



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
*Modalidad de Estudios a Distancia*  
*Carrera de Contabilidad y Auditoría*

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”**

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.

**AUTOR:**

*Milton Javier Guevara Jaramillo*

**DIRECTORA:**

*Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana*

**LOJA - ECUADOR.**

**2016**

## CERTIFICACIÓN

**MG.LILIANA DE JESÚS MATAILO, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS**

### CERTIFICA:

Que el Señor Milton Javier Guevara Jaramillo, ha desarrollado el trabajo de investigación, titulado **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”**, previo a optar el Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido realizado, revisado y corregido bajo mi dirección; por lo que cumple con los requisitos previos a optar por el título; y, en tal virtud, autorizo su presentación ante el honorable Tribunal de Grado.

Loja, Julio del 2016



Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, Milton Javier Guevara Jaramillo, declaro ser la autor del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autor : Milton Javier Guevara Jaramillo

Firma :  \_\_\_\_\_

Cédula : 1103757462

Fecha : Julio del 2016

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

Yo, Milton Javier Guevara Jaramillo, declaro ser autor de la tesis intitulada titulado **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”**, como requisito para optar al Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA., autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual 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 veinte y un días del mes de julio del dos mil dieciséis, firma el autor.

Firma :   
Autor : Milton Javier Guevara Jaramillo  
Cédula : 1103757462  
Dirección : Daniel Álvarez  
Correo electrónico : pngoe7@gmail.com  
Teléfono : 0990048385  
Director de Tesis : Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

Tribunal de Grado	: Mg. Natalia Largo Sánchez	<b>PRESIDENTA</b>
	Mg. Luz Judith Gómez Gómez	<b>VOCAL</b>
	Mg. Rita Martínez Ordóñez	<b>VOCAL</b>

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación lo dedico a mi amada esposa, por su apoyo incondicional por ser mi compañera en todo momento, a mis hijos por ser mi fuente de inspiración y mi fortaleza para continuar adelante, y a mis padres, por darme la vida y dedicar la suya a guiarme con el ejemplo en el camino para llegar a la meta.

Milton Javier Guevara Jaramillo

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por acogerme y formarme como profesional.

A mi directora de tesis, Lic. Mg. Liliana de Jesús Matailo, por su orientación durante todo el proceso investigativo, herramienta fundamental para lograr mi objetivo, le deseo muchos éxitos.

A los propietarios de CLARY COPIAS, mi profundo agradecimiento por facilitarme su ayuda con la información de la empresa.

Milton Javier Guevara Jaramillo

**a. TÍTULO.**

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”**

## **b. RESUMEN.**

El presente trabajo de investigación titulado **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”**, está orientado a la estructuración de una herramienta contable necesaria para llevar los registros económicos producidos en la misma.

Con el propósito de cumplir los objetivos planteados, se le brindó a su propietario un aporte de cómo llevar un correcto control y manejo de sus recursos económico financieros, realizando la implantación del proceso contable por el sistema de inventario permanente, para que le permita conocer la real situación de su negocio para la toma de decisiones; y como un requisito previo a obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA., para lo cual fue necesario realizar el inventario inicial en base a la recolección y constatación física de la documentación fuente. Así mismo se elaboró el memorando de operaciones y el diseño de los registros contables para la ejecución del proceso contable.

Se llevó a cabo la elaboración de un plan y manual de cuentas. Se diseñó registros y auxiliares contables, mediante su proceso se generó los estados financieros como información óptima y veraz para la correcta toma de decisiones de su propietario.

Finalmente al realizar la aplicación de la contabilidad puedo concluir que mediante el desarrollado del proceso contable se pudo determinar la utilidad o pérdida del ejercicio por lo que se recomienda al propietario acoger el diseño contable que se propone, y así podrá contar con estados financieros pertinentes y confiables para la toma de decisiones oportunas.



## **SUMMARY.**

This research paper entitled "APPLICATION OF BUSINESS ACCOUNTING AND FINANCIAL INDICATORS IN CLARY COPIES OF THE CITY OF LOJA, PERIOD NOVEMBER - DECEMBER 2015", is aimed at structuring a necessary accounting tool to bring economic records produced in the same.

In order to meet the objectives, it was provided to its owner a contribution how to take proper control and management of its financial economic resources, making the implementation of the accounting process by the perpetual inventory system, to allow her to know real situation of your business for decision-making; and as a prerequisite to obtain the Engineering degree in Accounting and Auditing, CPA requirement., for which it was necessary to make the initial inventory based on the collection and physical verification of the source documentation. Likewise the memorandum of operations and design of the accounting records for the execution of the accounting process was developed.

It carried out the development of a plan and manual accounts. Auxiliary accounting records and was designed by process financial statements as optimal and accurate information for decision making correct its owner was generated.

Finally to make the application of accounting I can conclude that by developed the accounting process could determine the profit or loss for the year so the owner recommended host the accounting proposed design, and so may have relevant financial statements and reliable for timely decision making.

### **c. INTRODUCCIÓN.**

“Clary copias”, ubicado en la ciudad de Loja, propiedad del Sr. Jimmy Jumbo, fue creado el 01 de noviembre de 2011, RUC N° 1103691141001, considerado por el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural No Obligado a llevar contabilidad. Su propietario, quien siempre ha incursionado en el área empresarial, tuvo el interés en incursionar en el comercio de artículos de papelería y comunicación, el mismo que de a poco ha ido incrementado su tamaño y variedad de productos que existe en nuestro país.

El presente trabajo investigativo contribuirá al propietario como una herramienta para brindar un aporte de cómo llevar un correcto control y manejo de sus recursos económicos y financieros, que le permita conocer la real situación del negocio.

La tesis está estructurada de acuerdo al artículo 151 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: TÍTULO que describe al tema objeto de estudio; RESUMEN síntesis del contenido del trabajo investigativo, que incluye justificación, objetivos, la principal conclusión y recomendación; INTRODUCCIÓN, que es la importancia del tema y su estructura; REVISION DE LITERATURA incorpora las referencias bibliográficas, conceptos y aportes donde se fundamenta el desarrollo del ejercicio; MATERIALES Y MÉTODOS, son los materiales que se utilizaron y los métodos, técnicas empleados en el proceso investigativo; RESULTADOS donde se muestra la aplicación del Proceso contable, el plan y manual de cuentas de acuerdo con las necesidades del negocio, el Inventario Inicial, Estado de situación inicial, el libro diario donde se registran diariamente cada una de las operaciones durante el periodo de ejecución, asientos de ajuste de acuerdo al sistema de cuenta permanente, luego se realiza el Mayor general que es el resumen de las operaciones del Libro Diario, luego se

transfiere la información al Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y concluir con los Estados financieros e indicadores financieros; DISCUSIÓN, se presenta una comparación entre lo que antes existía y como es ahora con la aplicación de la contabilidad y determinar sus beneficios.. Finalmente se realizan las CONCLUSIONES las mismas que contribuyen al mejoramiento del negocio tanto económico como financiero y las RECOMENDACIONES que son aportes para mejorar la situación de la empresa; a continuación la BIBLIOGRAFÍA que es la información tomada de los textos de autores y por último los ANEXOS que son el respaldo para verificar la información recopilada para el desarrollo de la práctica contable como; facturas de compra y venta, retenciones recibidas, entrevista, ruc, declaraciones tributarias.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **La Contabilidad**

Entre los conceptos referentes a la Contabilidad, puedo acotar que es la técnica de toda actividad económica a través de un sistema de control e información que sustenta el marco teórico y las normas internacionales.

Es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica-financiera (ZAPATA, 2011, pág. 12).

Comparto el criterio de Pedro Zapata; a la Contabilidad se la debe entender no sólo como el registro que revela lo ocurrido respecto de las operaciones realizadas, sino también determina el patrimonio empresarial, información que apoya a la programación, decisiones y control de la economía y finanzas de las personas naturales y jurídicas.

### **Importancia**

La Contabilidad es necesaria en todas aquellas empresas que se dedican a la producción y circulación de la riqueza, prestación de servicios, comercio y en los organismos públicos, en este último caso, aunque no persiguen el lucro, se ven en la imperiosa necesidad de manejar fondos y administrarlos. En todo organismo ya sea público o privado, la Contabilidad constituye el termómetro

de su situación económica, siendo fuente de consultas y experiencias para operaciones futuras.

### **Objetivos**

- Informar cuál es la situación actual de los recursos financieros que cuenta la empresa para la toma de decisiones.
- Orientar a terceras personas como instituciones financieras e inversionistas la inversión respecto a la concesión de préstamos.
- Proporciona información a los propietarios de una empresa sobre lo adeudado y lo que se tiene. En la parte administrativa proporciona información a los administradores para que planifiquen, tomen decisiones y control de operaciones y en la parte financiera proporciona información de las operaciones realizadas por un ente, especialmente en el pasado.
- Decidir respecto a inversión, financiamiento, capitalización y crédito.
- Servir de base para la evaluación de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias.

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera (PCGA) constituyen parámetros que nos ayudan a realizar los estados financieros, son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Entre las NIC para el presente trabajo de investigación utilizaré las siguientes:

**NIC 1 Presentación de estados financieros.**

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la maternidad.

**NIC 2 Inventarios (existencias).**

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

**NIC 7 Estado de flujos de efectivo.**

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

**NIC 16 Propiedad, planta y equipo (material inmovilización).**

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

**NIC 18 Ingresos.**

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. (ZAPATA, 2011, págs. 16-21)

Son normas contables cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Entre los principios de contabilidad generalmente aceptados tenemos:

**Equidad:** la equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los estados financieros deben prepararse de tal modo que refleje con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.

**Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.

**Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

**Moneda común denominador:** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el ente y en este caso el precio está dado en unidades de dinero de curso legal.

