletín azul	42,00	42,00		
1	Bolso azul	54,00	54,00		
1	Bolso azul	49,00	49,00		
1	Cartera azul	22,00	22,00		
1	Cartera azul	22,50	22,50		
1	Cartera azul	34,00	34,00		
1	Maletín viejo ron	42,50	42,50		
1	Bolso palta	49,00	49,00		
1	Bolso vino	61,00	61,00		
1	Cartera uva	92,50	92,50		
1	Bolso arena	89,00	89,00		
1	Bolso media	67,50	67,50		
1	Bolso blanco	74,50	74,50		
1	Maleta negro	45,00	45,00		
1	Maletín miel	55,00	55,00		
1	Maletín negro	40,40	40,40		
1	Cartera negro	81,00	81,00		
1	Bolso oro	79,00	79,00		
1	Cartera negro	74,00	74,00		
1	Cartera bronce	56,00	56,00		
1	Cartera café	29,50	29,50		
1	Bolso kiwi	94,00	94,00		
1	Cartera berengena	84,50	84,50		
1	Bolso negro	79,00	79,00		
1	Bolso beige	44,50	44,50		
1	Bolso tabaco	57,00	57,00		
1	Bolso rojo	84,00	84,00		
1	Bolso amarillo	79,00	79,00		
1	Cartera beige	84,00	84,00		
1	Bolso negro / banco	89,00	89,00		
1	Bolso negro	55,00	55,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
1	Bolso bronce	55,00	55,00		
1	Bolso beige	39,50	39,50		
1	Bolso bronce	49,00	49,00		
1	Bolso beige	64,00	64,00		
1	Bolso café	39,00	39,00		
1	Bolso bronce	42,50	42,50		
1	Bolso amarillo	81,00	81,00		
1	Bolso azul	87,50	87,50		
1	Cartera trufa	86,50	86,50		
1	Cartera perlato	72,50	72,50		
1	Bolso nuez	74,00	74,00		
1	Bolso negro	92,50	92,50		
1	Bolso coñac	92,50	92,50		
1	Bolso negro / azul	77,50	77,50		
1	Bolso vino	72,50	72,50		
1	Bolso kamel	84,00	84,00		
1	Bolso beige	24,75	24,75		
1	Bolso vino	36,00	36,00		
1	Bolso bronce	36,00	36,00		
1	Bolso dorado	26,00	26,00		
1	Bolso verdoso	36,00	36,00		
1	Bolso beige	36,00	36,00		
1	Bolso miel	37,50	37,50		
1	Bolso nonato	39,00	39,00		
1	Bolso aceituna	34,00	34,00		
1	Bolso beige	49,00	49,00		
1	Cartera beige	24,00	24,00		
1	Bolso blanco	34,50	34,50		
1	Bolso vainilla	42,50	42,50		
1	Bolso blanco	37,50	37,50		
1	Bolso negro olivo	36,00	36,00		
1	Bolso miel	29,50	29,50		
1	Bolso amarillo	65,00	65,00		
1	Cartera sangre	42,50	42,50		
1	Cartera combina	37,00	37,00		
1	Bolso vainilla	42,50	42,50		
	<b>Zapatos de oficina de Dama</b>			8443,50	
7	Talla 34	36,00	252,00		



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
9	Talla 35	44,50	400,50		
16	Talla 36	54,00	864,00		
20	Talla 37	46,00	920,00		
12	Talla 38	38,00	456,00		
5	Tala 39	55,00	275,00		
6	Talla 35	52,50	315,00		
6	Talla 36	38,50	231,00		
20	Talla 37	49,00	980,00		
6	Talla 38	37,50	225,00		
4	Talla 39	32,50	130,00		
6	Talla 35	57,50	345,00		
12	Talla 36	44,50	534,00		
9	Talla 37	54,00	486,00		
4	Talla 38	46,00	184,00		
4	Talla 39	49,00	196,00		
17	Talla 35	55,00	935,00		
13	Talla 36	55,00	715,00		
	<b>Zapatos de Vestir de Dama</b>			10819,00	
18	Talla 35	39,00	702,00		
23	Talla 36	36,00	828,00		
25	Talla 37	44,50	1112,50		
15	Talla 38	54,00	810,00		
6	Talla 39	44,50	267,00		
24	Talla 35	41,00	984,00		
15	Talla 36	39,50	592,50		
12	Talla 37	55,00	660,00		
18	Talla 38	47,50	855,00		
24	Tala 35	52,50	1260,00		
6	Talla 35	38,50	231,00		
18	Talla 36	49,00	882,00		
6	Talla 37	37,50	225,00		
6	Talla 38	47,50	285,00		
6	Talla 39	34,00	204,00		
18	Talla 35	31,00	558,00		
6	Talla 36	29,00	174,00		
6	Talla 39	31,50	189,00		
	<b>Sandalias</b>			12999,00	
18	Talla 35	339,00	6102,00		
6	Talla 39	36,00	216,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**

**INVENTARIO INICIAL**

**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
18	Talla 37	34,00	612,00		
6	Talla 38	32,00	192,00		
12	Tala 36	49,00	588,00		
18	Talla 35	52,50	945,00		
6	Talla 39	47,50	285,00		
6	Talla 39	55,00	330,00		
6	Talla 38	39,50	237,00		
12	Tala 37	41,00	492,00		
12	Talla 34	46,00	552,00		
12	Talla 36	34,50	414,00		
12	Talla 37	24,50	294,00		
6	Talla 38	23,00	138,00		
36	Tala 36	44,50	1602,00		
	<b>Botas de Dama</b>			11598,00	
6	Talla 38	36,00	216,00		
6	Talla 39	39,00	234,00		
6	Talla 37	54,00	324,00		
6	Talla 38	46,00	276,00		
18	Tala 36	55,00	990,00		
6	Talla 35	57,50	345,00		
6	Talla 39	50,00	300,00		
24	Talla 35	59,50	1428,00		
12	Talla 38	69,00	828,00		
6	Tala 37	62,50	375,00		
36	Talla 36	56,00	2016,00		
18	Talla 36	99,00	1782,00		
12	Talla 37	92,50	1110,00		
6	Talla 38	89,00	534,00		
6	Tala 39	79,00	474,00		
6	Talla35	61,00	366,00		
	<b>Botines de Dama</b>			4344,00	
6	Talla 38	42,50	255,00		
6	Talla 39	55,00	330,00		
6	Talla 37	52,50	315,00		
6	Talla 34	49,00	294,00		
6	Tala 36	37,50	225,00		
6	Talla 35	89,00	534,00		
6	Talla 35	81,00	486,00		
6	Talla 35	79,50	477,00		
6	Talla 38	79,50	477,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
6	Talla 37	84,50	507,00		
6	Talla 36	74,00	444,00		
	<b>Zapato de Caballero</b>			834,00	
4	Talla 42	54,00	216,00		
3	Talla 41	54,00	162,00		
3	Talla 40	54,00	162,00		
3	Talla 39	49,00	147,00		
3	Talla 40	49,00	147,00		
	<b>Ropa para Caballero</b>			824,00	
2	Chompa de Hombre	84,00	168,00		
1	Saco de Hombre	92,50	92,50		
1	Saco XL	72,50	72,50		
1	Chaqueta de Hombre	69,00	69,00		
1	Chaqueta de Hombre	62,50	62,50		
1	Chaqueta de Hombre	67,50	67,50		
1	Chaqueta de Hombre	72,50	72,50		
1	Chaqueta de Hombre	61,00	61,00		
1	Chaqueta de Hombre	57,50	57,50		
1	Saco de Hombre	80,00	80,00		
1	Sombrero de Hombre	21,00	21,00		
	<b>Ropa para Dama</b>			2176,50	
1	Chaqueta de mujer	67,50	67,50		
2	Chaqueta de mujer	59,50	119,00		
4	Chaqueta de mujer	57,50	230,00		
2	Chaqueta de mujer	67,50	135,00		
1	Saco de Mujer	61,00	61,00		
1	Chaqueta de mujer	62,50	62,50		
1	Chaqueta de mujer	64,00	64,00		
1	Chaqueta de mujer	149,00	149,00		
2	Chaqueta de mujer	72,00	144,00		
1	Saco de Mujer	94,50	94,50		
1	Chaqueta de mujer	82,50	82,50		
3	Pantalón de mujer	59,50	178,50		
1	Pantalón de mujer	57,50	57,50		
3	Poncho de mujer	44,50	133,50		
6	Poncho de mujer	34,50	207,00		
3	Poncho de mujer	41,00	123,00		
1	Chalina de mujer	22,50	22,50		
7	Chalina de mujer	29,00	203,00		
1	Sombrero de Mujer	42,50	42,50		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
	<b>Billeteras</b>			1619,79	
1	Billetera de Hombre	7,50	7,50		
2	Billetera de Hombre	9,75	19,50		
1	Billetera de Hombre	9,60	9,60		
2	Billetera de Hombre	7,40	14,80		
3	Billetera de Hombre	8,75	26,25		
3	Billetera de Hombre	10,09	30,27		
1	Billetera de Hombre	9,45	9,45		
1	Billetera de Hombre	10,40	10,40		
2	Billetera de Hombre	9,95	19,90		
3	Billetera de Hombre	10,75	32,25		
1	Billetera de Hombre	4,25	4,25		
4	Billetera de Hombre	11,40	45,60		
1	Billetera de Hombre	10,85	10,85		
2	Billetera de Hombre	11,00	22,00		
1	Billetera de Hombre	9,50	9,50		
1	Billetera de Hombre	8,09	8,09		
1	Billetera de Hombre	5,70	5,70		
2	Billetera de Hombre	6,00	12,00		
1	Billetera de Hombre	5,09	5,09		
1	Billetera de Hombre	8,40	8,40		
1	Billetera de Hombre	5,95	5,95		
1	Billetera de Hombre	5,50	9,75		
1	Billetera de mujer	5,47	5,47		
4	Billetera de mujer	5,70	22,80		
1	Billetera de mujer	5,37	5,37		
4	Billetera de mujer	5,87	23,48		
3	Billetera de mujer	12,00	36,00		
2	Billetera de mujer	9,75	19,50		
1	Billetera de mujer	11,45	11,45		
2	Billetera de mujer	11,00	22,00		
1	Billetera de mujer	12,75	12,75		
1	Billetera de mujer	7,90	7,90		
1	Billetera de mujer	11,85	11,85		
1	Porta Celular	3,50	3,50		
2	Porta cleenex	2,95	5,90		
1	Porta documentos	8,50	8,50		
1	Porta documentos	9,25	9,25		
1	Porta documentos	9,45	9,45		
5	Monedero de hombre	3,40	17,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
2	Monedero de hombre	4,10	8,20		
1	Monedero de hombre	4,15	4,15		
1	Monedero de hombre	5,25	5,25		
3	Monedero de hombre	2,25	6,75		
1	Monedero de hombre	3,45	3,45		
1	Porta llaveros	6,65	6,65		
1	Porta llaveros	7,10	7,10		
1	Porta llaveros	6,60	6,60		
7	Llaveros	1,80	12,60		
1	Llaveros	5,50	5,50		
1	Llaveros	4,00	4,00		
4	Llaveros	2,50	10,00		
4	Imanes	2,50	10,00		
2	Porta Navaja	6,00	12,00		
2	Porta Navaja	5,50	11,00		
2	Porta lentes	8,75	17,50		
2	Porta chequera de H	12,40	24,80		
1	Porta chequera de H	15,70	15,70		
1	Porta chequera de H	16,70	16,70		
3	Porta chequera de H	16,00	48,00		
1	Porta chequera de H	16,75	16,75		
1	Porta chequera de H	13,25	13,25		
2	Porta esferos	2,85	5,70		
5	Monedero de mujer	4,10	20,50		
2	Monedero de mujer	4,00	8,00		
2	Monedero de mujer	0,90	1,80		
1	Monedero de mujer	1,50	1,50		
2	Monedero de mujer	2,25	4,50		
1	Monedero de mujer	2,90	2,90		
5	Monedero de mujer	6,25	31,25		
2	Monedero de mujer	3,00	6,00		
2	Monedero de mujer	4,50	9,00		
1	Monedero de mujer	5,50	5,50		
3	Monedero de mujer	7,50	22,50		
1	Monedero de mujer	11,00	11,00		
1	Porta chequera de mujer	14,16	14,16		
1	Porta chequera de mujer	12,75	12,75		
1	Porta chequera de mujer	16,70	16,70		
2	Porta chequera de mujer	11,90	23,80		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
1	Porta chequera de mujer	14,75	14,75		
1	Porta chequera de mujer	15,65	15,65		
1	Correa de hombre	10,00	10,00		
13	Correa de hombre	11,00	143,00		
20	Correa de hombre	12,50	250,00		
1	Correa de hombre	14,50	14,50		
1	Correa de hombre	6,61	6,61		
7	Correa de hombre	8,50	59,50		
1	Correa de hombre	13,00	13,00		
1	Collar	14,00	14,00		
2	Collar	12,50	25,00		
1	Collar	16,00	16,00		
2	Manilla	6,00	12,00		
8	<b>Cinturones de Mujer</b>	11,00	88,00	645,27	
3	Cinturon	17,00	51,00		
4	Cinturon	14,00	56,00		
2	Cinturon	7,50	15,00		
5	Cinturon	12,50	62,50		
2	Cinturon	13,95	27,90		
1	Cinturon	11,50	11,50		
1	Cinturon	14,55	14,55		
4	Cinturon	14,50	58,00		
4	Cinturon	7,75	31,00		
2	Cinturon	8,25	16,50		
1	Cinturon	12,60	12,60		
2	Cinturon	7,45	14,90		
2	Cinturon	13,50	27,00		
2	Cinturon	19,00	38,00		
1	Cinturon	12,75	12,75		
1	Cinturon	12,47	12,47		
1	Cinturón	16,20	16,20		
1	Cinturon	11,50	11,50		
1	Cinturon	13,20	13,20		
1	Cinturon	9,75	9,75		
1	Cinturon	13,20	13,20		
1	Cinturón	14,25	14,25		
1	Cinturon	17,50	17,50		
	<b>ÚTILES DE OFICINA</b>			<b>51,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
1	Lápiz	0,30	0,30		
4	Esféros	0,30	1,20		
2	Cuadernos de Apuntes	1,00	2,00		
3	Carpetas	0,50	1,50		
1	Perforadora	3,00	3,00		
1	Grapadora	3,50	3,50		
1	Calculadora	25,00	25,00		
1	Libretin de notas de ventas	14,50	14,50		
	<b>MATERIALES DE LIMPIEZA</b>			<b>26,30</b>	
2	Escobas	3,00	6,00		
2	Trapeador	3,50	7,00		
1	Rejuntador	1,00	1,00		
1	Desinfectante	2,80	2,80		
2	Basureros	4,00	8,00		
3	Franelas	0,50	1,50		
	<b>BIENES DE MENOR CUANTIA</b>			<b>146,00</b>	
4	Espejos	9,00	36,00		
3	Bancos de madera	15,00	45,00		
1	Vestidor	40,00	40,00		
10	Docenas armadores de madera	2,50	25,00		
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>66775,66</b>	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>1305,00</b>	
1	Escritorio	120,00	120,00		
4	Exhibidores	40,00	160,00		
5	Vitrinas	200,00	1000,00		
1	Caballote Exhibidor	25,00	25,00		
	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>440,00</b>	
1	Teléfono "SONY"	120,00	120,00		
1	Minicomponente	200,00	200,00		
1	Detector de Billetes	120,00	120,00		
	<b>REDES E INTALACIONES</b>			<b>800,00</b>	
10	Lámparas	10,00	100,00		
1	Rótulo	250,00	250,00		
1	Alama de seguridad	450,00	450,00		
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>2545,00</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>69320,66</b>	
	<b>PASIVO</b>				
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

CANT	DETALLE	V/UNT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSV.
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>2000,00</b>	
1	Sr. José Luis Torres	600,00	600,00		
1	Sr. Carlos Castillo	300,00	300,00		
1	Sra. Rosalinda Vallejo	300,00	300,00		
1	Sr. Angel Mora	800,00	800,00		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>2000,00</b>	
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
	<b>PRÉSTAMO BANCARIO POR P.</b>			<b>10000,00</b>	
		10000,0			
1	Banco de Pichincha a L/plazo	0	10000,00		
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENT.</b>			<b>10000,00</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>12000,00</b>	
	<b>PATRIMONIO</b>				
	<b>CAPITAL</b>				
	Sra. Maricela Gonza		57320,66		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>57320,66</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>69320,66</b>	

