



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR
Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO
OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014”**

Tesis, previo a Optar el Grado
de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, Contador Público
Auditor. C.PA

AUTORA:

Adriana Elizabeth Encalada Córdova

DIRECTORA:

Mg. María del Rocio Delgado Guerrero

LOJA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN

**Mg. María del Rocío Delgado Guerrero,
DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que, el presente trabajo de tesis intitulado **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014”**, presentado por el Aspirante **Adriana Elizabeth Encalada Córdova**, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido ejecutado bajo mi dirección y luego de haber revisado, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Abril de 2016



.....
Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo, Adriana Elizabeth Encalada Córdova, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora. Adriana Elizabeth Encalada Córdova

Firma:



Cédula:

1104686702

Fecha:

Loja, Abril de 2016

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

Yo Adriana Elizabeth Encalada Córdova, declaro ser autora de la tesis titulada, **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014”**, como requisito para optar al Título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 06 días del mes de Abril del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma: 

Autora: Adriana Encalada

Cédula: 1104686702

Dirección: Alamor Barriio El Porvenir, Vía a la Costa s/n

Teléfono: 2680-310 **Celular** 0969712484

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mg. María del Rocio Delgado

Tribunal de Grado:

Mg. Natalia Zhanela Largo Sanchez	Presidenta
Mg. Luz Judith Gómez Gómez	Vocal
Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana	Vocal

DEDICATORIA

A Dios por otorgarme vida, salud y fortaleza para poder culminar mis estudios y cumplir la meta trazada.

A mi esposo quien al igual que yo hemos pasado mucho sacrificio, para poder lograr una superación personal e intelectual.

A mis padres quienes con su apoyo incondicional han sabido guiarme.

Adriana Elizabeth Encalada Córdova

AGRADECIMIENTO

Culminada la Tesis dejo constancia de mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus dignas Autoridades y Docentes, que desinteresadamente impartieron sus conocimientos, que me sirvieron de guía en mi formación profesional; y de manera muy especial a la Mg. María Roció Delgado Guerrero, quien me orientó y asesoró para lograr mi meta de ser una persona útil para la sociedad.

De igual manera agradezco a la Lcda. Rosalba Silva Propietaria de Bazar y Papelería Silva por brindarme la información necesaria para realizar el presente trabajo de tesis.

Adriana Elizabeth Encalada Córdova

a. TÍTULO

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR
Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO
OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014”**

b. RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014”**, se elaboró conforme lo establece el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, en cumplimiento de un requisito previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

El proceso se presenta en forma detallada dando cumplimiento a los objetivos de la contabilidad comercial, la misma que contiene desde el Inventario Inicial, el Plan y Manual de Cuentas, que sirve para el registro correcto del proceso contable, contando, registros de transacciones, Depósitos, compras de Material, Rol de Pagos, todos los registros de entrada original, Mayores, balances de Comprobación en los cuales se registró todas y cada una de las transacciones de dos meses, observando siempre las Normas de Contabilidad, la Ley de Régimen Tributario y Rentas Internas, culmina con la preparación y presentación de los Estados Financieros adecuados al Bazar cuyos resultados contribuyen y facilitan la toma de decisiones de su propietaria.

Este trabajo permitió dentro del Bazar generar información oportuna, ya que el trabajo realizado dio éxito recomendamos a esta empresa poner en práctica este proceso contable, para que de esta manera puedan obtener una información real de lo que sucede a diario.

ABSTRACT

The present work of research called, "IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014" was developed in accordance with the rules of academic regime of the Universidad Nacional de Loja, in pursuance of a prerequisite to qualify for the degree of Engineer in Accounting and Auditing, Public Accountant Auditor.

The process appears in detailed form giving fulfillment to the objectives of the commercial accounting, the same one which it contains from the Initial Inventory, the Manual Plan and of counting, the same one which it contains from the Initial Inventory, the Manual Plan and of Accounts, that are used for the correct registry of the countable process, counting on the Newspaper of Purchases, Newspaper of Sales, Registries of Transports, of Deposits, purchases of Material, Roll of Payments, all the original incoming logs, Greater, balance of Verification in which it registered all and each one of the transactions of two months, always observing the Norms of Accounting, the Internal Law of Tributary Regime and Rents, culminate with the preparation and presentation of the suitable Financial statements to the warehouse whose results contribute and facilitate the decision making of their proprietor.

This work allowed within the company to generate timely information, because his work gave success we recommend this company to implement this accounting process, so in this way they can get a real information of what happens on a daily basis.

c. INTRODUCCIÓN

BAZAR Y PAPELERIA SILVA, propiedad de la Lcda. Rosalba Silva Armijos, ubicado en la calle Av. 8 de Diciembre y José Luis Tamayo este negocio inició su actividad el 01 de julio de 2010, con número de RUC 1103592604001, se dedica a la venta por menor de artículos bazar y todo lo referente a librería.

El presenta trabajo de investigación se proyecta a ofrecer un aporte efectivo y ordenado sobre los capitales económicos, así como la organización de los crecientes movimientos económicos que sirven para elaborar los estados financieros actualizados a la realidad de un mundo cambiante y competitivo, los cuales son útiles para la toma de decisiones ahora que hay una tendencia que se habla de la autonomía frente a la legal de tal manera que existan controles sobre todos los bienes con los que cuenta la empresa y mediante la adecuada utilización de los registros contables y análisis financieros, proporcionando información adecuada, oportuna y eficaz a la propietaria sobre la gestión del período determinado y las diferentes acciones que puedan mejorar el manejo de los recursos previstos para inversión futura.

Me he basado en las normas reglamentarias vigentes iniciando con el **TÍTULO**, que viene a representar el tema esencial ; **RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES**, enfoca la justificación y el cumplimiento de los objetivos planteados; **INTRODUCCIÓN**, es la descripción de la estructura , importancia general de la tesis; **REVISIÓN DE LITERATURA**, que incluye la recopilación de toda la información necesaria y relevante para desarrollar el tema de investigación; **MATERIALES Y MÉTODOS**, detalla en forma precisa como se aplicó el proceso y desarrollo de este tema; **RESULTADOS**, es la presentación de

los productos que se obtienen al alcanzar los objetivos; **DISCUSIÓN**, son las respuestas claras obtenidas de los objetivos del trabajo investigativo, contrastando los resultados obtenidos con los resultados esperados, **CONCLUSIONES**, son los resultados concretos que se han obtenido dentro de la investigación; **RECOMENDACIONES**, son aseveraciones veraces de los puntos sobresalientes que se debe tener muy en cuenta en el trabajo aplicado; **BIBLIOGRAFÍA**, es el listado de todas las fuentes de información consultada para la información y ejecución de la investigación planteada; **ANEXOS**, proyecto aprobado, facturas etc.

d. REVISION DE LITERATURA

LA CONTABILIDAD

La contabilidad 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 periodo contable” (Bravo, 2011, p.11).

“Es la ciencia, y técnica que enseña a recopilar, clasificar, registrar, de una forma sistemática y estructurada, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permiten planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa”(Espejo , 2011, p.8).

Comparto el criterio de los autores, que la contabilidad es la parte fundamental de la administración económica y financiera, puesto que contribuye a analizar, registrar, clasificar, e interpretar las operaciones que se realizan dentro de una empresa en un período contable. Además ayuda a sus gerentes y directivos a conocer la estabilidad y liquidez de su negocio.

Importancia

La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negocios mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Objetivos

El objetivo primordial de la contabilidad es el de proporcionar información financiera de la organización de un periodo determinado a personas naturales y entidades interesadas en sus resultados y en su situación económica.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Son Normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Más de 100 países requieren o permiten el uso de las NICs, están en proceso de convergencia entre sus normas nacionales.

Las Normas adaptables a la naturaleza de la empresa objeto de estudio son las siguientes:

- ✎ NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- ✎ NIC 2 Existencias
- ✎ NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo
- ✎ NIC 12 Impuesto Sobre las Ganancias
- ✎ NIC 18 Ingresos Brutos
- ✎ NIC 19 Retribución a los empleados

NIC 1. Presentar Estados Financieros.- Esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con

propósito de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades.

NIC 2. Existencias.- El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo.- El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados según correspondan de actividades de explotación, de inversión y de financiamiento.

NIC 18. Ingresos Brutos.- El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

NIC 19. Retribución a los empleados.- El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de la información financiera respecto de la retribución a los empleados. En esta norma se obliga a las empresas a reconocer:

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y

El gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de Contabilidad son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referentes a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los Estados Financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. (Zapata, 2009, p.24)

Aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

Objetivos:

- ✓ Uniformar los criterios contables para el registro de las operaciones
- ✓ Establecer tratamientos especiales para las operaciones específicas
- ✓ Orientar a los accionistas o propietarios de los Estados Financieros
- ✓ Sistematizar el conocimiento contables

Clasificación:

Se clasifican en tres grandes grupos:

- a. **Conceptos básicos.-** Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

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

- c. **Conceptos generales de operación.**- Son los que guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como la presentación de la información financiera

Cada uno de los conceptos antes citados abarca una serie de principios contables. A continuación se presenta un estudio de los principios básicos que se aplicaran en el desarrollo del presente trabajo.

Entidad.- La actividad económica la realizan entidades reconocidas legalmente, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, naturales y capital, regulados por una autoridad que toma decisiones orientadas al logro de los objetivos de la entidad.

Realización.- La contabilidad, cuantifica en términos monetarios las operaciones realizadas por la entidad con otros participantes en la entidad económica y ciertos eventos económicos que la afecten.

Períodos Contables.- La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, se identifican con el periodo en el que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período al que se refiere.

Valor Histórico.- Las transacciones y eventos económicos cuantificados por la contabilidad se registran de acuerdo a la cantidad de activos afectados; éstas cifras deberán modificarse en caso de que ocurran acontecimientos posteriores que las hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste, en forma sistemática, que mantengan la imparcialidad y objetividad de la

información contable sin considerar la violación o alteración y, la información que se produzca debe ser clara.

Negocio en Marcha.- Se refiere a que las cifras representan valores de liquidación, deben ser especificados claramente y serán aceptados. (Espejo, 2009, p.19)

Principio de la Partida Doble

“La contabilidad se base en el principio universal de la partida doble, es decir que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y el otro que entrega, por tanto afectará por los menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

La contabilidad, una transacción o un acontecimiento que afecta la situación financiera de la entidad y se puede registrar objetivamente” (Espejo, 2010, p.13).

La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:

- Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra,
- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe; y,
- No existe deudor sin acreedor y viceversa

Los términos **deudor y acreedor**, son netamente contables.

Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso, así se puede mencionar:

- Contabilidad Comercial o General
- Contabilidad de Costos o Industrial
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Financiera
- Contabilidad de Cooperativas
- Contabilidad Hotelera

Contabilidad Comercial

Es aquella que se encarga de la compra y venta de los bienes desde el productor hacia el intermediario minorista o el consumidor, sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes. (Naranjo, 2010, p.11)

Entre las formas de registrar en la contabilidad tenemos. La contabilidad manual que se realiza registrando todos los datos en libros y papeles; y la contabilidad computarizada, la contabilidad computarizada es la que puede clasificar los datos de diferentes formas además de ser más rápida en cuanto a la búsqueda de datos.

Sistema de Registro y Control de Mercaderías

“Para llevar una adecuada utilización de registros contables y un control apropiado de las mercaderías tenemos dos sistemas:

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Permanente.

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo” (Bravo, 2011, p. 27).

Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico

El Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar, el movimiento de la cuenta Mercadería en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. (Bravo, 2011, p. 113)

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

El sistema de Cuenta Permanente mantiene un registro continuo que deduce diariamente las existencias y el costo de los bienes vendidos. Sirve a los gerentes para controlar los niveles del inventario y preparar estados financieros provisionales. Pero este sistema no elimina la necesidad de un conteo físico y una evaluación del inventario. (Cardozo, 2010, p. 107)

Cuentas que Intervienen:

- **Inventario de Mercaderías.**- pertenece al activo corriente, en ella se registra el inventario inicial, las compras, por consecuencia el saldo final de mercaderías, es de naturaleza deudor.
- **Ventas.**- De naturaleza acreedora, registra la salida de mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o nota de venta.
- **Costo de Ventas.**- Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que se han vendido a precio de costo.

- **Ganancia Bruta en Ventas / Pérdida Bruta en Ventas**

Ganancia Bruta en Ventas.- Cuenta de naturaleza acreedora, registra el valor de la utilidad bruta en ventas (no se considera gastos o egresos), obtenida durante el ejercicio.

Pérdida Bruta en Ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecidas en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Se describe los asientos contables que se utilizan en el sistema de cuenta permanente.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	X			
	Inventario de Mercaderías		xxxx	
	IVA en compras			xxxx
	Bancos			xxxx
	P/R La compra de mercaderías según factura			
	X			
	Caja		xxxx	
	Ventas			xxxx
	IVA Cobrado			xxxx
	P/R La venta de mercaderías al precio de venta			
	X			
	Costo de Ventas		xxxx	
	Inventario de Mercaderías			xxxx
	P/R La venta de mercaderías al precio de costo			
	X			
	Ventas		xxxx	
	Costo de ventas			xxxx
	Utilidad Bruta en ventas			xxxx
	P/R la utilidad bruta en ventas			
	X			
	Ventas		xxxx	
	Perdida bruta en ventas			xxxx
	Costo de ventas			xxxx
	P/R la perdida bruta en ventas			

Métodos de Valoración de Inventarios

Los métodos de valoración más usados son:

Primeras Entradas Primeras Salida (PEPS): Primeros en entrar, primeros en salir. Es decir las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir.

Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS): Últimas en entrar, primeras en salir. Nos indica que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir.

Promedio Ponderado: En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite tener una valoración adecuada del inventario.

Tarjetas Kárdex

Permiten el control permanente de las mercaderías, las cantidades, los costos de las entradas y salidas de la mercadería, dando a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA

Tarjeta Kárdex

Artículo:

Máximo

Método:

Mínimo:

Unidad de Medida:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.U	V.T	Cant	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T

Plan de Cuentas

“El plan de cuentas de un ente como el ordenamiento de todas las cuentas de las que se sirve el sistema contable para lograr la información

INVENTARIO INICIAL

Es el documento que muestra la situación financiera de un negocio a una fecha específica, es decir se presentan las cuentas del activo, pasivo y capital” (Sarmiento, 2010, p.29).

Conuerdo con los autores que, el inventario inicial se lo debe realizar de acuerdo a la NIC 2 y se lo debe elaborar al inicio de sus actividades en la cual nos muestra la situación financiera de la empresa, tanto en activos, pasivos y patrimonio.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA				
INVENTARIO INICIAL				
AL DEL2015				
EXPRESADO EN USD				
CANT.	REFER.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOT.
Loja,...del 201....				
GERENTE		CONTADOR		

Estado de Situación Inicial

“El balance inicial refleja la situación patrimonial de la empresa en el momento preciso en el que están a punto de iniciarse las operaciones de la empresa, es decir justo antes de comenzar a registrarse éstas” (López, 2010, p. 31).

El estado de situación se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada

uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.(Ulloa, 2010, p.47)

Estoy de acuerdo con los autores por que el estado de situación inicial o también conocido como balance general inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación de un negocio.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
 Al __ de _____ del 20__
EXPRESADO EN DÓLARES USD

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.1.01	CAJA	xxxx	
1.1.02	BANCOS	xxxx	
1.1.03	CLIENTES	xxxx	
1.1.07	INVENTARIO MERCADERIAS	xxxx	
1.1.08	IVA EN COMPRAS	xxxx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	xxxx	
1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACION	xxxx	
1.2.07	EQUIPOS DE OFICINA	xxxx	
	TOTAL ACTIVOS		XXXX
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		XXXX
2.1.01	PROVEEDORES	xxxx	
2.1.04	IVA EN VENTAS	xxxx	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		XXXX
2.2.01	HIPOTECAS POR PAGAR	xxxx	
3	PATRIMONIO		XXXX
3.1	CAPITAL	xxxx	
3.1.1	APORTE DE CAPITAL	xxxx	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX

Loja,..... de.....del 201....

GERENTE

CONTADOR

Libro Diario

“El libro diario tiene por objeto recoger y reflejar todos los hechos contables en forma cronológica, es decir, según las fechas en que se produzcan las diferentes operaciones. El libro diario registrará, día a día, todas las operaciones de la empresa” (Bravo, 2011, p. 90).

“Es un documento que registra de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Estas transacciones están relacionadas con la actividad principal de la firma” (Sánchez, 2011, p. 7).

Concuerdo con la opinión de los dos autores puesto que en este registro se anotan todas las operaciones o transacciones en forma de asiento, de todos los movimientos económicos que realiza la empresa a diario.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
LIBRO DIARIO
Al...de.....del ...
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO N° _____

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y PASAN:			
Loja,...del..2014					
GERENTE			CONTADOR		

Libro Mayor

Espejo (2011) indica; “Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el Libro Diario, permite

conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas” (p. 383).