**Empresa en marcha o negocio en marcha:** Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.

**Valuación al costo o valor histórico original:** El valor de costo - adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros conocidos también con el concepto de empresa en marcha, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

**Ejercicio:** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc.

**Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

**Objetividad o confiabilidad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

**Realización:** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa del concepto devengado.



**Prudencia o criterio conservador:** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.

**Uniformidad o consistencia:** Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizados para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

**Significatividad, materialidad o importancia relativa:** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

**Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (MOLINA, 2011, pág. 10)

Tanto las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son de vital importancia, para que apegada a las leyes y reglamentos establecidos por las antes mencionadas poder llevar a cabo mi trabajo investigativo y dar las soluciones contables a las problemáticas identificadas en Clary Copias

## Principios de la Partida Doble

Este principio fundamental hace énfasis a que no puede existir operación alguna sin que existan al menos dos cuentas involucradas en una transacción; por lo cual se genera la regla de: no hay deudor sin acreedor y viceversa, pues en cualquier trabajo administrativo son necesarios los dos elementos.

El principio universal de la partida doble significa que en cualquier asiento contable, la suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos, se fundamenta en los siguientes hechos:

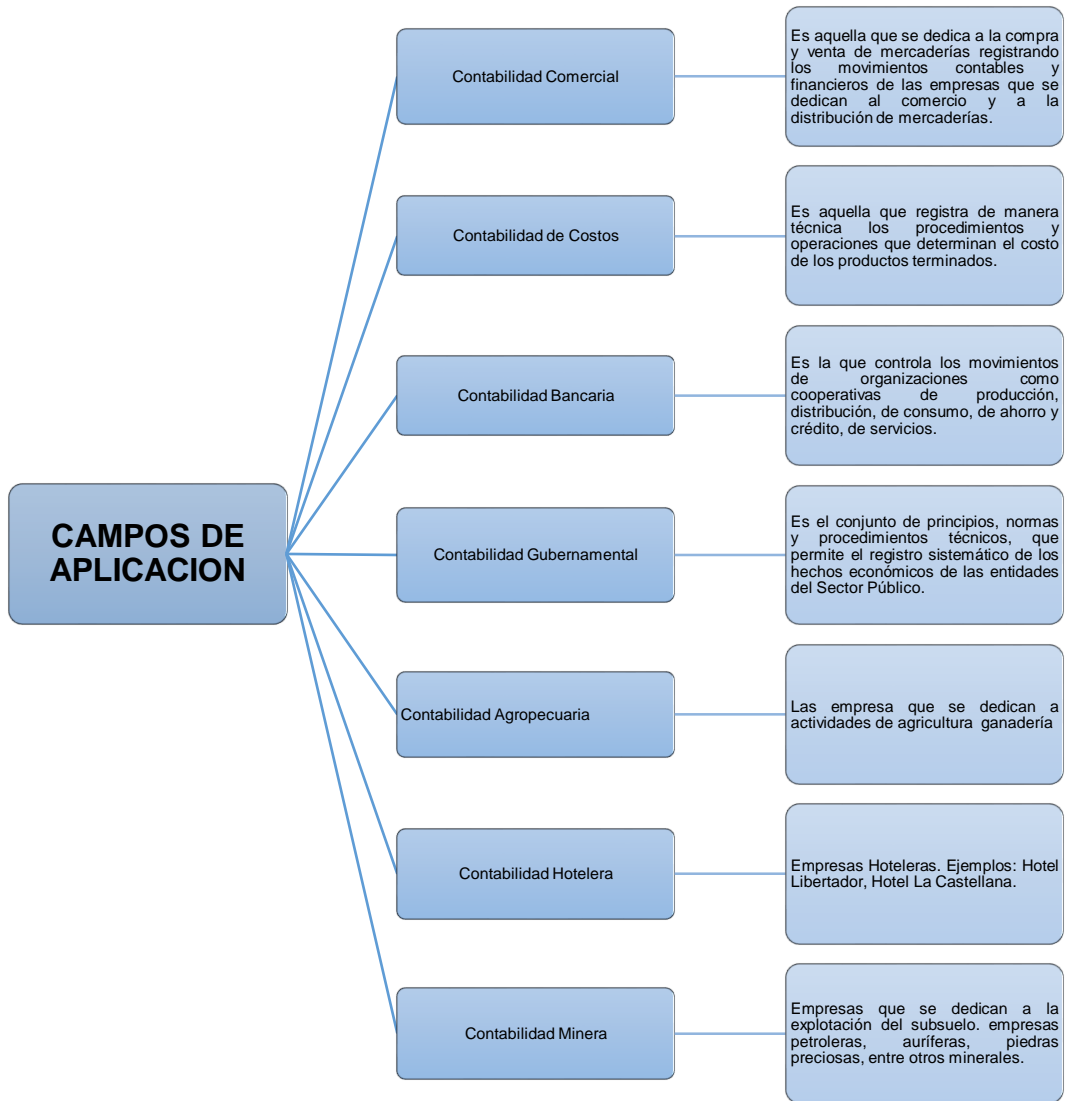
<b>Reciprocidad</b>	No hay acreedor sin acreedor, ni acreedor sin deudor
<b>Confortabilidad</b>	Las cuentas de gasto son deudoras y las cuentas de ingreso son acreedoras
<b>Consistencia</b>	Todo cuenta que entra debe salir con el mismo nombre
<b>Equivalencia</b>	Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega

**Fuente:** VÁSCONEZ, Antonio. Contabilidad General. 2011. Pág. 22

**Elaborado por:** Milton Javier Guevara Jaramillo

Para el presente trabajo investigativo todos los registros serán con el principio de partida doble, ya que es fundamental para llevar un correcto registro de los valores y sus cuentas. Tanto las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son de vital importancia, para que apegada a las leyes y reglamentos establecidos por las antes mencionadas poder llevar acabo mi proyecto y dar las soluciones contables a las problemáticas identificadas en Clary Copias.

## Clasificación de la Contabilidad



**Fuente:** VÁSCONEZ, Antonio. Contabilidad General. 2011. Pág. 22  
**Elaborado por:** Milton Javier Guevara Jaramillo

## Contabilidad Comercial

La contabilidad comercial es la que se utiliza para llevar el control financiero económico en el área empresarial, ya sean estos pequeños o grandes negocios. “La contabilidad comercial es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa

esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos los encargados de tomar las decisiones. (BRAVO, 2013, pág. 1)

De acuerdo como dice la autora Mercedes Bravo, para mi trabajo de investigación, la Contabilidad Comercial me servirá para llevar un control de ingresos y gastos y realizar todo el proceso contable que Clary Copias dedicada a la actividad comercial necesita, y poder darles la solución a todas las falencias detalladas en la problemática.

### **Sistema de Registro y Control de Mercaderías**

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

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

### **Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico**

Es aquel que no utiliza varias cuentas para reflejar todos los movimientos de mercaderías, sino más de una como compra de mercaderías, venta de mercaderías, en este sistema se debe hacer regularización.

Se entiende aquel que no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercaderías, sino más de una: compra de mercaderías, venta de mercaderías, descuentos y devoluciones sobre compras, descuentos y devoluciones sobre venta. En dicho sistema es necesario regularizar para conocer el beneficio relativo a las existencias. (PEDRENO, 2012, pág. 144)

Comparto el criterio de Pedreno sobre sistema de cuenta múltiple que consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren 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.

Cuentas que utiliza:

- Mercaderías
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Transporte en compras

### **Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo**

Este es el Sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios, y es este el que utilizaré en este caso para llevar a cabo mi proyecto. Sus características son:

<b>Kárdex</b>	Por cada artículo un auxiliar
<b>Inventario</b>	Se puede determinar en cualquier momento
<b>Control</b>	Se debe efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo)
<b>Asiento de Venta o Devolución</b>	Es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo
<b>Inicial</b>	Su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente

**Fuente:** ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 97

**Elaborado por:** Milton Javier Guevara Jaramillo

Entre las Cuentas que utiliza tenemos las siguientes:

Inventario de Mercaderías

Ventas

Costo de ventas

Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

Pérdida en Ventas

<b>Inventario de Mercaderías</b>	Aquí se registran valores del inventario inicial de mercaderías, las compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.
<b>Ventas</b>	Se registra todas las ventas de mercaderías, sean al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.
<b>Costo de Ventas</b>	Se registra las ventas de mercaderías y devoluciones en ventas al costo.
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	Aquí se registra la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio.
<b>Pérdida en ventas</b>	Se registra el valor de la pérdida en ventas, dada en el ejercicio, es decir cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Fuente: ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 97

Elaborado por: Milton Javier Guevara Jaramillo

### **Regulación de la Cuenta Mercaderías**

Para regular la Cuenta de Mercaderías con el Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo se utilizan los siguientes asientos de regulación. La utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas es registrada al final del periodo contable con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias.

**CLARY COPIAS**  
**LIBRO DIARIO**  
 Del.....Al.....  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

**FOLIONºXXX**

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	XXXX	Costo de Ventas			
	XXXX	Inventario de Mercaderías			
		P/R Costo de Ventas			
XXXX		X			
	XXXX	Ventas			
	XXXX	Costo de Ventas			
	XXXX	Utilidad Bruta en Ventas			
		P/R Utilidad Bruta en Ventas			
XXXX		X			
	XXXX	Ventas			
	XXXX	Pérdida en Ventas			
	XXXX	Costo de Ventas			
		P/R Pérdida en Ventas del ejercicio			
XXXX		X			
	XXXX	Utilidad Bruta en Ventas			
	XXXX	Pérdidas y Ganancias			
		P/R Cierre de Cuenta de Ingreso			

Fecha:.....

f)Gerente

f) Contador

La cuenta Mercaderías constituye bienes que posee la empresa y que están destinados para la venta, siendo este el objetivo primordial de la empresa. Esta cuenta es de vital importancia ya que representa el trueque de productos que dan movimiento al comercio y mediante los ajustes podemos obtener los resultados ya sean pérdidas o ganancias, es decir los resultados que ha obtenido la empresa en un determinado periodo.