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2009**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1.	Caja	401,50		
1.1.3.	Bancos	7000,00		
1.1.4.	Cuentas por Cobrar	527,40		
1.1.6.	Inventario de Mercaderías	58623,46		
1.1.7.	Inv. Útiles de Oficina	51,00		
1.1.8.	Inv. Materiales de Limpieza	26,30		
1.1.9.	Bienes de Menor Cuantía	146,00		
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>66775,66</b>	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1.	Muebles y Enseres	1305,00		
1.2.2.	Equipo de Oficina	440,00		
1.2.3.	Redes e Instalaciones	800,00		
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2545,00</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>69320,66</b>	<b>69320,66</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.1.	Cuentas por pagar	2000,00		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2000,00</b>	
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.1.	Préstamo bancario por pagar	10000,00		
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10000,00</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>12000,00</b>	<b>12000,00</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.	Capital		57320,66	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>57320,66</b>	<b>57320,66</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>69320,66</b>	<b>69320,66</b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>69463,20</b>	<b>69463,20</b>
	Caja		968,91	
	Ventas			865,10
	IVA Cobrado			103,81
	P/r La venta de la mercadería de la semana del 03 al 10 de Enero			
13/01/2009	- 5 -			
	Cuenta por pagar		129,86	
	Caja			129,86
	P/r El pago de la cuenta pendiente al proveedor Sr. José Luis Torres			
15/01/2009	- 6 -			
	Bancos		450,00	
	Caja			450,00
	P/r Deposito en la cuenta del banco de Pichincha			
16/01/2009	- 7 -			
	Gasto Arriendo		100,00	
	IVA Pagado		12,00	
	Caja			92,00
	Retn. Imp. Renta por Pagar			8,00
	Retn. Imp. Renta por Pagar 8%	8,00		
	Retn. Imp. IVA por Pagar			12,00
	Retn. Imp. IVA por Pagar 100%	12,00		
	P/r El pago de arriendo del mes de Enero			
16/01/2009	- 8 -			
	Préstamo Bancario por pagar		622,45	
	Banco de Pichincha	622,45		
	Intereses bancarios		51,31	
	Bancos			673,76
	P/r El pago de la cuota mensual del préstamo mes de enero			
16/01/2009	- 9 -			
	Caja		671,90	
	Ventas			599,91
	IVA Cobrado			71,99
	P/r La venta de la mercadería de la			
	<b>PASAN</b>		<b>72469,63</b>	<b>72469,63</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>72469,63</b>	<b>72469,63</b>
21/01/2009	semana del 12 al 16 de Enero - 10 - Caja Bancos P/r El retiro de la cuenta del Banco de Pichincha		250,00	250,00
24/01/2009	- 11 - Caja Ventas IVA Cobrado P/r La venta de la mercadería de la semana del 20 al 24 de Enero		492,49	439,72 52,77
30/01/2009	- 12 - Inv. Materiales de limpieza IVA Pagado Caja Retn. Imp. Renta por Pagar Retn. Imp. Renta por Pagar 1% P/r Compra útiles limp.ROMAR CE		9,14 1,10	10,15 0,09
31/01/2009	- 13 - Caja Ventas IVA Cobrado P/r. La venta de la mercadería de la semana del 26 al 31 de Enero	0,09	842,30	752,05 90,25
31/01/2009	- 14 - Gasto sueldos Aporte patronal IESS por pagar Aporte patronal por pagar Aporte personal por pagar Caja P/r El pago de sueldo mes de Enero	51,29 43,01	460,00 51,29	94,30 416,99
31/01/2009	- 15 - Beneficios sociales Provisiones Sociales por pagar		132,17	132,17
	<b>PASAN</b>		<b>74708,11</b>	<b>74708,11</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>74708,11</b>	<b>74708,11</b>
	Décimo tercer sueldo	38,33		
	Décimo cuarto sueldo	36,33		
	Fondos de reserva	38,33		
	Vacaciones	19,17		
31/01/2009	P/r Las provisiones sociales - 16 -			
	IVA Cobrado		318,81	
	IVA Pagado			25,53
	IVA por Pagar			293,28
02/02/2009	P/r Liquidación del IVA Mes Enero - 17 -			
	Retn. Imp. Renta por Pagar		9,67	
	Retn. Imp. Renta por Pagar 1%	1,11		
	Retn. Imp. Renta por Pagar 2%	0,56		
	Retn. Imp. Renta por Pagar 8%	8,00		
	Retn. Imp. IVA por Pagar		12,00	
	Retn. Imp. IVA por Pagar 100%	12,00		
	IVA por Pagar		293,28	
	Caja			314,95
03/02/2009	P/r El pago de impuestos mes enero - 18 -			
	Otros Gastos		15,00	
	IVA pagado		1,80	
	Caja			16,50
	Ret.Imp.Fuente por pagar			0,30
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	0,30		
04/02/2009	P/r Pago de conexión para tarjetas d crédito a DATAFAST S/F 014308 - 19 -			
	Caja		1000,00	
	Bancos			1000,00
07/02/2009	P/r Retiro de la Cta.Cte.Banco de Pichincha s/ papeleta N°2000476 - 20 -			
	Caja		954,91	
	Ventas			852,60
	IVA cobrado			102,31
	<b>PASAN</b>		<b>77313,58</b>	<b>77313,58</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>77313,58</b>	<b>77313,58</b>
	P/r Ventas de la semana del 03 al 07 de febrero			
09/02/2009	- 21 -			
	Inv. Útiles de oficina		4,36	
	IVA pagado		0,52	
	Caja			4,84
	Retn. Imp. Renta por Pagar			0,04
	Retn. Imp. Renta por Pagar 1%	0,04		
	P/r Compra de útiles de oficina Gráfica			
	Santiago S/F 007-01207 CE			
09/02/2009	- 22 -			
	Compras		717,61	
	IVA pagado		79,20	
	Transporte en compras		28,84	
	Caja			761,15
	Retn. Imp. Renta por Pagar			6,89
	Retn. Imp. Renta por Pagar 1%	6,89		
	Descuento en compras			57,61
	P/r Compra de mercadería a H.G			
	Cueros PNCC S/F 001745			
10/02/2009	- 23 -			
	Inv. Materiales de limpieza		3,46	
	IVA pagado		0,42	
	Caja			3,84
	Retn. Imp. Renta por Pagar			0,03
	Retn. Imp. Renta por Pagar 1%	0,03		
	P/r Compra de materiales de limpieza S/F005-019040 ROMAR CE			
12/02/2009	- 24 -			
	Compras		359,00	
	IVA pagado		43,08	
	Transporte en compras		14,42	
	Caja			412,77
	Retn. Imp. Renta por Pagar			3,73
	Retn. Imp. Renta por Pagar 1%	3,73		
	P/r Compra de mercadería a Latín			
	Cueros PNCC S/F 0002155			
	<b>PASAN</b>		<b>78564,49</b>	<b>78564,49</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 6

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>78564,49</b>	<b>78564,49</b>
13/02/2009	- 25 - Gasto Arriendo IVA pagado Caja Retn. Imp. Renta por Pagar Retn. Imp. Renta por Pagar 8% Retn. Imp. IVA por Pagar Retn. Imp. IVA por Pagar 100% P/r Pago de arriendo del mes de Febrero PNSC S/F 0000323		100,00 12,00	92,00 8,00 12,00
14/02/2009	- 26 - Caja Ventas IVA cobrado P/r Ventas de la semana del 09 al 14 de febrero		836,62	746,98 89,64
15/02/2009	- 27 - Bancos Caja P/r deposito de las ventas del 9 al 14 febr.S/comprobant Dep.7239106		836,62	836,62
15/02/2009	- 28 - IESS por pagar Caja P/r Pago del IESS mes de enero		94,30	94,30
16/02/2009	- 29 - Préstamo Bancario por pagar Banco de Pichincha Intereses bancarios Bancos P/r El pago de la cuota mensual del préstamo mes de febrero		634,90 38,86	673,76
18/02/2009	- 30 - Caja Bancos P/r Retiro de la Cta.Cte.Banco de Pichincha s/pap.de retiro N°2000495	634,90	120,00	120,00
	<b>PASAN</b>		<b>81237,79</b>	<b>81237,79</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 7

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>81237,79</b>	<b>81237,79</b>
19/02/2009	- 31 -			
	Servicios Básicos		49,25	
	Luz Eléctrica	32,45		
	Servicio Telefónico	16,80		
	IVA pagado		2,02	
	Caja			50,61
	Ret.Imp.Fuente por pagar			0,66
	Ret.Imp.Fuente por pagar 1%	0,32		
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	0,34		
	P/r Pago energía eléctrica, teléfono correspondiente al mes de enero			
21/02/2009	- 32 -			
	Caja		1337,22	
	Ventas			1193,95
	IVA cobrado			143,27
	P/r Ventas de la semana del 18 al 21 de febrero			
21/02/2009	- 33 -			
	Servicio de Seguridad		26,79	
	IVA pagado		3,21	
	Banco			29,47
	Ret.Imp.Fuente por pagar			0,53
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	0,53		
	P/r Pago de servicio de guardianía SEGURIDADISEC CE S/F003644			
22/02/2009	- 34 -			
	Bancos		1337,22	
	Caja			1337,22
	P/r deposito de las ventas semana 18 al 21 febr.S/compr.Dep.7239489			
23/02/2009	- 35 -			
	Caja		500,00	
	Bancos			500,00
	P/r Retiro de la Cta.Cte.Banco de Pichincha S/pap.de retiro N°2000697			
24/02/2009	- 36 -			
	<b>PASAN</b>		<b>84493,51</b>	<b>84493,51</b>



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 8

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>84493,51</b>	<b>84493,51</b>
	Cuenta por Pagar		123,54	
	Caja			123,54
	P/r pago de la cuenta pendiente a la			
	Sra. Rosalinda Vallejo			
28/02/2009	- 37 -			
	Caja		691,90	
	Ventas			617,77
	IVA cobrado			74,13
	P/r Ventas de la semana del 23 al			
	28 de febrero.			
28/02/2009	- 38 -			
	Gastos Bancarios		1,20	
	Bancos			1,20
	P/r n/débito según estado de cta.			
28/02/2009	- 39 -			
	Gasto sueldos		460,00	
	Aporte patronal		51,29	
	IESS por pagar			94,30
	Aporte patronal por pagar	51,29		
	Aporte personal por pagar	43,01		
	Caja			416,99
	P/r El pago d sueldo mes febrero			
28/02/2009	- 40 -			
	Beneficios sociales		132,17	
	Provisiones Sociales por pagar			132,17
	Décimo tercer sueldo	38,33		
	Décimo cuarto sueldo	36,33		
	Fondos de reserva	38,33		
	Vacaciones	19,17		
	P/r Las provisiones sociales			
28/02/2009	- 41 -			
	IVA Cobrado		409,36	
	IVA Pagado			142,25
	IVA por Pagar			267,11
	P/r Liquidación del IVA mes de febr.			
<b>05/03/2009</b>	- 42 -			
	<b>PASAN</b>		<b>86362,96</b>	<b>86362,96</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 9

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>86362,96</b>	<b>86362,96</b>
	Caja		80,00	
	Cuenta por Cobrar			80,00
07/03/2009	P/r Cobro de de valores pendientes - 43 -			
	Caja		565,99	
	Ventas			505,35
	IVA cobrado			60,64
09/03/2009	P/r Ventas de la semana del 02 al 07 de marzo - 44 -			
	Otros Gastos		15,00	
	IVA pagado		1,80	
	Caja			16,50
	Ret.Imp.Fuente por pagar			0,30
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	0,30		
13/03/2009	P/r Pago de conexión para tarjetas d crédito a DATAFAST S/F 014308 - 45 -			
	Gasto Arriendo		100,00	
	IVA pagado		12,00	
	Caja			92,00
	Ret.Imp.Fuente por pagar			8,00
	Ret.Imp.Fuente por pagar 8%	8,00		
	Ret. del IVA por pagar			12,00
	Ret. del IVA por pagar 100%	12,00		
14/03/2009	P/r Pago de arriendo mes de marzo PNSC S/F 0000334 - 46 -			
	Caja		408,99	
	Ventas			365,17
	IVA cobrado			43,82
14/03/2009	P/r Ventas de la semana del 10 al 14 de marzo - 47 -			
	Bancos		974,98	
	Caja			974,98
	P/r deposito de efectivo de las ventas			
	<b>PASAN</b>		<b>88521,73</b>	<b>88521,73</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 10

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>88521,73</b>	<b>88521,73</b>
15/03/2009	S/comprobante Dep.Nº7239208 - 48 - IESS por pagar Caja		94,30	94,30
16/03/2009	P/r Pago de IESS mes de febrero - 49 - Préstamo Bancario por pagar Banco de Pichincha	647,60	647,60	
	Intereses bancarios Bancos		26,16	673,76
16/03/2009	P/r El pago de la cuota mensual del préstamo mes de marzo - 50 - Caja		30,00	30,00
	Bancos			30,00
17/03/2009	P/r Retiro de la Cta.Cte.Banco de Pichincha S/pap.de retiro Nº2000495 - 51 - Cuenta por Pagar Caja		145,00	145,00
19/03/2009	P/r pago de la cuenta pendiente al Sr. Ángel Mora - 52 - Servicios Básicos		59,74	
	Luz Eléctrica	21,68		
	Servicio Telefónico	38,06		
	IVA pagado Caja		4,57	63,33
	Ret.Imp.Fuente por pagar			0,98
	Ret.Imp.Fuente por pagar 1%	0,22		
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	0,76		
21/03/2009	P/r Pago de energía eléctrica, teléfono correspondiente a febrero - 53 - Caja		449,93	
	Ventas			401,72
	IVA cobrado			48,21
	<b>PASAN</b>		<b>89979,02</b>	<b>89979,02</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 11

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>89979,02</b>	<b>89979,02</b>
21/03/2009	P/r Las ventas de la semana del 16 al 21 de marzo - 54 - Caja		125,00	125,00
	Bancos			125,00
21/03/2009	P/r Retiro de la Cta.Cte.Banco de Pichincha S/pap.de retiro N°2000495 - 55 - Servicio de Seguridad		26,79	
	IVA pagado		3,21	
	Banco			29,47
	Ret.Imp.Fuente por pagar			0,53
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	0,53		
25/03/2009	P/r Pago de servicio de guardianía a SEGURIDADISEC CE S/F003644 - 56 - Caja		120,00	120,00
	Cuenta por Cobrar			120,00
27/03/2009	P/r Cobro de de valores pendientes - 57 - Ret.Imp.Fuente por pagar		20,18	
	Ret.Imp.Fuente por pagar 1%	11,01		
	Ret.Imp.Fuente por pagar 2%	1,17		
	Ret.Imp.Fuente por pagar 8%	8,00		
	Ret. del IVA por pagar		12,00	
	Ret. del IVA por pagar 100%	12,00		
	IVA por Pagar		267,11	
	Caja			299,28
28/03/2009	P/r Pago de impuestos correspon- dientes al mes de febrero al SRI - 58 - Caja		681,31	
	Ventas			608,31
	IVA cobrado			73,00
30/03/2009	P/r Ventas de la semana del 24 al 28 de marzo - 59 -			
	<b>PASAN</b>		<b>91234,61</b>	<b>91234,61</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 12

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>91234,61</b>	<b>91234,61</b>
	Gasto sueldos		460,00	
	Aporte patronal		51,29	
	IESS por pagar			94,30
	Aporte patronal por pagar	51,29		
	Aporte personal por pagar	43,01		
	Caja			416,99
	P/r El pago de sueldo mes de Marzo			
30/03/2009	- 60 -			
	Beneficios sociales		132,17	
	Provisiones Sociales por pagar			132,17
	Décimo tercer sueldo	38,33		
	Décimo cuarto sueldo	36,33		
	Fondos de reserva	38,33		
	Vacaciones	19,17		
	P/r Las provisiones sociales			
30/03/2009	- 61 -			
	Gastos Bancarios		1,20	
	Bancos			1,20
	P/r nota/débito según estado de cta.cte.			
30/03/2009	- 62 -			
	IVA Cobrado		225,67	
	IVA Pagado			21,58
	IVA por Pagar			204,09
	P/r Liquidación del IVA mes marzo.			
31/03/2009	- 63 -			
	Deprec. Muebles y Enseres		29,37	
	Deprec. Equipo de Oficina		9,90	
	Depre. Acum Muebles y Enseres			29,37
	Depre. Acum. Equipo de Oficina			9,90
	P/r las depreciaciones de los activos de la empresa			
31/03/2009	- 64 -			
	Consumo de útiles de oficina		11,99	
	Inv. Útiles de oficina			11,99
	P/r consumo de útiles de oficina			
	<b>PASAN</b>		<b>92156,20</b>	<b>92156,20</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 13

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>92156,20</b>	<b>92156,20</b>
31/03/2009	- 65 - Consumo de Materiales limpieza Inv. Materiales de limpieza P/r consumo de materiales de limpieza del periodo.		9,08	9,08
31/03/2009	- 66 - Cuentas Incobrables Provisión de Ctas. Incobrables P/r la provisión de ctas. incobrables		1,09	1,09
31/03/2009	- 67 - Descuento en Compras Compras Transporte en Compras P/r determinar las Compras netas		57,61	14,35 43,26
31/03/2009	- 68 - Ventas Descuento en Ventas P/r determinar las Ventas netas		0,00	0,00
31/03/2009	- 69 - Costo de Ventas Inv. Mercaderías Inicial Compras P/r Mercad. disponible para la venta		59685,72	58623,46 1062,26
31/03/2009	- 70 - Inv. Mercaderías Final Costo de Ventas P/r Inv. Final de mercaderías		54635,39	54635,39
31/03/2009	- 71 - Ventas Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas P/r la utilidad bruta del periodo		7948,63	5050,33 2898,30
31/03/2009	- 72 - Resumen de Rentas y Gastos Gasto Arriendo Gasto Sueldo Servicios Básicos		2733,21	300,00 1776,51 163,68
	<b>PASAN</b>		<b>217226,93</b>	<b>216733,91</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

Folio: 14

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>217226,93</b>	<b>216733,91</b>
	Servicios de Seguridad			53,58
	Gasto Movilización			75,41
	Otros Gastos			30,00
	Gastos Bancarios			2,40
	Interés Bancarios			116,33
	Aporte Patronal			153,87
	Depre. Muebles y Enseres			29,37
	Depre. Equipo de Oficina			9,90
	Consumo útiles de oficina			11,99
	Consumo materiales limpieza			9,08
	Cuentas Incobrables			1,09
	P/r el Cierre de los Gastos			
31/03/2009	- 73 -			
	Utilidad Bruta en Ventas		2898,30	
	Resumen de Rentas y Gastos			2898,30
	P/r el Cierre de los Ingresos			
31/03/2009	- 74 -			
	Utilidad Bruta del Ejercicio		165,09	
	Resumen de Rentas y Gastos			165,09
	P/r la Utilidad del Ejercicio			
31/03/2009	- 72 -			
	Utilidad Bruta del Ejercicio		165,09	
	15% empleados y trabajadores			24,76
	Utilidad Neta del Ejercicio			140,33
	P/r las obligaciones de la empresa			
	<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>220455,41</b>	<b>220455,41</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