Bravo (2011) define qué; “Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario” (p.46).

De acuerdo con los autores considero que el libro mayor es el traspaso de las cuentas en forma detallada y clasificada de todas y cada una de las cuentas que se trasladan del libro diario de manera ordenada.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
LIBRO MAYOR
 Del_ al _____ del 20__
EXPRESADO EN DOLARES USD

CUENTA:				CODIGO:		
FECHA	CODIGO	DETALLE	N. ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		TOTALES:				
GERENTE					Loja,...del..2014 CONTADOR	

Balance de Comprobación

“Es otro libro de apoyo de la Contabilidad en el cual se registran los valores de la suma del Debe, del Haber y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable con el fin de constatar que se ha cumplido con la partida doble” (Zapata, 2010, p. 64).

“Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el libro diario y libro mayor y a la vez nos permite comprobar la exactitud de los mencionados registros, verifica y demuestra la igualdad de sumas entre el debe y el haber”(Bravo, 2011, p.46).

Compartiendo con los criterios de los autores, que en este balance se traspasan las sumas del debe y del haber del libro mayor, es decir mediante el balance de comprobación se comprueba o se verifica si los importes de ambos libros coinciden correctamente.

BAZAR Y PAPAELERIA SILVA
BALANCE DE COMPROBACION
 AL.....de.....del.....
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
	TOTALES				
Loja,..... de del 201....					
GERENTE		CONTADOR			

Hoja de Trabajo

“Es un registro que permite al contador únicamente ayudarle a realizar en forma ordenada la clasificación de las cuentas que constarán, en los estados financieros” (Zapata, 2010, p.14).

“La hoja de trabajo, aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: saldo del Balance de Comprobación, Ajuste, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación” (Sarmiento, 2010, p.15).

Estoy de acuerdo con los criterios de los autores, que este documento es una herramienta de trabajo para el contador, que le permite poder observar el ajuste de los saldos de las cuentas.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA

HOJA DE TRABAJO

Al.....de..... del.....
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO	CUENTAS	SUMAS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
GERENTE CONTADOR											

Ajustes

“Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presenten valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa” (Zapata, 2010, pp. 60-61).

“Es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta al valor real” (Navarro, 2013, p. 45).

De acuerdo con los autores los ajustes se los realiza al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros.

Los ajustes que se utilizarán en este trabajo son:

- Ajuste por depreciación de propiedad, planta y equipo
- Ajuste por consumos
- Ajustes por provisiones

Ajustes de la Cuenta de Caja

Como ya se indicó, el saldo de la cuenta de Caja expresa la existencia en efectivo; sin embargo, al terminar el ejercicio, es necesario comprobar si en realidad dicho saldo corresponde al numerario que materialmente existe en la caja, para lo cual es preciso practicar una operación que recibe el nombre de arqueo de caja.

Ajustes de la Cuenta Bancos

El saldo de la cuenta de Bancos representa el valor del efectivo depositado en distintas instituciones bancarias; sin embargo, hay ocasiones en que dicho saldo no coincide con el valor de los estados de cuenta de los bancos que manejan los fondos de la empresa.

Ajustes por provisiones.- Es una reserva que realiza la empresa para cubrir posibles cuentas incobrables. Esta reserva puede aumentar de acuerdo a las necesidades de la empresa pero la Ley de Régimen Tributario Interno, lo establece solamente el 1%.

FOLIO N° _____

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		---- X ---- Cuentas Incobrables Provisión de Cuentas Incobrables P/R las provisiones de cuentas incobrables		xxxx	xxxx
		SUMAN Y PASAN:			

Ajustes por Consumo.- Hay cuentas como los útiles de oficina, suministros de limpieza, materiales de oficina o suministros son activos que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a las necesidades, esto requiere de un ajuste al terminar un período para saber cuánto se ha consumido.

FOLIO N° _____

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		---- X ---- Consumo de Útiles de Oficina Útiles de Oficina P/R el consumo de útiles correspondientes a.....		xxxx	xxxx
		SUMAN Y PASAN:			

Ajuste por depreciación de propiedad, planta y equipo: Estos asientos se realizan por que los activos fijos pierden su valor por el uso disminuyendo su potencial de servicio.

FOLIO N° _____

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	xxx xxx	---- X ---- Depreciación Muebles y Enseres (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres P/R La depreciación correspondiente a.....		xxxx	xxxx
		SUMAN Y PASAN:			

Para el registro de la depreciación en este trabajo se utilizará el método legal, se deprecia de acuerdo a la vida útil y a los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Activo Fijo	Años Vida Útil	% de Depreciación
Edificios	20	5%
Vehículos	5	20%
Equipos de Computación	3	33%
Otro bienes muebles	10	10%

Estados Financieros

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad” (Bravo, 2012, p.191).

“Son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable con el fin de proporcionar datos sobre la situación económica y financiera de la empresa” (Sarmiento, 2012, p.239).

Comparto con los autores mencionados, que los estados financieros demuestran la posición financiera que tiene la empresa y a su vez permiten tomar decisiones.

- ✘ Estado de Situación Financiera.
- ✘ Estado de Resultados.
- ✘ Estado de Flujo de Efectivo.

Estado de Resultados

“Es la realidad contable de la situación patrimonial de una empresa a la fecha de emisión del mismo; proporciona información sobre la situación económica dado que informa sobre los recursos que dispone la empresa para realizar su actividad” (Aguirre, 2011, p. 13)

“Es un Estado Financiero Básico, dinámico que presenta para un periodo determinado los resultados de un negocio relacionados con ingresos, costos, gastos, utilidad o pérdida” (Ortiz, 2011, p.54).

Concuerdo con los autores que es un informe contable que representa las cuentas de costos y gastos de manera ordenada y nos demuestra si ha generado utilidad o pérdida.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL...de....del....			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS USD			
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	XXXXX	
5.1.01	(-)COSTO DE VENTAS	XXXXX	
4.1.02	=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXXX	XXXXX
6	GASTOS		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		XXXXX
6.1.01	SERVICIOS BÁSICOS	XXXXX	
6.1.02	DEPRECIACIÓN MUBLES Y ENSERES	XXXXX	
	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE		
6.1.03	COMPUTACIÓN	XXXXX	
6.1.04	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA	XXXXX	
6.1.05	GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXXXX	
6.2	GASTOS DE VENTAS		XXXXX
6.2.01	SUELDOS	XXXXX	
6.2.02	APORTE PATRONAL	XXXXX	
6.2.03	BENEFICIOS SOCIALES	XXXXX	
	TOTAL GASTOS		XXXXX
3.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		XXXXX
AL,...de.....del....			
f) GERENTE		f) CONTADOR	

Estado de Situación Financiera

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (Zapata, 2010, p. 62)

“El balance proporciona una foto de la posición financiera de una empresa en un determinado momento” (Espejo, 2010, p.20).

Estoy de acuerdo, porque es un documento contable que refleja las cuentas los activos, pasivos y patrimonio y nos muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL.....de.... del.....			
EXPRESADO EN DOLARES			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA	XXXX	
1.1.02	BANCOS	XXXX	
1.1.03	MERCADERIAS	XXXX	
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		XXXX
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX	
1.2.04	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTAC		XXXX
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
	TOTAL ACTIVO		XXXX
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXX	
2.1.05.01	IESS POR PAGAR	XXX	
2.1.05.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXX	
2.1.05.04	PASIVO NO CORRIENTE	XXX	
2.1.03	PRESTAMO POR PAGAR	XXX	
2.1.09	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	XXX	
	TOTAL PASIVO		<u>XXXX</u>
3	PATRIMONIO	XXX	
3.1	CAPITAL		<u>XXXX</u>
	RESULTADO DEL EJERCICIO	XXX	XXXXX
	TOTAL PATRIMONIO	XXX	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXXX	

Al.....de.... del.....

f) GERENTE

f) CONTADOR

Estado de Flujo del Efectivo

“Es el informe contable principal que presenta en forma resumida y clasificada las actividades de operación, inversión y financiamiento, los conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero” (Zapata, 2010, p. 215).

“Se elabora al término de un ejercicio económico para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa” (Bravo, 2011, p.194).

Según el criterio de los autores concuerdo, que este estado financiero también llamado flujo de caja, proporciona información adecuada sobre el movimiento del efectivo.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (método directo)	
AL de..... del.....	
1.FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECIBIDO DE CLIENTES	
Ventas	XXXXXXXX
PAGADO A PROVEEDORES MERCADERIAS	
Costo de ventas	XXXXXXXX
Pago a proveedores	XXXXXXXX
Gasto arriendo	XXXXXXXX
Pago de servicios básicos	XXXXXXXX
PAGADO A PROVEEDORES DE BIENES / SERVICIOS	
Sueldos y salarios	XXXX
Pago de Transporte	XXXX
Pago de encomienda	XXXX
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	XXXXX
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición de propiedad planta y equipo	XXX
Procedente de ventas de equipo	XXX
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
3. EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.	
Préstamos a Largo plazo	XXXXX
Intereses pagados	XXXXX
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXXXXX
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Efectivo neto y sus equivalentes al inicio del periodo	XXXX
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	XXXXX
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes al final del periodo	XXXXX

f) GERENTE

Al dedel 2015
f) CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Toda persona que realiza cualquier actividad económica está obligada a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), a emitir y entregar los comprobantes de venta debidamente autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), a llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica, a presentar las declaraciones que le corresponden y acudir a las oficinas del SRI cuando sea requerido.

IMPUESTOS

Los impuestos son contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que el contribuyente debe pagar al Estado de acuerdo a las normas vigentes y en la fecha de plazo establecidas.

IMPUESTO A LA RENTA.

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

AÑO 2014			
FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA EXCEDENTE %
0	9720	0	0%
9720	12380	0	5%
12380	15480	133	10%
15480	18580	443	12%
18580	37160	815	15%
37160	55730	3602	20%
55730	74320	7316	25%
74320	99080	11962	30%
99080	En adelante	19392	35%

Las sociedades y compañías existentes en el país, pagaran el 25% de sus utilidades, luego de efectuar el pago estipulado en la ley a sus trabajadores respectivamente.”¹

RETENCIONES DEL SRI

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

1% compra de bienes muebles excepto combustibles

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

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

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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.”²

¹<http://jezl-audidores.com>

²<http://www.sri.gov.ec>

PLAZOS PARA DECLARAR EL IVA

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

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

RETENCIONES DEL IVA

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

30% en compra de bienes muebles

70% en compra de servicios; y

100% en compra de servicios a profesionales titulado.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

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

Materiales:

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

MÉTODOS:

Dentro de los métodos a utilizar están los siguientes:

Científico.- Este método se basó en el procedimiento ordenado y lógico para descubrir conocimientos verdaderos de una ciencia, este permitirá el planteamiento del problema, sustentando además la parte teórica de la investigación.

Deductivo.- Permitted realizar la recolección de aspectos generales relacionados con la contabilidad general; de esta manera aclarando definiciones y conceptualizaciones que van a ir de lo general a casos específicos que tengan relación con la gestión y el manejo contable del Bazar y Papelería Silva

Inductivo.- Hizo posible el análisis de los hechos particulares del movimiento contable, donde se obtendrá las facturas, registros, constatación física del inventario, entre otros, de cada uno de los meses que serán analizados para el desarrollo del proceso contable y en general para el desarrollo de la investigación.

Analítico.- La información bibliográfica obtenida de libros, páginas Web, folletos, entre otros, requiere un profundo análisis para su clasificación. Por tal motivo se incluirá este método dentro del trabajo investigativo.

Sintético.- Se aplicará para determinar aspectos más importantes y necesarios de toda la información obtenida para el trabajo de investigación.

TÉCNICAS

Las técnicas que se aplicarán son:

Entrevista.- una técnica muy utilizada, la misma que se aplicará a la Propietaria del Bazar y Papelería Silva servirá para conocer aspectos puntuales con respecto a la actividad que ejecuta la compañía, y los diferentes problemas de origen contable que se pueden originar.

Observación.- Ésta se aplicará mediante el reconocimiento del área de investigación, así como también la verificación de la documentación que sustenta los movimientos económicos en el determinado período objeto de Estudio.

f. RESULTADOS

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

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
MANUAL DE CUENTAS

<p>1 ACTIVO</p> <p>Registra todos aquellos bienes y derechos de propiedad de la empresa con los que esta realiza su actividad.</p>
<p>1.1 ACTIVO CORRIENTE</p> <p>Conformado por el grupo de cuentas de efectivo y aquellas que pueden transformarse en efectivo en el plazo de un año a partir del balance inicial.</p>
<p>1.1.01 CAJA</p> <p>Registra el movimiento del efectivo, y los cheques recibidos en un determinado momento</p> <p>SE DEBITA: por los valores ingresados en efectivo</p> <p>SE ACREDITA cuando se paga o se realiza egresos del efectivo</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>1.1.02 BANCOS</p> <p>Controla el movimiento de los fondos que la entidad dispone en cuentas de ahorro y corrientes, en las Instituciones del Sistema Financiero</p> <p>SE DEBITA.- Por el saldo inicial, por los depósitos y por las notas de crédito.</p> <p>SE ACREDITA.- Por los retiros, pago de cheque y notas de débito.</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>1.1.03 CUENTAS POR COBRAR</p> <p>Son todas las cuentas que la empresa tiene por cobrar por derechos adquiridos</p> <p>SE DEBITA: cuando se vende bienes o servicios a crédito.</p> <p>SE ACREDITA: cuando nos cancelan parcial o totalmente.</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>1.1.04 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</p> <p>Cuenta que registra los valores que se aprovisionan para cubrir el riesgo de dudosa recuperación.</p>

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

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

Saldo deudor

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR

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

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

SE ACREDITA: Por los valores cancelados por los deudores.

Posee Saldo deudor

1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERIAS

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

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

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

Saldo deudor

1.1.07 SUMINISTROS DE OFICINA

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

SE DEBITA: cuando se realiza una compra.

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

Saldo deudor

1.1.08 CREDITO TRIBUTARIO

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

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

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

Saldo deudor

1.1.09 IVA PAGADO

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

SE DEBITA: por la compra de bienes y servicios

SE ACREDITA: por la liquidación que se realiza mensualmente

Saldo deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

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

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

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

Saldo deudor

1.2.02 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

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

SE DEBITA: cuando la empresa vende este activo.

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

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

IESS.

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

Saldo acreedor

2.1.02.02 APOORTE PATRONAL DEL 9.15% POR PAGAR

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

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

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

Saldo acreedor

2.1.03 IVA COBRADO

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

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

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

Saldo acreedor

2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

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

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

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

Saldo acreedor
<p>2.1.04.01 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR</p> <p>El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, en fechas establecidas en la Ley, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente.</p> <p>SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.</p> <p>SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p> <p>Saldo acreedor.</p>
<p>2.1.04.02 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR</p> <p>El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como e decimocuarto sueldo, en fechas establecidas en la Ley, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente.</p> <p>SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.</p> <p>SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p> <p>Saldo acreedor.</p>
<p>2.1.04.03 FONDOS DE RESERVA</p> <p>El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores el beneficio adicional de los Fondos de Reserva, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente.</p> <p>SE DEBITA: Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.</p> <p>SE ACREDITA: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.</p> <p>Saldo acreedor.</p>

3 PATRIMONIO

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

3.1 CAPITAL

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

SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital

SE ACREDITA: Por incremento del capital

3.2 RESULTADOS

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

SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital

SE ACREDITA: Por incremento del capital

3.2.1 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

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

SE DEBITA: Para cerrar la cuenta de ingresos.

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

Saldo acreedor.

3.2.2 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

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

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

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

Saldo acreedor.

3.2.3 PERDIDA DEL EJERCICIO

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

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

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

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

<p>las normas legales y normas vigentes, del Aporte Patronal.</p> <p>SE DEBITA: Por el pago de estos beneficios.</p> <p>SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.</p> <p>Saldo acreedor.</p>
<p>5.1.05 CONSUMO MATERIALES DE OFICINA</p> <p>En este grupo de gastos se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, que han sido consumidos por la gasolinera.</p> <p>SE DEBITA: Cuando se registra el consumo</p> <p>SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>5.1.06 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES</p> <p>Representa el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres por el uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento durante un período determinado</p> <p>SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.</p> <p>SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>5.1.07 DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA</p> <p>Representa el valor de desgaste que sufren los equipos de oficina por desgaste por uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento durante un período determinado de un ejercicio económico contable.</p> <p>SE DEBITA: Por el costo de depreciación aplicada al final del período.</p> <p>SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>5.1.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION</p> <p>Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación, por desgaste por el uso, por la desactualización de los programas de computación.</p>

<p>SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.</p> <p>SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.09 PROVISIONES SOCIALES</p> <p>Gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva.</p> <p>SE DEBITA: Por el pago de estos beneficios.</p> <p>SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.09.01 DECIMO TERCER SUELDO</p> <p>Reflejan los valores de las provisiones por pagar del décimo tercer sueldo.</p> <p>SE DEBITA: Por el pago de este beneficio.</p> <p>SE ACREDITA: por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.09.02 DECIMO CUARTO SUELDO</p> <p>Reflejan los valores de las provisiones por pagar del décimo cuarto sueldo.</p> <p>SE DEBITA: Por el pago de este beneficio.</p> <p>SE ACREDITA: por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.</p> <p>Saldo deudor.</p>
<p>5.1.09.03 FONDOS DE RESERVA</p> <p>Reflejan los valores de las provisiones por pagar de los fondos de reserva.</p> <p>SE DEBITA: Por el pago de este beneficio.</p> <p>SE ACREDITA: por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.</p> <p>Saldo deudor.</p>

5.1.10 ARRIENDOS POR PAGAR

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

SE DEBITA: Por el pago de este concepto.

SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.2 GASTOS NO OPERACIONALES

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

5.2.01 SERVICIOS BANCARIOS

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

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

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

Saldo deudor.

6. CUENTAS TRANSITORIAS

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

6.1 PERDIDAS Y GANANCIAS

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

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

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

Saldo cero.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
1		ACTIVO			27.656,70
1.1		ACTIVO CORRIENTE			25.686,70
1.1.01		Caja			1.075,00
	22	Billetes	20,00	440,00	
	55	Billetes	10,00	550,00	
	17	Billetes	5,00	85,00	
1.1.02		Bancos			16.700,00
	1	Cta Corriente Banco	16.700,00	16.700,00	
1.1.03		Cuentas por Cobrar			840,00
		Marcia Robles 05 de enero del 2015	120,00	120,00	
		Monica Luna 10 de febrero del 2015	220,00	220,00	
		Mariana Gordillo 03 de enero del 2015	500,00	500,00	
1.1.06		Inventario de Mercadería			6.941,00
	22	Lampara de balon	23,00	506,00	
	10	Lampara nina fresa	19,00	190,00	
	15	Juego didactico	16,00	240,00	
	18	Muneca gateadora	22,00	396,00	
	26	Juego de monos y binchas	25,00	650,00	
	8	Joyero de nina	22,50	180,00	
	12	Joyero musical	15,00	180,00	
	18	Juego de vasos con jarra	24,00	432,00	
	260	Cuaderno espiral grande	1,50	390,00	
	200	Cuaderno cocido parbulario cuadros	2,50	500,00	
	8	Juego de cocina	22,00	176,00	
	11	Pelucho oso grande	17,00	187,00	
	5	Pelucho oso panda mediano	21,00	105,00	
	9	Afiches distintos modelos	23,00	207,00	
	12	Juego de sombras yambal	15,00	180,00	
	16	Labiales hidratante yambal	7.88	126,00	
	9	Rimel avon	10,00	180,00	
	110	Desodorante avon hombre	2,00	220,00	
	46	Desodorante avon mujer	2,00	92,00	
	7	Talco para pies grande	24,00	168,00	
	2	Gel para hombre yambal	18,00	36,00	
	6	Crema de manos avon	12,00	72,00	
	11	Crema para el cuerpo yambal	18,00	198,00	

BAZAR Y PAPELERIA SILVA INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE 2014 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
	5	Caja de esferos color azul	7,00	85,00	
	67	Juego de marcadores	3,00	200,00	
	167	Fomix normal pliego	1,05	176,00	
	360	Cartulina piego	0,30	108,00	
	21	Fomix pliego escarchado	3,00	63,00	
	360	Hojas cudriculadas perforadas	0,70	252,00	
	200	Cuaderno espiral pequeno	1,00	200,00	
	7	Cuaderno norma grande	4,00	168,00	
	13	Cuaderno universitario	6,00	78,00	
1.1.07		Suministros de Oficina			20,70
	3	Resmas Hoja papel bond	3,90	11,70	
	2	Cuadernos Académicos	1,00	2,00	
	1	Docenas de esferos varios colores	7,00	7,00	
1.1.08		Credito Tributario			110,00
		Credito Tributario	110,00	110,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			1.970,00
1.2.01		Muebles y Enseres			710,00
	1	Escritorio de Madera L	280,00	280,00	
	2	Sillas giratorias	35,00	70,00	
	3	Perchas metálicas	50,00	150,00	
	5	Perchas de Madera	42,00	210,00	
1.2.03		Equipo de Oficina			140,00
		Telefono	85,00	85,00	
	1	Calculadora	55,00	55,00	
1.2.05	1	Equipo de computación			1.120,00
	1	Sony Vaio	1.000,00	1.000,00	
	1	Impresora	120,00	120,00	
2		PASIVO			1.330,61
2.1		PASIVO CORRIENTE			1.330,61
2.1.01		Cuentas por Pagar Proveedores			1.330,61
		Milena Rios		350,00	
		Mario Lara		150,00	
		Punto Moda		830,61	
		PATRIMONIO			
		CAPITAL	26.326,09	26.326,09	26.326,09
		TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			27.656,70

Loja, 1 de octubre del 2014

F. GERENTE

F. CONTADO

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
MEMORANDUM DE OPERACIONES
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014

Octubre 01.

- Se registra valores correspondientes al Estado de Situación Inicial.

Octubre 02.

- Según Auxiliar N°01; factura N°001-001-000000530, se registra las ventas por el valor de \$35,20 más IVA; se cobra en efectivo.

Octubre 04.

- Según Auxiliar N°02; factura 001-001-000000531 se vende mercadería por el valor de \$22.70 más IVA; se cobra con cheque.

Octubre 07.

- Según Auxiliar N°03; Factura 001-001-000000532 se vende mercadería por el valor de \$124,22 más IVA. Nos cancelan con cheque

Octubre 08.

- Según Auxiliar N°01; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-273786 de Comercializadora VICOSA por el valor de \$44,39 más IVA.

Octubre 09.

- Según Auxiliar N°04; Factura 001-001-000000533 se vende mercadería por el valor de \$26,79 más IVA; se cobra en efectivo.

Octubre 11.

- Según Auxiliar N°05; Factura 001-001-000000534 se vende mercadería por el valor de \$177,68 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Octubre 13.

- Según Auxiliar N°02; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-1981 COMERCIALIZADORA PYM, por el valor de \$2020,00 más IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Octubre 16.

- Según Auxiliar N°06; Factura 001-001-000000535 se vende mercadería por el valor de \$25,42 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Octubre 18.

- Según Auxiliar N°07; Factura 001-001-000000536 se vende mercadería por el valor de \$33,00 se cobra en efectivo.

Octubre 19.

- Según Auxiliar N°03; registra la compra de mercaderías s/factura 001-001-0733 de LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO por el valor de \$1371,43 más IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Octubre 20.

- Según Auxiliar N°08; Factura 001-001-000000537 se vende mercadería por el valor de \$110,00. Nos cancelan con cheque.

Octubre 21.

- Según Auxiliar N°04; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-3207 de GRAFICAS SANTIAGO, por el valor de \$200,00 más IVA. Se cancela en efectivo.

Octubre 25.

- Según Auxiliar N°09; Factura 001-001-000000538 se vende mercadería por el valor de \$110,00. se cobra en efectivo.

Octubre 27.

- Según Auxiliar N°10; Factura 001-001-000000539 se vende mercadería por el valor de \$55,00. se cobra en efectivo.

Octubre 29.

- Según Auxiliar N°05; registra la compra de mercaderías s/facturas N°002-012-122074 002-012-122075 de LUZURIAGA ESPINOZAGUIDO HONORIO por el valor de \$24,12 más IVA. Se cancela con cheque.
- Según Auxiliar N°011; Factura 001-001-0000000540 se vende mercadería por el valor de \$11,56. se cobra en efectivo.

Octubre 31.

- Según Auxiliar N°012; Factura 001-001-0000000541 se vende mercadería por el valor de \$69,44. se cobra en efectivo.
- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.

- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.
- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.
- Se realiza el depósito de efectivo por el valor de \$950,00.

Noviembre 01.

- Según Auxiliar N°013; Facturas 001-001-000000542 se vende mercadería por el valor de \$5,50.

Noviembre 03.

- Según Auxiliar N°014; Facturas 001-001-000000543 se vende mercadería por el valor de \$121,44 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Noviembre 04.

- Según Auxiliar N°015; Facturas 001-001-000000544 se vende mercadería por el valor de \$121,44. Nos cancelan en efectivo.

Noviembre 05.

- Según Auxiliar N°016; Facturas 001-001-000000545 se vende mercadería por el valor de \$410,03. El cobro se realiza con cheque.

Noviembre 07.

- Según Auxiliar Nª017; Facturas 001-001-000000546 se vende mercadería por el valor de \$40,32. El cobro se realiza con cheque.
- Según Auxiliar Nª06; registra la compra de mercaderías s/facturas Nª 001-001-8310 de LA REFORMA, 001-001-0309 de VICOSA; por el valor de \$457,35 más IVA.

Noviembre 10.

- Según Auxiliar Nª07; registra la compra de mercaderías s/factura Nª001-001-1445 de GRAFICAS SANTIAGO, por el valor de \$588,00 más IVA.
- Según Auxiliar Nª018; Factura 001-001-000000547 se vende mercadería por el valor de \$52,00 Nos cancelan en efectivo.

Noviembre 11.

- Según Auxiliar Nª019; Factura 001-001-000000548 se vende mercadería por el valor de \$4,78.

Noviembre 12.

- Según Auxiliar Nª020; Factura 001-001-000000549 se vende mercadería por el valor de \$3,55.

Noviembre 13.

- Según Auxiliar Nª08; registra la compra de mercaderías s/factura Nª001-001-0317 de VICOSA por el valor de \$998,24 más IVA.

Noviembre 14.

- Según Auxiliar N^o021; Factura 001-001-000000550 se vende mercadería por el valor de \$34,32 . Nos cancelan en efectivo.

Noviembre 18.

- Según Auxiliar N^o022; Factura 001-001-000000551 se vende mercadería por el valor de \$52,64. El cobro se realiza con cheque.

Noviembre 18.

- Según Auxiliar N^o09; registra la compra de mercaderías s/factura N^o 001-001-278475 de VICOSA y 001-001-1059 de LA REFORMA; por el valor de \$1318,95 más IVA.

Noviembre 21.

- Según Auxiliar N^o023; factura 001-001-000000552 se vende mercadería por el valor de \$63,36 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Noviembre 22.

- Según Auxiliar N^o024; factura 001-001-000000553 se vende mercadería por el valor de \$64,29 más IVA. El cobro se realiza en efectivo.

Noviembre 24.

- Según Auxiliar N^o025; factura 001-001-000000554 se vende mercadería por el valor de \$157,40 más IVA. El cobro se realiza

con cheque.

Noviembre 26.

- Según Auxiliar N°026; factura 001-001-000000555 se vende mercadería por el valor de \$35,20 más IVA. El cobro se realiza en efectivo.

Noviembre 27.

- Según Auxiliar N°027; factura 001-001-000000556 se vende mercadería por el valor de \$80,96 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Noviembre 28.

- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.
- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.

Diciembre 01.

- Según Auxiliar N°028; factura 001-001-000000557 se vende mercadería por el valor de \$121,44 más IVA. La cancelación nos

realizan en cheque.

Diciembre 03.

- Según Auxiliar N°029; factura 001-001-000000558 se vende mercadería por el valor de \$28,78 más IVA. La cancelación nos realizan en efectivo.

Diciembre 05.

- Según Auxiliar N°010; registra la compra de mercaderías s/factura N°002-016-8933 de GRAFICAS SANTIAGO, por el valor de \$24,72 más IVA. La cancelación se realiza en efectivo.

Diciembre 12.

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

Diciembre 14.

- Según Auxiliar N°012; registra la compra de mercaderías s/factura N°002-001-1107 de VICOSA por el valor de \$95,00 más IVA.
- Se registra según Auxiliar N°030; las ventas s/facturas 001-001-000000559, por el valor de \$102,67 más IVA. Nos cancelan en cheque.

Diciembre 18.

- Se registra según Auxiliar N°031; las ventas s/facturas 001-001-000000560 por el valor de \$174,65 más IVA. Nos cancelan en cheque.

Diciembre 18.

- Según Auxiliar N^o013; registra la compra de mercaderías s/factura N^o002-013-000169566 de LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO por el valor de \$22,62 más IVA.

Diciembre 20.

- Se registra según Auxiliar N^o032; las ventas s/facturas 001-001-000000561 por el valor de \$90,00 más IVA.

Diciembre 21.

- Se registra según Auxiliar N^o033; las ventas s/factura 001-001-000000562 por el valor de \$26,78 más IVA.
- Según Auxiliar N^o014; registra la compra de mercaderías s/factura N^o 001-001-1601 de VICOSA por el valor de \$915,00 más IVA.

Diciembre 22.

- Según Auxiliar N^o015; registra la compra de mercaderías s/factura N^o001-001-765 de COMERCIALIZADORA PYM, por el valor de \$312,50 más IVA.
- Se registra según Auxiliar ^a034; las ventas s/facturas 001-001-000000563 por el valor de \$80,35 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Diciembre 25.

- Se registra según Auxiliar N^o035; las ventas s/facturas 001-001-000000564 por el valor de \$214,28 más IVA. Nos cancelan con cheque.

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

Diciembre 26.

- Se registra según Auxiliar N°036; las ventas s/facturas 001-001-000000565 por el valor de \$84,81 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Diciembre 27.

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

Diciembre 28.

- Se registra según Auxiliar N°037; las ventas s/factura 001-001-000000566 por el valor de \$65,00 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Diciembre 31.

- Se registra según Auxiliar N°038; las ventas s/facturas 001-001-000000567 por el valor de \$86,60 más IVA.
- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

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

Loja, 1 de octubre del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
LIBRO DIARIO
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°01

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1-Oct-2014		1			
	1.1.01	Caja		1.075,00	
	1.1.02	Bancos		16.700,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		840,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		6.941,00	
	1.1.07	Suministros de Oficina		20,70	
	1.1.08	Credito Tributario		110,00	
	1.2.01	Muebles y Enseres		710,00	
	1.2.03	Equipo de Oficina		140,00	
	1.2.05	Equipo de Computacion		1.120,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			1.330,61
	3.1	Capital			26.326,09
		P/R.-El Estado de Situación Inicial.			
2- Oct -2014		2			
	1.1.01	Caja		39,42	
	4.1.01	Ventas			35,20
	2.1.03	IVA Cobrado			4,22
		P/R.-Venta s f 001-001-000000530			
2- Oct -2014		3			
	5.1.03	Costo de Ventas		23,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			23,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
4- Oct -2014		4			
	1.1.02	Bancos		84,35	
	4.1.01	Ventas			75,31
	2.1.03	IVA Cobrado			9,04
		P/R.-Venta s f 001-001-000000531			
4- Oct -2014		5			
	5.1.03	Costo de Ventas		35,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			35,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7- Oct -2014		6			
	1.1.02	Bancos		139,13	
	4.1.01	Ventas			124,22
	2.1.03	IVA Cobrado			14,91
		P/R.-Venta s f 001-001-000000532			
7- Oct -2014		7			
	5.1.03	Costo de Ventas		69,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			69,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		28.047,10	28.047,10

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°02
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		28.047,10	28.047,10
08- Oct -2014		8			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		44,39	
	1.1.09	Iva Pagado		5,33	
	1.1.02	Bancos			49,72
		P/R.-compra s f 001-001-273786 viciosa			
9- Oct -2014		9			
	1.1.01	Caja		30,00	
	4.1.01	Ventas			26,79
	2.1.03	IVA Cobrado			3,21
		P/R.-Venta se s f 001-001-000000533			
9- Oct -2014		10			
	5.1.03	Costo de Ventas		15,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			15,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
11- Oct -2014		11			
	1.1.02	Bancos		199,00	
	4.1.01	Ventas			177,68
	2.1.03	IVA Cobrado			21,32
		P/R.-Venta s f 001-001-000000534			
11- Oct -2014		12			
	5.1.03	Costo de Ventas		90,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			90,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
13- Oct -2014		13			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		2.020,00	
	1.1.09	Iva Pagado		242,40	
	1.1.02	Bancos			2.262,40
		P/R.- compra s f 001-001-1981 comercil. pym			
16- Oct -2014		14			
	1.1.02	Bancos		25,42	
	4.1.01	Ventas			22,70
	2.1.03	IVA Cobrado			2,72
		P/R.-Venta s f 001-001-000000535			
16- Oct -2014		15			
	5.1.03	Costo de Ventas		18,57	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			18,57
		P/R.- Costo de Ventas.			
18- Oct -2014		16			
	1.1.01	Caja		33,00	
	4.1.01	Ventas			29,46
	2.1.03	IVA Cobrado			3,54
		P/R.-Venta s f 001-001-000000536			
		SUMAN Y PASAN:		31.412,56	31.412,56