## Métodos de Valoración de Inventarios

Entre los métodos de Valoración de Inventarios tenemos los siguientes:

- Método UEPS o LIFO
- Método PEPS o FIFO
- Método PROMEDIO PONDERADO

### Método UEPS o LIFO

Este método aplica la base que la última existencia en entrar es la primera en salir. En otras palabras la última mercadería ingresada es la primera que se vende.

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Reducción notable del nivel de trabajo.	El trabajo a realizarse es minucioso para cada grupo de artículos.
Si se incluye o excluye un artículo del inventario no afecta el UEPS total	Se reduce notablemente algunas partidas del inventario, no compensan su valoración y puede desaparecer la base de la UEPS.
El margen de error se reduce porque el cálculo se realiza por grupos de artículo o no individual.	El resultado de una venta notable de mercaderías puede liquidar de manera parcial o total la base UEPS y la reposición al costo anual.
Se puede conocer los últimos costos de la mercadería vendida.	Podría generar un saldo de activo no comparable con los costos actuales.
Al tomar los primeros precios para darle valor al inventario final, se generará un inventario con un valor menor que al utilizar cualquier otro método.	

**Fuente:** ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 98

**Elaborado por:** Milton Javier Guevara

### Método PEPS o FIFO

En este método se aplica que lo primero en entrar es lo primero en salir. Las mercaderías cuyos precios se han ido incrementando deben ser valoradas por este método.



VENTAJAS	DESVENTAJAS
Presenta costos actuales del inventario final	No se cumple el principio del período contable
Tiene utilidades más altas	El pago del Impuesto a la Renta es mayor y los flujos de caja son más bajos
El valorar los inventarios se optimiza la administración de inventarios, pues salen los artículos que primero ingresaron	No permite un enfrentamiento adecuado de los ingresos con sus costos correspondientes.
Con el inventario final me puede mostrar los costos actuales en el Balance General.	Podría generar un saldo de activo no comparable con los costos actuales.
La corriente física de las operaciones de compra venta es tomada como base aunque en la valuación de los inventarios se debe considerar el manejo físico de las mercaderías	Al salir primero los costos del inventario inicial que corresponden al inventario final del período anterior y con costos de las primeras compras del ejercicio, que sería el costo de ventas, se origina una utilidad mayor pero irreal que no es producida por un incremento de ventas sino de la relación de los costos antiguos y los precios de venta actuales.

**Fuente:** ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 98

**Elaborado por:** Milton Javier Guevara Jaramillo

Este método supone que los primeros artículos que ingresan a la empresa o producción son los primeros que van a salir a la venta, al término del ejercicio todas las existencias van a quedar registradas con los precios de la última adquisición.

### **Método Promedio Ponderado**

El método promedio ponderado analiza la importancia de acuerdo al costo promedio de las mercaderías, dividiendo el costo total acumulado de existencias para el número de unidades, con esto se obtiene el registro de salidas de los artículos.

El método promedio será utilizado para el movimiento del inventario de la mercadería. Se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo, para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias

para el número de unidades, este costo promedio permite el registro de las salidas de los artículos. (ESPEJO J. L., 2011, pág. 37)

VENTAJAS	DESVENTAJAS
La aplicación es muy fácil	No permite un control detallado del costo de mercaderías entrantes y salientes
Al promediar los costos antiguos y actuales presenta una utilidad razonable	Puede ocasionar retrasos entre los costos de compra y la valuación del inventario, ya que los costos iniciales pueden influir tanto o más que los costos finales.
Cuando en ciertos períodos en que los cambios de costos no son notables, limita las distorsiones de los precios a corto plazo.	

Fuente: ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 99

Elaborado por: Milton Javier Guevara Jaramillo

Los métodos de valoración se demuestran mediante tarjetas de control de existencias (Kárdex), permitiendo tener un stock de todos los ítems que conforman la cuenta mercaderías, el cual considero será el más óptimo para llevar a cabo mi proyecto, ya que los precios de los artículos que compra Clary Copias, tienden a variar los precios de costos debido a las importaciones.

### Las Tarjetas Kárdex

CLARY COPIAS  
KÁRDEX DE MERCADERÍA

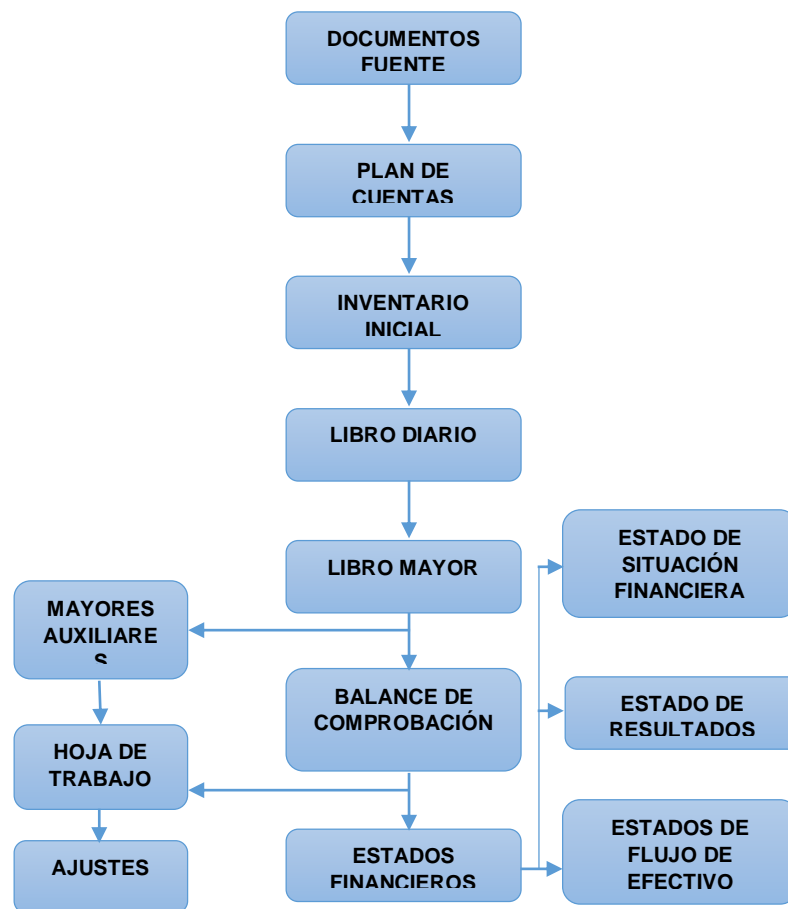
ARTÍCULO: UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES MÍNIMO: 1  
MÉTODO: INVENTARIO PROMEDIO MÁXIMO: 322

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL

El registro de las kárdex me servirá para el correcto registro del inventario, así como todos los movimientos que se generen cuando haya compras y ventas de la mercadería. “Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa” (ZAPATA, 2011, pág. 181)

Comparto el criterio de Zapata sobre las tarjetas Kárdex que se refiere a un documento que es elaborado de acuerdo a los ítems tomando en cuenta el valor al costo, la misma que permite revisar en cualquier momento el stock de cada producto.

### Proceso Contable



**Fuente:** ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 2011. Pág. 184  
**Elaborado por:** Milton Javier Guevara Jaramillo

El proceso contable es un proceso ordenado y sistemático de los registros contables, que inicia con la documentación fuente, registra las transacciones en libros contables para preparar los estados financieros que serán usados para la toma de decisiones.

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones



- **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

**Nombre Comercial** (si consta en el RUC): EL BUEN PAN

**Razón Social emisor:** JUAN EFRÁIN PÉREZ LARA

**Tipo de contribuyente:** Contribuyente Régimen Simplificado

**Categoría y Monto Máximo:** Actividad de comercio hasta \$150,00

**Dirección de la matriz y establecimiento emisor** (cuando corresponda): Dirección Matriz: Páez, N22-53 y Ramirez Davalos; Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

**Identificación adquirente** en caso de que requiera sustentar costos y gastos: Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco

**Descripción del bien o servicio:** 1 Pastel de chocolate

**Datos de la imprenta:** Carlos Ángel Salazar Mora / Imprenta Salazar, RUC: 179828543087 / No. Autorización: 1234

**Destinatarios:** Original: Adquirente / Copia: Emisor

**Tabla de ítems:**

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Pastel de chocolate	20,00	20,00
VALOR TOTAL			20,00

**Fecha de autorización:** 01-08-2013

**Fecha de emisión:** 26 de enero de 2014

**Precio del bien o servicio** (incluyendo impuestos): 20,00

**Valor total:** 20,00

**Fecha de caducidad:** VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2014

**Destinatarios:** Original: Adquirente / Copia: Emisor

**NOTAS:** REQUISITOS DE LLENADO; REQUISITOS PREIMPRESOS

- **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

**Nombre Comercial** (si consta en el RUC): COMPUVISIÓN abc

**Razón Social emisor:** EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

**Dirección de la matriz y establecimiento emisor** (cuando corresponda): Dirección Matriz: Páez, N22-53 y Ramirez Davalos; Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

**Identificación del proveedor:** Sr (es): Carlos Enrique Avilés Carrasco; FECHA EMISIÓN: 26 / Agosto / 2013; CL: 1790182345001; DIRECCIÓN: Páez, N22-53 y Ramirez Davalos

**Descripción del bien o servicio:** 1 Pantalón Jeans

**Fecha de caducidad:** VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01-08-2013

**Datos de la imprenta:** Carlos Ángel Salazar Mora / Imprenta Salazar, RUC: 179828543087 / No. Autorización: 1234

**Destinatarios:** Original: Adquirente / Copia: Emisor

**Tabla de ítems:**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Pantalón Jeans	20,00	20,00
VALOR TOTAL			20,00
VALOR TOTAL 12%			22,40
VALOR TOTAL 0%			20,00
VALOR SUBTOTAL (sin incluir impuestos)			20,00
VALOR DEL IVA			2,40
VALOR TOTAL			22,40

**Fecha de autorización:** 01-08-2013

**Fecha de emisión:** 26 de agosto de 2013

**Precio Unitario:** 20,00

**Valor gravado 12%:** 2,40

**Valor gravado 0%:** 20,00

**Valor subtotal (sin incluir impuestos):** 20,00

**Valor del IVA:** 2,40

**Valor Total:** 22,40

**NOTAS:** En caso de ser otorgado como Original incluir: CONTRIBUYENTE SUJETO AL Régimen Simplificado; En caso de ser otorgado a tercer interesado incluir: REGIMEN AUTÓNOMO DE RESPONSABILIDAD

- **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.
- **Otros documentos autorizados.** Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.