CUENTA : Caja

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	401,50		401,50
04/01/2009	Pago viáticos y subsistencia	2 / 1		83,71	317,79
08/01/2009	Pago luz, teléf.mes diciembre	3 / 1		57,26	260,53
10/01/2009	Venta semana 03 al 10 Enero	4 / 1	968,91		1229,44
13/01/2009	Pago al proveedor Luis Torres	5 / 2		129,86	1099,58
15/01/2009	Déposito en el Bco.Pichincha	6 / 2		450,00	649,58
16/01/2009	Pago arriendo mes enero	7 / 2		92,00	557,58
16/01/2009	Venta semana 12 al 17 Enero	9 / 2	671,90		1229,48
21/01/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	10 / 3	250,00		1479,48
24/01/2009	Venta semana 19 al 24 Enero	11 / 3	492,49		1971,97
30/01/2009	Compra materiales d limpieza	12 / 3		10,15	1961,82
31/01/2009	Venta semana 26 al 31 Enero	13 / 3	842,30		2804,12
31/01/2009	Pago sueldo mes de enero	14 / 3		416,99	2387,13
02/02/2009	Pago impuestos de enero	17 / 4		314,95	2072,18
03/02/2009	Pago por conexión de red	18 / 4		16,50	2055,68
04/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	19 / 4	1000,00		3055,68
07/02/2009	Venta semana 02 al 07 Febrero	20 / 4	954,91		4010,59
09/02/2009	Compra de útiles de oficina	21 / 5		4,84	4005,75
09/02/2009	Compra mercaderías a HG	22 / 5		761,15	3244,60
10/02/2009	Compra materiales d limpieza	23 / 5		3,84	3240,76
12/02/2009	Compra mercaderías a Latin C	24 / 5		412,77	2827,99
13/02/2009	Pago arriendo mes febrero	25 / 6		92,00	2735,99
14/02/2009	Venta semana 09 al 14 Febrero	26 / 6	836,62		3572,61
15/02/2009	Depós.Ventas 09 al 14 Febrero	27 / 6		836,62	2735,99
15/02/2009	Pago al IESS mes enero	28 / 6		94,30	2641,69
18/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	30 / 6	120,00		2761,69
19/02/2009	Pago luz, teléf. mes enero	31 / 7		50,61	2711,08
21/02/2009	Venta semana 16 al 21 Febrero	32 / 7	1337,22		4048,30
22/02/2009	Depós.Ventas día anterior	34 / 7		1337,22	2711,08
23/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	35 / 7	500,00		3211,08
24/02/2009	Pago al proveed. Rosalinda V.	36 / 8		123,54	3087,54
28/02/2009	Venta semana 23 al 28 Febrero	37 / 8	691,90		3779,44
28/02/2009	Pago sueldo mes de febrero	39 / 8		416,99	3362,45
05/03/2009	Cobro de valores pendientes	42 / 9	80,00		3442,45
07/03/2009	Venta semana 02 al 07 Marzo	43 / 9	565,99		4008,44
09/03/2009	Pago por conexión de red	44 / 9		16,50	3991,94
13/03/2009	Pago arriendo mes marzo	45 / 9		92,00	3899,94
14/03/2009	Venta semana 09 al 14 Marzo	46 / 9	408,99		4308,93
	<b>PASAN</b>		<b>10122,73</b>	<b>5813,80</b>	<b>4308,93</b>



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Caja

**CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>10122,73</b>	<b>5813,80</b>	<b>4308,93</b>
14/03/2009	Depósito del efectivo	47 / 9		974,98	3333,95
15/03/2009	Pago al IESS mes febrero	48 / 10		94,30	3239,65
16/03/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	50 / 10	30,00		3269,65
17/03/2009	Pago al proovd. Angel Mora	51 / 10		145,00	3124,65
19/03/2009	Pago luz, teléf. mes febrero	52 / 10		63,33	3061,32
21/03/2009	Venta semana 16 al 21 Marzo	53 / 10	449,93		3511,25
21/03/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	54 / 11	125,00		3636,25
25/03/2009	Cobro de valores pendientes	56 / 11	120,00		3756,25
27/03/2009	Pago impuestos de febrero	57 / 11		299,29	3456,96
28/03/2009	Venta semana 23 al 28 Marzo	58 / 11	681,31		4138,27
30/03/2009	Pago sueldos mes marzo	59 / 12		416,99	<b>3721,28</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>11528,97</b>	<b>7807,69</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Bancos

**CÓDIGO:** 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	7000,00		7000,00
16/01/2009	Déposito en el Bco.Pichincha	6 / 2	450,00		7450,00
16/01/2009	Pago préstamo mes enero	8 / 2		673,76	6776,24
21/01/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	10 / 3		250,00	6526,24
04/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	19 / 4		1000,00	5526,24
15/02/2009	Depós.Ventas 09 al 14 Febrero	27 / 6	836,62		6362,86
16/02/2009	Pago préstamo mes febrero	29 / 6		673,76	5689,10
18/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	30 / 6		120,00	5569,10
21/02/2009	Pago de servicio de guardiana	33 / 7		29,46	5539,64
22/02/2009	Depós.Ventas día anterior	34 / 7	1337,22		6876,86
23/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	35 / 7		500,00	6376,86
28/02/2009	N/débito según est.cta.cte.	38 / 8		1,20	6375,66
14/03/2009	Depósito del efectivo	47 / 9	974,98		7350,64
16/03/2009	Pago préstamo mes marzo	49 / 10		673,76	6676,88
16/03/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	50 / 10		30,00	6646,88
21/03/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	54 / 11		125,00	6521,88
	<b>PASAN</b>		<b>10598,82</b>	<b>4076,94</b>	<b>6521,88</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Bancos

**CÓDIGO:** 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>10598,82</b>	<b>4076,94</b>	<b>6521,88</b>
21/03/2009	Pago de servicio de guardiana	55 / 11		29,47	6492,41
30/03/2009	N/débito según est.cta.cte.	61 / 12		1,20	<b>6491,21</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>10598,82</b>	<b>4107,61</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**CÓDIGO:** 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	527,40		527,40
05/03/2009	Cobro de valores pendientes	42 / 9		80,00	447,40
25/03/2009	Cobro de valores pendientes	57 / 11		120,00	<b>327,40</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>527,40</b>	<b>200,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Provisión de Cuentas Incobrables

**CÓDIGO:** 1.1.4.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Provisión de ctas. Incobrables	66 / 13		1,09	<b>1,09</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>1,09</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario de Mercaderías

**CÓDIGO:** 1.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	58623,46		58623,46
31/03/2009	Mercadería disponible venta	69 / 13		58623,46	0,00
31/03/2009	Inv. Final de mercaderías	70 / 13	54635,39		<b>54635,39</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>113258,85</b>	<b>58623,46</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario de Útiles de Oficina

**CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	51,00		51,00
09/02/2009	Compra de útiles de oficina	21 / 5	4,36		55,36
31/03/2009	Consumo de útiles de oficina	64 / 12		11,99	43,37
	<b>SUMAN</b>		<b>55,36</b>	<b>11,99</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario de Materiales de Limpieza

**CÓDIGO:** 1.1.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	26,30		26,30
30/01/2009	Compra de materiales de limp.	12 / 3	9,14		35,44
10/02/2009	Compra de materiales de limp.	23 / 5	3,46		38,90
31/03/2009	Consumo materiales limpieza	65 / 13		9,08	29,82
	<b>SUMAN</b>		<b>38,90</b>	<b>9,08</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Bienes de Menor Cuantía

**CÓDIGO:** 1.1.8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	146,00		146,00
	<b>SUMAN</b>		<b>146,00</b>	<b>0,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Muebles y Enseres

**CÓDIGO:** 1.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	1305,00		1305,00
	<b>SUMAN</b>		<b>1305,00</b>	<b>0,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** IVA Pagado

**CÓDIGO:** 1.1.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2009	Pago por hospedaje	2 / 1	9,05		9,05
08/01/2009	Pago luz, teléf. mes diciembre	3 / 1	3,39		12,44
16/01/2009	Pago arriendo mes enero	7 / 2	12,00		24,44
30/01/2009	Compra de materiales de limp.	12 / 3	1,09		25,53
31/01/2009	Liquidación IVA mes de enero	16 / 4		25,53	0,00
03/02/2009	Pago por conexión de red	18 / 4	1,80		1,80
09/02/2009	Compra de útiles de oficina	21 / 5	0,52		2,32
09/02/2009	Compra de mercadería	22 / 5	79,20		81,52
10/02/2009	Compra de materiales de limp.	23 / 5	0,42		81,94
12/02/2009	Compra de mercadería	24 / 5	43,08		125,02
13/02/2009	Pago arriendo mes febrero	25 / 6	12,00		137,02
19/02/2009	Pago luz, teléf. mes enero	31 / 7	2,02		139,04
21/02/2009	Pago servicio de guardianía	33 / 7	3,21		142,25
28/02/2009	Liquidación IVA mes d febrero	41 / 8		142,25	0,00
09/03/2009	Pago por conexión de red	44 / 9	1,80		1,80
13/03/2009	Pago arriendo mes de marzo	45 / 9	12,00		13,80
19/03/2009	Pago luz, teléf. mes febrero	52 / 10	4,57		18,37
21/03/2009	Pago servicio de guardianía	55 / 11	3,21		21,58
30/03/2009	Liquidación IVA mes de marzo	62 / 12		21,58	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>189,36</b>	<b>189,36</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Depreciación Acum. Muebles y Enseres

**CÓDIGO:** 1.2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Depreciaciones de activos	63 / 12		29,37	<b>29,37</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>29,37</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Equipo de Oficina

**CÓDIGO:** 1.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	440,00		<b>440,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>440,00</b>	<b>0,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Depreciación Acum. Equipo de Oficina **CÓDIGO:** 1.2.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Depreciaciones de activos	63 / 12		9,90	<b>9,90</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>9,90</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Redes e Instalaciones **CÓDIGO:** 1.2.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1	800,00		<b>800,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Cuentas por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1		2000,00	2000,00
13/01/2009	Pago al proveed. Luis Torres	5 / 2	129,86		1870,14
24/02/2009	Pago al proveed. Rosalinda Val.	36 / 8	123,54		1746,60
17/03/2009	Pago al proveed. Ángel Mora	51 / 10	145,00		<b>1601,60</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>398,40</b>	<b>2000,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Provisiones Sociales por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Prov. sociales mes enero	15 / 3		132,17	132,17
28/02/2009	Prov. sociales mes febrero	40 / 8		132,17	264,34
30/03/2009	Prov. sociales mes marzo	60 / 12		132,17	<b>396,51</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>396,51</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** IESS por Pagar

**CÓDIGO:** 2.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Pago sueldos mes enero	14 / 3		94,30	94,30
15/02/2009	Pago al IESS mes de enero	28 / 6	94,30		0,00
28/02/2009	Pago sueldos mes febrero	39 / 8		94,30	94,30
15/03/2009	Pago al IESS mes de febrero	48 / 10	94,30		0,00
31/03/2009	Pago sueldos mes marzo	59 / 12		94,30	<b>94,30</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>188,60</b>	<b>282,90</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Retención Imp. Renta por Pagar 1%

**CÓDIGO:** 2.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2009	Pago por Hospedaje	2 / 1		0,75	0,75
08/01/2009	Pago luz, teléf. mes enero	3 / 1		0,26	1,01
30/01/2009	Compra de materiales de limp.	12 / 3		0,09	1,10
02/02/2009	Pago imp. Mes de enero	17 / 4	1,10		0,00
09/02/2009	Compra de útiles de oficina	21 / 5		0,04	0,04
09/02/2009	Compra de mercadería a HG	22 / 5		6,89	6,93
10/02/2009	Compra de materiales de limp.	23 / 5		0,03	6,96
12/02/2009	Compra de mercadería	24 / 5		3,73	10,69
19/02/2009	Pago luz, teléf. mes febrero	31 / 7		0,32	11,01
19/03/2009	Pago luz, teléf. mes marzo	52 / 10		0,22	11,23
27/03/2009	Pago imp. Mes de febrero	57 / 11	11,01		0,22
	<b>SUMAN</b>		<b>12,11</b>	<b>12,33</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Retención Imp. Renta por Pagar 2%

**CÓDIGO:** 2.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2009	Pago luz, teléf. mes enero	3 / 1		0,56	0,56
02/02/2009	Pago imp. Mes de enero	17 / 4	0,56		0,00
03/02/2009	Pago por conexión de red	18 / 4		0,30	0,30
19/02/2009	Pago luz, teléf. mes febrero	31 / 7		0,34	0,64
21/02/2009	Pago servicio de guardiana	33 / 7		0,53	1,17
09/03/2009	Pago por conexión de red	44 / 9		0,30	1,47
19/03/2009	Pago luz, teléf. mes marzo	52 / 10		0,76	2,23
21/03/2009	Pago servicio de guardia	55 / 11		0,53	2,76
27/03/2009	Pago imp. Mes de febrero	57 / 11	1,17		1,59
	<b>SUMAN</b>		<b>1,73</b>	<b>3,32</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Retención Imp. en la Fuente por pagar 8%

**CÓDIGO:** 2.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2009	Pago arriendo mes enero	3 / 1		8,00	8,00
02/02/2009	Pago imp. Mes de enero	17 / 4	8,00		0,00
13/02/2009	Pago arriendo mes febrero	25 / 6		8,00	8,00
13/03/2009	Pago arriendo mes marzo	45 / 9		8,00	16,00
27/03/2009	Pago imp. Mes de febrero	57 / 11	8,00		<b>8,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>16,00</b>	<b>24,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Retención IVA por pagar 100%

**CÓDIGO:** 2.1.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2009	Pago arriendo mes enero	3 / 1		12,00	12,00
02/02/2009	Pago imp. Mes de enero	17 / 4	12,00		0,00
13/02/2009	Pago arriendo mes febrero	25 / 6		12,00	12,00
13/03/2009	Pago arriendo mes marzo	45 / 9		12,00	24,00
27/03/2009	Pago imp. Mes de febrero	57 / 11	12,00		<b>12,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>24,00</b>	<b>36,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** IVA por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Liquid.IVA mes d enero	16 / 4		293,28	293,28
02/02/2009	Pago imp. Mes de enero	17 / 4	293,28		0,00
28/02/2009	Liquidac. IVA mes d febrero	41 / 8		267,11	267,11
27/03/2009	Pago imp. Mes de febrero	57 / 11	267,11		0,00
30/03/2009	Liquid. IVA mes de marzo	62 / 12		204,09	<b>204,09</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>560,39</b>	<b>764,48</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** IVA cobrado

**CÓDIGO:** 2.1.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2009	Venta semana 03 al 10 Enr	4 / 2		103,81	103,81
16/01/2009	Venta semana 12 al 17 Enr	9 / 2		71,99	175,8
24/01/2009	Venta semana 19 al 24 Enr	11 / 3		52,77	228,57
31/01/2009	Venta semana 26 al 31 Enr	13 / 3		90,25	318,82
31/01/2009	Liquid. IVA mes de enero	16 / 4	318,82		0,00
07/02/2009	Venta semana 02 al 07 Feb	20 / 4		102,31	102,31
14/02/2009	Venta semana 09 al 14 Feb	26 / 6		89,64	191,95
21/02/2009	Venta semana 16 al 21 Feb	32 / 7		143,27	335,22
28/02/2009	Venta semana 23 al 28 Feb	37 / 8		74,13	409,35
28/02/2009	Liquid. IVA mes de febrero	41 / 8	409,35		0,00
07/03/2009	Venta semana 02 al 07 Mar	43 / 9		60,64	60,64
14/03/2009	Venta semana 09 al 14 Mar	46 / 9		43,82	104,46
21/03/2009	Venta semana 16 al 21 Mar	53 / 10		48,21	152,67
28/03/2009	Venta semana 23 al 28 Mar	58 / 11		73,00	225,67
30/03/2009	Liquid. IVA mes de marzo	62 / 12	225,67		<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>953,84</b>	<b>953,84</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** 15% Empleados y Trabajadores

**CÓDIGO:** 2.1.12

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Obligaciones de la empresa	72 / 14		24,76	24,76
	<b>SUMAN</b>			<b>24,76</b>	



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Préstamo Bancario por Pagar

**CÓDIGO:** 2.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1		10000,00	<b>10000,00</b>
16/01/2009	Cuota préstamo mes enero	8 / 2	622,45		9377,55
16/02/2009	Cuota prést. mes febrero	29 / 6	634,90		8742,65
16/03/2009	Cuota prést. mes marzo	49 / 10	647,60		<b>8095,05</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>1904,95</b>	<b>10000,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Capital

**CÓDIGO:** 3.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1 / 1		57320,66	<b>57320,66</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>57320,66</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Ventas

**CÓDIGO:** 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2009	Venta semana 03 al 10 Enr	4 / 2		865,10	865,10
16/01/2009	Venta semana 12 al 17 Enr	9 / 2		599,91	1465,01
24/01/2009	Venta semana 19 al 24 Enr	11 / 3		439,72	1904,73
31/01/2009	Venta semana 26 al 31 Enr	13 / 3		752,05	2656,78
07/02/2009	Venta semana 02 al 07 Feb	20 / 4		852,60	3509,38
14/02/2009	Venta semana 09 al 14 Feb	26 / 6		746,98	4256,36
21/02/2009	Venta semana 16 al 21 Feb	32 / 7		1193,95	5450,31
28/02/2009	Venta semana 23 al 28 Feb	37 / 8		617,77	6068,08
07/03/2009	Venta semana 02 al 07 Mar	43 / 9		505,35	6573,43
14/03/2009	Venta semana 09 al 14 Mar	46 / 9		365,17	6938,60
21/03/2009	Venta semana 16 al 21 Mar	53 / 10		401,72	7340,32
28/03/2009	Venta semana 23 al 28 Mar	58 / 11		608,31	7948,63
31/03/2009	Utilidad Bruta del periodo	71 / 13	7948,63		<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>7948,63</b>	<b>7948,63</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Utilidad Bruta en Ventas

**CÓDIGO:** 4.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Utilidad Bruta del periodo	71 / 13		2898,30	2898,30
31/03/2009	P/r Cierre de los Ingresos	73 / 14	2898,30		<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>2898,30</b>	<b>2898,30</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Compras

**CÓDIGO:** 5.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/02/2009	Compra de mercadería	22 / 5	717,61		717,61
12/02/2009	Compra de mercadería	24 / 5	359,00		1076,61
31/03/2009	Determinar compras netas	67 / 13		14,35	1062,26
31/03/2009	Mercad. Dispon. Para venta	69 / 13		1062,26	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>1076,61</b>	<b>1076,61</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Descuento en Compras

**CÓDIGO:** 5.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/02/2009	Compra de mercadería	22 / 5		57,61	57,61
31/03/2009	Determinar compras netas	68 / 13	57,61		<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>57,61</b>	<b>57,61</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Transporte en Compras