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°03
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		31.412,56	31.412,56
18- Oct -2014		17			
	5.1.03	Costo de Ventas		25,34	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			25,34
		P/R.- Costo de Ventas.			
19- Oct -2014		18			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.371,43	
	1.1.09	Iva Pagado		164,57	
	1.1.02	Bancos			1.536,00
		P/R.- compra s f 001-001-0733 la reforma			
20- Oct -2014		19			
	1.1.02	Bancos		110,00	
	4.1.01	Ventas			98,21
	2.1.03	IVA Cobrado			11,79
		P/R.-Venta s f 001-001-000000537			
20- Oct -2014		20			
	5.1.03	Costo de Ventas		75,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			75,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
21- Oct -2014		21			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		200,00	
	1.1.09	Iva Pagado		24,00	
	1.1.01	Caja			224,00
		P/R.- compra s f 001-001-3207 graf. santiago			
25- Oct -2014		22			
	1.1.01	Caja		110,00	
	4.1.01	Ventas			98,21
	2.1.03	IVA Cobrado			11,79
		P/R.-Venta s f 001-001-000000538			
25- Oct -2014		23			
	5.1.03	Costo de Ventas		75,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			75,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
27- Oct -2014		24			
	1.1.01	Caja		55,00	
	4.1.01	Ventas			49,11
	2.1.03	IVA Cobrado			5,89
		P/R.-Venta s f 001-001-000000539			
27- Oct -2014		25			
	5.1.03	Costo de Ventas		26,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			26,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		34.825,81	34.825,81

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
LIBRO DIARIO
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°04

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		34.825,81	34.825,81
29- Oct -2014		26			
	1.1.06	Inventario de Mercaderias		24,12	
	1.1.09	Iva Pagado		2,51	
	1.1.02	Bancos			26,63
		P/Rcomp s f 002-012-122075 -002-012-122074			
29- Oct -2014		27			
	1.1.01	Caja		11,56	
	4.1.01	Ventas			10,32
	2.1.03	IVA Cobrado			1,24
		P/R.-Ventas f 001-001-000000540			
29- Oct -2014		28			
	5.1.03	Costo de Ventas		5,70	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			5,70
		P/R.- Costo de Ventas.			
31- Oct -2014		29			
	1.1.01	Caja		69,44	
	4.1.01	Ventas			62,00
	2.1.03	IVA Cobrado			7,44
		P/R.-Ventas f 001-001-000000541			
31- Oct -2014		30			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
31- Oct -2014		31			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
31- Oct -2014		32			
	2.1.03	IVA Cobrado		108,49	
	1.1.08	Credito Tributario		520,01	
	1.1.09	Iva Pagado			628,50
		P/R.-Liquidación del IVA.			
31- Oct -2014		33			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
		SUMAN Y PASAN:		35.743,62	35.743,62

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO DIARIO					
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD					
					Folio N°05
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		35.743,62	35.743,62
31- Oct -2014		34			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computac			6,16
		P/R.-Depreciacion de Activos Fijos.			
31- Oct -2014		35			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
31- Oct -2014		36			
	5.1.10	Arriendos por Pagar		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
31- Oct -2014		37			
	1.1.02	Bancos		950,00	
	1.1.01	Caja			950,00
		P/R.-Depósito de efectivo.			
1-Nov-2014		38			
	1.1.02	Bancos		5,50	
	4.1.01	Ventas			4,91
	2.1.03	IVA Cobrado			0,59
		P/R.-Venta s f 001-001-000000542			
1- Nov 2014		39			
	5.1.03	Costo de Ventas		3,25	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			3,25
		P/R.- Costo de Ventas.			
3- Nov -2014		40			
	1.1.02	Bancos		136,01	
	4.1.01	Ventas			121,44
	2.1.03	IVA Cobrado			14,57
		P/R.-Venta s f 001-001-000000543			
		SUMAN Y PASAN:		38.490,81	38.490,81

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO					
DIARIO					
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD					
					Folio N°06
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		38.490,81	38.490,81
3- Nov -2014		41			
	5.1.03	Costo de Ventas		80,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			80,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
4- Nov -2014		42			
	1.1.01	Caja		121,44	
	4.1.01	Ventas			108,43
	2.1.03	IVA Cobrado			13,01
		P/R.-Venta s f 001-001-000000544			
4- Nov -2014		43			
	5.1.03	Costo de Ventas		80,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			80,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
5- Nov -2014		44			
	1.1.02	Bancos		410,03	
	4.1.01	Ventas			366,10
	2.1.03	IVA Cobrado			43,93
		P/R.-Venta s f 001-001-000000545			
5- Nov -2014		45			
	5.1.03	Costo de Ventas		322,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			322,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7- Nov -2014		46			
	1.1.02	Bancos		40,32	
	4.1.01	Ventas			36,00
	2.1.03	IVA Cobrado			4,32
		P/R.-Venta s f 001-001-000000546			
7- Nov -2014		47			
	5.1.03	Costo de Ventas		31,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			31,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7- Nov -2014		48			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		457,35	
	1.1.09	Iva Pagado		54,88	
	1.1.02	Bancos			512,23
		P/R.- compra s f 001-001-8310 -001-001-0309			
10- Nov -2014		49			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		588,00	
	1.1.09	Iva Pagado		70,56	
	1.1.02	Bancos			658,56
		P/R.- compra s f 001-001-1445 graf. santiago			
		SUMAN Y PASAN:		40.084,00	40.084,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°07
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		40.084,00	40.084,00
10- Nov -2014		50			
	1.1.01	Caja		52,00	
	4.1.01	Ventas			46,43
	2.1.03	IVA Cobrado			5,57
		P/R.-Venta s f 001-001-000000547			
10- Nov -2014		51			
	5.1.03	Costo de Ventas		25,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			25,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
11- Nov -2014		52			
	1.1.02	Caja		4,78	
	4.1.01	Ventas			4,27
	2.1.03	IVA Cobrado			0,51
		P/R.-Venta s f 001-001-000000548			
11- Nov -2014		53			
	5.1.03	Costo de Ventas		2,32	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			2,32
		P/R.- Costo de Ventas.			
12- Nov -2014		54			
	1.1.02	Caja		3,55	
	4.1.01	Ventas			3,17
	2.1.03	IVA Cobrado			0,38
		P/R.-Venta s f 001-001-000000549			
12- Nov -2014		55			
	5.1.03	Costo de Ventas		1,55	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			1,55
		P/R.- Costo de Ventas.			
13- Nov -2014		56			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		998,24	
	1.1.09	Iva Pagado		119,79	
	1.1.02	Bancos			1.118,03
		P/R.- compra s f 001-001-0317 vicosá			
14- Nov -2014		57			
	1.1.01	Caja		38,44	
	4.1.01	Ventas			34,32
	2.1.03	IVA Cobrado			4,12
		P/R.-Venta s f 001-001-000000550			
14- Nov -2014		58			
	5.1.03	Costo de Ventas		23,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			23,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		41.701,04	41.701,04

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°08
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		41.701,04	41.701,04
18- Nov -2014		59			
	1.1.02	Bancos		52,64	
	4.1.01	Ventas			47,00
	2.1.03	IVA Cobrado			5,64
		P/R.-Venta s f 001-001-000000551			
18- Nov -2014		60			
	5.1.03	Costo de Ventas		39,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			39,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
18- Nov -2014		61			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.318,95	
	1.1.09	Iva Pagado		158,27	
	1.1.02	Bancos			1.477,22
		P/R.- compra s f 278475 – 001-001-1059			
21- Nov -2014		62			
	1.1.02	Bancos		70,96	
	4.1.01	Ventas			63,36
	2.1.03	IVA Cobrado			7,60
		P/R.-Venta s f 001-001-000000552			
21- Nov -2014		63			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
22- Nov -2014		64			
	1.1.01	Caja		72,00	
	4.1.01	Ventas			64,29
	2.1.03	IVA Cobrado			7,71
		P/R.-Venta s f 001-001-000000553			
22- Nov -2014		65			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
24- Nov -2014		66			
	1.1.02	Bancos		176,29	
	4.1.01	Ventas			157,40
	2.1.03	IVA Cobrado			18,89
		P/R.-Venta s f 001-001-000000554			
24- Nov -2014		67			
	5.1.03	Costo de Ventas		78,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			78,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		43.866,17	43.866,17

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO DIARIO					
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD					
					Folio N°09
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		43.866,17	43.866,17
26- Nov -2014		68			
	1.1.01	Caja		39,42	
	4.1.01	Ventas			35,20
	2.1.03	IVA Cobrado			4,22
		P/R.-Ventas f 001-001-000000555			
26- Nov -2014		69			
	5.1.03	Costo de Ventas		25,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			25,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
27- Nov -2014		70			
	1.1.02	Bancos		90,68	
	4.1.01	Ventas			80,96
	2.1.03	IVA Cobrado			9,72
		P/R.-Ventas f 001-001-000000556			
27- Nov -2014		71			
	5.1.03	Costo de Ventas		51,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			51,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
28- Nov -2014		72			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
28- Nov -2014		73			
	2.1.03	IVA Cobrado		152,41	
	1.1.08	Credito Tributario		253,59	
	1.1.09	Iva Pagado			406,00
		P/R.-Liquidación del IVA.			
28- Nov -2014		74			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
28-Nov-2014		75			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de ofici			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computac			6,16
		P/R.- Depreciación de Activos Fijos.			
		SUMAN Y PASAN:		44.554,44	44.554,44

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°10
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		44.554,44	44.554,44
28- Nov -2014		76			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
28- Nov -2014		77			
	5.1.10	Arriendos por Pagar		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
1-Dic-2014		78			
	1.1.02	Bancos		136,01	
	4.1.01	Ventas			121,44
	2.1.03	IVA Cobrado			14,57
		P/R.-Venta s f 001-001-000000557			
1- Dic -2014		79			
	5.1.03	Costo de Ventas		76,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			76,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
3- Dic -2014		80			
	1.1.01	Caja		32,23	
	4.1.01	Ventas			28,78
	2.1.03	IVA Cobrado			3,45
		P/R.-Venta s f 001-001-000000558			
3- Dic -2014		81			
	5.1.03	Costo de Ventas		16,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			16,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
.5- Dic -2014		82			
	1.1.06	Inventario de Mercaderias		24,72	
	1.1.09	Iva Pagado		2,97	
	1.1.02	Bancos			27,69
		P/R.- compra s f 002-016-8933 graficas santiag			
		SUMAN Y PASAN:		46.545,79	46.545,79

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°11
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		46.545,79	46.545,79
12- Dic -2014		83			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		96,44	
	1.1.09	Iva Pagado		11,57	
	1.1.02	Bancos			108,01
		P/R.- compra s f 001-001-12169 la reforma			
14- Dic -2014		84			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		95,00	
	1.1.09	Iva Pagado		11,40	
	1.1.02	Bancos			106,40
		P/R.- compra s f 001-001-1107 viciosa			
14- Dic -2014		85			
	1.1.02	Bancos		114,99	
	4.1.01	Ventas			102,67
	2.1.03	IVA Cobrado			12,32
		P/R.-Venta s f 001-001-000000559			
14- Dic -2014		86			
	5.1.03	Costo de Ventas		75,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			75,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
18- Dic -2014		87			
	1.1.02	Bancos		195,61	
	4.1.01	Ventas			174,65
	2.1.03	IVA Cobrado			20,96
		P/R.-Venta s f 001-001-000000560			
18- Dic -2014		88			
	5.1.03	Costo de Ventas		84,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			84,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
18- Dic -2014		89			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		22,62	
	1.1.09	Iva Pagado		2,71	
	1.1.02	Bancos			25,33
		P/R.- compra s f 002-013-169566 la reforma			
20- Dic -2014		90			
	1.1.02	Bancos		100,80	
	4.1.01	Ventas			90,00
	2.1.03	IVA Cobrado			10,80
		P/R.-Venta s f 001-001-000000561			
		SUMAN Y PASAN:		47.676,06	47.676,06

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
LIBRO DIARIO
Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014
Expresado en dólares USD

Folio N°12

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		47.676,06	47.676,06
20- Dic -2014		91			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
21- Dic -2014		92			
	1.1.01	Caja		29,99	
	4.1.01	Ventas			26,78
	2.1.03	IVA Cobrado			3,21
		P/R.-Venta s f 001-001-000000562			
21- Dic -2014		93			
	5.1.03	Costo de Ventas		22,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			22,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
21- Dic -2014		94			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		915,00	
	1.1.09	Iva Pagado		109,80	
	1.1.02	Bancos			1.024,80
		P/R.- compra s f 001-001-1601 vicosá			
22- Dic -2014		95			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		312,50	
	1.1.09	Iva Pagado		37,50	
	1.1.02	Bancos			350,00
		P/R.- compra s f 001-001-765comer. pym			
22- Dic -2014		96			
	1.1.02	Bancos		89,99	
	4.1.01	Ventas			80,35
	2.1.03	IVA Cobrado			9,64
		P/R.-Venta s f 001-001-000000563			
22- Dic -2014		97			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
25- Dic -2014		98			
	1.1.02	Bancos		239,99	
	4.1.01	Ventas			214,28
	2.1.03	IVA Cobrado			25,71
		P/R.-Venta s f 001-001-000000564			
		SUMAN Y PASAN:		49.527,83	49.527,83

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°13
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		49.527,83	49.527,83
25- Dic -2014		99			
	5.1.03	Costo de Ventas		166,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			166,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
25- Dic -2014		100			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		642,86	
	1.1.09	Iva Pagado		77,14	
	1.1.02	Bancos			720,00
		P/R.- compra s f 001-001-1870 vicosá			
26- Dic -2014		101			
	1.1.02	Bancos		94,99	
	4.1.01	Ventas			84,81
	2.1.03	IVA Cobrado			10,18
		P/R.-Venta s f 001-001-000000565			
26- Dic -2014		102			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
27- Dic -2014		103			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		696,43	
	1.1.09	Iva Pagado		83,57	
	1.1.02	Bancos			780,00
		P/R.- compra s f 001-001-839 la reforma			
28- Dic -2014		104			
	1.1.02	Bancos		72,80	
	4.1.01	Ventas			65,00
	2.1.03	IVA Cobrado			7,80
		P/R.-Venta s f 001-001-000000566			
28- Dic -2014		105			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
31- Dic -2014		106			
	1.1.02	Bancos		96,99	
	4.1.01	Ventas			86,60
	2.1.03	IVA Cobrado			10,39
		P/R.-Venta s f 001-001-000000567			
31- Dic -2014		107			
	5.1.03	Costo de Ventas		52,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			52,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		51.605,61	51.605,61

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°14
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		51.605,61	51.605,61
31- Dic -2014		108			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
31- Dic -2014		109			
	2.1.03	IVA Cobrado		129,03	
	1.1.08	Credito Tributario		282,33	
	1.1.09	Iva Pagado			411,36
		P/R.-Liquidación del IVA.			
31- Dic -2014		110			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
31- Dic -2014		111			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computacio			6,16
		P/R.-Depreciacion de Activos Fijos.			
31- Dic -2014		112			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
31- Dic -2014		113			
	5.1.10	Arriendos por Pagar		270,00	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
		SUMAN Y PASAN:		53.442,33	53.442,33

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

Loja, 31 de diciembre del 2014

GERENTE

CONTADOR

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Caja		Código: 1.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	1075,00	0,00	1075,00
2- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000530	2	39,42	0,00	1114,42
9- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000533	8	30,00	0,00	1144,42
18- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000536	16	33,00	0,00	1174,02
21- Oct -2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-3207	21	0,00	224,00	950,02
25- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000538	22	110,00	0,00	1115,99
27- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000539	25	55,00	0,00	1165,99
29- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000540	27	11,56	0,00	1207,99
31- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000541	29	69,44	0,00	1286,00
31- Oct -2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31	0,00	62,50	1223,50
31- Oct -2014	P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.	37	0,00	950,00	273,50
4-Nov-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000544	42	121,44	0,00	327,71
10- Nov-2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000547	50	52,00	0,00	370,09
11- Nov-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000548	52	4,78	0,00	374,86
12- Nov-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000549	54	3,55	0,00	379,54
14- Nov-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000550	57	34,32	0,00	408,53
22- Nov-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000553	64	72,00	0,00	480,53
26- Nov-2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000555	68	39,42	0,00	519,95
28- Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72	0,00	62,50	457,45
3-Dic-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000558	80	32,23	0,00	489,68
21- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000562.	92	29,99	0,00	519,67
31- Dic -2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108	0,00	62,50	457,17
	SUMAN IGUALES:		1818,67	1361,50	457,17

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Bancos		Código: 1.1.02			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	16700,00	0,00	16700,00
4- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000531	4	84,35	0,00	16784,35
7- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000532	6	139,13	0,00	16923,48
8- Oct -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-000273786	8	0,00	49,72	16873,78
11- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000534	10	199,00	0,00	17122,48
13- Oct -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1981	13	0,00	2262,40	14242,62
	SUMAN Y PASAN		17122,48	2879,86	14242,62