**b) Comprobantes de Retención.** Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

**COMPUVISIÓN abc**  
EQUIPOS DE COMPUTACION ABC

R.U.C. 1790182345001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
NO. 004-003-123456789

AUT SRI: 1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010

Dirección Matriz: Páez 1022-53 y Ramírez Durazo  
Dirección Sucursal: García Moreno y Suárez

FECHA EMISIÓN: 04 / Agosto / 2010

Identificación sujeto pasivo retenido  
Sr./Sra.: Carlos Euziquia A. Vides Cebaloso

R.U.C./C.I.: 2701204156-9

Tipo de comprobante de venta: Factura

N.º de comprobante de venta: 001-001-123456789

Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido
2010	2000	Retenida	0 %	0.00
2010	240	IVA	100 %	240.00
2010	2000	Retenida	0 %	0.00

VALIDO PARA SU EMISION HASTA 01-08-2011

Carla Angel Bolívar Bello / Imprenta Bolívar  
RUC: 1790182345001 / No. Autorización: 1234

Original: Copia para el retenido  
Copia: Copia para el retenido

Firma del agente de retención

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO SIN VALOR COMERCIAL. **SRI**

**NOTAS:**  
En caso de ser designado como Especialista: **COMPROBANTE ESPECIAL No. Resolución: 1234**  
En caso de ser designado a favor de cualquier sector: **VALORES Y LETRAS COMPLEMENTARIAS**

**c) Documentos Complementarios.** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- **Notas de crédito:** Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

**NOTA DE CRÉDITO**

**Nombre Comercial (si consta en el RUC):** COMPUVISIÓN abc

**Razón Social emisor:** EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

**Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda):** Dirección Matriz: Páez 1023-53 y Ramírez División  
Dirección Sucursal: García Moreno y Saete

**Identificación adquirente:** Sr (es): Carlos Evaristo Añón Córdova

**Fecha de emisión:** 02 / Agosto / 2020

**R.U.C./C.I.:** 1790182345001

**COMPROBANTE QUE MODIFICA:** FACTURA No. 002-015-420456789

RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN
Revolución de mercancía	20,00
	IB 12%
	2,40
	IB 0%
	0,00
	VALOR TOTAL
	22,40

**Fecha de caducidad:** VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2021

**Datos de la imprenta:** Carlos Regal Ballester Mora / Imprenta Ballester  
RUC: 170807040001 / No. Autorización 1234

**Destinatarios:** Original: Adquiriente / Copia: Emisor

**NOTAS:**  
 En caso de ser designado como Especial incluir: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL** No. Resolución: 1234  
 En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**  
 En caso de ser Contribuyente RUC Exento: **RUC a RESUMEN SIMPLIFICADO**  
 En caso de ser de un negocio de comercio exterior incluir: **REQUISITOS DE LLENADO**  
 REQUISITOS PREVIOS:

- **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

**NOTA DE DÉBITO**

**Nombre Comercial (si consta en el RUC):** COMPUVISIÓN abc

**Razón Social emisor:** EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

**Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda):** Dirección Matriz: Páez 1023-53 y Ramírez División  
Dirección Sucursal: García Moreno y Saete

**Identificación adquirente:** Sr (es): Carlos Evaristo Añón Córdova

**Fecha de emisión:** 02 / Agosto / 2020

**R.U.C./C.I.:** 1790182345001

**COMPROBANTE QUE MODIFICA:** FACTURA No. 002-015-420456789

RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN
Rebaja	20,00
	IB 12%
	2,40
	IB 0%
	0,00
	VALOR TOTAL
	22,40

**Fecha de caducidad:** VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2021

**Datos de la imprenta:** Carlos Regal Ballester Mora / Imprenta Ballester  
RUC: 170807040001 / No. Autorización 1234

**Destinatarios:** Original: Adquiriente / Copia: Emisor

**NOTAS:**  
 En caso de ser designado como Especial incluir: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL** No. Resolución: 1234  
 En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**  
 En caso de ser Contribuyente RUC Exento: **RUC a RESUMEN SIMPLIFICADO**  
 En caso de ser de un negocio de comercio exterior incluir: **REQUISITOS DE LLENADO**  
 REQUISITOS PREVIOS:

- **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional. (<http://www.sri.gov.ec/web/guest/144>, 2015)

**GUÍA DE REMISIÓN**

RUC emisor: 17981823456001  
 Denominación: COMPUSIÓN abc  
 Identificación: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC  
 No. 004-003-123456789  
 AUT. SRI: 1234567890

Nombre Comercial (si consta en el RUC)  
 Razón Social emisor  
 Dirección de la matriz y establecimiento  
 Fecha inicio de traslado  
 Datos del contribuyente de origen  
 Número autorización aduanera (si la hay)  
 Motivo del traslado  
 Dirección punto de partida  
 Identificación del destinatario  
 Datos de la impresora  
 Destinatarios

RUC emisor  
 Denominación  
 Identificación  
 Número de autorización (Código para el SRI)  
 Fecha de autorización  
 Fecha terminación de traslado  
 Dirección del destino  
 Identificación del transportista  
 Fecha  
 Identificación del remitente  
 Descripción de la mercadería  
 Fecha de caducidad  
 Fecha en caso de mercadería designada como tal

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Equipo de cómputo	2000	2000

Subtotal \$ 2000  
 Descuentos \$  
 I.V.A. 0% \$  
 I.V.A. 12% \$  
**TOTAL \$ 2000**

Para el trabajo de investigación, en “CLARY COPIAS” según las disposiciones establecidas por SRI, se utilizó los siguientes documentos:

**Factura.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando la cantidad precio unitario y total, condiciones de pago, crédito o contado), impuestos fiscales (IVA), número de RUC.

**CLARY COPIAS**  
 SERVICIO DE CABINAS TELEFONICAS, REPRODUCCION DE COPIAS, VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA Y APARATOS, EQUIPOS DE COMBINACION INCLUIDO PARTES Y PIEZAS  
 De: Jimmy Stalin Jimenez CARRIZO  
 Dirección: calle Bernardo Valdivieso 08-05 y 10 de Agosto  
 Telf: 072580270 Ldja - ECUADOR

RUC: 1103691141001  
 SRI: 1117702421  
 FACTURA 001-001-000003880  
 Cliente: [Handwritten Name]  
 Ruc. o C.I.: [Handwritten] Telf.: [Handwritten] Guía de Remisión: [Handwritten]

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	Reproducción de copias	2000	2000

SUBTOTAL \$ 2000  
 DESCUENTOS \$  
 I.V.A. 0% \$  
 I.V.A. 12% \$  
**TOTAL \$ 2000**

ORIGINAL: COPIA  
 ADJUBICENTE: EMISOR



**Comprobante de Retención.-** Estos comprobantes acreditan la retención del impuesto, y son otorgados a empresas o personas que son agentes de retención. Los comprobantes de retención recibidos me ayudarán para que en el pago de impuestos se disminuya el valor a pagar. “CLARY COPIAS” no es agente de retención.

### **Plan de Cuentas**

Es la lista ordenada de cuentas que de manera metódica es creada específicamente para la empresa, es la base del proceso contable para alcanzar los fines. “Es la lista de cuentas ordenadas metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines” (ZAPATA, 2011, pág. 26).

El autor Zapata lo explica claramente, es una lista de cuentas ordenadas de manera específica que se ajusta a las necesidades de una empresa, que sirve de base en el proceso contable para alcanzar los fines deseados.

### **Manual de Cuentas**

El Manual de Cuentas “Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable” (Zapata, 2011, pág. 27).

Como indica Zapata, es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

### **Inventario Inicial**

El Código de Comercio nos indica con respecto al Inventario Inicial:

Art. 43.- Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos.

Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación. (<http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/C%C3%B3digo-de-Comercio.pdf>)

Permite recoger el valor de todos los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa mediante el respaldo de la documentación fuente y control físico de bienes y de las mercaderías disponibles para la venta.

**CLARY COPIAS**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al.....de.....**  
**Expresado en dólares USD**

<b>CODIGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>SALDOS</b>

Fecha:

f) gerente

f) Contador

## Estado de Situación Inicial

Refleja la información financiera que dispone la empresa al empezar el ejercicio económico con valores de activos, pasivos y patrimonio.

<b>CLARY COPIAS</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION INICAL</b>		
<b>Al.....Del.....</b>		
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>		
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>XXXXXXXX</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXXXXXX</b>
1.1.1	Caja	XXXX
1.1.2	Bancos	XXXX
1.1.3	Cuentas por Cobrar	XXXX
1.1.5	Inventario de Mercaderías	XXXX
1.1.7	Útiles de oficina	XXXX
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>XXXXXXXX</b>
1.2.1	Edificio	XXXX
1.2.3	Muebles y Enseres	XXXX
1.2.5	Equipo de Oficina	XXXX
1.2.7	Equipo de Computación	XXXX
	<b>TOTAL A CTIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>XXXXXXXX</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXXXXXX</b>
2.1.02	IESS por Pagar	XXXX
2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores	XXXX
2.1.05	IVA por Pagar	XXXX
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar	XXXX
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>XXXXXXXX</b>
3.1.1	Capital Propio	XXXXXXXX
	<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>XXXXXXXX</b>

Fecha:..... ..

f) Gerente

f) Contador

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso que la empresa funcione por varios periodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable. (ESPEJO J. L., 2011, pág. 380)

Con esta información se procede a la apertura de libros. Es el asiento con el que se inicia el proceso de jornalización y resume todos los recursos y obligaciones que posee la entidad a la presente fecha.