**CÓDIGO:** 5.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
09/02/2009	Compra de mercadería	22 / 5	28,84		28,84
12/02/2009	Compra de mercadería	24 / 5	14,42		43,26
31/03/2009	Determinar compras netas	67 / 13		43,26	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>43,26</b>	<b>43,26</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Costo de Ventas

**CÓDIGO:** 5.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Mercad.Dispon. Para venta	69 / 13	59685,72		59685,72
31/03/2009	Inv. Final de mercaderías	70 / 13		54635,39	5050,33
31/03/2009	Determinar utilid.bruta perd	71 / 13		5050,33	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>59685,72</b>	<b>59685,72</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Sueldos y Salarios

**CÓDIGO:** 6.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Pago sueldos mes enero	14 / 3	460,00		460,00
28/02/2009	Pago sueldos mes febrero	39 / 8	460,00		920,00
30/03/2009	Pago sueldos mes marzo	59 / 12	460,00		1380,00
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		1380,00	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>1380,00</b>	<b>1380,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Aporte Patronal

**CÓDIGO:** 6.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Pago sueldos mes enero	14 / 3	51,29		51,29
28/02/2009	Pago sueldos mes febrero	39 / 8	51,29		102,58
30/03/2009	Pago sueldos mes marzo	59 / 12	51,29		153,87
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		153,87	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>153,87</b>	<b>153,87</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Beneficios Sociales

**CÓDIGO:** 6.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	Prov. sociales mes enero	15 / 3	132,17		132,17
28/02/2009	Prov. sociales mes febrero	40 / 8	132,17		264,34
31/03/2009	Prov. sociales mes marzo	60 / 12	132,17		396,51
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		396,51	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>396,51</b>	<b>396,51</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Movilización

**CÓDIGO:** 6.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2009	Pago por Hospedaje	2 / 1	75,41		75,41
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		75,41	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>75,41</b>	<b>75,41</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Servicios Básicos

**CÓDIGO:** 6.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2009	Pago luz, teléf. mes enero	3 / 1	54,69		54,69
19/02/2009	Pago luz, teléf. mes febrero	31 / 7	49,25		103,94
19/03/2009	Pago luz, teléf. mes marzo	52 / 10	59,74		163,68
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		163,68	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>163,68</b>	<b>163,68</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Servicio de seguridad

**CÓDIGO:** 6.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
21/02/2009	Pago servicio de guardia	33 / 7	26,79		26,79
21/03/2009	Pago servicio de guardia	55 / 11	26,79		53,58
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		53,58	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>53,58</b>	<b>53,58</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Arriendo

**CÓDIGO:** 6.1.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2009	Pago arriendo de enero	7 / 2	100,00		100,00
13/02/2009	Pago arriendo de febrero	25 / 6	100,00		200,00
13/03/2009	Pago arriendo de marzo	45 / 9	100,00		300,00
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 13		300,00	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Consumo de útiles de oficina

**CÓDIGO:** 6.1.8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Consumo útiles de oficina	64 / 12	11,99		11,99
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		11,99	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>11,99</b>	<b>11,99</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Consumo de materiales de limpieza

**CÓDIGO:** 6.1.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Consumo materiales limp.	65 / 12	9,08		9,08
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		9,08	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>9,08</b>	<b>9,08</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Deprec. Muebles y Enseres

**CÓDIGO:** 6.1.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Depreciación de activos	63 / 12	29,37		29,37
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		29,37	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>29,37</b>	<b>29,37</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Deprec. Equipo de Oficina

**CÓDIGO:** 6.1.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Depreciación de activos	63 / 12	9,90		9,90
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		9,90	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>9,90</b>	<b>9,90</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Otros Gastos

**CÓDIGO:** 6.1.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/02/2009	Pago por conexión de red	18 / 4	15,00		15,00
09/03/2009	Pago por conexión de red	44 / 9	15,00		30,00
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		30,00	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Cuentas Incobrables

**CÓDIGO:** 6.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2009	Provisión de ctas. incobrables	66 / 13	1,09		1,09
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		1,09	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>1,09</b>	<b>1,09</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gastos Bancarios

**CÓDIGO:** 6.3.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2009	N/d según estado cta.cte	38 / 8	1,20		1,20
30/03/2009	N/d según estado cta.cte	61 / 12	1,20		2,40
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		2,40	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>2,40</b>	<b>2,40</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Intereses Bancarios

**CÓDIGO:** 6.3.2

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
16/01/2009	Cuota prést. mes de enero	8 / 2	51,31		51,31
16/02/2009	Cuota prést. mes de febrero	29 / 6	38,86		90,17
16/03/2009	Cuota prést. mes de marzo	49 / 10	26,16		116,33
31/03/2009	Resumen Rentas y Gastos	72 / 14		116,33	<b>0,00</b>
	<b>SUMAN</b>		<b>116,33</b>	<b>116,33</b>	

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1	Caja	11528,97	7807,69	3721,28	
1.1.3	Bancos	10598,82	4107,61	6491,21	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	527,40	200,00	327,40	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	58623,46		58623,46	
1.1.6	Inventario de Útiles de Oficina	55,36		55,36	
1.1.7	Inventario de Materiales de Limpieza	38,90		38,90	
1.1.8	Bienes de Menor Cuantía	146,00		146,00	
1.1.9	IVA Pagado	189,36	189,36		
1.2.1	Muebles y Enseres	1305,00		1305,00	
1.2.2	Equipo de Oficina	440,00		440,00	
1.2.4	Redes e Instalaciones	800,00		800,00	
2.1.1	Cuentas por Pagar	398,40	2000,00		1601,60
2.1.2	Provisiones Sociales por Pagar		396,51		396,51
2.1.3	IESS por Pagar	188,60	282,90		94,30
2.1.4.1	Retenciones Imp. Rent. por Pagar 1%	12,11	12,33		0,22
2.1.4.2	Retenciones Imp. Rent. por Pagar 2%	1,73	3,32		1,59
2.1.4.3	Retenciones Imp. Rent. por Pagar 8%	16,00	24,00		8,00
2.1.5.3	Retención IVA por Pagar 100%	24,00	36,00		12,00
2.1.6	IVA Cobrado	953,84	953,84		
2.1.7	IVA por Pagar	560,39	764,48		204,09
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar	1904,95	10000,00		8095,05
3.1	Capital		57320,66		57320,66
4.1.1	Ventas		7948,63		7948,63
5.1.1	Compras	1076,61		1076,61	
5.1.1.01	Descuento en Compras		57,61		57,61
5.1.1.03	Transporte en Compras	43,26		43,26	
6.1.1	Gasto Sueldos y Salarios	1380,00		1380,00	
6.1.2	Aporte Patronal	153,87		153,87	
6.1.3	Beneficios Sociales	396,51		396,51	
6.1.4	Gasto Movilización	75,41		75,41	
6.1.5	Servicios Básicos	163,68		163,68	
6.1.6	Servicio de Seguridad	53,58		53,58	
6.1.7	Gasto Arriendos	300,00		300,00	
6.1.13	Otros Gastos	30,00		30,00	
6.3.1	Gastos Bancarios	2,40		2,40	
6.3.2	Intereses Bancarios	116,33		116,33	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>92104,94</b>	<b>92104,94</b>	<b>75740,26</b>	<b>75740,26</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CÓDIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST.SIT.FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
1.1.1	Caja	3721,28				3721,28				3721,28	
1.1.3	Bancos	6491,21				6491,21				6491,21	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	327,40				327,40				327,40	
1.1.4.01	Provisión Ctas. Incobrables				1,09		1,09				1,09
1.1.5	Inv. de Mercaderías	58623,46		54635,39	58623,46	54635,39				54635,39	
1.1.6	Inv. Útiles de oficina	55,36			11,99	43,37				43,37	
1.1.7	Inv. Materiales Limpieza	38,90			9,08	29,82				29,82	
1.1.8	Bienes de Menor Cuantía	146,00				146,00				146,00	
1.2.1	Muebles y Enseres	1305,00				1305,00				1305,00	
1.2.1.01	Deprec. Acum. Muebles				29,37		29,37				29,37
1.2.2	Equipo de Oficina	440,00				440,00				440,00	
1.2.2.01	Deprec. Acum. Equipo Ofic.				9,90		9,90				9,90
1.2.4	Redes e Instalaciones	800,00				800,00				800,00	
2.1.1	Cuentas por Pagar		1601,60				1601,60				1601,60
2.1.2	Provisiones Soc. por Pagar		396,51				396,51				396,51
2.1.3	IESS por Pagar		94,30				94,30				94,30
2.1.4.1	Ret.Imp.Rent por Pagar 1%		0,22				0,22				0,22
2.1.4.2	Ret.Imp.Rent por Pagar 2%		1,59				1,59				1,59
2.1.4.3	Ret.Imp.Rent por Pagar 8%		8,00				8,00				8,00
2.1.5.3	Ret. IVA por pagar 100%		12,00				12,00				12,00
	<b>PASAN</b>	<b>71948,61</b>	<b>2114,22</b>	<b>54635,39</b>	<b>58684,89</b>	<b>67939,47</b>	<b>2154,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67939,47</b>	<b>2154,58</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CÓDIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST.SIT.FINANCIERA	
		Deudor	Acreeedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
	<b>VIENEN</b>	<b>71948,61</b>	<b>2114,22</b>	<b>54635,39</b>	<b>58684,89</b>	<b>67939,47</b>	<b>2154,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67939,47</b>	<b>2154,58</b>
2.1.7	IVA por Pagar		204,09				204,09				204,09
2.2.1	Préstamo Banc. por Pagar		8095,05				8095,05				8095,05
3.1	Capital		57320,66				57320,66				57320,66
4.1.1	Ventas		7948,63	7948,63							
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas				2898,30		2898,30		2898,30		
5.1.1	Compras	1076,61			1076,61						
5.1.1.01	Descuento en Compras		57,61	57,61							
5.1.1.02	Transporte en Compras	43,26			43,26						
5.1.2	Costo de Ventas			59685,72	59685,72						
6.1.1	Gasto Sueldos y Salarios	1380,00				1380,00		1380,00			
6.1.2	Aporte Patronal	153,87				153,87		153,87			
6.1.3	Beneficios Sociales	396,51				396,51		396,51			
6.1.4	Gasto Movilización	75,41				75,41		75,41			
6.1.5	Servicios Básicos	163,68				163,68		163,68			
6.1.6	Servicios de Seguridad	53,58				53,58		53,58			
6.1.7	Gasto Arriendos	300,00				300,00		300,00			
6.1.8	Consumo Útiles de Oficina			11,99		11,99		11,99			
6.1.9	Consumo Materiales Limp.			9,08		9,08		9,08			
6.1.10	Depr. Muebles y Enseres			29,37		29,37		29,37			
	<b>PASAN</b>	<b>75591,53</b>	<b>75740,26</b>	<b>122377,79</b>	<b>122388,78</b>	<b>70512,96</b>	<b>70672,68</b>	<b>2573,49</b>	<b>2898,30</b>	<b>67939,47</b>	<b>67774,38</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

CÓDIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST.SIT.FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
	<b>VIENEN</b>	<b>75591,53</b>	<b>75740,26</b>	<b>122377,79</b>	<b>122388,78</b>	<b>70512,96</b>	<b>70672,68</b>	<b>2573,49</b>	<b>2898,30</b>	<b>67939,47</b>	<b>67774,38</b>
6.1.11	Depr. Equipo de Oficina			9,90		9,90		9,90			
6.1.13	Otros Gastos	30,00				30,00		30,00			
6.2.1	Cuentas Incobrables			1,09		1,09		1,09			
6.3.1	Gastos Bancarios	2,40				2,40		2,40			
6.3.2	Interés Bancario	116,33				116,33		116,33			
	<b>SUMAN</b>	<b>75740,26</b>	<b>75740,26</b>	<b>122388,78</b>	<b>122388,78</b>	<b>70672,68</b>	<b>70672,68</b>	<b>2733,21</b>	<b>2898,30</b>		<b>67774,38</b>
3.2.2	ÚTILIDAD BRUTA EJERCICIO							165,09			
								<b>2898,30</b>	<b>2898,30</b>		
	<b>Distribución de Utilidades</b>										
2.1.12	15% Emple y Trabajadores										24,76
	<b>UTILIDAD NETA EJERCICIO</b>										140,33
	<b>SUMAN IGUAL</b>									<b>67939,47</b>	<b>67939,47</b>

Loja, 15 de Enero del 2010

\_\_\_\_\_  
f) GERENTE

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.1	Ventas Brutas	7948,63
4.1.1.01	(-) Descuento en Ventas	0,00
5.1.2	(-) Costo de Ventas	<u>5050,33</u>
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas	2898,30
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<u>2898,30</u>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2898,30</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
6.1	Gasto Sueldos y Salarios	1380,00
6.1.1	Aporte Patronal	153,87
6.1.2	Beneficios Sociales	396,51
6.1.3	Gasto Movilización	75,41
6.1.4	Servicios Básicos	163,68
6.1.5	Servicios de Seguridad	53,58
6.1.6	Gasto Arriendos	300,00
6.1.7	Consumo de Útiles de Oficina	11,99
6.1.8	Consumo de Materiales Limpieza	9,08
6.1.10	Depreciación de Muebles y Enseres	29,37
6.1.11	Depreciación de Equipo de Oficina	9,90
6.1.13	Otros Gastos	<u>30,00</u>
		2613,39
6.2	<b>GASTOS DE VENTA</b>	
6.2.1	Cuentas Incobrables	<u>1,09</u>
		1,09
6.3	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
6.3.1	Gastos Bancarios	2,40
6.3.2	Interes Bancario	<u>116,33</u>
		<u>118,73</u>
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>2733,21</b>
	<b>UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO</b>	<b>165,09</b>
	15% Empleados y Trabajadores	24,76
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>140,33</u></b>

\_\_\_\_\_  
**f) GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**f) CONTADOR**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1	Caja		3721,28
1.1.3	Bancos		6491,21
1.1.4	Cuentas por Cobrar	327,40	
1.1.4.01	(-) Provisión Ctas.Incobrables	<u>1,09</u>	326,31
1.1.5	Inventario de Mercaderías		54635,39
1.1.6	Inventario Útiles de Oficina		43,37
1.1.7	Inventario Materiales Limpieza		29,82
1.1.8	Bienes de Menor Cuantía		<u>146,00</u>
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>65393,38</b>
 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1	Muebles y Enseres	1305,00	
	Depre.Acum.Muebles y		
1.2.1.01	Enseres	<u>29,37</u>	1275,63
1.2.2	Equipo de Oficina	440,00	
1.2.2.01	Depre.Acum.Equipo de Oficina	<u>9,90</u>	430,10
1.2.4	Redes e Instalaciones		<u>800,00</u>
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>2505,73</u>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u><u>67899,11</u></u></b>
 <b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.1	Cuentas por Pagar		1601,60
2.1.2	Provisiones Sociales por Pagar		396,51
2.1.3	IESS por Pagar		94,30
2.1.4	Ret. Imp. Renta por Pagar 1 %		0,22
2.1.5	Ret. Imp. Renta por Pagar 2 %		1,59
2.1.6	Ret. Imp. Renta por Pagar 8 %		8,00
2.1.9	Ret. IVA por Pagar 100%		12,00
2.1.11	IVA por Pagar		204,09
	15% Empleados y		
2.1.12	Trabajadores		<u>24,76</u>
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2343,07</b>
 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.2.1	Préstamo Bancario por Pagar		<u>8095,05</u>
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>8095,05</u>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>10438,12</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	Capital	57320,66	
<b>RESULTADOS</b>			
3.2.2	Útilidad Neta del Ejercicio	<u>140,33</u>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>57460,99</u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>67899,11</b></u>

\_\_\_\_\_  
f) GERENTE

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009**

**1. FLUJO DE OPERACIONES POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**

**Ingreso en efectivo de clientes**

Ventas	8902,47	
Efectivo por Cobro de valores pendientes	200,00	
Efectivo Pagado a Empleados y Trabajadores	-1250,97	
Efectivo Pagado a Proveedores	-1572,32	
Efectivo Pagado por compras	-18,83	
Aporte al IESS	-188,60	
Viáticos y Subsistencia	-83,71	
Servicios Básicos	-171,19	
Servicio de Seguridad	-58,94	
Arriendos	-276,00	
Gastos Bancarios	-2,40	
Intereses Bancarios	-2021,28	
Otros Gastos	-33,00	
Pago de Impuestos	-614,24	
<b>Efectivo Neto por Actividades Operativas</b>		<b>2810,99</b>

**2. FLUJO DE OPERACIONES POR ACT. DE INVERSIÓN**

<b>Efectivo Neto por Actividades de Inversión</b>	0,00	0,00
---	------	------

**3. FLUJO DE OPERACIONES POR ACT.FINANCIAMIENTO**

<b>Efectivo Neto por Actividades de Financiamiento</b>	0,00	0,00
--	------	------

**4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes	2810,99	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	7401,50	
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>	<b>10212,49</b>	

\_\_\_\_\_  
f) GERENTE

\_\_\_\_\_  
f) CONTADOR

## NOTAS ACLARATORIAS

- ✓ La mercadería se la registro por el método de Cuenta Múltiple.
- ✓ Se elaboro auxiliares de venta y de compra.
- ✓ Se realizó las retenciones del 1%, 2% , 8% y 100%
- ✓ Se calculó el 1% en la provisión para las cuentas incobrables.
- ✓ Las depreciaciones se las realizó por el Método de Línea Recta.
- ✓ El consumo de los útiles de oficina fue de un 65% y de los materiales de limpieza en un 70%
- ✓ La empresa no está Obligada a Llevar Contabilidad, sin embargo dejamos planteada nuestra propuesta para que sirva de guía a la propietaria en el futuro.