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:	Bancos			Código:	1.1.02
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		17122,48	2879,86	14242,62
16- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000535	14	25,42	0,00	14317,62
19- Oct -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-0733	18	0,00	1536,00	12781,62
20- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000537	19	110,00	0,00	12861,62
29- Oct -2014	P/R.- s f 002-012-122074 002-012-122075	24	0,00	26,63	11658,84
31- Oct -2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35	0,00	791,86	10866,98
31- Oct -2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	36	0,00	270,00	10596,98
31- Oct -2014	P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.	37	950,00	0,00	11546,98
1-Nov-2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000542	38	5,50	0,00	11726,10
3- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000543	40	121,44	0,00	11862,11
5- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000545	44	410,03	0,00	11926,17
7- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000546	46	40,32	0,00	12019,80
7- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-8310 - 0309.	48	0,00	512,23	11507,57
10- Nov 2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1445	49	0,00	658,56	10849,01
13- Nov 2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-0317	56	0,00	1118,03	9964,17
18- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000551	59	52,64	0,00	10096,33
18- Nov 2014	P/R.-COMPRA s f 278475- 001-1059	61	0,00	1477,22	8619,11
21- Nov 2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000552	62	70,96	0,00	8690,07
24- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000554	66	176,29	0,00	8866,36
27- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000556	70	90,68	0,00	8957,04
28- Nov 2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76	0,00	791,86	8165,18
28- Nov 2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	77	0,00	270,00	7895,18
1-Dic-2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000557	78	136,01	0,00	8031,19
05- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 002-016-8933	82	0,00	27,69	7649,27
12- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-12169	83	0,00	108,01	7541,26
14- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1107	84	0,00	106,40	7434,86
14- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000559	85	114,99	0,00	7549,85
18- Dic -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000560	87	195,61	0,00	7745,46
18- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 002-013-169566	89	0,00	25,33	7400,50
20- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000561	90	100,80	0,00	7501,30
21- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1601	94	0,00	1024,80	6476,50
22- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-765	95	0,00	350,00	6126,50
22- Dic 2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000563	96	89,99	0,00	6216,49
	SUMAN Y PASAN		20040,98	13824,49	6216,49

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Bancos		Código: 1.1.02			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		20040,98	13824,49	6216,49
25- Dic -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000564	98/12.	239,99	0,00	6456,48
25- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1870	100/13.	0,00	720,00	5736,48
26- Dic -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000565	101/13.	94,99	0,00	5831,47
27- Dic -2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-839	103/13.	0,00	780,00	5051,47
28- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000566	104/13.	72,80	0,00	5124,27
31- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000567	106/13.	96,99	0,00	5221,26
31- Dic -2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/14.	0,00	791,86	4429,40
31- Dic -2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	113/14.	0,00	270,00	4159,40
	SUMAN IGUALES:		20545,75	16386,35	4159,40

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Cuentas por Cobrar		Código: 1.1.03			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	840,00	0,00	840,00
	SUMAN IGUALES:		840,00	0,00	840,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Inventario de Mercaderías		Código: 1.1.06			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1- Oct -2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	6941,00	0,00	6941,00
2- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	3/1.	0,00	23,00	6918,00
4- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	5/1.	0,00	35,00	6883,00
7- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	7/1.	0,00	69,50	6813,50
08- Oct -2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-00273786	08/2.	44,39	0,00	7259,80
9- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	9/2.	0,00	15,00	6798,50
11- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	11/2.	0,00	90,00	6708,50
	SUMAN Y PASAN		6941,00	232,50	6708,50

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Inventario de Mercaderias			Código: 1.1.06		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
			6941,00	232,50	6708,50
13- Oct -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1981	13/2.	2020,00	0,00	9279,80
16- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	15/2.	0,00	18,57	9232,80
18- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	17/3.	0,00	25,34	9213,80
19- Oct -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-0733	18/3.	1371,43	0,00	10585,23
20- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	20/3.	0,00	75,00	10535,23
21- Oct -2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-3207	21/3.	200,00	0,00	10735,23
25- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	23/3.	0,00	75,00	10649,73
27- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	26/4.	0,00	26,00	11697,64
29- Oct -2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	27/3.	24,12	0,00	11723,64
29- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	28/4.	0,00	5,70	11665,64
31- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	30/4.	0,00	42,00	11623,64
1-Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	39/5.	0,00	3,25	11497,64
3- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	41/6.	0,00	80,00	11417,64
4- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	43/6.	0,00	80,00	11380,14
5- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	45/6.	0,00	322,00	11338,14
7- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	47/6.	0,00	31,00	11287,14
7- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-8310 - 0309.	48/6.	457,35	0,00	11744,49
10- Nov 2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1445	49/6.	588,00	0,00	12332,49
10- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	51/7.	0,00	25,00	12307,49
11- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	53/7.	0,00	2,32	12272,49
12- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	55/7.	0,00	1,55	12170,49
13- Nov 2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-0317	56/7.	998,24	0,00	13168,73
14- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	58/7.	0,00	23,00	13145,73
18- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	60/8.	0,00	39,50	13076,23
18- Nov 2014	P/R.-COMPRA s f 278475 - 1059	61/8.	1318,95	0,00	14395,18
21- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	63/8.	0,00	42,00	14353,18
22- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	65/8.	0,00	47,00	14306,18
24- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	67/8.	0,00	78,00	14228,18
26- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	69/9.	0,00	25,00	14203,18
27- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	71/9.	0,00	51,00	14152,18
1-Dic2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	79/10.	0,00	76,00	14076,18
3- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	81/10.	0,00	16,00	14060,18
05- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 002-016-8933	82/10.	24,72	0,00	14401,18
12- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-12169	83/11.	96,44	0,00	14497,62
	SUMAN Y PASAN:		15957,62	1460,00	14497,62

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Inventario de Mercaderías				Código: 1..106	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		15957,62	1460,00	14,497,62
14- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1107	84/11.	95,00	0,00	14592,62
14- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	86/11.	0,00	75,00	14517,62
18- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	88/11.	0,00	84,50	14433,12
18- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 002-013-169566	89/11.	22,62	0,00	14741,12
20- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	91/12.	0,00	47,50	14693,62
21- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	93/12.	0,00	22,00	14671,62
21- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1601	94/12.	915,00	0,00	15586,62
22- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-765	95/12.	312,50	0,00	15899,12
22- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	97/12.	0,00	47,50	15851,62
25- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	99/13.	0,00	166,50	15685,12
25- Dic -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1870	100/13.	642,86	0,00	16327,98
26- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	102/13.	0,00	47,00	16280,98
27- Dic 2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-839	7 12/13	696,43	0,00	16977,41
28- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	105/13.	0,00	47,50	16929,91
31- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	107/13.	0,00	52,00	16877,91
	SUMAN IGUALES:		18927,41	2049,50	16877,91

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

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Iva Pagado				Código: 1.1.09	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
08-Oct-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 01.	08/2.	5,33	0,00	5,33
13- Oct -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 002.	18/3.	164,57	0,00	236,06
19- Oct -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.03.	21/3.	24,00	0,00	260,06
21- Oct -2014	P/R.-COMPRA S/AUX.04.	24/3.	128,87	0,00	626,00
26- Oct -2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	2,50	0,00	628,50
29- Oct -2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	24/3.	2,51	0,00	626,00
31- Oct -2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	0,00	628,50	0,00
7- Nov -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.006	49/6.	70,56	0,00	125,44
10- Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 007.	56/7.	119,79	0,00	245,23
18- Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.009.	61/8.	158,27	0,00	403,50
19- Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	2,50	0,00	406,00
28- Nov 2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	0,00	406,00	0,00
05-Dic-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 0010	83/11.	2,97	0,00	52,49
12- Dic -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 11.	84/11.	11,40	0,00	63,89
14- Dic -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 12	89/11.	36,96	0,00	100,85
18- Dic -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 0013	94/12.	2,71	0,00	210,65
21- Dic -2014	P/R.-COMPRA S/AUX.NUM.014	95/12.	37,50	0,00	248,15
22- Dic -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.015	100/13.	77,14	0,00	325,29
25- Dic -2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 0016	103/13.	83,57	0,00	408,86
27- Dic -2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	2,50	0,00	411,36
31- Dic -2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	0,00	411,36	0,00
	SUMAN IGUALES:		1445,86	1445,86	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Muebles y Enseres	Código:		1.2.01
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	710,00	0,00	710,00
	SUMAN IGUALES:		710,00	0,00	710,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser	Código:		1.2.02
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	0,59	-0,59
28-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	0,59	-1,18
31-Dic-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	0,59	-1,77
	SUMAN IGUALES:		0,00	1,77	-1,77

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Equipo de Oficina	Código:		1.2.03
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	140,00	0,00	140,00
	SUMAN IGUALES:		140,00	0,00	140,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	Código:		1.2.04
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	0,12	-0,12
28-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	0,12	-0,24
31-Dic-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	0,12	-0,36
	SUMAN IGUALES:		0,00	0,36	-0,36

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Equipo de Computacion				Código: 1.2.05	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	1120,00	0,00	1120,00
	SUMAN IGUALES:		1120,00	0,00	1120,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: (-)Deprec.Acum.Equipo Computac				Código: 1.2.06	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	6,16	-6,16
28-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	6,16	-12,32
31-Dic-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	6,16	-18,48
	SUMAN IGUALES:		0,00	18,48	-18,48

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Cuentas por Pagar Proveedores				Código: 2.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	0,00	1330,61	-1330,61
	SUMAN IGUALES:		0,00	1330,61	-1330,61

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: IESS por pagar				Código: 2.1.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	34/5.	0,00	172,00	-172,00
28-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	75/9.	0,00	172,00	-344,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	111/14.	0,00	172,00	-516,00
	SUMAN IGUALES:		0,00	516,00	-516,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:	IVA Cobrado			Código:	2.1.03
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2- Oct -2014	P/R.-VENTA SEGUN AUX. NUM.001.	2/1.	0,00	4,22	-4,22
4- Oct -2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	4/1.	0,00	9,04	-13,26
7- Oct -2014	P/R.-VENTAS S/AUXILIAR NUM.003.	6/1.	0,00	14,91	-28,17
9- Oct -2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	8/2.	0,00	3,21	-31,38
11- Oct -2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.05.	10/2.	0,00	21,32	-52,70
16- Oct -2014	P/R.-VENTA S/AUX.06.	14/2.	0,00	2,72	-60,74
18- Oct -2014	P/R.-VENTA S/AUX. 07.	16/2.	0,00	3,54	-63,91
20- Oct -2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.08.	19/3.	0,00	11,79	-72,49
25- Oct -2014	P/R.-VENTAS S/AUX.09.	22/3.	0,00	11,79	-90,27
27- Oct -2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.10.	25/3.	0,00	5,89	-95,63
29- Oct -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	27/4.	0,00	1,24	-100,13
31- Oct -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.12.	29/4.	0,00	7,44	-108,49
31- Oct -2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	108,49	0,00	0,00
1-Nov-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	38/5.	0,00	0,59	-19,19
3- Nov -2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.002.	40/5.	0,00	13,01	-33,76
4- Nov -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	42/6.	0,00	13,01	-39,57
5- Nov -2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.004.	44/6.	0,00	43,93	-46,43
7- Nov -2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.005.	46/6.	0,00	4,32	-56,46
10- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.006.	50/7.	0,00	5,57	-61,00
11- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.007.	52/7.	0,00	0,51	-66,81
12- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.008.	54/7.	0,00	0,38	-85,99
14- Nov 2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 009.	57/7.	0,00	3,68	-90,11
18- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 10.	59/8.	0,00	5,64	-104,27
21- Nov 2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.11.	62/8.	0,00	7,60	-111,87
22- Nov 2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.12.	64/8.	0,00	7,71	-119,58
24- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 13	66/8.	0,00	18,89	-138,47
26- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.14	68/9.	0,00	4,22	-142,69
27- Nov 2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.15.	70/9.	0,00	9,72	-152,41
28- Nov 2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	152,41	0,00	0,00
1-Dic-2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM.001.	78/10.	0,00	14,57	-14,57
3- Dic -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 02.	80/10.	0,00	3,45	-18,02
14- Dic -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.003.	85/11.	0,00	12,32	-30,34
18- Dic -2014	P/R.-VENTAS S/AUX. NUM. 004.	87/11.	0,00	20,96	-51,30
20- Dic -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM. 005.	90/11.	0,00	10,80	-62,10
	SUMAN Y PASAN:		260,90	323,00	-62,10

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Provisiones sociales por pagar				Código: 2.1.04	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	0,00	115,33	-115,33
28-Noc-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	0,00	115,33	-230,66
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/14.	0,00	115,33	-345,99
	SUMAN IGUALES:		0,00	345,99	-345,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Capital				Código: 3.1	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Oct-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	0,00	23049,09	-23049,09
	SUMAN IGUALES:		0,00	23049,09	-23049,09

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Pérdida del Ejercicio				Código: 3.2.3	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTO	116/15.	3.068,59		3.068,59
	SUMAN IGUALES:		3.068,59		3.068,59

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Ventas				Código: 4.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2-Oct-2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000530	2/1.	0,00	35,20	35,20
4- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000531	4/1.	0,00	75,31	110,51
7- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000532	6/7.	0,00	124,22	234,73
9- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000533	8/2.	0,00	26,79	261,52
11- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000534	10/2.	0,00	177,68	439,20
16- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000535	14/2.	0,00	22,70	506,16
18- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000536	16/2.	0,00	29,46	532,59
20- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000537	19/3.	0,00	98,21	604,01
25- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000538	22/3.	0,00	98,21	752,20
27- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000539	25/3.	0,00	49,11	796,84
29- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000540	27/4.	0,00	10,32	834,34
31- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000541	29/4.	0,00	62,00	903,99
1-Nov-2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000542	38/5.	0,00	4,91	1063,92
	SUMAN IGUALES:		0,00	1.063,92	1.063,92

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Ventas		Código: 4.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		0,00	1063,92	-1.063,92
3- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000543	40/5.	0,00	108,43	-1185,36
4- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000544	42/6.	0,00	108,43	-1233,76
5- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000545	44/6.	0,00	366,10	-1290,96
7- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000546	46/6.	0,00	36,00	-1374,56
10- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000547	50/7.	0,00	46,43	-1412,40
11- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000548	52/7.	0,00	4,27	-1460,80
12- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000549	54/7.	0,00	3,17	-1620,60
14- Nov 2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000550	57/7.	0,00	30,64	-1654,92
18- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000551	59/8.	0,00	47,00	-1772,92
21- Nov 2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000551	62/8.	0,00	63,36	-1836,28
22- Nov 2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000553	64/8.	0,00	64,29	-1900,57
24- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000554	66/8.	0,00	157,40	-2057,97
26- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000555	68/9.	0,00	35,20	-2093,17
27- Nov 2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000556	70/9.	0,00	80,96	-2174,13
1-Dic-2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000557	78/10.	0,00	121,44	-2295,57
3- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000558	80/10.	0,00	28,78	-2324,35
14- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000559	85/11.	0,00	102,67	-2427,02
18- Dic -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000560	87/11.	0,00	174,65	-2601,67
20- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000561	90/11.	0,00	90,00	-2691,67
21- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000562	92/12.	0,00	26,78	-2718,45
22- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000563	96/12.	0,00	80,35	-2798,80
25- Dic -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000564	98/12.	0,00	214,28	-3013,08
26- Dic -2014	P/R.-VENTAS s f 001-001-000000565	101/13.	0,00	84,81	-3097,89
28- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000566	104/13.	0,00	65,00	-3162,89
31- Dic -2014	P/R.-VENTA s f 001-001-000000567	106/13.	0,00	86,60	-3249,49
31- Dic -2014	P/R.-LA OBTENCION DE UTILIDAD.	114/15.	3249,49	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		3249,49	3249,49	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Sueldos y Salarios				Código: 5.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	800,00	0,00	800,00
28-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	800,00	0,00	1600,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	800,00	0,00	2400,00
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	2400,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		2400,00	2400,00	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Servicios Basicos				Código: 5.1.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVCIOS BASICOS.	31/4.	60,00	0,00	60,00
28-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	60,00	0,00	120,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	60,00	0,00	180,00
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	180,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		180,00	180,00	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Luz Electrica				Código: 5.1.02.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVCIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Agua Potable				Código: 5.1.02.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: CNT Telefono				Código: 5.1.02.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Costo de Ventas				Código: 5.1.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	3/1.	23,00	0,00	23,00
4- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	5/1.	35,00	0,00	58,00
7- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	7/1.	69,50	0,00	127,50
9- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	9/2.	15,00	0,00	142,50
11- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	11/2.	90,00	0,00	232,50
16- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	15/2.	18,57	0,00	279,50
18- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	17/3.	25,34	0,00	298,50
20- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	20/3.	75,00	0,00	348,50
	SUMAN Y PASAN:		348,50	0,00	348,50