### Libro Diario

En el Libro Diario es registrado en orden cronológico las operaciones que realice la empresa diariamente.

**CLARY COPIAS**  
**LIBRO DIARIO**  
 Del..... Al.....  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N°XXX**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

Art. 40.- En el Diario se asentarán, día por día y por el orden en que vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien el deudor en la negociación a que se refiere. <http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/C%C3%B3digo-de-Comercio.pdf>

De acuerdo como dice el autor el libro principal contable, en el mismo se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos.

### Libro Mayor

En el Libro Mayor se registra con la finalidad de registrar los movimientos y saldos de cada cuenta.

**CLAY COPIAS  
LIBRO MAYOR  
Del..... Al.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

Cuenta:

Código:

Fecha	Detalle	REF. A/F	Debe	Haber	Saldo

Art. 42.- En el Libro Mayor se abrirán las cuentas con cada persona u objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le correspondan con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tengan en éste.

<http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/C%C3%B3digo-de-Comercio.pdf>

Puedo acotar que el Libro Mayor se compone de folios donde se anotan las operaciones realizadas en forma individual en cada cuenta correspondiente. Es el resumen de los movimientos realizados por el libro diario.

### Balance de Comprobación

En relación a este tema “Es un listado o resumen de todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico, con la sumatoria de sus respectivos movimientos económicos” (SARMIENTO, 2011, pág. 104).

CLARY COPIAS  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
Del.... Al....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA	NOMBRE	MOVIMIENTO		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR

Fecha:.....

f) Gerente

f) Contador

En el Balance de comprobación se verificará que los registros estén correctos ya que los valores deberán estar cuadrados tanto en los ingresos como en los gastos.

### Hoja de Trabajo

Resumen de gran parte del trabajo contable, elaborado a partir de los saldos del balance de comprobación la misma que llega hasta la preparación de los Estados Financieros.

**CLARY COPIAS  
HOJA DE TRABAJO  
Del.....al.....  
Expresado en dólares USD \$**

DETALLE	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
SUMAS:										

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de pérdidas y ganancias y estado de situación financiera. (BRAVO, 2013, pág. 104)

Aquí estará de manera resumida todos los registros del proceso contable y que tomaré la información del balance de comprobación, ajustes, balance ajustado, estado de pérdidas y ganancias y estado de situación financiera de Clary Copias.

## **Ajustes**

A medida que transcurre el periodo contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que, al no constituir movimiento de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por eso que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si éstos reflejan la verdad en la fecha de cierre. Si es así, la cuenta está lista para ocupar su lugar en el estado financiero que le corresponde, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha. (ESPEJO J. L., 2011, pág. 384)

En los se registran el consumo de los activos, los ingresos que no se han cobrado o gastos no pagados y que aún no se han registrado, sino hay movimiento de dinero no se puede informar de su ocurrencia. Es importante revisar los saldos de todas las cuentas para comparar si coinciden al finalizar el periodo.

Se elaboran al término de un período contable. Los ajustes son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y facilite la preparación de los Estados Financieros.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son:

- *Ajustes de Depreciación,*
- *Ajustes de Consumos,*
- *Ajustes de Provisiones.*

Para el presente trabajo de investigación utilizaré los siguientes ajustes:

### **Ajuste por Depreciación**

Es un gasto que la empresa incurre cuando los bienes tangibles se deterioran durante su vida útil y que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos.

Se debe considerar la vida útil que esté estipulada, el deterioro del uso y tiempo.



**CLARY COPIAS**  
**LIBRO DIARIO**  
 Del..... Al.....  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO Nº XXX**

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		xxx			
	xxxxx	Depreciación Muebles Y Enseres		xxxx	
	xxxxx	(-) Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres			xxxx
		P/R La depreciación acumulada de muebles y enseres por método promedio ponderado.			

**Ajustes por Consumo.-** Los ajustes de consumo son cuando los suministros o materiales de oficina han sufrido un desgaste parcial dentro de un periodo. Mediante este ajuste es registrado el consumo de los materiales y suministros de oficina utilizados en la empresa, los costos generados son menores por lo que no son parte de los activos fijos.

**CLARY COPIAS**  
**LIBRO DIARIO**  
 Del..... Al.....  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO Nº XXX**

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		xxx			
	xxxxx	Consumo de suministros de oficina		xxxx	
	xxxxx	Suministros de oficina			xxxx
		P/r El 20% consumo de suministros de oficina			

## Ajuste por Provisiones

Se realizan cuando la empresa ofrece la mercadería a crédito, y existe la probabilidad que sean cuentas incobrables; por esto al finalizar el año contable se debe realizar el aprovisionamiento de cuentas incobrables.

CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO  
Del..... Al.....  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N° XXX

FECHA	CUENTA	AUXILIAR	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxxx		xxx			
	xxxxx	Cuentas incobrables		xxxx	
	xxxxx	Provisión de cuentas incobrables			xxxx
		P/r la provisión de cuentas incobrables.			

## Estados Financieros

Uno de los autores define a los Estados Financieros así:

Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un período contable con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa o negocio. (GUAJARDO, 2011, pág. 53)

Comparto el criterio de Guajardo sobre Estados Financieros Estados de Resultados Son informes que utilizan las empresas para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

## **Estado de Resultados**

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

### **Resultado del ejercicio**

78. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

80. En otras Normas se aborda el caso de partidas que, cumpliendo la definición de ingreso o gasto establecida en el Marco Conceptual, se excluyen normalmente del resultado del ejercicio corriente. Ejemplos de las mismas podrían ser las reservas de revalorización (véase la NIC 16), las pérdidas o ganancias específicas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en moneda extranjera (véase la NIC 21) y las pérdidas o ganancias derivadas de la revisión de valor de los activos financieros disponibles para la venta (véase la NIC 39).

Información a revelar en la cuenta de resultados

81. En la cuenta de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el ejercicio:

- (a) ingresos ordinarios;
- (b) gastos financieros;
- (c) participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- (d) impuesto sobre las ganancias;
- (e) un único importe que comprenda el total de (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades interrumpidas y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costes de venta o por causa de la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida; y (f) resultado del ejercicio.

<http://www.contadoresguayas.org/descargas/NIC/NIC01%20Presentacion%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
 Del.....Al.....  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
4.1	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.01	Ventas	xxxx	
5.1.01	(-) Costo de Ventas	xxxx	
4.1.02	(=) Utilidad Bruta en Ventas		xxxx
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>xxxx</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
5.1	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5.1.01	Sueldos y Salarios	xxxx	
5.1.02	Provisiones Sociales	xxxx	
5.1.03	Depreciación de Edificio	xxxx	
5.1.04	Depreciación de Muebles y Enseres	xxxx	
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>xxxx</b>
5.2	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
5.2.02	Servicios Bancarios	xxxx	
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>xxxx</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>xxxx</b>
3.2.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>xxxx</b>

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

## Estado de Situación Financiera

**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Del.....Al.....  
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	Caja	xxxx	
1.1.02	Bancos	xxxx	
1.1.02.01	Banco de Pichincha	xxxx	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxxx	
1.1.04	(-) Provisión de Cuentas Incobrables	xxxx	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	xxxx	
1.1.06	Útiles de Oficina	xxxx	
1.1.07	Crédito Tributario	xxxx	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>xxxx</b>
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.01	Edificio	xxxx	
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Edificio	xxxx	
1.2.03	Muebles y Enseres	xxxx	
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	xxxx	
1.2.05	Equipo de Oficina	xxxx	
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	xxxx	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxxx</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>xxxx</b>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.02	IESS por Pagar	xxxx	
2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores	xxxx	
2.1.04	IVA en Ventas	xxxx	
2.1.05	IVA por Pagar	xxxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>xxxx</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	<b>CAPITAL</b>		
3.1.01	Capital Propio	xxxx	
3.2	<b>RESULTADOS</b>		
3.2.02	Utilidad Neta del Ejercicio	xxxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

En el estado de situación financiera se presenta la relación de activos, pasivos y patrimonio. “El fin es presentar una relación de los recursos (activos) de la empresa, así como de las fuentes de financiamiento (pasivo y capital) de dichos recursos a una fecha determinada” (GUAJARDO, 2011, pág. 55).

Así como dice el autor Guajardo además de determinar los activos, pasivos y patrimonio, me ayudará además a determinar cuál es el resultado del periodo determinado.

### Estado de Flujo de Efectivo

**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Del.....Al.....  
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
RECIBIDO POR CLIENTES		
Ventas	xxxx	
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxx
EFECTIVO PAGADO PROVEEDORES		
Compra de Mercadería	xxxx	
Cuentas por Pagar		xxxx
EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y Salarios	xxxx	
Servicios Básicos	xxxx	
Aporte Patronal	xxxx	
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxxx
<b>B. FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<b>C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
<b>D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	xxxx	
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERIODO		xxxx
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		xxxx

Fecha:

f) Gerente

f) Contador

“En este Estado se vincula el resultado neto de la gestión con el cambio de la estructura financiera y con el reflejo de todo ello en el incremento o decremento del efectivo y de las inversiones temporales” (CALLEJA BERNAL, 2011, pág. 389).

Es un documento en el que se presenta la información relacionada con los ingresos y egresos del efectivo durante un periodo contable en una empresa.