## ANÁLISIS POR INDICES O RAZONES FINANCIERAS

### 1. INDICE PARA MEDIR LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

#### ✓ INDICE DE SOLVENCIA

Datos:

Activo Corriente: 65393,38

Pasivo Corriente: 2343,07

$$INDICE DE SOLVENCIA = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$INDICE DE SOLVENCIA = \frac{65.393,38}{2.343,07}$$

$$INDICE DE SOLVENCIA = 27,91$$

Aplicando la fórmula correspondiente se obtiene como resultado que la Boutique "ESTABLO DEL CUERO" dispone de \$ 27,91 para cubrir cada dólar que adeuda; es decir, que la Boutique es solvente y está en las condiciones de cumplir sus obligaciones.

## ✓ CAPITAL DE TRABAJO

**Datos:**

**Activo Corriente:** 65393,38

**Pasivo Corriente:** 2343,07

$$CAPITAL DE TRABAJO = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = 65.393,38 - 2.343,07$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = \mathbf{63.050,31}$$

El indicador de Capital de Trabajo nos permite obtener un resultado de \$ 63050,31; lo que se evidencia que la boutique cuenta con una disponibilidad después de haber cancelado sus obligaciones a corto plazo, esto nos indica que la boutique está en capacidad de continuar desarrollando sus actividades comerciales.

## ✓ PRUEBA ÁCIDA

Datos:

**Activo Corriente:** 65393,38

**Pasivo Corriente:** 2343,07

**Inventario de Mercaderías:** 54635,39

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario Mercaderías}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = \frac{65.393,38 - 54.635,39}{2.343,07}$$

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = 4,59$$

Este indicador nos permite interpretar que la boutique presenta una prueba ácida del \$ 4,59; lo que significa que por cada dólar que se debe a corto plazo, cuenta con el \$ 4,59; valor que se compone básicamente de sus saldos en efectivo, cuentas por cobrar y todo activo de fácil liquidación diferente a los inventarios.

## 2. INDICE PARA MEDIR LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

### ✓ INDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

Datos:

Costo de Mercadería Vendida: 54635,39

Inventario Promedio de Mercaderías: 56629,42

$$ROTACIÓN DE INVENTARIO = \frac{\text{Costo de Merdc. Vendida en el Período}}{\text{Inventario Periodo de Mercadería}}$$

$$ROTACIÓN DE INVENTARIO = \frac{54.635,39}{56.629,42}$$

$$ROTACIÓN DE INVENTARIO = 0,96$$

Al aplicar el índice de rotación de inventarios tenemos una rotación de 0,96 veces lo que significa que en el período los inventarios han rotado menos veces que en los períodos anteriores, lo cual no es beneficioso para la empresa mantener inventarios en stock, con movimientos lentos evidenciándose claramente que no existe una eficiencia ni una gestión adecuada al manejo de las ventas.

### 3. INDICE PARA MEDIR LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES

#### ✓ INDICE DE RENTABILIDAD

Datos:

Utilidad Bruta: 165,09

Patrimonio: 57460,99

$$RENTABILIDAD DE PATRIMONIO = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$RENTABILIDAD DE PATRIMONIO = \frac{165,09}{57.460,99}$$

$$RENTABILIDAD DE PATRIMONIO = 0.03$$

En el índice de rentabilidad del patrimonio nos demuestra el rendimiento de la empresa y se observa que en el período tiene un rendimiento de \$ 0.003 centavos de dólar lo que nos demuestra que la empresa no tiene un buen rendimiento ya que su objetivo principal es el de obtener utilidad.

## ✓ INDICE DE RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

**Datos:**

**Utilidad Neta del Ejercicio:** 140,33

**Ventas:** 7.948,63

$$RENTABILIDAD\ SOBRE\ VENTAS = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

$$RENTABILIDAD\ SOBRE\ VENTAS = \frac{140,33}{7.948,63}$$

$$RENTABILIDAD\ SOBRE\ VENTAS = 0,02$$

El Resultado obtenido en el presente período nos demuestra que la utilidad neta no tiene un buen rendimiento económico, prácticamente tiene \$ 0,02 centavos de dólar en relación de sus ventas, existe una utilidad muy significativa, por ello la empresa tiene que buscar más estrategias de venta, para cubrir sus gastos y obtener una mejor rentabilidad.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1 CONCLUSIONES**

Al término del presente trabajo investigativo hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- 1.** La Boutique “Establo del Cuero” de la ciudad de Loja, desde el inicio de sus actividades comerciales no ha implementado un sistema contable que le permita un registro cronológico de la actividad comercial y por ende obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.
- 2.** El control de compras y ventas de mercaderías es totalmente empírico, se limita a un registro a través de cuadernos de apuntes y hojas móviles; por consiguiente se observa la ausencia de un control permanente del inventario de mercaderías que no le permite conocer sus existencias máximas y mínimas.
- 3.** Los gastos que se ocasionan en la empresa no tienen un control adecuado, por parte de su propietaria, dichos ingresos son



utilizados para gastos familiares o personales, limitante que no permite conocer efectivamente el volumen de sus ingresos y gastos.

4. La Boutique no cuenta con una persona capacitada para llevar debidamente sus operaciones contables, puesto que no le dan importancia a la implantación de un sistema contable que contribuya a realizar una gestión más eficiente de sus actividades mercantiles.
  
5. La implantación de este sistema de contabilidad comercial en la Boutique “Establo del Cuero” de la ciudad de Loja en el periodo Enero-Marzo del 2009, le permitió conocer a su propietaria la situación económica y financiera en la que se encuentra la misma.
  
6. La limitada rentabilidad económica de la empresa, obedece a la falta de un control adecuado por parte de su propietaria.

## **6.2 RECOMENDACIONES**

- 1.** Los propietarios de la Boutique “Establo del Cuero” de la ciudad de Loja deberían implantar el sistema de contabilidad comercial que proponemos en este trabajo de investigación, el mismo que le permitirá obtener una información confiable de sus operaciones.
- 2.** Que se aplique los registros auxiliares diseñados en la presente propuesta para la compra y venta de mercaderías que reflejen las entradas y salidas de las mismas; de tal manera que le permitan a su propietaria en cualquier momento determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
- 3.** Los ingresos y gastos deben tener un mejor control evitando la inclusión de gastos personales.
- 4.** Se debería contratar un contador titulado para que se encargue de llevar la contabilidad de la empresa, a su vez poner atención en la implantación del sistema de contabilidad que les permitirá tener

una herramienta efectiva para el control de su actividad comercial y con ello sujetarse a las disposiciones del código de comercio.

- 5.** Se recomienda a la propietaria mejorar las estrategias de venta para que pueda cubrir sus gastos y así mejorar su rentabilidad.

# BIBLIOGRAFÍA

## BIBLIOGRAFIA

- **BRAVO VALDIVIESO**, Mercedes; Contabilidad General 6ta. Edición, Editorial Nuevo Día, 2005.
- **DIAZ**, Jorge. Contabilidad General. Tercera Edición. Pág. 19 año 1994.
- **GOXENS**, Antonio y **GOXENS**, María Ángeles. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Volumen I, Editorial Océano. Barcelona – España, 2002
- **GUTIERREZ**, Abraham; Métodos de investigación
- **LEIVA ZEA**, Francisco; Nociones de Metodología de Investigación Científica, Quito, 1993.
- **MALDONADO**, Palacios, Hernán, Manual de Contabilidad, Pág. 28.
- Microsoft Encarta 2009.

- **OROZCO CADENA**, José, Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Editorial McGraw-Hill, 2005.
- **ORTIZ ANAYA**, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Novena Edición. Grupo Editorial. Pág. 87.
- **ZAPATA SANCHEZ**, Pedro, Contabilidad General. 4ta Edición 2003. Editorial McGraw-Hill, Pág. 15.

# ÍNDICE

## **ÍNDICE**

Certificación.....	i
Autoría.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen en Castellano.....	1
Resumen en Inglés.....	4
Introducción.....	6

## **REVISIÓN DE LITERATURA**

Empresa.....	10
Clasificación de las Empresas.....	11
Concepto de Contabilidad.....	13
Importancia.....	15
Objetivos.....	16



Marco Normativo de la Contabilidad.....	17
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	17
Conceptos Básicos.....	18
Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	22
Proceso Contable.....	28
Plan de Cuentas.....	29
Manual de Cuentas.....	30
Documentación Fuente.....	31
Inventario.....	48
Estado de Situación Inicial.....	50
Libro Diario.....	52
Libro Mayor.....	53
Libros Auxiliares.....	54
Balance de Comprobación.....	57
Hoja de Trabajo.....	59
Ajustes.....	60
Estados Financieros.....	64

Estado de Resultados.....	65
Estado de Situación Financiera.....	67
Estado de Flujo de Efectivo.....	69
Análisis Financieros.....	72
Sistema de Control de la Cuenta Mercaderías.....	77
Obligaciones Tributarias.....	82
Impuesto al Valor Agregado.....	82
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado.....	84
Impuesto a la Renta.....	85
Retenciones en la Fuente.....	86
<b>MATERIALES Y MÉTODOS.....</b>	<b>92</b>
<b>RESULTADOS</b>	
Contexto Institucional.....	98
Reseña Histórica.....	98
Base Legal.....	99
<b>CASO PRÁCTICO</b>	
Plan de Cuentas.....	104

Manual de Cuentas.....	107
Memorando de Operaciones.....	123
Inventario.....	136
Estado de Situación Inicial.....	147
Libro Diario.....	148
Mayor General.....	161
Balance de Comprobación.....	176
Hoja de Trabajo.....	177
Estados Financieros.....	180
Notas Aclaratorias.....	184
Análisis Financiero.....	185

## **DISCUSIÓN**

Conclusiones.....	193
Recomendaciones.....	195
Bibliografía.....	198

Índice

Anexos

Proyecto Aprobado

**ANEXOS**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**LIBRO BANCOS**  
**BANCO DE PICHINCHA**  
**CTA. CTE. 290031636**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>CH/Nº</b>	<b>DEPÓSITO</b>	<b>RETIROS</b>	<b>SALDO</b>
01/01/2009	Saldo Inicial	424049			7000,00
10/01/2009	Pago préstamo mes enero	OO1		673,76	6326,24
15/01/2009	Déposito en el Bco.Pichincha	424050	450,00		6776,24
21/01/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	424091		250,00	6526,24
04/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	424000		1000,00	5526,24
10/02/2009	Pago préstamo mes febrero	OO2		673,76	4852,48
15/02/2009	Depós.Ventas 09 al 14 Febrero	943830	836,62		5689,10
16/02/2009	Depós.Ventas día anterior	960234	1337,22		7026,32
18/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	422510		120,00	6906,32
20/02/2009	Pago de servicio de guardiania	OO3		29,46	6876,86
24/02/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	119501		500,00	6376,86
10/03/2009	Pago préstamo mes marzo	OO4		673,76	5703,10
14/03/2009	Depósito del efectivo	402011	974,98		6678,08
16/03/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	920651		30,00	6648,08
21/03/2009	Retiro de cta.cte.Bco.Pichincha	920967		125,00	6523,08
23/03/2009	Pago de servicio de guardiania	OO5		29,47	6493,61
28/02/2009	N/débito según est.cta.cte.			1,20	6492,41
31/03/2009	N/débito según est.cta.cte.			1,20	6491,21
	<b>SALDO</b>				<b>6491,21</b>



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2009**

<b>Saldo según Libro Bancos</b>	6493,61	
<b>(-) N/D</b>		
Emisión de estado de cuenta	2,40	
<b>Total Notas de Débito</b>	2,40	
<b>Saldo Conciliado en el Libro Bancos al 01/04/2009</b>		<b>6491,21</b>
<b>Saldo según Estado de Cuenta Corriente</b>	5212,92	
<b>(+) Depósitos No Registrados</b>		
<b>FECHA      Nº            VALOR</b>		
16/02/2009   960234            1337,22		
<b>Total Depósitos No Registrados</b>	1337,21	
<b>(-) Cheques Girados y No Cobrados</b>		
<b>FECHA      Nº            BENEFICIARIO      VALOR</b>		
20/02/2009   003    SEGURIDADISEC      29,46		
23/03/2009   005    SEGURIDADISEC      29,46		
<b>Total Cheques Girados y No Cobrados</b>	58,92	
<b>Saldo Conciliado al 01/04/2009</b>		<b>6491,21</b>

Loja, 02 de Octubre del 2009

\_\_\_\_\_  
f.) GERENTE

\_\_\_\_\_  
f.) CONTADOR



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
	<b>INVENTARIO DE MERCADERIA</b>			<b>54635,39</b>	
	<b>Carteras, Bolsos y Maletines</b>			<b>3684,50</b>	
1	Bolso café	30,50	30,50		
1	Cartera café	37,50	37,50		
1	Bolso miel	34,00	34,00		
1	Cartera café	36,00	36,00		
1	Cartera café	30,75	30,75		
1	Bolso beige	34,00	34,00		
1	Bolso negro	34,00	34,00		
1	Cartera negro	31,00	31,00		
1	Bolso negro	84,00	84,00		
1	Bolso negro	39,50	39,50		
1	Cartera negro	22,50	22,50		
1	Bolso negro	22,50	22,50		
1	Bolso plomo	7,50	7,50		
1	Cartera celeste	7,50	7,50		
1	Cartera rosada	7,50	7,50		
1	Cartera tomate	7,50	7,50		
1	Bolso azul	36,00	36,00		
1	Maletín azul	42,00	42,00		
1	Bolso azul	54,00	54,00		
1	Bolso azul	49,00	49,00		
1	Cartera azul	22,00	22,00		
1	Cartera azul	22,50	22,50		
1	Cartera azul	34,00	34,00		
1	Bolso palta	49,00	49,00		
1	Bolso vino	61,00	61,00		
1	Cartera uva	92,50	92,50		
1	Bolso arena	89,00	89,00		
1	Bolso media	67,50	67,50		
1	Bolso blanco	74,50	74,50		
1	Maleta negro	45,00	45,00		
1	Maletín miel	55,00	55,00		
1	Cartera negro	81,00	81,00		
1	Bolso oro	79,00	79,00		
1	Cartera negro	74,00	74,00		
1	Cartera bronce	56,00	56,00		
1	Cartera café	29,50	29,50		
1	Bolso kiwi	94,00	94,00		
1	Cartera berengena	84,50	84,50		
1	Bolso negro	79,00	79,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
1	Bolso beige	44,50	44,50		
1	Bolso tabaco	57,00	57,00		
1	Bolso amarillo	79,00	79,00		
1	Cartera beige	84,00	84,00		
1	Bolso negro	55,00	55,00		
1	Bolso bronce	55,00	55,00		
1	Bolso beige	39,50	39,50		
1	Bolso bronce	49,00	49,00		
1	Bolso beige	64,00	64,00		
1	Bolso café	39,00	39,00		
1	Bolso bronce	42,50	42,50		
1	Bolso amarillo	81,00	81,00		
1	Cartera trufa	86,50	86,50		
1	Cartera perlato	72,50	72,50		
1	Bolso nuez	74,00	74,00		
1	Bolso coñac	92,50	92,50		
1	Bolso negro / azul	77,50	77,50		
1	Bolso vino	72,50	72,50		
1	Bolso beige	24,75	24,75		
1	Bolso vino	36,00	36,00		
1	Bolso bronce	36,00	36,00		
1	Bolso verdoso	36,00	36,00		
1	Bolso miel	37,50	37,50		
1	Bolso nonato	39,00	39,00		
1	Bolso aceituna	34,00	34,00		
1	Bolso beige	49,00	49,00		
1	Cartera beige	24,00	24,00		
1	Bolso blanco	34,50	34,50		
1	Bolso vainilla	42,50	42,50		
1	Bolso blanco	37,50	37,50		
1	Bolso negro olivo	36,00	36,00		
1	Bolso miel	29,50	29,50		
1	Bolso amarillo	65,00	65,00		
1	Cartera sangre	42,50	42,50		
1	Cartera combina	37,00	37,00		
1	Bolso vainilla	42,50	42,50		
	<b>Zapatos de oficina de Dama</b>			8363,00	
6	Talla 34	36,00	216,00		
8	Talla 35	44,50	356,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
16	Talla 36	54,00	864,00		
20	Talla 37	46,00	920,00		
12	Talla 38	38,00	456,00		
5	Tala 39	55,00	275,00		
6	Talla 35	52,50	315,00		
6	Talla 36	38,50	231,00		
20	Talla 37	49,00	980,00		
6	Talla 38	37,50	225,00		
4	Talla 39	32,50	130,00		
6	Talla 35	57,50	345,00		
12	Talla 36	44,50	534,00		
9	Talla 37	54,00	486,00		
4	Talla 38	46,00	184,00		
4	Talla 39	49,00	196,00		
17	Talla 35	55,00	935,00		
13	Talla 36	55,00	715,00		
	<b>Zapatos de Vestir de Dama</b>			10095,00	
17	Talla 35	39,00	663,00		
23	Talla 36	36,00	828,00		
25	Talla 37	44,50	1112,50		
15	Talla 38	54,00	810,00		
5	Talla 39	44,50	222,50		
23	Talla 35	41,00	943,00		
13	Talla 36	39,50	513,50		
12	Talla 37	55,00	660,00		
18	Talla 38	47,50	855,00		
20	Tala 35	52,50	1050,00		
6	Talla 35	38,50	231,00		
16	Talla 36	49,00	784,00		
6	Talla 37	37,50	225,00		
5	Talla 38	47,50	237,50		
2	Talla 39	34,00	68,00		
18	Talla 35	31,00	558,00		
5	Talla 36	29,00	145,00		
6	Talla 39	31,50	189,00		
	<b>Sandalias</b>			12742,00	
18	Talla 35	339,00	6102,00		
6	Talla 39	36,00	216,00		
16	Talla 37	34,00	544,00		
6	Talla 38	32,00	192,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
12	Tala 36	49,00	588,00		
18	Talla 35	52,50	945,00		
6	Talla 39	47,50	285,00		
6	Talla 39	55,00	330,00		
3	Talla 38	39,50	118,50		
12	Tala 37	41,00	492,00		
11	Talla 34	46,00	506,00		
12	Talla 36	34,50	414,00		
11	Talla 37	24,50	269,50		
6	Talla 38	23,00	138,00		
36	Tala 36	44,50	1602,00		
	<b>Botas de Dama</b>			11165,00	
6	Talla 38	36,00	216,00		
6	Talla 39	39,00	234,00		
6	Talla 37	54,00	324,00		
6	Talla 38	46,00	276,00		
18	Tala 36	55,00	990,00		
6	Talla 35	57,50	345,00		
3	Talla 39	50,00	150,00		
24	Talla 35	59,50	1428,00		
10	Talla 38	69,00	690,00		
6	Tala 37	62,50	375,00		
35	Talla 36	56,00	1960,00		
18	Talla 36	99,00	1782,00		
12	Talla 37	92,50	1110,00		
5	Talla 38	89,00	445,00		
6	Tala 39	79,00	474,00		
6	Talla35	61,00	366,00		
	<b>Botines de Dama</b>			4215,00	
5	Talla 38	42,50	212,50		
6	Talla 39	55,00	330,00		
6	Talla 37	52,50	315,00		
5	Talla 34	49,00	245,00		
5	Tala 36	37,50	187,50		
6	Talla 35	89,00	534,00		
6	Talla 35	81,00	486,00		
6	Talla 35	79,50	477,00		
6	Talla 38	79,50	477,00		
6	Talla 37	84,50	507,00		
6	Talla 36	74,00	444,00		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
	<b>Zapato de Caballero</b>			731,00	
4	Talla 42	54,00	216,00		
2	Talla 41	54,00	108,00		
3	Talla 40	54,00	162,00		
2	Talla 39	49,00	98,00		
3	Talla 40	49,00	147,00		
	<b>Ropa para Caballero</b>			517,50	
1	Chompa de Hombre	84,00	84,00		
1	Saco XL	72,50	72,50		
1	Chaqueta de Hombre	69,00	69,00		
1	Chaqueta de Hombre	72,50	72,50		
1	Chaqueta de Hombre	61,00	61,00		
1	Chaqueta de Hombre	57,50	57,50		
1	Saco de Hombre	80,00	80,00		
1	Sombrero de Hombre	21,00	21,00		
	<b>Ropa para Dama</b>			1749,00	
1	Chaqueta de mujer	67,50	67,50		
2	Chaqueta de mujer	59,50	119,00		
3	Chaqueta de mujer	57,50	172,50		
2	Chaqueta de mujer	67,50	135,00		
1	Saco de Mujer	61,00	61,00		
1	Chaqueta de mujer	62,50	62,50		
1	Chaqueta de mujer	64,00	64,00		
1	Chaqueta de mujer	149,00	149,00		
1	Chaqueta de mujer	72,00	72,00		
1	Chaqueta de mujer	82,50	82,50		
2	Pantalón de mujer	59,50	119,00		
1	Pantalón de mujer	57,50	57,50		
3	Poncho de mujer	44,50	133,50		
5	Poncho de mujer	34,50	172,50		
3	Poncho de mujer	41,00	123,00		
4	Chalina de mujer	29,00	116,00		
1	Sombrero de Mujer	42,50	42,50		
	<b>Billeteras de Hombre</b>			141,24	
1	Billetera de Hombre	7,50	7,50		
2	Billetera de Hombre	9,75	19,50		
1	Billetera de Hombre	9,60	9,60		
1	Billetera de Hombre	7,40	7,40		
3	Billetera de Hombre	8,75	26,25		
1	Billetera de Hombre	9,95	9,95		
1	Billetera de Hombre	10,85	10,85		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
2	Billetera de Hombre	11,00	22,00		
1	Billetera de Hombre	8,09	8,09		
1	Billetera de Hombre	5,70	5,70		
1	Billetera de Hombre	6,00	6,00		
1	Billetera de Hombre	8,40	8,40		
	<b>Billeteras de Mujer</b>			668,33	
1	Billetera de mujer	5,47	5,47		
4	Billetera de mujer	5,70	22,80		
1	Billetera de mujer	5,37	5,37		
4	Billetera de mujer	5,87	23,48		
1	Billetera de mujer	9,75	9,75		
1	Porta Celular	3,50	3,50		
1	Porta documentos	9,25	9,25		
1	Porta documentos	9,45	9,45		
1	Monedero d hombre	3,40	3,40		
1	Porta llaveros	6,65	6,65		
1	Porta llaveros	7,10	7,10		
1	Llaveros	5,50	5,50		
1	Imanes	2,50	2,50		
1	Porta Navaja	6,00	6,00		
1	Porta Navaja	5,50	5,50		
2	Porta chequera de hombre	12,40	24,80		
1	Porta chequera de hombre	16,70	16,70		
3	Porta chequera de hombre	16,00	48,00		
1	Porta chequera de hombre	16,75	16,75		
1	Porta chequera de hombre	13,25	13,25		
3	Monedero de mujer	4,10	12,30		
1	Monedero de mujer	4,00	4,00		
1	Monedero de mujer	0,90	0,90		
4	Monedero de mujer	6,25	25,00		
2	Monedero de mujer	4,50	9,00		
1	Monedero de mujer	5,50	5,50		
2	Monedero de mujer	7,50	15,00		
1	Monedero de mujer	11,00	11,00		
1	Porta chequera de mujer	14,16	14,16		
1	Porta chequera de mujer	16,70	16,70		
2	Porta chequera de mujer	11,90	23,80		
1	Porta chequera de mujer	14,75	14,75		
1	Porta chequera de mujer	15,65	15,65		