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Costo de Ventas			Código: 5.1.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		348,50	0,00	348,50
25- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	23/3.	75,00	0,00	434,00
27- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	26/4.	26,00	0,00	460,00
29- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	28/4.	5,70	0,00	492,00
31- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	30/4.	42,00	0,00	534,00
1-Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	39/5.	3,25	0,00	660,00
3- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	41/6.	80,00	0,00	740,00
4- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	43/6.	80,00	0,00	777,50
5- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	45/6.	322,00	0,00	819,50
7- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	47/6.	31,00	0,00	870,50
10- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	51/7.	25,00	0,00	895,50
11- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	53/7.	2,32	0,00	930,50
12- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	55/7.	1,55	0,00	1032,50
14- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	58/7.	23,00	0,00	1055,50
18- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	60/8.	39,50	0,00	1125,00
21- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	63/8.	42,00	0,00	1167,00
22- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	65/8.	47,00	0,00	1214,00
24- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	67/8.	78,00	0,00	1292,00
26- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	69/9.	25,00	0,00	1317,00
27- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	71/9.	51,00	0,00	1368,00
1- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	79/10.	76,00	0,00	1444,00
3-Dic-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	81/10.	16,00	0,00	1460,00
14- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	86/11.	75,00	0,00	1535,00
18- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	88/11.	84,50	0,00	1619,50
20- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	91/12.	47,50	0,00	1667,00
21- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	93/12.	22,00	0,00	1689,00
22- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	97/12.	47,50	0,00	1736,50
25- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	99/13.	166,50	0,00	1903,00
26- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	102/13.	47,00	0,00	1950,00
28- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	105/13.	47,50	0,00	1997,50
31- Dic -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	107/13.	52,00	0,00	2049,50
31- Dic -2014	P/R.-LA OBTENCION DE UTILIDAD.	114/15.	0,00	2049,50	0,00
	SUMAN IGUALES:		1309,50	0,00	1309,50

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Consumo materiales de oficina				Código: 5.1.05	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	33/4.	6,80	0,00	6,80
28-nov-2014	P/R.-CONSUMO DE UTILES DE OFICINA.	74/9.	6,80	0,00	13,60
31-Dic-2014	P/R.-CONSUMO DE MATERIALES DE OFICIN	110/14.	6,80	0,00	20,40
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	20,40	0,00
	SUMAN IGUALES:		20,40	20,40	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Muebles y Enseres				Código: 5.1.06	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,59	0,00	0,59
28-nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,59	0,00	1,18
31-Dic-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,59	0,00	1,77
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	1,77	0,00
	SUMAN IGUALES:		1,77	1,77	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Equipos de Oficina				Código: 5.1.07	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,12	0,00	0,12
28-nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,12	0,00	0,24
31-Dic-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,12	0,00	0,36
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	0,36	0,00
	SUMAN IGUALES:		0,36	0,36	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Equipo de Computacion				Código: 5.1.08	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	6,16	0,00	6,16
28-nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	6,16	0,00	12,32
31-Dic-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	6,16	0,00	18,48
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	18,48	0,00
	SUMAN IGUALES:		18,48	18,48	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Provisiones Sociales				Código: 5.1.09	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	181,99	0,00	181,99
28-nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	181,99	0,00	363,98
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	181,99	0,00	545,97
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	545,97	0,00
	SUMAN IGUALES:		545,97	545,97	0,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Decimo Tercer Sueldo				Código: 5.1.09.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	66,67	0,00	66,67
28-nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	66,67	0,00	133,34
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	66,67	0,00	200,01
	SUMAN IGUALES:		200,01	0,00	200,01

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Decimo Cuarto Sueldo				Código: 5.1.09.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	48,66	0,00	48,66
28-nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	48,66	0,00	97,32
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	48,66	0,00	145,98
	SUMAN IGUALES:		145,98	0,00	145,98

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Fondos de Reserva				Código: 5.1.09.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	66,67	0,00	66,67
28-nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	66,67	0,00	133,34
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	66,67	0,00	200,01
	SUMAN IGUALES:		200,01	0,00	200,01

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Arriendos por Pagar				Código: 5.1.10	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Oct-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	36/5.	270,00	0,00	270,00
28-nov-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	77/10.	270,00	0,00	540,00
31-Dic-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	113/14.	270,00	0,00	810,00
31-Dic-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	810,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		810,00	810,00	0,00

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

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

Loja, 31 de diciembre del 2014

GERENTE	CONTADORA
----------------	------------------

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014.
Expresado en dólares USD \$

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014.
Expresado en dólares USD \$

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

Loja, 31 de diciembre del 2014

GERENTE

CONTADORA

BAZAR Y PAPELERIA SILVA			
ESTADO DE RESULTADOS			
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014.			
Expresado en dólares USD \$			
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	3.249,41	
5.1.03	Costo de ventas	2.049,51	
	TOTAL INGRESOS		1.199,99
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00	
5.1.02	Servicios Basicos	180,00	
5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60	
5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40	
5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres	1,77	
5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina	0,36	
5.1.08	Deprec. Equipo de Computación	18,48	
5.1.09	Provisiones Sociales	545,97	
5.1.10	Arriendos por Pagar	810,00	
	TOTAL EGRESOS:		4.268,58
	PERDIDA DEL EJERCICIO:		3.068,59
Loja, 31 de Diciembre 2014.			
GERENTE		CONTADORA	

BAZAR Y PAPELERIA SILVA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2014.			
Expresado en dólares USD \$			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	457,17	
1.1.02	Bancos	4.159,40	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00	
1.1.06	Inventario de Mercaderias	16.877,91	
1.1.07	Suministros de Oficina	0,30	
1.1.08	Credito Tributario	1.165,93	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		23.500,71
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00	
1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser	(1,77)	
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00	
1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	(0,36)	
1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00	
1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	---	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.949,39
	<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>25.450,10</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas	1.330,61	
2.1.03	IESS por pagar	516,00	
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	345,99	
	TOTAL PASIVOS		2.192,60
3.1	Capital	26.326,09	
	Utilidad o Pérdida Ejercicio	-3.068,59	
	<u>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</u>		<u>25.450,10</u>
Loja, 31 de Diciembre del 2014.			
	GERENTE		CONTADORA

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

BAZAR Y PAPELERIA SILVA											
ROL DE PAGO											
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	ROSALVA SILVA	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	MARIA LOPEZ	Atencion Cliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

BAZAR Y PAPELERIA SILVA											
ROL DE PAGO											
AL 28 DE NOVIEMBRE DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	ROSALVA SILVA	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	MARIA LOPEZ	Atencion Cliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

BAZAR Y PAPELERIA SILVA											
ROL DE PAGO											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	ROSALVA SILVA	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	MARIA LOPEZ	Atencion Cliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

g. DISCUSIÓN

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

Con la Aplicación del sistema contable, se dio cumplimiento a los objetivos propuestos, iniciando con el levantamiento del inventario inicial de las existencias en la empresa, a partir del cual se elaboró el Plan General de Cuentas, que facilitó la contabilización ordenada de las operaciones efectuadas, para registrarlas en el Libro Diario General, posteriormente se trasladó los valores del Libro Diario al Libro Mayor obteniéndose el Balance de Comprobación, en el que se comprueba que los saldos sean correctos y confiables que sirvieron para la elaboración de Estados Financieros; Estado de Situación Económica, en donde se describen las cuentas de ingresos y gastos; Estado de Situación Financiera, el mismo que está conformado por las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; Estado de Flujo del efectivo, presenta en forma sintetizada y clasificada los diversos recursos monetarios incididos en el período, todo esto acorde a las características y necesidades del Bazar.

h. CONCLUSIONES

Al término del presente trabajo de investigación se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- La recopilación y distribución de la documentación soporte del Bazar y Papelería permitió una vez organizada ejecutar el proceso contable.
- El diseño del Plan y Manual de Cuentas se realizó de acuerdo al giro del negocio; el mismo que permitió el registro de los asientos contables de manera secuencial y cronológica.
- Mediante la elaboración del Inventario Inicial de Mercaderías se pudo conocer el valor real de las mismas; información que sirvió para la elaboración del Estado de Situación Inicial; así mismo al final se logró conocer el inventario final de la mercadería disponible para la venta.
- La implementación de la Contabilidad Comercial en el Bazar y Papelería Silva se inició con la constatación física de todos los bienes, derechos y obligaciones del negocio, lo que permitió realizar el Inventario Inicial y determinar el patrimonio de la empresa.
- La implementación de la contabilidad comercial Durante el periodo Octubre – Diciembre de 2014, permitió realizar el proceso contable hasta llegar a obtener los resultados económicos mediante los Estados Financieros.

i. RECOMENDACIONES

Una vez culminado el trabajo investigativo y frente a las conclusiones indicadas, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere mantener organizada la documentación soporte en sus respectivos archivos con la finalidad de facilitar la contabilidad de la empresa.
- Considerar el Plan y Manual de Cuentas presentado en este trabajo ya que le facilitará el manejo de las cuentas en el registro diario de las transacciones que se desarrollen en el negocio.
- Se debe considerar la revisión periódica del Inventario de Mercaderías lo cual permitirá controlar el volumen de existencias y evitar ya sea desabastecimiento o excedentes en el stock de las mismas, además se podrá obtener el inventario final de mercaderías que dispone la empresa para la venta, para el próximo periodo contable.
- Se recomienda a la propietaria del Bazar y Papelería Silva la realización del inventario físico de manera secuente lo que le permitirá conocer con exactitud acerca de sus bienes, derechos y obligaciones.
- La implementación de la contabilidad comercial, fue diseñada en base a las actividades y necesidades propias del negocio, por lo que se recomienda a la propietaria del Bazar y Papelería Silva acoger la propuesta realizada ya que le permitirá organizar los recursos con los que cuenta para una toma de decisiones adecuadas para el cumplimiento de sus objetivos mediante el conocimiento de los Estados Financieros.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. Ediciones NUEVODÍA. Quito – Ecuador, 2011.
- CHIAVENATO, Idalberto. Administración: Proceso Administrativo. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá – Colombia, 2010.
- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito – Ecuador, 2011.
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial UTPL. Loja – Ecuador, 2011.
- GITMAN, Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Décimo primera Edición. Editorial Wesley. México, 2009.
- GOXENS, Antonio y María Ángeles. Biblioteca Práctica de Contabilidad. Edición Primera. Editorial Océano/Centrum. Barcelona – España, 2010.
- GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda Edición. Ediciones VALLETA. Buenos Aires – Argentina, 2010.
- GRUPO EDITORIAL OCEANO. Enciclopedia Autodidáctica Océano. Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Barcelona España, 2009.
- HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad. Tercera Edición. Editorial NORMA. España, 2010.
- MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. Principios Básicos de Contabilidad y Administración. Tomo I. Primera Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, 2010.

- MENDOZA, Marcela. Elementos de Contabilidad: Teoría y Práctica. Segunda Edición. Editorial Lumarso. Quito – Ecuador, 2010.
- ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. D`Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia, 2010
- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Voluntad. Quito – Ecuador, 2011.
- VAZCONES, José. Contabilidad General Siglo XXI. Edición Tercera. Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, 2011.

k. ANEXOS

ANEXO 1

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°01. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
02/10/2014	001-001-0530	1100038510	CLEMENCIA SIMANCAS	35,20	4,22	39,42
		TOTAL		35,20	4,22	39,42

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°02. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
04/10/2014	001-001-0531	1103385736	KARLA SAMANIEGO ZARAGOCIN	75,31	9,04	84,35
		TOTAL		75,31	9,04	84,35

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°03. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/10/2014	001-001-0532	1103234314	PAOLA RAMON BUSTAMANTE	124,22	14,91	139,13
		TOTAL		124,22	14,91	139,13

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°04. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
09/10/2014	001-001-0533	1900314160	WILMAN OSCAR SARANGO PELAEZ	26,79	3,21	30,00
		TOTAL		26,79	3,21	30,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°05. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
11/10/2014	001-001-0534	1103981468-001	FABRICIO DANIEL JARA JARAMILLO	177,68	21,32	199,00
		TOTAL		177,68	21,32	199,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°06. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
16/10/2014	001-001-0535	1101706028001	ECOLGY FARM CIA LTDA	22,70	2,72	25,42
		TOTAL		22,70	2,72	25,42

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°07. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/10/2014	001-001-0536	1102747068	PINZON DARWIN AMABLE	29,46	3,54	33,00
		TOTAL		29,46	3,54	33,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°08. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
20/10/2014	001-001-0537	1103896369	NELLY CRISTINA MONTAÑO	98,21	11,79	110,00
		TOTAL		98,21	11,79	110,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°09. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/10/2014	001-001-0538	1990006993001	COOPERATIVA NANBIJA	98,21	11,79	110,00
		TOTAL		98,21	11,79	110,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°010. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
27/10/2014	001-001-0539	1104143241	ALICIA MEDINA	49,11	5,89	55,00
		TOTAL		49,11	5,89	55,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°011. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
29/10/2014	001-001-0540	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	10,32	1,24	11,56
		TOTAL		10,32	1,24	11,56

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°012. Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
31/10/2014	001-001-00541	1191710998001	COMPAÑIA RIOS DEL SUR	62,00	7,44	69,44
		TOTAL		62,00	7,44	69,44

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°013 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
01/11/2014	001-001-0542	1104588981	ARACELI BERMEO	4,91	0,59	5,50
		TOTAL		4,91	0,59	5,50

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°014 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
03/11/2014	001-001-0543		MARIA LOPEZ	108,43	13,01	121,44
		TOTAL		108,43	13,01	121,44

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°015 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
04/11/2014	001-001-0544	1100127859	MEDARDO SILVA	108,43	13,01	121,44
		TOTAL		108,43	13,01	121,44

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°016 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
05/11/2014	001-001-01545	1100127859	MEDARDO SILVA	366,10	43,93	410,03
		TOTAL		366,10	43,93	410,03

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°017 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/11/2014	001-001-0546	1191710998001	COMPAÑIA RIOS DEL SUR	36,00	4,32	40,32
		TOTAL		36,00	4,32	40,32

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°018 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
10/11/2014	001-001-0547	119171099	COMPAÑIA RIOS DEL SUR	46,43	5,57	52,00
		TOTAL		46,43	5,57	52,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°019 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
11/11/2014	001-001-0548	1103741284	PATRICIO MINGA	4,27	0,51	4,78
		TOTAL		4,27	0,51	4,78

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°020 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
12/11/2014	001-001-0549	1105585861	JHON RODRIGUEZ	3,17	0,38	3,55
		TOTAL		3,17	0,38	3,55

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°021 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/11/2014	001-001-0550	1102545041	ORFA LEON CASTILLO	34,32	4,12	38,44
		TOTAL		34,32	4,12	38,44

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°022 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/11/2014	001-001-0551	119171099800	COMPAÑIA RIOS DEL SUR	47,00	5,64	52,64
		TOTAL		47,00	5,64	52,64

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°023 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/11/2014	001-001-0552	1104000961001	EDITH VANESSA AÑAZCO CORDO	63,36	7,60	70,96
		TOTAL		63,36	7,60	70,96

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°024 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/11/2014	001-001-0553	1900326545	ROSARIO CAMPOVERDE	64,29	7,71	72,00
		TOTAL		64,29	7,71	72,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°025 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
24/11/2014	001-001-0554	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	157,40	18,89	176,29
		TOTAL		157,40	18,89	176,29

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°026 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
26/11/2014	001-001-0555	110056846001	FAUSTO BOADA ABARCA	35,20	4,22	39,42
		TOTAL		35,20	4,22	39,42

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°027 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
27/11/2014	001-001-0556	1102371323	ROSA EDITH RODRIGUEZ	80,96	9,72	90,68
		TOTAL		80,96	9,72	90,68

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°028 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
01/12/2014	001-001-0557	1102810601	KATERINE AREVALO	121,44	14,57	136,01
		TOTAL:		121,44	14,57	136,01

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°029 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
03/12/2014	001-001-0558	1103052963001	EDUARDO JOSE SAMANIEGO	28,78	3,45	32,23
		TOTAL:		28,78	3,45	32,23

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°030 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/12/2014	001-001-0559	1102287843	MARIA DOLORES GRANDA	102,67	12,32	114,99
		TOTAL:		102,67	12,32	114,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°031 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/12/2014	001-001-0560	1100643574	GUILLERMO RAMON	174,65	20,96	195,61
		TOTAL:		174,65	20,96	195,61

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°032 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
20/12/2014	001-001-0561	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	90,00	10,80	100,80
		TOTAL:		90,00	10,80	100,80

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°033 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/12/2014	001-001-0562	1104619193	NANCY YEPEZ BRAVO	26,78	3,21	29,99
		TOTAL:		26,78	3,21	29,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°034 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/12/2014	001-001-0563	1104640915	MARIA ALEXANDRA SALINAS	80,35	9,64	89,99
		TOTAL:		80,35	9,64	89,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°035 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/12/2014	001-001-0564	1103324859	JUAN CARLOS RAMIREZ CASTIL	214,28	25,71	239,99
		TOTAL:		214,28	25,71	239,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°036 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
26/12/2014	001-001-0565	1102798590	SEGUNDO SISALIMA	84,81	10,18	94,99
		TOTAL:		84,81	10,18	94,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°037 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
28/12/2014	001-001-0566	9999999999	CONSUMIDOR FINAL	65,00	7,80	72,80
		TOTAL:		65,00	7,80	72,80