### **Análisis e Interpretación de Estados Financieros**

El análisis de los Estados Financieros es de vital importancia ya que simplifican, separan o reducen la información de datos ya sean numéricos o descriptivos, para poder determinar las necesidades de financiamiento, la estructura de capital, el capital de trabajo, manejo de efectivo y así determinar el riesgo o rendimiento para la toma de decisiones.

### **Razón o Índices Financieros**

Nos permiten mostrar las relaciones entre las cuentas de los estados financieros y comparar entre balances de periodos anteriores o entre la empresa y su competencia. Estos pueden provenir del promedio de la empresa o actividad, índices de periodos anteriores, objetivos de la empresa, otros índices.

### **Clases de Índices Financieros**

Entre los principales índices financieros tenemos:

- Índice Liquidez
- Índice de Rentabilidad
- Índice de Endeudamiento

### **Índice de Liquidez**

Es el que mide la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes.

- **Prueba Ácida**

Es la que mide la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus existencias.

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Interpretación:** Por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con una X cantidad de activos corrientes para su pronto pago.

- **Razón Corriente**

Verifica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

$$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Interpretación:** Por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con una X cantidad para su pronto pago.

## **Índice de Rentabilidad**

Establece y expresa el porcentaje de la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades a través de las ventas, controlando los costos y gastos.

- **Rentabilidad del Patrimonio**

Establece el porcentaje de tasa de crecimiento de las ganancias de una empresa.



$$RP = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

**Interpretación:** La rentabilidad del patrimonio de un determinado periodo tiene un porcentaje X de patrimonio bruto.

- **Margen Neto de Utilidad**

Establece la utilidad neta de la empresa que corresponde a las ventas netas.

$$MNU = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

**Interpretación:** La utilidad neta de un determinado periodo tiene un porcentaje X de las ventas netas.

### **Índice de Endeudamiento**

Indica la relación que existe en importe de los fondos de la empresa y las deudas que tiene la empresa a corto o largo plazo. Ayuda a analizar el riesgo que implica el mantenimiento de un determinado nivel de deuda y la capacidad de endeudarse de la empresa.

- **Nivel de Endeudamiento con Terceros**

Establece el porcentaje de participación de los acreedores con la empresa.

$$NECT = \frac{\text{Total Pasivo con Terceros}}{\text{Total Activo}}$$

**Interpretación:** Por cada dólar que ha invertido la empresa tiene un X porcentaje de activos invertidos financiados por los acreedores.

## **Obligaciones Tributarias**

Son compromisos legales entre el contribuyente y el estado.

## **Obligaciones Tributarias**

**a. Obtener el RUC.** El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso. El RUC contiene una estructura que es validada por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos. Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

De igual forma, si la sociedad cesa sus actividades, deberá informarse al SRI en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso. (<http://www.sri.gob.ec/de/136>)

El tipo de obligaciones que tenga el contribuyente dependerá de la actividad que este realice. CLARY COPIAS tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- DECLARACION MENSUAL DE IVA
- DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de

contribuyente quien según la ley, debe soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

## **Declaración Mensual del IVA**

### **Impuesto al Valor Agregado**

El IVA graba transferencias de dominio de bienes, en las etapas de comercialización, que se realicen en nuestro país, sean estas personas naturales o sociedades.

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción. (<http://www.sri.gob.ec/de/136>)

El objeto del IVA gravar el valor de las transferencias de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de su comercialización y el valor de los servicios prestados en la forma y condiciones que determina la Ley.

<b>NOVENO DÍGITO</b>	<b>FECHA DE DECLARACIÓN</b>
4	16 del siguiente mes

## **Declaración del Impuesto a la Renta**

### **Impuesto a la Renta**

Es el impuesto que se debe declarar sobre los ingresos o rentas producto de las actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas y en general actividades

económicas y aun sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dicha rentas. **“Declaración del Impuesto a la Renta:** La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria” (<http://www.sri.gob.ec/de/136>).

El ejercicio impositivo comprende del 1ro de enero al 31 de diciembre del año anterior a la ejecución.

Tabla Impuesto a la Renta 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

**Fuente:** NAC-DGERCGC14-00001085 publicada en el S. R.O. 408 de 05 /01/ 2015

**Elaborado:** Milton Javier Guevara Jaramillo

Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.

NOVENO DÍGITO	FECHA DE DECLARACIÓN
4	14de marzo

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **Materiales**

- Documentos Fuente: facturas de compra, facturas de venta, comprobantes de Retención, RUC, cheques, estados de cuenta.
- Textos (varios)
- Equipo de computación: computadora con acceso a internet.
- Suministros de Oficina: papel bond, calculadora, lapiceros, lápiz, borrador.

### **Métodos**

**Científico.-** Permitió observar la realidad del problema investigado dentro de un marco lógico tratando objetivamente los hechos contables y financieros que se desarrollan en la empresa, estableciendo un lineamiento que corresponda con la ciencia y la teoría contable, la cual ayudará a proporcionar información confiable, veraz y oportuna.

**Deductivo.-** Se utilizó para la obtención del conocimiento de los aspectos generales de la contabilidad comercial, sus bases conceptuales, leyes de aplicación, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, NIC y otras, además con la ayuda de este método se llegaron a establecer los registros contables del periodo en estudio y hechos particulares concernientes al problema u objeto de estudio.

**Inductivo.-** Este método sirvió al momento de realizar el estudio de hechos particulares, registros, auxiliares, conceptos y todos los elementos que conforman la organización contable de la empresa para tener un conocimiento real del proceso

contable lo que facilitará estructurar el Flujo de operaciones del periodo propuesto hasta la generación de los Estados Financieros.

**Analítico-Sintético.-** Se aplicó para establecer los resultados, determinar conclusiones y recomendaciones fundamentalmente aquellas que se relacionan con la aplicación de la contabilidad es decir aquellas que se refieran al flujo de efectivo, utilidades obtenidas y otras, que deberán ser considerados para la toma correcta de decisiones.

### **Técnicas**

**La Observación.-** Permitirá observar detenidamente el fenómeno a investigar, para la recopilación de información, y de esta manera encontrar datos relevantes en torno al proceso contable y financiero que llevan a cabo en la empresa.

**La Entrevista.-** Se mantendrá una entrevista con su propietario señor Jimmy Jumbo Camacho, con la finalidad de recabar información de aspectos puntuales en el proceso contable de la problemática en torno a sus actividades económicas financieras.

## f. Resultados

**CLARY COPIAS  
PLAN DE CUENTAS  
AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2015**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.02.01	Banco de Pichincha
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-)Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.05	Crédito Tributario
1.1.06	Suministros de oficina
1.1.07	Materiales de Aseo y Limpieza
1.1.08	Iva en Compras
1.1.09	Inventario de Mercaderías
1.1.10	Recargas tiempo aire
1.1.11	Anticipo Retención Fuente
1.1.12	Anticipo Retención IVA
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
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
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.01	Sueldos y Salarios por pagar
2.1.02	Cuentas por pagar proveedores
2.1.03	IESS por pagar
2.1.03.01	Aporte patronal
2.1.03.02	Aporte personal
2.1.04	IVA en Ventas
2.1.05	IVA por Pagar
2.1.06	Provisiones sociales por pagar
2.1.06.01	Decimo tercer por Pagar
2.1.06.02	Decimo Cuarto por Pagar
2.1.06.03	Fondos de Reserva

**CLARY COPIAS  
PLAN DE CUENTAS  
AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2015**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	Aporte Capital
3.2.	Resultados
3.2.01	Utilidad Bruta en Ventas
3.2.02	Utilidad Neta del Ejercicio
3.2.03	Perdida del ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
4.1.02	Servicios prestados de canal
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	Intereses Ganados
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.02	Aporte patronal 12.15%
5.1.03	Provisiones sociales
5.1.03.01	Décimo Tercer sueldo
5.1.03.02	Décimo Cuarto sueldo
5.1.03.03	Fondos de Reserva
5.1.04	Gasto de arriendo
5.1.05	Servicios Básicos
5.1.05.01	Luz
5.1.05.02	Agua
5.1.05.03	Teléfono
5.1.06	Depreciación Muebles y Enseres
5.1.07	Depreciación Equipos de oficina
5.1.08	Depreciación de Equipo de Computación
5.1.09	Consumo de suministros de oficina
5.1.10	Consumo de materiales de aseo
5.1.11	Costo de ventas
<b>5.2</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
5.2.01	Comisiones bancarias
<b>6.</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
6.1	Perdidas y Ganancias



**CLARY COPIAS**  
**MANUAL DE CUENTAS**

**1. ACTIVOS**

Comprende todos los bienes y derechos que posee la empresa, entendiéndose por bienes los elementos que son factibles de medición.

**1.1 ACTIVOS CORRIENTES**

El Activo Corriente integra todo el efectivo, cuentas corrientes, recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivos.

**1.1.01 CAJA**

Representa los valores que ingresan a la empresa sean estos en efectivos o cheques.

Debita: Por entrada de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto.

Acredita: Por depósitos realizados en cuentas bancarias.

Saldo: Deudor.

**1.1.02 BANCOS**

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

Debita: Por depósitos.

Acredita: Por pagos realizados con cheque.

Saldo: Deudor.

### **1.1.03 CUENTAS POR COBRAR**

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por concepto diferentes a la venta de mercaderías.

Debita: Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.

Acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor.

### **1.1.04 ( - ) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

Registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Debita: Por los valores que se ha decidido dar de baja. Por ajustes cuando hay error en el registro contables.

Acredita: Por valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.

Saldo: Deudor.

### **1.1.05 CREDITO TRIBUTARIO**

Registra los valores pagados por concepto de impuestos al valor agregado IVA en las adquisiciones, representan valor a favor de la empresa.

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

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

Saldo: Deudor.