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
INVENTARIO FINAL**

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V/UNT.</b>	<b>V/PARC.</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>OBSV.</b>
5	Correa de hombre	11,00	55,00		
10	Correa de hombre	12,50	125,00		
5	Correa de hombre	8,50	42,50		
1	Collar	14,00	14,00		
1	Collar	12,50	12,50		
1	Collar	16,00	16,00		
1	Manilla	6,00	6,00		
	<b>Cinturones de Mujer</b>			563,82	
8	Cinturon	11,00	88,00		
3	Cinturon	17,00	51,00		
3	Cinturon	14,00	42,00		
1	Cinturon	7,50	7,50		
3	Cinturon	12,50	37,50		
2	Cinturon	13,95	27,90		
1	Cinturon	14,55	14,55		
4	Cinturon	14,50	58,00		
3	Cinturon	7,75	23,25		
1	Cinturon	8,25	8,25		
1	Cinturon	12,60	12,60		
1	Cinturon	7,45	7,45		
2	Cinturon	13,50	27,00		
2	Cinturon	19,00	38,00		
1	Cinturon	12,75	12,75		
1	Cinturon	12,47	12,47		
1	Cinturon	16,20	16,20		
1	Cinturon	11,50	11,50		
1	Cinturon	13,20	13,20		
1	Cinturon	9,75	9,75		
1	Cinturon	13,20	13,20		
1	Cinturon	14,25	14,25		
1	Cinturon	17,50	17,50		

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
 AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS  
 DEL 03 al 10 de ENERO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
03/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Porta navajas color café	0001621	17,86	2,14	20,00
03/01/2009	Sra. Bella Castillo	2 Bolsos de cuero color nuez	0001622	470,98	56,52	527,50
04/01/2009	Sr. Jorge Muñoz	1 Billetera de mujer color verde	0001623	18,75	2,25	21,00
05/01/2009	Sr. Milton Chuncho	1 Billetera de mujer color vino	0001624	18,75	2,25	21,00
05/01/2009	Sra. Eva Rodriguez	1 Llavero de mujer color dorado	0001625	5,36	0,64	6,00
05/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Monedero de mujer color rosa	0001626	7,14	0,86	8,00
06/01/2009	Sra. Sandra Vivanco	1 Billetera de hombre color beige	0001627	22,32	2,68	25,00
06/01/2009	Sra. Sandra Vivanco	1 Porta lentes color rosado	0001628	22,32	2,68	25,00
06/01/2009	Sr. Marlon Espinoza	1 Par de zapatos	0001629	74,11	8,89	83,00
07/01/2009	Sr. Marco Quezada	1 Monedero de mujer color verde	0001630	4,91	0,59	5,50
08/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Billetera de hombre color negra	0001631	13,39	1,61	15,00
08/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Billetera de hombre color café	0001632	18,04	2,16	20,20
09/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Billetera de hombre color beige	0001633	20,09	2,41	22,50
10/01/2009	Sra. Lorena Costa	1 Cinturon color marron	0001634	31,25	3,75	35,00
10/01/2009	Sra. Yackeline Chicaiza	1 Par de botas de mujer color café	0001635	114,29	13,71	128,00
10/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Monedero de mujer tomate	0001636	5,54	0,66	6,20
<b>Total semana del 03 al 10 de enero</b>				<b>865,10</b>	<b>103,81</b>	<b>968,91</b>



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 12 al 16 de ENERO DEL 2009**

FECHA	CLIENTES	DETALLE	NOTA DE VENTA	VALOR	IVA	TOTAL
12/01/2009	Sra. Lupe Benavidez	1 Billetera de hombre ploma	0001638	27,95	3,35	31,30
12/01/2009	Sra. Rosario Lalangui	2 Monedero de mujer tomate	0001639	19,20	2,30	21,50
12/01/2009	Sra. Ruth Armijos	1 Par de zapatos de mujer color rojos	0001640	51,79	6,21	58,00
13/01/2009	Sr. Jimmy Encalada	1 Par de zapatos, una correa, un monedero	0001641	145,80	17,50	163,30
14/01/2009	Ing. Vicente Sigcho	1 Par de zapatos, una correa, una billetera	0001642	128,57	15,43	144,00
15/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Billetera de hombre negra	0001643	17,86	2,14	20,00
15/01/2009	Sr. Carlos Figueroa	1 Correa de hombre color abano	0001644	18,75	2,25	21,00
16/01/2009	Consumidor Final	1 Monedero de mujer amarillo	0001645	4,46	0,54	5,00
16/01/2009	Consumidor Final	1 Maletin de hombre color café	0001646	60,71	7,29	68,00
17/01/2009	Consumidor Final	1 Billetera de hombre color beige	0001647	19,46	2,34	21,80
17/01/2009	Consumidor Final	1 Correa de hombre color negra	0001648	17,86	2,14	20,00
17/01/2009	Sr. Milton Marquez	1 Par de botas de mujer color cafes	0001649	87,50	10,50	98,00
<b>Total semana del 12 al 16 de enero</b>				<b>599,91</b>	<b>71,99</b>	<b>671,90</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 20 al 24 de ENERO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
19/01/2009	Consumidor Final	1 Chaqueta de Mujer negra	0001652	116,07	13,93	130,00
20/01/2009	Sr. Juan Figueroa	1 Correa de hombre	0001653	18,48	2,22	20,70
21/01/2009	Consumidor Final	1 Billetera, una correa	0001654	44,46	5,34	49,80
23/01/2009	Consumidor Final	1 Par de zapatos de colores	0001655	79,46	9,54	89,00
24/01/2009	Sra. Alejandra Vivanco	1 Par de zapatosde mujer	0001656	93,75	11,25	105,00
24/01/2009	Sr. Pío Galo Cueva	1 Par de Botas color negros	0001657	87,50	10,50	98,00
<b>Total semana del 20 al 24 de enero</b>				<b>439,72</b>	<b>52,77</b>	<b>492,49</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 26 al 31 de ENERO DEL 2009**

FECHA	CLIENTES	DETALLE	NOTA DE VENTA	VALOR	IVA	TOTAL
26/01/2009	Consumidor Final	1 Billetera de mujer color verde oliva	0001660	7,14	0,86	8,00
26/01/2009	Consumidor Final	1 Correa de hombre color café	0001661	15,18	1,82	17,00
26/01/2009	Consumidor Final	1 Par de zapatos color kamel	0001662	70,54	8,46	79,00
27/01/2009	Consumidor Final	1 Billetera de hombre color café	0001663	19,2	2,30	21,50
27/01/2009	Sra. Diana Hurtado	1 Porta navajas color negro	0001664	10,18	1,22	11,40
28/01/2009	Sr. Cristian Torres	1 Correa de hombre color negra	0001666	21,43	2,57	24,00
28/01/2009	Sra. Paulina Gutierrez	1 Correa de hombre color blanca plata	0001667	22,32	2,68	25,00
28/01/2009	Sra. Paola Gonzaga	1 Chalina color café	0001668	29,91	3,59	33,50
29/01/2009	Consumidor Final	1 Billetera de mujer rosada	0001669	29,82	3,58	33,40
29/01/2009	Sra. Elizabeth Morales	1 Par de botas color cafes	0001670	95,54	11,46	107,00
29/01/2009	Sr. Juan Zapata	1 Par de botas color rojas	0001671	106,25	12,75	119,00
30/01/2009	Sr. Vicente Fernandez	1 Correa de hombre	0001672	24,11	2,89	27,00
30/01/2009	Consumidor Final	1 Monedero de mujer de color dorado	0001674	4,46	0,54	5,00
30/01/2009	Sra. Corina Patiño	1 Par de botines, una chaqueta	0001675	237,5	28,50	266,00
31/01/2009	Sra. Cristina Calderon	1 Correa color berenjena	0001676	34,37	4,12	38,49
31/01/2009	Sr. Jorge Bravo	1 Correa de hombre	0001677	19,64	2,36	22,00
31/01/2009	Consumidor Final	1 Monedero de mujer de color rosado	0001678	4,46	0,54	5,00
<b>Total semana del 26 al 31 de enero</b>				<b>752,05</b>	<b>90,25</b>	<b>842,30</b>

**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS  
DEL 03 al 07 de FEBRERO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
03/02/2009	Ing. Ruben Roman	1 Monedero de mujer color verde	0001679	7,32	0,88	8,20
03/02/2009	Sr. Jorge Encalada	1 Monedero de hombre color café	0001680	6,07	0,73	6,80
03/02/2009	Sra. Sara López	1 Cinturon color beige	0001681	25,00	3,00	28,00
03/02/2009	Sra. Teresa Torres	1 Cinturon color bronce	0001682	25,00	3,00	28,00
03/02/2009	Sra. Eva Rodriguez	1 Cinturon color marron	0001683	25,00	3,00	28,00
03/02/2009	Sr. Carlos Figeroa	2 Porta navajas color café	0001684	10,71	1,29	12,00
04/02/2009	Sra. Sandra Vivanco	1 Poncho de coello color rojo	0001685	61,61	7,39	69,00
04/02/2009	Sra. Paulina Loaiza	1 Par de sandalias color negro	0001686	60,71	7,29	68,00
04/02/2009	Sra. Katherine Delgado	1 Billetera de mujer color vino	0001687	19,64	2,36	22,00
04/02/2009	Sr. Marco Quezada	1 Billetera de hombre color beige	0001688	19,64	2,36	22,00
04/02/2009	Ing. Carla Alvaado	1 Porta chequera de mujer café	0001689	22,77	2,73	25,50
04/02/2009	Sra. Yomar Acaro	2 Billeteras de mujer color verde	0001690	42,86	5,14	48,00
05/02/2009	Ing. Raul Maldonado	1 Porta lentes color rosado	0001691	15,63	1,88	17,51
05/02/2009	Sra. Lorena Costa	1 Billetera de hombre color café	0001692	16,88	2,03	18,91
06/02/2009	Sra. Yackeline Chicaiza	4 Llaveros de varios colores	0001693	6,43	0,77	7,20
06/02/2009	Sr. José Luis Mora	1 Correa de hombre color miel	0001694	22,32	2,68	25,00
07/02/2009	Sra. Liliana Guaman	1 Chalina de mujer color negro	0001695	40,18	4,82	45,00
07/02/2009	Dra. Mary Cardenas	1 Cinturon, 1 collar, 1 monedero, 1 chalina	0001696	101,79	12,21	114,00
07/02/2009	Sra. Yackeline Chicaiza	1 Monedero de mujer color negro	0001697	5,18	0,62	5,80
07/02/2009	Sra. Lorena Castro	1 Bolso, 1 par de sandalias, 1 par de zapatos	0001698	317,86	38,14	356,00
<b>Total semana del 03 al 07 de febrero</b>				<b>852,60</b>	<b>102,31</b>	<b>954,91</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 09 al 14 de FEBRERO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
09/02/2009	Sra. Paulina Feijo	1 Cinturon color negro	0001699	14,73	1,77	16,50
09/02/2009	Sr. Jorge Macas	1 Llavero color café	0001701	4,91	0,59	5,50
10/02/2009	Sra. Sara López	1 Par de botas talla 7 color beige	0001702	100,00	12,00	112,00
10/02/2009	Sra. Maritza Jumbo	5 Llaveros de diferentes colores	0001703	8,04	0,96	9,00
10/02/2009	Sra. Eva Jara	1 Porta documentos	0001704	15,19	1,82	17,01
10/02/2009	Sra. Paula Ramos	1 Par de sandalias color verdes	0001706	60,71	7,29	68,00
11/02/2009	Sra. Sandra Vivanco	1 Par de sandalias color amarilla	0001707	60,71	7,29	68,00
11/02/2009	Ing. Luis Medina	1 Correa de hombre color gris	0001708	22,32	2,68	25,00
12/02/2009	Sra. Yolanda Esparza	1 Par de zapatos mujer blancos	0001709	70,54	8,46	79,00
12/02/2009	Sr. José Luis Troya	1 Monedero de mujer color café	0001710	5,36	0,64	6,00
12/02/2009	Sr. Carlos Piedra	1 Correa de hombre color kaqui	0001711	22,32	2,68	25,00
12/02/2009	Sr. Fabricio Valarezo	1 Correa de hombre color miel	0001712	25,89	3,11	29,00
12/02/2009	Ing. Raul Solorzano	1 Correa de hombre reversible	0001713	23,21	2,79	26,00
13/02/2009	Sra. Sandra Suing	1 Billetera de mujer color madera	0001714	20,36	2,44	22,80
13/02/2009	Sra. Verónica Flores	1 Par de zapatos mujer cafes	0001717	75,89	9,11	85,00
14/02/2009	Sr. Fernando Cueva	1 Billetera de mujer color azul	0001718	20,36	2,44	22,80
14/02/2009	Sra. Liliana Guaman	1 Correa de hombre combinada	0001719	15,19	1,82	17,01
14/02/2009	Ing. Vicente Guaman	1 Correa de hombre color ocre	0001720	22,32	2,68	25,00
14/02/2009	Dra. Ruth Muños	1 Par de botas talla7 color bronce	0001721	158,93	19,07	178,00
<b>Total semana del 09 al 14 de febrero</b>				<b>746,98</b>	<b>89,64</b>	<b>836,62</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 18 al 21 de FEBRERO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
16/02/2009	Sr.Cristian Sarmiento	1 Billetera de hombre color negra	0001723	16,88	2,03	18,91
16/02/2009	Sra. Jennifer Castro	1 Billetera de mujer color café	0001724	20,36	2,44	22,80
17/02/2009	Sra. Ximena Herrera	1 Par de zapatos tomates, 1 cinturon	0001725	97,32	11,68	109,00
17/02/2009	Sra. Mary Escarabay	1 Par de botines,2 pares de zapatos,2 bolsos	0001728	655,36	78,64	734,00
19/02/2009	Sr. Luis Flores	1 Porta chequera de hombre negra	0001729	28,57	3,43	32,00
19/02/2009	Dra.Maria Torres	1 Par de zapatos color cafes	0001731	70,54	8,46	79,00
20/02/2009	Sr. Genaro Maldonado	1 Billetera de hombre color negra	0001732	19,20	2,30	21,50
20/02/2009	Sra. Andrea Conde	1 Cinturon color blanca plata	0001735	19,64	2,36	22,00
21/02/2009	Dra. Alexandra Gomez	1 Cartera color café	0001736	52,69	6,32	59,01
21/02/2009	Sra. Carlota Calle	1 Par de zapatos mujer rosados	0001737	60,71	7,29	68,00
21/02/2009	Sra. Yadira Jimenez	2 Par de sandalias color plateada y rojas	0001738	152,68	18,32	171,00
<b>Total semana del 18 al 21 de febrero</b>				<b>1193,95</b>	<b>143,27</b>	<b>1337,22</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 23 al 28 de FEBRERO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
23/02/2009	Sra.Rita Gutierrez	1 Par de sandalias color café	0001739	69,64	8,36	78,00
25/02/2009	Sr.Miguel Correa	1 Llavero de zapato color café	0001740	4,82	0,58	5,40
26/02/2009	Sr. Marco Rodriguez	1 Cinturon rojo,1 monedero,1 porta lentes	0001741	49,55	5,95	55,50
26/02/2009	Sra. Juddy Poma	1 Bolso color verdoso	0001742	64,29	7,71	72,00
26/02/2009	Sr. Estuar Granda	1 Monedero de hombre café	0001743	6,07	0,73	6,80
27/02/2009	Ing. Wilmer Ortega	1 Par de zapatos verdes,1 saco negro de hombre	0001744	252,68	30,32	283,00
27/02/2009	Sr. Angel Salazar	1 Chaqueta de hombre negra	0001745	111,61	13,39	125,00
27/02/2009	Sra. Josefa Ruiz	1 Monedero de mujer tomate	0001746	7,32	0,88	8,20
28/02/2009	Sra. Marlene Castro	1 Monedero de mujer beige	0001747	4,02	0,48	4,50
28/02/2009	Sra. Sandra Ocampo	1 Monedero de mujer beige	0001749	4,02	0,48	4,50
28/02/2009	Sra. Paulina Errazo	1 Par de sandalias color azules	0001750	43,75	5,25	49,00
<b>Total semana del 23 al 28 de febrero</b>				<b>617,77</b>	<b>74,13</b>	<b>691,90</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 02 al 07 de MARZO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
02/03/2009	Sr. Fernando Rojas	1 Billetera de hombre color beige	0001751	20,36	2,44	22,80
04/03/2009	Sra. Carmen Sanchez	1 Billetera de mujer color nuez	0001752	19,20	2,30	21,50
04/03/2009	Ing. Mario Robles	1 Monedero hombre negro/plomo	0001754	7,32	0,88	8,20
05/03/2009	Sr. Marlon Salinas	1 Correa de hombre color coñag	0001755	22,32	2,68	25,00
05/03/2009	Lic. Dario Eguiguren	1 Par de botas mujer color café	0001756	123,21	14,79	138,00
06/03/2009	Sr. Patricio López	1 Par de botines color cafes	0001758	66,96	8,04	75,00
06/03/2009	Sra. Susana Iñiguez	1 Cartera color azul	0001759	50,89	6,11	57,00
06/03/2009	Sr. Oscar Hernández	1 Par de botines color rojos	0001760	75,89	9,11	85,00
07/03/2009	Sra. Jenny Sarango	1 Bolso color dorado	0001761	46,43	5,57	52,00
07/03/2009	Sr. Orlando Angamarca	1 Billetera de mujer modelo gitano	0001762	20,98	2,52	23,50
07/03/2009	Sra. Mayra Salinas	1 Chalina color verde 2 botones	0001763	51,79	6,21	58,00
<b>Total semana del 02 al 07 de marzo</b>				<b>505,35</b>	<b>60,64</b>	<b>565,99</b>