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Ventas N°038 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
31/12/2014	001-001-0567	1104491699	ANABEL RIOFRIO	86,60	10,39	96,99
		TOTAL:		86,60	10,39	96,99

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°001 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
08/10/2014	001-001-273786	119172270001	COMERCIALIZADORA VICOSA	44,39	5,33	49,72
		TOTAL:		44,39	5,33	49,72

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°002 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
	001-001-1981	1801631860001	COMERCIALIZADORA PYM	2.020,00	242,40	2.262,40
13/10/2014		TOTAL:		2.020,00	242,40	2.262,40

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°003 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
19/10/2014	001-001-0733	0190371425001	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO	1.371,43	164,57	1.536,00
		TOTAL:		1.371,43	164,57	1.536,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°004 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/10/2014	001-001-3207	0104651021001	GRAFICAS SANTIAGO	200,00	24,00	224,00
		TOTAL:		200,00	24,00	224,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°005 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
29/10/2014	002-012-122074	0701095366001	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	20,92	2,51	23,43
29/10/2014	002-012-122075	0701095366001	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	3,20		3,20
		TOTAL:		24,12	2,51	26,63

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°006 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/11/2014	001-001-8310	.0105805212001	LA REFORMA	205,35	24,64	229,99
07/11/2014	001-001-0309	.0105805212001	LA REFORMA	252,00	30,24	282,24
		TOTAL:		457,35	54,88	512,23

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°007 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
10/11/2014	001-001-1445	1704689607001	GRAFICAS SANTIAGO	588,00	70,56	658,56
		TOTAL:		588,00	70,56	658,56

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°008 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
13/11/2014	001-001-0317	1891742963001	COMERCIALIZADORA VICOSA	998,24	119,79	1.118,03
		TOTAL:		998,24	119,79	1.118,03

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°009 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/11/2014	001-001-0027	1400589329001	LA REFORMA	1307,16	156,86	1464,02
18/11/2014	001-001-278475	1191722570001	VICOSA	11,79	1,42	13,21
		TOTAL:		1.318,95	158,27	1.477,22

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°010 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
05/12/2014	002-016-8933	.1102021464001	GRAFICAS SANTIAGO	24,72	2,97	27,69
		TOTAL:		24,72	2,97	27,69

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°011 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
12/12/2014	001-001-12169	.0102039252001	LA REFORMA	96,44	11,57	108,01
		TOTAL:		96,44	11,57	108,01

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°012 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/12/2014	002-001-01107	.0103824447001	VICOSA	95,00	11,40	106,40
		TOTAL:		95,00	11,40	106,40

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°013 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
18/12/2014	02-013-169566	0701095366001	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	22,62	2,71	25,33
		TOTAL:		22,62	2,71	25,33

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°014 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
21/12/2014	001-001-01601	1802591790001	VICOSA	915,00	109,80	1.024,80
		TOTAL:		915,00	109,80	1.024,80

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°015 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/12/2014	001-001-00765	.0103992889001	COMERCIALIZADORA P Y M	312,50	37,50	350,00
		TOTAL:		312,50	37,50	350,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°016 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/12/2014	001-001-01870	.0103352217001	VICOSA	642,86	77,14	720,00
		TOTAL:		642,86	77,14	720,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA Auxiliar de Compras N°017 Expresado en dolares USD						
FECHA: Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre del 2014.						
FECHA	N° FACTURA	RUC	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
27/12/2014	001-001-00839	1800600635001	LA REFORMA	696,43	83,57	780,00
		TOTAL:		696,43	83,57	780,00

BAZAR Y PAPELERIA SILVA										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: fomix normal pliego								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO								UNIDAD DE MEDID UNIDADES MAXIMO 200		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/10/2014	Invent ini							167	1.05	176.00
01/11/2014	Vent 542				3	1.05	3.15	164	1.05	172.20

BAZAR Y PAPELERIA SILVA										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: ph elite celes 20mt 12x4 tira								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO								UNIDAD DE MEDID UNIDADES MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
18/11/2014	Com278475	2	3.18	6.36				2	3.18	6.36

BAZAR Y PAPELERIA SILVA										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: cinta scotchs ¾ pequeña								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO								UNIDAD DE MEDID UNIDADES MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
29/107/2014	Com122074	12	0.15	1.83				12	0.15	1.83

BAZAR Y PAPELERIA SILVA										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: papel high tech t/inen 75g resma 500								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO								UNIDAD DE MEDID UNIDADES MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
29/10/2014	Com122075	1	3.20	3.20				1	3.20	3.20

BAZAR Y PAPELERIA SILVA										
KARDEX DE MERCADERIA										
ARTICULO: cinta embalaje 40yardas								MINIMO 1		
METODO INVENTARIO PERPETUO								UNIDAD DE MEDID UNIDADES MAXIMO 60		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
18/12/2014	Com169566	6	0.48	2.88				6	0.48	2.88

BAZAR Y PAPELERIA SILVA**KARDEX DE MERCADERIA****ARTICULO: silicon barra fina x funda 80 und****MINIMO 1****METODO INVENTARIO PERPETUO****UNIDAD DE MEDID UNIDADES****MAXIMO 60**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
18/12/2014	Compra	80	0.08	6.44				80	0.08	6.44

ANEXO 2



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR Y
PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A
DICIEMBRE DEL 2014”**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Proyecto de Tesis, previo a
Optar el Grado de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, CPA

AUTORA:

Adriana Elizabeth Encalada Cordova

LOJA - ECUADOR

2014

a. Tema

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2014”

b. Problemática

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

En la ciudad de Loja, a más de lo indicado, se puede aumentar la poca importancia y la falta de capacitación de los propietarios de las pequeñas y medianas empresas en cuanto al registro de los hechos económicos cuando nace el derecho u obligación que originan los mismos, ya sea manualmente o utilizando un programa contable.

Uno de los negocios de nuestra localidad es BAZAR Y PAPELERIA SILVA, propiedad de la Lcda. Rosalba Silva Armijos, ubicado en la calle Av. 8 de Diciembre y José Luis Tamayo este negocio inició su actividad el 01 de julio de 2010, con número de RUC 1103592604001, se dedica a la venta por menor de artículos bazar y todo lo referente a librería.

Una vez realizada la visita a este almacén se ha podido observar cómo se encuentra actualmente la parte contable de la empresa:

- ~ La empresa carece de algunos documentos soporte que le permitan el seguimiento de sus transacciones y el respaldo de las mismas, lo que implica el control de su efectivo proveniente de su labor de compra y venta de mercaderías, que impide conocer con exactitud los valores económicos invertidos.
- ~ Los gastos personales son confundidos con gastos operacionales y el propietario toma dinero de los ingresos diarios del almacén para gastos personales lo que desencadena muchas veces en falta de liquidez al momento de tener que hacer algún pago.
- ~ No controla las existencias ni realiza constataciones físicas periódicas, carece de un inventario, la mercadería que compra únicamente la controla a su llegada y la ubica en los respectivos estantes y vitrinas, lo que se vende solo queda registrado en las facturas de venta, haciendo falta un detalle completo de las cantidades y valores correspondientes de la mercadería, lo que le llevaría al desabastecimiento de algún producto de buena salida y la sobre compra de otro que no tenga buena acogida.
- ~ No existe un debido análisis de los créditos, tanto de clientes como de proveedores, lo que ocasiona que en determinadas situaciones se recupere muy tarde el efectivo originando el pago inoportuno a los proveedores.

Luego de haber analizado los diferentes inconvenientes en el almacén se puede constatar que el problema radica en que “LA FALTA DE IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL BAZAR Y PAPELERIA SILVA DE LA CIUDAD DE LOJA, NO PERMITE CONOCER LA SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA REAL”, pues el inadecuado manejo del proceso contable lleva consigo una ineficaz e ineficiente toma de decisiones; ya que todo el movimiento operativo y

financiero luego de ser correctamente contabilizado, finalmente se ve reflejado en los estados financieros.

c. Justificación

El presente trabajo investigativo previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, permitirá poner en práctica los conocimientos teóricos adquiridos durante el periodo de formación profesional.

La ejecución del mismo será de gran aporte para el desarrollo administrativo y financiero del Bazar y Papelería Silva, el mismo que podrá apoyar sus decisiones y correcciones en base a las conclusiones y recomendaciones que serán presentadas luego de la ejecución del proyecto.

Así mismo, el estudio de esta implantación contribuirá para que las empresas con las mismas características puedan tener una referencia y tomar las medidas correctivas necesarias, controlen de mejor manera su empresa, y al final del periodo contable logren conocer la situación financiera real y así tomar decisiones correctivas.

El desarrollo de esta implantación, que se realizará siguiendo el respectivo proceso contable, servirá como fuente de consulta para los estudiantes universitarios, referente a este tema, en el que podrán palpar un caso práctico. Además podrán conocer el alcance del estudio de la carrera como profesionales y fortalecer dichos conocimientos.

d. Objetivos

GENERAL:

“Implantar el proceso contable en el Bazar y Papelería Silva, de la ciudad de Loja, periodo octubre a diciembre de 2014”.

ESPECÍFICOS:

- ~ Diseñar los registros contables a utilizar en el proceso contable.
- ~ Realizar un inventario inicial para dar comienzo al proceso de implantación.
- ~ Realizar el plan y manual de cuentas acordes a las actividades que realiza el almacén.
- ~ Registrar las operaciones desde el libro diario hasta obtener los Estados Financieros respectivos.

e. Marco Teórico

LA CONTABILIDAD

“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.”³

La contabilidad es utilizar las diferentes técnicas y normas para procesar los hechos económicos suscitados, registrarlos cronológicamente y producir los respectivos informes, los mismos que servirán para conocer la situación real de la entidad.

Es un arte ya que el contador pone de manifiesto su habilidad y creatividad para analizar e interpretar los datos financieros y económicos, siempre y cuando se rija

³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2007). Contabilidad General (6ta ed.). Quito – Ecuador. Ed. Nuevo Día, pág. 1

a las normas y leyes establecidas, dentro de las prácticas correctas y éticas, evitando artificios o manipulaciones contables.

Importancia

La contabilidad es importante en toda empresa o negocio porque a través del desarrollo de esta se permite conocer la realidad económica y financiera, su evolución desde lo pasado, lo presente, y lo que a futuro se puede esperar de ella.

El empleo de la contabilidad es vital en todos los elementos de nuestra sociedad. Desde las grandes compañías y los gobiernos deben utilizar la contabilidad para controlar sus recursos y medir sus logros, así también una persona, debe explicar sus ingresos y presentar su respectiva declaración de renta.

Además de proveer información, el sistema contable permite llevar un control pleno de la información generada por las actividades diarias de la empresa, y, de esta manera el empresario podrá conocer dónde y cómo invirtió y gastó su dinero.

Objetivos

El objetivo principal de la contabilidad es brindar información, la misma que está enfocada a la toma de decisiones en pos del bienestar de la empresa. Además, se puede señalar los siguientes objetivos:

- ~ Dar a conocer la situación financiera (Balance General) y situación económica (Estado de Resultados) del negocio.
- ~ Registrar todas las operaciones de ingresos y egresos de forma clara.
- ~ Determinar las utilidades o pérdidas de cada ejercicio económico.
- ~ Dar cumplimiento de los procedimientos y de la normatividad vigente.

- ~ Preservar y cuidar los bienes de la empresa, evitando en desvío, la pérdida y el fraude, valiéndose de los manuales, kardex, etc.
- ~ Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.
- ~ Evaluar la gestión administrativa de la empresa.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad son el conjunto de normas que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos informes.

Según Resolución No. 08.G.DSC.010⁴ de la Superintendencia de Compañías, se adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), derogando así las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. La aplicación de las NIIF se implica el análisis de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). Hasta la fecha se han emitido 41 normas, de las cuales 29 están vigentes, las mismas que se enumeran a continuación:

⁴ SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (en línea) <http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf> (citado 22 de abril de 2012)

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Posteriores
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Ganancias
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Beneficios a Empleados
NIC 20	Subvenciones de Gobierno
NIC 21	Cambio de Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estado financiero consolidado y separado
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 31	Participación en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura

FUENTE: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Normas Internacionales de Contabilidad (en línea) <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm> (citado 22 de abril de 2012)
ELABORADO POR: La Autora

NIC 1 - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo.- El objetivo de esta norma es asegurar la comparabilidad de los diferentes estados financieros, dando orientaciones para su estructura, así como requerimientos mínimos para su presentación.

Alcance.- Se aplica para preparar y presentar todo tipo de estados financieros de entidades con fines de lucro con el propósito de información general.

Según esta norma los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad, los mismos que serán presentados como mínimo anualmente.

NIC 2 – INVENTARIOS

Objetivo.- Establecer el tratamiento contable para los inventarios, así como brindar orientación sobre las fórmulas para la determinación del costo a los mismos.

Alcance.- Los inventarios incluyen los activos para la venta en el negocio (bienes terminados), activos en el proceso de producción para la venta (trabajo en proceso), y materiales y suministros que se consumen en la producción (materias primas). Excluyendo la valoración de las existencias de productores de productos agrícolas y forestales e intermediarios que comercien con materia prima.

NIC 7 – ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Objetivo.- El objetivo de esta NIC es exigir a las empresas información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de este estado financiero, el mismo que permite evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez

Alcance.- Se exige a todas las empresas, independientemente de la naturaleza de sus actividades, presentar un estado de flujos de efectivo.

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

NIC 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Objetivo.-El objetivo de esta Norma es determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que las personas o empresas que hagan

uso de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Alcance.- La NIC 16 no se aplicará en caso de bosques y recursos naturales renovables similares y a las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

Esta norma es importante ya que mediante la misma se lleva un control efectivo de los activos fijos con los que cuenta la empresa, para de esta manera poder administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable.

NIC 19 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Objetivo.- Establecer cuando debe reconocerse como un gasto el costo de proporcionar prestaciones de jubilación.

Alcance.- Es aplicable para contabilizar todos los beneficios a empleados, como: sueldos y salarios, bonos, beneficios médicos

El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el período en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando es pagado o pagable.

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

NIC 36 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Objetivo.- Definir operaciones contables a ser aplicadas en las empresas, en el caso que el valor del activo que adquirió la empresa no supere el importe recuperable en los mismos.

Alcance.- Se aplica para contabilizar los deterioros que han sufrido los activos adquiridos por la empresa con excepción de inventarios, activos surgidos de los contratos de construcción, activos por impuestos diferidos y activos procedentes de costos de beneficios a empleados.

Antes de realizar cualquier cálculo, se debe comprobar si existen indicios de deterioro. Es decir, se debe verificar si existen indicadores, situaciones, aspectos que nos hagan sospechar que el activo en cuestión está deteriorado. De no existir tales indicadores, no haría falta realizar los cálculos de deterioro.

CLASES DE CONTABILIDAD

La contabilidad se clasifica de acuerdo a la actividad que se realiza, así tenemos las siguientes:

Comercial o General	Compra – venta de bienes.
Industrial o de Costos	Transformación en otros bienes
Bancaria	Servicio bancarios
Agrícola	Producción de bienes agrícolas
De servicios en general	Todos los servicio
Gubernamental	Instituciones del gobierno

CONTABILIDAD COMERCIAL

Esta es la contabilidad que se utiliza en las empresas que se dedican al negocio de compra de bienes, a los que le son agregando cierto margen de utilidad con la finalidad de venderlos y obtener una ganancia.

SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

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

- ~ Sistema de Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico
- ~ Sistema de Inventario Permanente o inventario perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Consiste, como su nombre lo indica, en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías a través de varias cuentas.

El inventario se lo obtiene extracontablemente, mediante la constatación física.

Ventajas:

- ~ Permite información detallada de cada cuenta.
- ~ Es de fácil aplicación y comprensión.
- ~ Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

Desventajas:

- ~ No permite un control adecuado de bodega, debido a la ausencia del control minucioso de entradas y salidas.
- ~ No proporciona oportunamente el costo de ventas en un momento determinado.