#### **1.1.06. SUMINISTROS DE OFICINA**

Son los bienes fungibles que se utilizan para el consumo interno de la empresa.

Debita: Por la compra de los suministros.

Acredita: Por su consumo.

Saldo: Deudor

#### **1.1.07 MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA**

Comprende los suministros para el aseo de la empresa, estos pasan a formar parte del inventario.

Debita: Por la compra de los útiles de aseo.

Acredita: Por el consumo de los implementos de aseo.

Saldo: Deudor.

#### **1.1.08. IVA EN COMPRAS**

Son los valores cancelados por concepto del IVA; ya sea en compra de bienes o servicios que graven el impuesto del 12%.

Debita: Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.

Acredita: Por devoluciones de bienes o servicios. Por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo: Deudor.

#### **1.1.09. INVENTARIO DE MERCADERIAS**

Abarca todos los artículos que dispone la empresa para su comercialización.

Debita: Por el valor del inventario inicial.

Acredita: Por la adquisición o compra de mercaderías o devolución.

Saldo: Deudor.

#### **1.1.10 ANTICIPO RETENCION FUENTE**

Cuenta que controla los valores cobrados al 1%, 2% y 8% en la venta de mercaderías.

Se debita:- Por los impuestos retenidos al efectuar las ventas de bienes o servicios.

Se acredita:- Al final del periodo cuando determinemos y nos corresponda pagar el impuesto a la renta.

Saldo.- Deudor

**1.1.11 ANTICIPO RETENCIÓN IVA.-** Registra los valores retenidos del impuesto al IVA en la venta de bienes y/o servicios gravados

Se debita:- Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita:- Por la declaración del impuesto al valor agregado

Saldo.- Deudor

## **1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

Representa el valor de los activos que posee la empresa y sirven para su funcionamiento, se caracterizan porque con el paso del tiempo sufren depreciación o pérdida de valor.

### **1.2.01 MUEBLES Y ENSERES**

Representa el costo de los muebles adquiridos y que son de uso o apoyo del trabajo diario de la empresa.

Debita: Por su adquisición o mejoras.

Acredita: Por la venta, deterioro o donación.

Saldo: Deudor.

### **1.2.02 (-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES**

Representa el valor de disminución de los muebles por desgaste en su uso diario.

Debita: Por la depreciación acumulada al momento de la venta, donación, pérdida.

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

Saldo: Acreedor.

### **1.2.03 EQUIPO DE OFICINA**

Son materiales de apoyo e indispensables para el funcionamiento cotidiano de la empresa como son: calculadoras, máquina registradora, etc.

Debita: Por la compra o mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.

Acredita: Por venta, daño o pérdida.

Saldo: Deudor.

### **1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA**

Abarca el valor de disminución de los bienes por efecto de uso u obsolescencia.

Debita: Por el desgaste del bien por el uso de vida útil.

Acredita: Por la depreciación acumulada y ajustes realizados.

Saldo: Acreedor.

### **1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

Comprende los equipos informáticos que son propiedad de la empresa y que son utilizados para el desarrollo de las operaciones comerciales que se realizan a diario.

Debita: Por la adquisición del bien.

Acredita: Por la venta, canje o donación.

Saldo: Deudor.

### **1.2.06 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

Registra el valor de pérdida de los equipos de cómputo por su uso, envejecimiento e imposición de nueva tecnología.

Debita: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación, pérdida o imposición de nueva tecnología.

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

Saldo: Acreedor.

## **2. PASIVOS**

Representa las deudas y obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas.

### **2.1. PASIVOS CORRIENTES**

Estos hacen referencia a los pasivos que el comercial debe pagar en un

plazo no mayor a un año.

#### **2.1.01. SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**

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

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

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

Saldo.- Acreedor

#### **2.1.02. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Son los créditos concedidos por los proveedores, que venden los bienes para la venta y esto lo hacen sin respaldo de documento.

Debita.- Cuando se paga la deuda.

Acredita.- Cuando se adquiere la deuda.

Saldo.- Acreedor

#### **2.1.03. IESS POR PAGAR**

Representa los valores que se descuentan al personal del negocio por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), más el 12.15% por aporte que asume la empresa, los mismos que deben ser depositados mensualmente.



#### **2.1.03.01. APORTE PATRONAL**

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.

Debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Acredita.- Por las retenciones realizadas mensualmente al patrono.

Saldo.- Acreedor

#### **2.1.03.02. APORTE PERSONAL**

Representa los valores que se descuentan al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IESS.

Debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Acredita.- Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor

#### **2.1.04. IVA EN VENTAS**

Son impuestos fiscales que se cobran cuando se realiza las ventas de mercaderías o servicios.

Debita.- Por el valor cobrado al realizar una venta.

Acredita.- Por cierre de la cuenta al término de cada mes por liquidación del IVA.

Saldo.- Acreedor.

#### **2.1.05. IVA POR PAGAR**

Representa los valores a cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras.

Debita.- Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.

Acredita.- Cuando se realizan las retenciones del impuesto en la renta por concepto de bienes y/ o servicios.

Saldo.- Acreedor

#### **2.1.06. PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**

Se registran el décimo tercer, décimo cuarto sueldo y vacaciones, valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Debita.- Al momento que se cancela los valores.

Acredita.- Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo.- Acreedor.

##### **2.1.06.01. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR**

Es una remuneración adicional que debe ser cancelada al trabajador una vez al año.

Debita.- Por el valor cancelado.

Acredita.- Por la provisión mensual que se realiza.

Saldo.- Acreedor.

##### **2.1.06.02. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR**

Al igual que el décimo tercer sueldo es una remuneración adicional del cual goza el trabajador de acuerdo a la Ley.

Debita.- Por el valor cancelado.

Acredita.- Por la provisión mensual que se realiza.

Saldo.- Acreedor.

### **2.1.06.03. FONDOS DE RESERVA**

Es el valor que el empleador cancela o deposita en el IESS o le entrega al empleado, por aporte mensual al trabajador que está a su cargo por más de un año.

Debita.- Al momento de cancelarle al empleado o aportarle al IESS.

Acredita.- Por el asiento de cierre del período contable.

Saldo.- Deudor.

## **3. PATRIMONIO**

Son el conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una persona, si hablamos de patrimonio neto es el activo menos el pasivo nos da el patrimonio neto.

### **3.1.01 APOORTE CAPITAL**

El capital representa la financiación procedente de la aportación realizada por la propietaria de la empresa.

Debita.- Cuando se incrementa los bienes o dinero a la empresa.

Acredita.- Cuando existe pérdida del ejercicio.

Saldo.- Deudor.

## **3.2 RESULTADOS**

Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

### **3.2.01 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

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

Debita.- Para cerrar la cuenta de ingresos.

Acredita.- La diferencia favorable entre el costo de ventas y valor de ventas de la mercadería.

Saldo.- Acreedor

### **3.2.02 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**

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

Debita.- Por la distribución y capitalización de la utilidad.

Acredita.- Por el incremento de las utilidades del ejercicio.

Saldo.- Acreedor.

### **3.2.03 PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

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

Debita.- Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Acredita.- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo.- Deudor

## **4. INGRESOS**

Comprende todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado al comercial.

### **4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

Son los ingresos de que dispone regularmente el comercial por sus actividades cotidianas.

#### **4.1.01. VENTAS IVA 12%**

Registra los ingresos por venta de mercaderías estas pueden ser al contado o crédito y su respaldo es la factura.

Debita.- Al final del ejercicio por la regulación.

Acredita.- Cuando se realiza la venta de mercaderías.

Saldo.- Acreedor.

#### **4.1.02. SERVICIOS PRESTADOS DE CANAL**

Registra los ingresos por servicios prestados de canal

Debita.- Al final del ejercicio por la regulación.

Acredita.- Cuando se realiza la venta de mercaderías.

Saldo.- Acreedor.

### **4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES**

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

#### **4.2.01. INTERESES GANADOS**

Se registran los valores correspondientes a la generación de intereses que produce los depósitos y saldos de las cuentas bancarias.

Debita: Por el valor del asiento de regulación.

Acredita.- Por el valor del interés generado.

Saldo: Acreedor.

### **5 GASTOS**

Representan la salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para un artículo o por un servicio.

#### **5.1. GASTOS OPERACIONALES**

Representan los desembolsos que realiza el comercial por diversos conceptos en las actividades que realiza tales como:

##### **5.1.01. SUELDOS Y SALARIOS**

Registra todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Debita.- Por el valor que se paga a los empleados.

Acredita.- Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo.- Deudor.

##### **5.1.02 APOORTE PATRONAL 12,15%**

Son los valores que el empleador aporta a cada empleado por al seguro social.

Debita.- Cuando se realiza el cálculo del pago a los empleados.

Acredita.- Por el asiento de cierre período contable.

Saldo.- Deudor.

### **5.1.03. PROVISIONES SOCIALES**

Los beneficios sociales son: Décimo tercera remuneración, Décimo cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Vacaciones.

Debita.- Por el pago a los trabajadores.

Acredita.- Por el asiento de cierre.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.03.01. DÉCIMO TERCER SUELDO**

Consiste en una suma equivalente a la doceava parte de lo recibido por el trabajador en los meses comprendidos entre el 1 de diciembre del año anterior y el 30 de noviembre del año en curso, el mismo que debe pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año.

Debita.- Por el valor pagado al trabajador.

Acredita.- Por el asiento de cierre período contable.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.03.02. DÉCIMO CUARTO SUELDO**

Cuenta del gasto, esta remuneración es equivalente a una remuneración básica unificada que le corresponde al trabajador, debe ser pagada hasta el 15 de septiembre de cada año.

Debita.- Por el gasto o por el pago al trabajador.

Acredita.- Por el asiento de cierre período contable.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.03.03. FONDO DE RESERVA**

Es el valor que el empleador cancela o deposita en el IESS o le entrega al empleado, por aporte mensual al trabajador que está a su cargo por más de un año.