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 10 al 14 de MARZO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
10/03/2009	Sra. Marcia Espinosa	1 Par de zapatos de mujer verdes, 1 cinturon	0001764	116,07	13,93	130,00
12/03/2009	Dra. Verónic Vasquez	1 Saco de mujer color miel	0001767	168,75	20,25	189,00
13/03/2009	Consumidor Final	1 Maletin color viejo ron	0001768	75,89	9,11	85,00
14/03/2009	Consumidor Final	1 Imanes color dorado	0001769	4,46	0,54	5,00
<b>Total semana del 10 al 14 de marzo</b>				<b>365,17</b>	<b>43,82</b>	<b>408,99</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
 AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS  
 DEL 16 al 21 de MARZO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
16/03/2009	Consumidor Final	1 Manilla de plata vieja	0001770	10,71	1,29	12,00
17/03/2009	Consumidor Final	1 Chalina mujer color café	0001771	51,79	6,21	58,00
17/03/2009	Sr. Freddy Abendaño	1 Correa sencilla color miel	0001772	11,81	1,42	13,23
18/03/2009	Sr. Sergio Romero	2 Porta esferos de varios colores	0001773	10,18	1,22	11,40
18/03/2009	Consumidor Final	1 Porta llaveros color café	0001774	11,79	1,41	13,20
18/03/2009	Consumidor Final	1 Cinturon de mujer color cobriso	0001775	25,00	3,00	28,00
19/03/2009	Consumidor Final	1 Monedero de mujer amarillo	0001776	7,32	0,88	8,20
19/03/2009	Sra. Catalina Cueva	1 Billetera de hombre ploma	0001778	9,82	1,18	11,00
20/03/2009	Sr. Milton Ludeña	1 Monedero de hombre gris	0001779	7,32	0,88	8,20
20/03/2009	Consumidor Final	1 Chaqueta blazer color oliva	0001780	129,46	15,54	145,00
20/03/2009	Sra. Enith Guerra	1 Billetera de hombre color whisky	0001782	10,54	1,26	11,80
21/03/2009	Consumidor Final	1 Chaqueta de mujer color verde	0001783	102,68	12,32	115,00
21/03/2009	Sra. Astrisd Arteaga	1 Cinturon de mujer color canela	0001785	13,30	1,60	14,90
<b>Total semana del 16 al 21 de marzo</b>				<b>401,72</b>	<b>48,21</b>	<b>449,93</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS DIARIAS**  
**DEL 24 al 28 de MARZO DEL 2009**

<b>FECHA</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>NOTA DE VENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
24/03/2009	Sr. Eduardo Celi	1 Correa hombre color beige	0001786	17,86	2,14	20,00
24/03/2009	Sra. Nadia Peña	2 Pares de zapatos mujer negros y blancos	0001787	181,25	21,75	203,00
25/03/2009	Consumidor Final	1 Llaveros de hombre color negro	0001788	4,46	0,54	5,00
25/03/2009	Consumidor Final	1 Correa hombre color ocre	0001789	22,32	2,68	25,00
26/03/2009	Sr. Angel Mogrovejo	2 Llaveros de varios colores	0001791	10,36	1,24	11,60
26/03/2009	Sr. Francisco Quirola	1 Monedero de hombre color café	0001792	6,07	0,73	6,80
26/03/2009	Sr. Jeanneth Espinoz	1 Par de zapatos mujer rojos	0001793	70,54	8,46	79,00
27/03/2009	Sra. Paola Cordova	1 Par de sandalias verdes	0001794	60,71	7,29	68,00
27/03/2009	Consumidor Final	1 Monedero de hombre color café	0001795	6,07	0,73	6,80
27/03/2009	Sra. Rosa Encalada	1 Pantalón de mujer color negro	0001796	106,25	12,75	119,00
28/03/2009	Consumidor Final	2 Porta cleenex	0001797	10,54	1,26	11,80
28/03/2009	Consumidor Final	1 Monedero de mujer color rojo	0001798	11,16	1,34	12,50
30/03/2009	Sra. María Vélez	1 Par de zapatos crema/turqueza	0001799	64,29	7,71	72,00
30/03/2009	Sr. Guillermo Narvaéz	1 Correa color negra revés	0001800	19,64	2,36	22,00
31/03/2009	Consumidor Final	1 Monedero de hombre color café	0001801	7,41	0,89	8,30
31/03/2009	Sr. Flavio Cuenca	1 Monedero de hombre color café	0001802	9,38	1,13	10,51
<b>Total semana del 24 al 28 de marzo</b>				<b>608,31</b>	<b>73,00</b>	<b>681,31</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS DIARIAS**  
**DEL 01 ENERO AL 31 de MARZO DEL 2009**

FECHA	PROVEEDOR	RUC	Factura	COMPRAS			IVA	Transp.	Subtotal	RETENC.	TOTAL
				12%	Descto.	Total				1%	
09/02/2009	Cueros H.G	18O1318872OO1	OO1745	717,61	57,61	660,00	79,20	28,84	768,04	6,89	761,15
	<b>TOTAL</b>			<b>717,61</b>	<b>57,61</b>	<b>660</b>	<b>79,20</b>	<b>28,84</b>	<b>768,04</b>	<b>6,89</b>	<b>761,15</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS DIARIAS**  
**DEL 01 ENERO AL 31 de MARZO DEL 2009**

FECHA	PROVEEDOR	RUC	Factura	COMPRAS			IVA	Transp.	Subtotal	RETENC.	TOTAL
				12%	Descto.	Total				1%	
12/02/2009	Latin Cuero	17O7323133OO1	OO2155	359,00	0,00	359,00	43,08	14,42	416,50	3,73	412,77
	<b>TOTAL</b>			<b>359,00</b>	<b>0,00</b>	<b>359,00</b>	<b>43,08</b>	<b>14,42</b>	<b>416,50</b>	<b>3,73</b>	<b>412,77</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"****ROL DE PAGOS****Mes: Enero**

<b>Nº</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>S.B.U.</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Líquido a Pagar</b>
1	Sra. Guadalupe Gonza G.	Gerente	240,00	22,44	217,56
2	Sr. Juan Pablo Gonza G.	Empleado	220,00	20,57	199,43
	<b>TOTAL</b>		<b>460,00</b>	<b>43,01</b>	<b>416,99</b>

**PROVISIONES SOCIALES**

<b>Nº</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>S.B.U.</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>IECE SECAP</b>	<b>Décimo Tercero</b>	<b>Décimo Cuarto</b>	<b>Fondo de Reserva</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Total Provisiones</b>
1	Sra. Guadalupe Gonza G.	Gerente	240,00	26,76	2,40	20,00	18,17	20,00	10,00	97,33
2	Sr. Juan Pablo Gonza G.	Empleado	220,00	24,53	2,20	18,33	18,17	18,33	9,17	90,73
	<b>TOTAL</b>		<b>460,00</b>	<b>51,29</b>	<b>4,60</b>	<b>38,33</b>	<b>36,33</b>	<b>38,33</b>	<b>19,17</b>	<b>188,06</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**ROL DE PAGOS**  
**Mes: Febrero**

<b>Nº</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>S.B.U.</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Líquido a Pagar</b>
1	Sra. Guadalupe M. Gonza G.	Gerente	240,00	22,44	217,56
2	Sr. Juan Pablo Gonza G.	Empleado	220,00	20,57	199,43
	<b>TOTAL</b>		<b>460,00</b>	<b>43,01</b>	<b>416,99</b>

**PROVISIONES SOCIALES**

<b>Nº</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>S.B.U.</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>IECE SECAP</b>	<b>Décimo Tercero</b>	<b>Décimo Cuarto</b>	<b>Fondo de Reserva</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Total Provisiones</b>
1	Sra. Guadalupe M. Gonza G.	Gerente	240,00	26,76	2,40	20,00	18,17	20,00	10,00	97,33
2	Sr. Juan Pablo Gonza G.	Empleado	220,00	24,53	2,20	18,33	18,17	18,33	9,17	90,73
	<b>TOTAL</b>		<b>460,00</b>	<b>51,29</b>	<b>4,60</b>	<b>38,33</b>	<b>36,33</b>	<b>38,33</b>	<b>19,17</b>	<b>188,06</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"****ROL DE PAGOS****Mes: Marzo**

<b>Nº</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>S.B.U.</b>	<b>Aporte Individual</b>	<b>Líquido a Pagar</b>
1	Sra. Guadalupe M. Gonza G	Gerente	240,00	22,44	217,56
2	Sr. Juan Pablo Gonza G.	Empleado	220,00	20,57	199,43
	<b>TOTAL</b>		<b>460,00</b>	<b>43,01</b>	<b>416,99</b>

**PROVISIONES SOCIALES**

<b>Nº</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>S.B.U.</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>IECE SECAP</b>	<b>Décimo Tercero</b>	<b>Décimo Cuarto</b>	<b>Fondo de Reserva</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>Total Provisiones</b>
1	Sra. Guadalupe M. Gonza G	Gerente	240,00	26,76	2,40	20,00	18,17	20,00	10,00	97,33
2	Sr. Juan Pablo Gonza G.	Empleado	220,00	24,53	2,20	18,33	18,17	18,33	9,17	90,73
	<b>TOTAL</b>		<b>460,00</b>	<b>51,29</b>	<b>4,60</b>	<b>38,33</b>	<b>36,33</b>	<b>38,33</b>	<b>19,17</b>	<b>188,06</b>

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
REGISTRO DE PROVEEDORES**

**Nombre:** Sr. José Luis Torres

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
21/10/2008	000525		600,00	600,00
13/01/2009	000525	129,86		470,14

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
REGISTRO DE PROVEEDORES**

**Nombre:** Sr. Carlos Castillo

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
19/11/2008	000525		300,00	300,00

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
REGISTRO DE PROVEEDORES**

**Nombre:** Sra. Rosalinda Vallejo

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
07/12/2008	000110		300,00	300,00
24/02/2009	000110	123,54		176,46

**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"  
REGISTRO DE PROVEEDORES**

**Nombre:** Sr. Ángel Mora

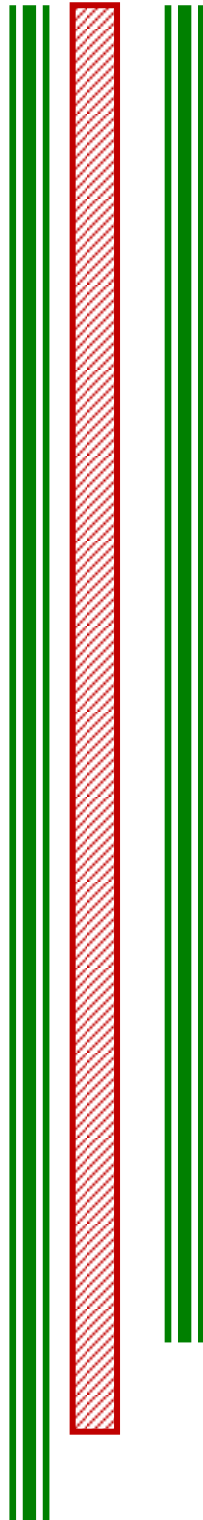
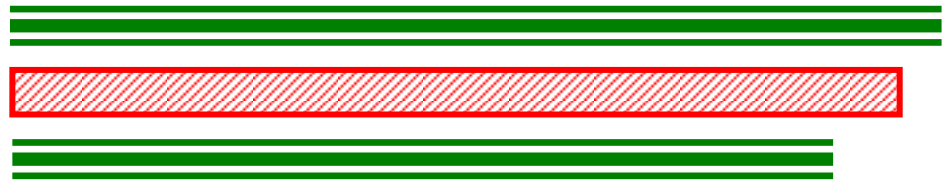
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17/12/2008	000953		800,00	800,00
17/03/2009		145,00		655,00



**BOUTIQUE "ESTABLO DEL CUERO"**  
**REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR**

<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>	<b>ABONO</b>	<b>SALDO</b>
Sra.Cristina Herrera	04/01/2009	112,40		112,40
Dra.Tania Robles	11/01/2009	70,00		70,00
Sr.Marco Vivanco	16/01/2009	24,64	24,64	0,00
Srta.Katy Martinez	25/01/2009	35,84	35,84	0,00
Sr.Wilson Tapia	25/03/2009	56,00	56,00	0,00
Sr.Santiago León	02/02/2009	21,28	21,28	0,00
Sr.Pedro Quezada	07/02/2009	70,00		70,00
Sra.Gabriela Ramon	10/02/2009	75,00		75,00
Sr.Pedro Quito	15/02/2009	50,40	50,40	0,00
Sra.Yolanda Cañar	17/02/2009	43,68	43,68	0,00
Sr.Manuel Carrillo	22/02/2009	35,84	35,84	0,00
Sra.Gaby Riofrio	25/02/2009	20,16	20,16	0,00
Sr.Manuel Loaiza	28/02/2009	16,80	16,80	0,00
Sra.María Correa	03/03/2009	13,44	13,44	0,00
Sra.Catalina Miranda	05/03/2009	80,00		80,00
Ing.Juan Fernando Pilco	08/03/2009	36,96	36,96	0,00
Sra. Silvia Cordova	14/03/2009	42,56	42,56	0,00
Sr.Carlos Andrade	25/03/2009	120,00		120,00
<b>TOTAL</b>		<b>812,60</b>		<b>527,40</b>

**proyecto  
aprobado**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y  
ADMINISTRATIVA**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

**TÍTULO**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA  
BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO” DE LA CIUDAD DE  
LOJA EN EL PERIODO ENERO – JUNIO DEL 2008”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE LICENCIADAS EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

**AUTORAS:** Joanna Alexandra Ponce Ríos  
Ruth Katherine Pucha Torres

**LOJA - ECUADOR**

**2008**

## **1. TEMA**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA BOUTIQUE  
“ESTABLO DEL CUERO”DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO  
ENERO – MARZO DEL 2009”

## **2. PROBLEMA**

Las empresas en el mundo se constituyen como organizaciones económicas jerarquizadas, con relaciones jurídicas, realizan actividades económicas gracias a las aportaciones de capital de personas ajenas a la actividad de la empresa; desempeñando un rol imprescindible para el desarrollo socio-económico de los países, así mismo generan riquezas a través de factores humanos, materiales, tecnológicos y financieros; para este fin es necesario adoptar un sistema contable que permite al empresario organizar, resumir, analizar e interpretar en forma eficiente y efectiva todas las actividades contables y administrativas que se dan en un periodo determinado.