Las cuentas que se utiliza en este sistema son:

CUENTAS PRINCIPALES	CUENTAS SECUNDARIAS
Mercaderías	
Ventas	Devolución en ventas
	Descuento en ventas
Compras	Devolución en compras
	Descuento en compras

Asientos de Regulación

Constituyen el conjunto de asientos contables que en el Sistema de Cuenta Múltiple se deben realizar par la regulación de la Cuenta Mercaderías y determinar lo siguiente:

Compras Netas: Se obtienen de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - Dv.C - Ds.C$$

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		DEVOLUCION EN COMPRAS	XXXXXX	
		DESCUENTO EN COMPRAS	XXXXXX	
		COMPRAS		XXXXXX
		P/r . Determinar las compras netas		

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

$$VN = VB - Dv. V - Ds. V$$

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		VENTAS	XXXXXX	
		DEVOLUCION EN VENTAS		XXXXX
		DESCUENTO EN VENTAS		XXXXXX
		P/r . Determinar las ventas netas		

Mercadería Disponible para la Venta: Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		COSTO DE VENTAS	XXXXXX	
		MERCADERIAS (Inv. Inicial)		XXXXX
		COMPRAS (netas)		XXXXXX
		P/r . Determinar la mercadería disponible para la Venta y el Costo de Venta.		

Registro Contable de Inventario Final: La toma física del Inventario extracontable arroja un valor determinado, el mismo que se registra mediante el siguiente asiento.

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		MERCADERIAS (Inv. final)	XXXXXX	
		COSTO DE VENTAS		XXXXX
		P/r . El valor del Inventario Final y el Costo de Venta.		

Costo de Ventas: Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial mas las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$\text{CV} = \text{MII} + \text{CN} + \text{MIF}$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

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

$$\text{UBV} = \text{VN} - \text{CV}$$

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		VENTIAS (Netas)	XXXXXX	
		COSTO DE VENTAS		XXXXX
		P/r . la Utilidad Bruta en Ventas.		

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

FECHA	COD.	DETALLE	DEBE	HABER
		VENTIAS (Netas)		
		PERDIDA EN VENTAS		XXXXX
		COSTO DE VENTAS		XXXXX
		P/r . la Perdida en Ventas.		

PLAN DE CUENTAS

Conocido también como *Catálogo de Cuentas*. Es una lista de cuentas ordenadas sistemáticamente, que serán utilizadas en el proceso de registro de las transacciones. Existen varios aspectos, relacionados con las características de cada empresa en particular, que se deben tener en cuenta para su elaboración.

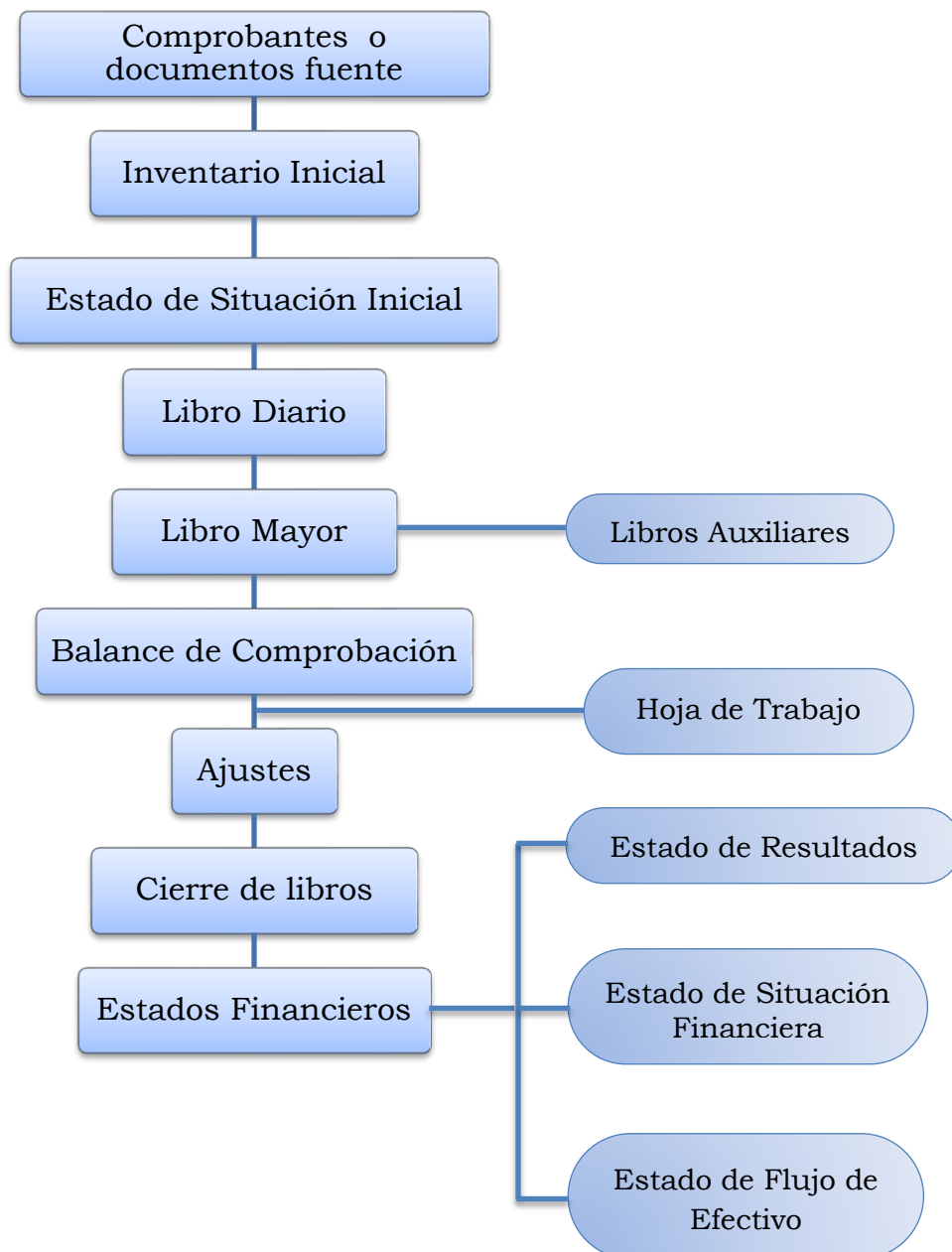
MANUAL DE CUENTAS

Es la guía que determina cómo, cuándo y por qué aplicar determinada cuenta contable en una transacción.

Este manual permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información como el concepto de cada cuenta, cuándo y por qué se debita o acredita, y el saldo de la misma.

PROCESO CONTABLE

También conocido como *ciclo contable*. Constituye todo el proceso ordenado y sistemático que siguen las operaciones contables, desde que se originan mediante los documentos fuente hasta la elaboración de los estados financieros.



ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Este estado se presenta al iniciar el período contable, donde se refleja la situación financiera con la que da comienzo la empresa. Incluye los valores de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL..... Del			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	XXXXXXXX		
Banco	XXXXXXXX		
Mercaderías	XXXXXXXX		
Cuentas por Cobrar	XXXXXXXX		
Útiles de Oficina	XXXXXXXX		
IVA Pagado	XXXXXXXX		
Internet Pre pagado	XXXXXXXX		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXXXX</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Edificio			
Muebles y Enseres	XXXXXXXX		
Equipo de Oficina	XXXXXXXX		
Equipo de computo	XXXXXXXX		
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXXXXX</u>	
TOTAL DE ACTIVOS			<u>XXXXXXXXXX</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	XXXXXXXX		
IVA Cobrado			
Ret. En la fuente por Pagar			
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>XXXXXX</u>	
PATRIMONIO			
Capital	XXXXXXXX		
Total Patrimonio		<u>XXXXXX</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>XXXXXXXXXX</u>
_____		_____	
GERENTE		CONTADOR	

LIBRO DIARIO

Este libro se lo conoce también como jornalización. Son registros cronológicos de las transacciones que realiza la empresa en base a los documentos fuente. En el registro contable de cada transacción debe existir igualdad entre los valores que constan en el debe con los del haber, para dar cumplimiento al principio de la partida doble.

La anotación de la operación contable en el libro se llama ASIENTO, que son las anotaciones registradas en el libro diario.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA					
LIBRO DIARIO					
Folio N°__					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

LIBRO MAYOR

Aquí se agrupan, individualmente, las diversas cuentas que constan en el libro diario con su respectivo saldo, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

Consiste en trasladar los valores, las del debe del libro diario al debe del libro mayor y lo mismo con los valores del haber.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR CUENTA: _____ CODIGO: _____					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Representa en forma agrupada todas las cuentas, con sus movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo. Permite verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información de este balance permite realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos. Si el balance no cuadra quiere decir que existe un error y se debe verificar y corregir.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL ___ DEL ___					
Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

HOJA DE TRABAJO

Esta hoja permite reunir en un solo documento gran parte de la información del proceso contable y revisar que no se haya omitido nada, para poder realizar los asientos de cierre en el diario y prepara los estados financieros.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA HOJA DE TRABAJO AL _____ DEL _____											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT.FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

AJUSTES

Los ajustes son asientos contables que se realizan al final del ejercicio económico, ya sea por ingresos que aún no sean cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado debido a que no se ha recibido documentos que informen su suceso. Se realiza los ajustes para dejar los saldos de una cuenta en su verdadero valor a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los ajustes deben ser registrados tan pronto se evidencie el error, omisión o desactualización, aunque se los puede dejar para el final del período.

Ajustes por Inventarios

Se llama también de regulación y su objetivo es de reflejar contablemente el inventario físico final del período contable.

ESTADOS FINANCIEROS

Al término de cada periodo contable se elaboran los estados financieros con la finalidad de obtener información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la misma que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones importantes en beneficio de la entidad.

Estado de Resultados

Conocido también como Estado de Pérdidas y Ganancias. Este informe se lo elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación económica de la empresa, ya sea este de ganancia o de pérdida. En él se expresa de forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
Del.....al.....		
Expresado en Dólares USD		
INGRESOS		
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS		
(-) GASTOS OPERACIONALES		xxxxx
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
GASTO SUELDOS Y SALARIOS		xxxxx
GASTOS DE VENTA		
GASTO SUELDOS VENDEDORES		xxxxx
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		xxxxx
GASTOS FINANCIEROS		
GASTO INTERESES		xxxxx
UTILIDAD OPERACIONAL		
(+) OTROS INGRESOS		xxxxx
(-) OTROS GASTOS		xxxxx
UTILIDAD EN EL EJERCICIO		xxxxx
(-)PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)	xxxxx	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		xxxxx

Estado de Situación Financiera

Se lo conoce también como Balance General o Estado de Activos, Pasivos y Patrimonio, ya que en este se presenta ordenadamente las cuentas del activo, pasivo y patrimonio determinando la posición financiera de la empresa.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al.....	
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$	
ACTIVO	
Corriente	
Caja General	xxxx
Bancos	xxxx
Inventarios	xxxx
Fijo o prop. Planta y eq.	
Muebles de oficina	xxxx
Otros	
Gastos de constitución	xxxx
TOTAL ACTIVO	<u>xxxx</u>
PASIVO	
Corriente	
Cuentas por pagar	xxxx
IESS por pagar	xxxx
Largo plazo	
Hipotecas por pagar	xxxx
PATRIMONIO	
Capital social	xxxx
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>xxxx</u>
Loja,.....de 2014	
.....
Contador	Gerente

Estado de Flujo de Efectivo

Sirve para mostrar el movimiento del efectivo en el transcurso del periodo contable.

Para elaborarlo se requiere la información del balance general que presentará información comparativa entre los valores del inicio y final del período al cual corresponde los flujos de efectivo; y, el estado de resultados correspondiente al mismo período. El estado de flujos de efectivo y el de resultados explican por qué han cambiado las cuentas del balance general.

BAZAR Y PAPELERIA SILVA		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
Del.....al.....		
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$		
Flujos de efectivo por actividades operativas		
Ingresos en efectivo de los clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxx	
Efectivo generado por las operaciones	xxxx	
Intereses pagados	xxxx	
Impuesto a la renta	xxxx	
Efectivo neto por actividades operativas		xxxx
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedades planta y equipo	xxxx	
Procedente de venta de equipo	xxxx	
Intereses recibidos	xxxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento		
Préstamos a largo plazo	xxxx	
Dividendos pagados	xxxx	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxx
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		xxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		xxxx
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		xxxx
Loja, de 2014		
.....	
Contador	Gerente	

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Toda persona que realiza cualquier actividad económica está obligada a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), a emitir y entregar los comprobantes de venta debidamente autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), a llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica, a presentar las declaraciones que le corresponden y acudir a las oficinas del SRI cuando sea requerido.

IMPUESTOS

Los impuestos son contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que el contribuyente debe pagar al Estado de acuerdo a las normas vigentes y en la fecha de plazo establecidas.

Entre los impuestos que administra y recauda el SRI son:

- ~ Impuesto al valor agregado (IVA)
- ~ Impuesto a la renta (IR)

El **sujeto activo** de las relaciones tributarias es el Estado.

El **sujeto pasivo** es el contribuyente tanto sea persona física como jurídica.

IMPUESTO A LA RENTA.

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

AÑO 2012			
FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA EXCEDENTE %
0	9720	0	0%
9720	12380	0	5%
12380	15480	133	10%
15480	18580	443	12%
18580	37160	815	15%
37160	55730	3602	20%
55730	74320	7316	25%
74320	99080	11962	30%
99080	En adelante	19392	35%

Las sociedades y compañías existentes en el país, pagaran el 25% de sus utilidades, luego de efectuar el pago estipulado en la ley a sus trabajadores respectivamente.”⁵

RETENCIONES DEL SRI

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

1% compra de bienes muebles excepto combustibles

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

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

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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y

⁵<http://jezl-audidores.com>

derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.”⁶

PLAZOS PARA DECLARAR EL IVA

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

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

RETENCIONES DEL IVA

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

30% en compra de bienes muebles

70% en compra se servicios; y

100% en compra de servicios a profesionales titulado.

⁶<http://www.sri.gov.ec>

f. Metodología

Para el desarrollo del proyecto, se utilizará los diferentes métodos, técnicas y procedimientos, que permitirán el eficaz desarrollo de la investigación.

MÉTODOS

CIENTÍFICO:

Se aplicará durante todo el proceso de investigación, permitiendo observar y conocer los procesos realizados por la empresa desde un punto de vista razonable y lógico

INDUCTIVO:

Este método hará posible la observación y el análisis de las actividades que se desarrollaron en la empresa desde el momento mismo que se genera cada transacción, para tener una visión clara de los aspectos económicos y llegar a establecer las respectivas conclusiones.

DEDUCTIVO:

Parte de lo general a lo particular, lo que permitirá revisar la teoría referente al proceso contable y seleccionar la información adecuada para el desarrollo del presente proyecto.

SINTÉTICO:

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

ANALÍTICO:

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

TÉCNICAS

ENTREVISTA

Esta técnica se aplicará a la dueña de la empresa, con el fin de recabar información sobre el desenvolvimiento económico, siendo esta tomada como base para el desarrollo de la investigación.

OBSERVACIÓN:

Se examinará ocularmente como se ejecutan las operaciones, así como los documentos que respaldan cada transacción, lo que ayudará a verificar las falencias de la empresa.

RECOPIACIÓN BIBLIOGRÁFICA:

Mediante la recopilación de información a través de documentos, tesis, libros e internet, que permitirán la elaboración del marco teórico.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDAD TIEMPO		2014																2015																							
		Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación y Aprobación del Proyecto de Tesis																																								
2	Revisión de Literatura																																								
3	Ejecución del trabajo de campo																																								
4	Elaboración del Borrador de Tesis																																								
5	Presentación y Aprobación del borrador de tesis																																								
6	Trámites previo a la sustentación pública																																								
7	Sustentación Pública y Graduación																																								

h. Presupuesto y Financiamiento

Los ingresos y gastos del presente proyecto serán cubiertos en su totalidad por la aspirante del mismo.

INGRESOS	
Adriana Elizabeth Encalada Cordova	780,00
GASTOS	
Adquisición bibliográfica	200,00
Suministros de oficina	100,00
Levantamiento del primer borrador	50,00
Publicación definitiva de la tesis	60,00
Aranceles universitarios	50,00
Movilización	50,00
Empastado	70,00
Imprevistos	200,00
TOTAL GASTOS	780,00

i. Bibliografía

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2008). Contabilidad General (6ta ed.). Quito – Ecuador. Ed. Nuevo Día.
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, Normas Internacionales de Contabilidad(en línea)<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm> (citado 12 de Septiembre de 2014)
- SARMIENTO R., Rubén (2008). Contabilidad General (6ta ed.). Quito – Ecuador. Ed. Nuevo Milenio.
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Información sobre impuestos / RISE (en línea) <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102> (citado 09 de septiembre de 2014).
- SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS, Normas Internacionales de Información Financiera(en línea)http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/formularios/RESUMEN-NIIF-PRICE-WATERHOUSECOOPERS-ENERO-2012.pdf (citado 22 de septiembre de 2014)
- SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS, Normas Ecuatorianas de Contabilidad(en línea)<http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf> (citado 22 de septiembre de 2014)
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2008). Contabilidad General. Bogotá– Colombia. Ed. McGraw Hill Interamericana, S.A.

ÍNDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	32
f. RESULTADOS	34
g DISCUSIÓN	104
h. CONCLUSIONES	105
i. RECOMENDACIONES.....	106
j. BIBLIOGRAFÍA	107
k. ANEXOS	109
INDICE	157