En nuestro país un gran número de empresas y negocios no llevan o no realizan una buena organización empresarial ni cumplen con un requisito fundamental como el llevar registros contables y estar vinculados con la gran masa tecnológica existente ni siquiera utilizan profesionales especializados en la materia contable quienes puedan ser un apoyo o soporte a la organización financiera de la entidad es por esto que muchas empresas no mejoran sus servicios y por ende son vulnerables a la competencia.

La ciudad de Loja se destaca por la variedad de empresas comerciales en las cuales se ha observado la falta de técnicas y procedimientos contables oportunos que permitan obtener información financiera veraz y confiable, ocasionando un desconocimiento sobre la real situación financiera, por tal razón es importante implantar un sistema contable que obligue a los propietarios a pensar en el futuro de la empresa; por cuanto si esta no cuenta con una organización adecuada de sus operaciones, probablemente no les permita tomar decisiones para su mejoramiento.

Debido a esto podemos destacar que la Contabilidad es la norma que guía la historia económica y financiera de las empresas a través del tiempo, por las necesidades de información, control financiero y sobre todo la confianza pública que se ha depositado en su actividad, hemos

creído conveniente desarrollar la investigación en la **“BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”** empresa que se encuentra ubicada en la calle Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay.

Mediante la entrevista realizada a la propietaria de la Boutique “Establo del Cuero” de la ciudad de Loja, pudimos determinar que la propietaria de dicha empresa es una persona natural obligada a llevar contabilidad, del mismo modo se pudo constatar que el personal que elabora dentro de la entidad no es contratado debido a que son remunerados de acuerdo a lo que establece la propietaria ya que no cuenta con un horario permanente. Este personal lo conforman miembros de su familia.

Con la observación directa se pudo establecer que no existe conocimiento del sistema informático contable por parte de la propietaria y empleados de la entidad, por ende prevalece la carencia de información financiera.

A si mismo podemos mencionar que tampoco se lleva inventarios periódicamente, ya que tan solo se limita a llevar un registro de todas las compras de mercaderías; además algunas de las ventas no son registradas, lo que conlleva a la falta de conocimiento de la existencias reales que posee la boutique.

Ante esto podemos deducir que si no se pone un mayor énfasis en todos los aspectos antes mencionados, la entidad podría verse afectada en sus recursos tanto humanos, materiales como financieros, dando lugar a que exista una malversación de los fondos ocasionando graves pérdidas y hasta el cierre de la misma.

Tomando en cuenta las problemáticas mencionadas anteriormente deducimos que el problema sea:

“LA FALTA DE APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE POR PARTE DE LA PROPIETARIA DE LA BOUTIQUE “ESTABLO DEL CUERO” DE LA CIUDAD DE LOJA, NO LE PERMITE CONOCER LA REAL SITUACIÓN FINANCIERA DE UN PERIODO CONTABLE”

### **3. JUSTIFICACIÓN**

#### **INSTITUCIONAL**

La Universidad Nacional de Loja promueve la observación crítica de las problemáticas que a toda la ciudadanía Lojana, es por ello que en esta última década ha venido realizando cambios en su estructura académica,

implicando un nuevo modelo de enseñanza denominado un Sistema Académico Modular por Objeto de Transformación (SAMOT). El cual vincula tres aspectos importantes: la teoría, la práctica y la investigación con el fin de formar a los estudiantes en profesionales activos.

## **ACADÉMICO**

Como futuras licenciadas en Contabilidad y Auditoria Contador Público Auditor realizaremos el trabajo investigativo en base a los conocimientos adquiridos tanto teóricos como prácticos, la misma que servirá para todos quienes se interesen en conocer sobre la implantación de un proceso contable en una empresa comercial especialmente en una boutique.

## **SOCIAL – ECONÓMICA**

En la presente investigación podremos vincularnos de una manera directa con el progreso y desarrollo de la sociedad, el cual se justifica en el ámbito social porque daremos a conocer aspectos importantes referentes a la implantación de un correcto sistema contable. Además hemos considerado fundamental en lo referente a lo económico, el manejo de los



recursos humanos, financieros y materiales en la **“BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”** con la finalidad de establecer una eficiente aplicación del sistema contable y los riesgos administrativos, la misma que nos permitirá conocer realmente la situación financiera de la empresa.

#### **4. OBJETIVOS**

##### **OBJETIVO GENERAL**

- Implantar un sistema contable en la **“BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”** que permite obtener información financiera confiable y oportuna, para la toma de decisiones de su propietario.

##### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Analizar la situación histórica económica de la **“BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”**

- Diseñar un plan de cuentas acorde a las necesidades de la “BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”
- Recopilar y registrar cada una de las transacciones económicas – financieras originadas en la “BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO” del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2009.
- Preparar los Estados Financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Flujo del Efectivo.

## 5. MARCO TÉORICO

### EL COMERCIO

**Definición.-** Es la negociación que se realiza en la compra y venta de bienes o servicios. Etimológicamente la palabra comercio proviene de las raíces latinas **CUM** que significa juntamente y **MERX** mercancía, derivado de **MERCOR**, comprar y vender.

**Importancia.-** Permite que mediante la oferta y la demanda dentro de la actividad económica, los sectores de producción y consumo alcancen su desarrollo.

- A mayor oferta menor demanda
- A menor oferta mayor demanda

## **CLASIFICACIÓN DEL COMERCIO**

### **a. Por objeto o naturaleza del bien o servicio**

- Compra o venta de bienes
- Compra o venta de servicios

### **b. Por los medios de transporte**

- Marítimo
- Aéreo
- Fluvial
- Terrestre

### **c. Por la cantidad o volumen de compra o venta**

- Por mayor
- Por menor

### **d. Por los lugares donde se realiza**

- Dentro del país
- Fuera del país

## **COMERCIANTE**

**Definición.-** Es la persona natural o jurídica que teniendo capacidad para contratar hace del comercio su profesión habitual.

## **REQUISITOS PARA SER COMERCIANTE**

- ✓ Capacidad para contraer obligaciones
- ✓ Ejercer el comercio habitualmente
- ✓ Obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

## **ASPECTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD**

### **CONCEPTO**

“La Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> HORNGREN Y HARRISON. Contabilidad General. Pág. 2

## **IMPORTANCIA**

El propósito fundamental de la Contabilidad es de proveer información económica financiera para la correcta toma de decisiones a los diferentes usuarios tanto internos (gerentes, administradores, dueños, empleados, trabajadores) como externos (clientes, proveedores, accionistas, inversionistas); la misma que debe ser confiable y oportuna.

## **FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD**

La Contabilidad se muestra en su actuación mediante varias facetas de su trabajo, las que toman el nombre de funciones contables o aspectos diferentes. Entre estas tenemos las siguientes:

- ✓ Función Histórica
- ✓ Función Estadística
- ✓ Función Económica
- ✓ Función Financiera
- ✓ Función Fiscal
- ✓ Función Legal

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

“Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros.”<sup>10</sup>

### **ESTOS PRINCIPIOS SE CLASIFICAN:**

#### **Principios Básicos**

- Ente contable
- Equidad
- Medición de recursos
- Periodo de tiempo
- Esencia sobre la forma
- Continuidad del ente contable

---

<sup>10</sup> Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Código y Ética del Contador Ecuatoriano. Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (I.I.C.E.). 2005. Pág. 39.

- Uniformidad
- Clasificación en términos monetarios

### **Principios Esenciales**

- Determinación de resultados
- Ingresos y realización
- Registro inicial de activos y pasivos

### **Principios Generales de Operación**

- Determinación de resultados
- Ingresos y realización
- Registro inicial de activos y pasivos

### **Principios de la Partida Doble**

“No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”

## **CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

“La Contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas y públicas, de acuerdo con lo que dispone la ley.”<sup>11</sup>

Se clasifica en:

- Contabilidad Comercial
- Contabilidad de Costos o Industrial
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad de Cooperativas
- Contabilidad Gubernamental o Estatal

## **EL PROCESO CONTABLE**

## **PLAN DE CUENTAS**

---

<sup>11</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. Editorial Nuevo Día. 2005. Pág. 33.



Es un listado lógico y ordenado de cuentas metódicamente, creado de manera específica para una empresa que sirve de base para el procesamiento contable, para el logro de sus fines.

### **CODIFICACIÓN**

Es la identificación de las cuentas por medio de códigos decimales los cuales nos facilitan el procesamiento computarizado de las operaciones.

### **REGISTRO DE OPERACIONES**

Resulta indispensable llevar registros técnicos y metódicos de las operaciones de índole económico y el archivo de los documentos que los puedan respaldar con el único fin de conocer en un momento dado la situación económica de la empresa, de lo contrario se perderá con facilidad el control y la información del rendimiento y crecimiento de la empresa o negocio, por consiguiente estará en desventaja con la competencia.

### **CUENTA CONTABLE**

**Concepto.-** “Cuenta es un termino (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y

disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos.

1. El nombre de la cuenta debe ser explícito; es decir, por si sola se a de explicar y no presentar opción a confusión o doble interpretación.
2. El nombre de la cuenta debe estar completo; es decir, no puede dejarse el nombre a medias, sin identificar su naturaleza y ámbito.”<sup>12</sup>

## **PARTES DE UNA CUENTA CONTABLE**

Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

- Débito o Debe
- Crédito o Haber
- Saldo

---

<sup>12</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Cuarta Edición. Editorial McGraw-Hill. Bogotá-Colombia. Pág. 26

## **LA ECUACIÓN CONTABLE**

La ecuación contable es la fórmula fundamental en que se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente un sistema.

La representación de esta ecuación contable es la siguiente:

$$\mathbf{ACTIVOS = Pasivos + Capital}$$

Cuando no se conoce el capital, se calcula de la siguiente forma:

$$\mathbf{CAPITAL = Activos - Pasivos}$$

Para calcular los pasivos, se resta del total de activos, el capital aportado.

$$\mathbf{PASIVOS = Activos - Capital}$$

Si del total de los activos, se resta los pasivos y el capital, el resultado será Cero.

$$\text{ACTIVOS} = \text{Pasivos} - \text{Capital} = \text{Cero}$$

## **LIBROS DE CONTABILIDAD**

Son los registros en donde se asientan o anotan las operaciones que realiza la empresa o el comerciante, con la finalidad de conocer su situación y los resultados de la gestión económica.

Todos los libros de contabilidad deben ser diseñados de acuerdo a las disposiciones legales y principios contables generalmente aceptados.

## **CICLO CONTABLE**

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado del ejercicio económico desde la apertura de libros hasta la preparación de los estados financieros.”<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> MALDONADO, Palacios, Hernán, Manual de Contabilidad. Pág. 28

## **COMPROBANTES, DOCUMENTOS MERCANTILES**

Son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realiza en la empresa.

## **ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

El Estado de Situación Inicial es la presentación ordenada de activos, pasivos y capital de la empresa, este se ordena de acuerdo a al liquidez de las cuentas.

## **DIARIO GENERAL**

“El diario general es el principal registro de entrada original y sirve para el registro de todas las transacciones que realiza la empresa durante un periodo determinado”<sup>14</sup>.

---

<sup>14</sup> **BRAVO VALDIVIESO**, Mercedes; Contabilidad General 6ta. Edición, Editorial Nuevo Día, 2005 Pág. 40.

## **LIBRO MAYOR**

El libro mayor es parte de la secuencia del proceso contable. Es un resumen del libro diario, consiste en trasladar todas las cuentas sin excepción con sus correspondientes valores a medida que los asientos se van produciendo en el libro diario.

## **BALANCE DE COMPROBACIÓN**

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

## **HOJA DE TRABAJO**

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

---

## **ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados también llamado Estado de pérdidas y ganancias o gastos y rendimientos es el encargado de demostrar como la empresa llegó a un resultado final en un periodo determinado, la ganancia o pérdida neta.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

El Estado de Situación Final es el registro que refleja el estado final y concreto en que se encuentra la empresa durante el periodo contable.

## **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

Es un proceso que comprende la recopilación, interpretación comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio.

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

Recaudar los recursos suficientes para financiar el gasto publico, es el objeto esencial de la política tributaria.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Grava el valor de las transferencias de dominio a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en la forma y condiciones que determina la Ley.



## **IMPUESTO A LA RENTA**

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

## **6. METODOLOGÍA**

### **MÉTODOS**

El proceso metodológico es fundamental en todo trabajo investigativo, por ello utilizaremos los siguientes métodos:

**MÉTODO CIENTÍFICO.**- Nos permite recolectar información de fuentes fidedignas, reales y lógicas que fundamentan la aplicación de métodos auxiliares como: Método Inductivo, Método Deductivo, Método Matemático, Método Analítico, así como la utilización de técnicas para recolectar información del tema planteado como son: la Técnica de la Observación, Entrevista y Recopilación Bibliográfica.

**MÉTODO INDUCTIVO.-** Permite estudiar los hechos y fenómenos particulares de la empresa mediante la vista a la misma, para llegar al descubrimiento de un principio o Ley general que lo rijan.

**MÉTODO DEDUCTIVO.-** Servirá de guía para la recolección e interpretación de conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales que permitan la construcción del marco teórico, los mismos que serán demostrados en la aplicación del ejercicio práctico.

**MÉTODO ANALÍTICO SINTÉTICO.-** Facilitará unificar toda la información obtenida en el desarrollo del trabajo, así mismo permitirá realizar en forma general y particular las conclusiones y recomendaciones.

**MÉTODO ANALÍTICO MATEMÁTICO.-** Servirá para cuantificar las operaciones con exactitud y, a su vez, analizar relaciones numéricas correctas para determinar casos prácticos.

## **TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS**

### **TÉCNICAS**

**ENTREVISTAS.-** Será puesta en práctica con el objeto de recoger información a través de un sistema de preguntas, con la finalidad de obtener información sobre el funcionamiento, manejo y registro de todas las actividades y operaciones que realiza la “BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”.

**OBSERVACIÓN DE CAMPO.-** Servirá para constatar en forma general la problemática existente en la empresa, así mismo permitirá verificar la falta de organización en el campo administrativo y contable sobre las actividades de la “BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”.

**RECOLECCIÓN BIBLIOGRAFICAS.-** Es un instrumento que se utilizará para elaborar los referentes teóricos de la investigación en forma sistematizada mediante la utilización de libros, revistas, periódicos, e internet y de esta manera reforzar la validez de la información que permitirá una adecuada organización contable.

## **PROCEDIMIENTOS**

La estructura de la información financiera de las operaciones comprendidas entre el 01 de Enero al 30 de Junio del 2008 de la

“BOUTIQUE ESTABLO DEL CUERO”; se realizará mediante la aplicación de la entrevista a la propietaria y la recolección bibliográfica.

Mediante la observación se elaborará el inventario inicial tanto de las mercaderías como de los activos fijos que posee la boutique; acoplaremos un plan de cuentas de acuerdo a sus necesidades luego elaboraremos el Estado de Situación Inicial y en base a todos los datos obtenidos de las actividades diarias se estructurará el memorándum para finalmente establecer el Diario General, Mayorización, Balance de Comprobación y Estados Financieros.

Finalmente en base a los resultados obtenidos se plantearán las conclusiones y las recomendaciones que serán puestas a consideración de la propietaria para que tome las medidas correctivas.

## **RECURSOS HUMANOS**

### **Grupo de Trabajo:**

- ✓ Joanna Alexandra Ponce Ríos
  
- ✓ Ruth Katherine Pucha Torres

- ✓ Director del Proyecto de Tesis
  
- ✓ Personal de la empresa
  - **Propietaria:** Gonza Gonza Guadalupe Maricela
  - **Empleado:** Gonza Gonza Vinicio Fernando

## **Recursos Materiales**

Dentro de los recursos materiales tenemos:

- ✓ Útiles de Oficina
  
- ✓ Material Bibliográfico
  
- ✓ Equipo de Computación, etc.

## Recursos Financieros

El financiamiento económico para la realización del presente trabajo, estará bajo la responsabilidad del equipo de investigación, los gastos serán asumidos por cada una de las integrantes del grupo en partes iguales; los mismos que nos facilitará el desarrollo y culminación del proyecto de investigación.

## Gastos de Operación

✓	Adquisición Bibliográfica	\$ 90,00
✓	Material de Oficina	120,00
✓	Transporte	130,00
✓	Levantamiento de Texto	150,00
✓	Reproducción del Primer Borrador	170,00
✓	Servicio de Internet	120,00
✓	Empastado de Tesis	120,00
✓	Imprevistos	<u>200,00</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>1100,00</b>



## **BIBLIOGRAFIA**

- **BRAVO VALDIVIESO**, Mercedes; Contabilidad General 6ta. Edición, Editorial Nuevo Día, 2005
- **GOXENS**, Antonio y **GOXENS**, María Ángeles. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Volumen I, Editorial Océano. Barcelona – España, 2002
- **GUTIERREZ**, Abraham; Métodos de investigación
- **LEIVA ZEA**, Francisco; Nociones de Metodología de Investigación Científica, Quito, 1993.
- **MALDONADO**, Palacios, Hernán, Manual de Contabilidad, Pág. 28.
- **OROZCO CADENA**, José, Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Editorial McGraw-Hill, 2005
- **VÁSCONEZ**, José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito-Ecuador, 2005



- **ZAPATA SÁNCHEZ,** Pedro, Contabilidad General 5ta. Edición, Editorial McGraw-Hill, 2005.
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Código y Ética del Contador Ecuatoriano.