Debita.- Al momento de cancelarle al empleado o aportarle al IESS.

Acredita.- Por el asiento de cierre período contable.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.04. GASTOS DE ARRIENDO**

Comprende los gastos ocasionados por el arrendamiento del local para el normal desenvolvimiento del negocio.

Debita.- Cuando se produce el gasto.

Acredita.- Al momento de realizar el pago y asiento de cierre.

Saldo.- Acreedor.

#### **5.1.05. SERVICIOS BÁSICOS**

Los servicios básicos son todos aquellos gastos que están relacionados directamente con la empresa o negocio y que son necesarios para el funcionamiento del mismo y tenemos: luz eléctrica, agua potable, servicio telefónico e internet.



Debita.- Cuando se realiza el consumo de los servicios básicos.

Acredita.- Cuando se cancela o se realiza el asiento de cierre.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.05.01. LUZ**

Permite el abastecimiento de este servicio, el mismo que sirve para ayudar a la realización de las diferentes actividades relacionadas al negocio.

Debita.- Por el consumo del servicio.

Acredita.- Al momento de realizar el pago.

Saldo.- Acreedor.

#### **5.1.05.02. AGUA POTABLE**

Permite realizar varias actividades como limpieza del local; como también para su consumo.

Debita.- Por el consumo del servicio.

Acredita.- Al momento que se cancela la factura de consumo.

Saldo.- Acreedor.

#### **5.1.05.03. TELEFONO**

Mediante este medio de comunicación es posible realizar transacciones oralmente y ponerse en contacto con clientes, Banco, etc.

Debita.- Por el consumo del servicio.

Acredita.- Al momento de cancelar la factura.

Saldo.- Acreedor.

#### **5.1.06. DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**

Son los valores que se calculan para depreciar los muebles y enseres por su uso, desgaste, envejecimiento.

Debita.- Cuando se realizan las depreciaciones.

Acredita.- Por el asiento de cierre período contable.

Saldo.- Deudor

#### **5.1.07. DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA**

Son valores que se calculan para depreciar el equipo de oficina por su uso, desgaste, envejecimiento.

Debita.- Cuando se realizan las depreciaciones

Acredita.- Por el asiento de cierre del periodo contable.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.08. DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

Son valores que se calculan para depreciar los equipos de computación, por uso desgaste, o envejecimiento, su depreciación es del 33% anual y su vida útil es de 3 años.

Debita.- Cuando se realizan las depreciaciones.

Acredita.- Por el asiento de cierre.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.09. CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA**

Representa los gastos que se incurren por el consumo de suministros tales como: carpetas, papeles, grapas, etc.

Debita.- Cuando se realiza la adquisición.

Acredita.- Por el consumo de los suministros de oficina y al cierre.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.10. CONSUMO DE MATERIALES DE ASEO**

Son valores que se consumen, por limpieza del local de la empresa como desinfectantes, jabón etc. para el desarrollo normal de las actividades.

Debita.- Cuando se realiza el consumo.

Acredita.- Por el asiento de cierre período contable.

Saldo.- Deudor.

#### **5.1.11. COSTO DE VENTAS**

Representa el costo de los productos vendidos al precio de adquisición o precio de costo.

Debita.- Por la salida de los productos a precio de costo.

Acredita.- Al establecer el asiento de Utilidad bruta en ventas.

Saldo.- Deudor.

## **5.2. GASTOS NO OPERACIONALES**

### **5.2.01. COMISIONES BANCARIAS**

Representa el pago de comisiones por los servicios prestados por las entidades financieras.

Debita.- Por el pago de las comisiones bancarias.

Acredita.- En el cierre del ejercicio contable con el asiento de cuentas que generan gasto.

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, gastos y el registro de la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

### **6.1 PÉRDIDAS 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.

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).

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

**CLARY COPIAS**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2015**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>CODIGO</b>	<b>CANT.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>P/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>SALDOS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			<b>26.287,61</b>	
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>21.352,61</b>	
<b>1.1.01</b>		<b>Caja</b>			<b>740,00</b>	
	3	Billetes	50,000	150,00		
	22	Billetes	20,000	440,00		
	6	Billetes	10,000	60,00		
	18	Billetes	5,000	90,00		
<b>1.1.03</b>		<b>Bancos</b>			<b>3.142,85</b>	
	1	Cta. Banco de Pichincha	3.142,850	3.142,85		
<b>1.1.03</b>		<b>Cuentas por Cobrar</b>			<b>990,60</b>	
		Carlos Reyes Santín	540,600	540,60		Facturas anteriores
		Daniela Segarra	200,000	200,00		Facturas anteriores
		Bélgica Fuentes	250,000	250,00		Facturas anteriores
<b>1.1.05</b>		<b>Credito Tributario</b>			<b>155,78</b>	
		Credito Tributario	155,780			Formulario 104
<b>1.1.06</b>		<b>Suministros de oficina</b>			<b>42,04</b>	
	12	Esferos	0,320	3,84		Nuevos
	6	Resmas de papel bond	5,000	30,00		Nuevos
	2	Cinta scotch	1,700	3,40		Nuevos
	6	Resaltadores	0,800	4,80		Nuevos
<b>1.1.07</b>		<b>Materiales de aseo y limpieza</b>			<b>117,90</b>	
	3	Escoba nueva	6,000	18,00		Nuevos
	5	Trapeador	9,000	45,00		Nuevos
	3	Desinfectante	1,800	5,40		Nuevos
	5	Cloro	1,500	7,50		Nuevos
	7	Ambiental	6,000	42,00		Nuevos
<b>1.1.09</b>		<b>Inventario de Mercadería</b>			<b>16117,04</b>	
	4	Bomba Ricoh	71,430	285,72		Constatación Física
	5	Cargador 2t A35	1,780	8,90		Constatación Física
	12	Carpeta varilla INEN surtido	0,221	2,65		Constatación Física
	12	Chip	2,680	32,16		Constatación Física
	27	Doble trud seq 8 az	6,380	172,26		Constatación Física
	12	Doble turvas 569 1603	8,480	101,76		Constatación Física
	22	Esfero bic Fino azul	0,251	5,52		Constatación Física
	15	Esfero bic Fino negro	0,251	3,76		Constatación Física
	6	Esfero bic medio azul	0,206	1,24		Constatación Física
	26	Floder manila naranja	0,105	2,73		Constatación Física
	8	Folder manila amarilla	0,106	0,85		Constatación Física
	45	Folder manila azul	0,107	4,79		Constatación Física

**CLARY COPIAS**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2015**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>CODIGO</b>	<b>CANT.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>P/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>SALDOS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
	4	Folder manila roja	0,106	0,42		Constatación Física
	5	Gomero Bioplast 50g	0,113	0,57		Constatación Física
	2	Grun Luftu 402 Verde	84,820	169,64		Constatación Física
	25	Hp v1608g	6,160	154,00		Constatación Física
	3	Libreta esp 1 cdr 100h	0,220	0,66		Constatación Física
	34	Libretin recibos 60grms.	0,293	9,96		Constatación Física
	12	Memoria 16g kingston	8,480	101,76		Constatación Física
	14	Memoria 4g kingston	4,910	68,74		Constatación Física
	10	Memoria 8g kingston	5,270	52,70		Constatación Física
	22	Micro SD 4GB	2,230	49,06		Constatación Física
	25	Pastas anillar poli INEN juego	0,142	3,56		Constatación Física
	53	Plastico carnet - 7	0,021	1,11		Constatación Física
	14	Plastico inen - 7	0,171	2,39		Constatación Física
	2710	Recargas electrónicas	0,845	2.289,95		Constatación Física
	23	Resaltadores Pelikan	0,432	9,936		Constatación Física
	2	Rollo fax optima 30m	1,670	3,34		Constatación Física
	13	Tarjeta de memoria	4,230	54,99		Constatación Física
	8	Tarjeta claro \$6	5,800	46,40		Constatación Física
	15	Teléfono Ak Alcatel ot1041	20,340	305,10		Constatación Física
	12	Teléfono Bmobile k350	19,240	230,88		Constatación Física
	10	Teléfono Bmovil	18,900	189,00		Constatación Física
	4	Teléfono Gran V402	86,340	345,36		Constatación Física
	5	Teléfono Grun Luftu 402 verde	84,820	424,1		Constatación Física
	11	Teléfono Grun Stein	23,210	255,31		Constatación Física
	8	Teléfono Huawei Y 221	71,240	569,92		Constatación Física
	7	Teléfono Huawei Y520	122,320	856,24		Constatación Física
	6	Teléfono Iphone 6	468,900	2.813,40		Constatación Física
	5	Teléfono Nokia 106	28,500	142,50		Constatación Física
	7	Teléfono Nokia 635	93,750	656,25		Constatación Física
	13	Teléfono Nokia Lumia	367,500	4.777,50		Constatación Física
	3	Teléfono Samsung Galaxi ace4 lite G318	116,960	350,88		Constatación Física
	7	Teléfono Teléfono enspire	22,670	158,69		Constatación Física
	28	Vinchas	0,019	0,53		Constatación Física
	35	Tiempo aire Directv	12,750	446,25		Constatación Física
		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>4935,00</b>	
<b>1.2.01</b>		<b>Muebles y Enseres</b>			<b>2055,00</b>	
	3	Escritorio de Madera L	250,000	750,00		Estado regular
	3	Sillas giratorias	35,000	105,00		Estado regular
	7	Perchas metálicas	50,000	350,00		Estado regular
	1	Copiadora Ricoh	850,000	850,00		Estado regular

**CLARY COPIAS**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2015**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>CODIGO</b>	<b>CANT.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>P/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>	<b>SALDOS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1.2.03</b>		<b>Equipo de Oficina</b>			<b>240,00</b>	
	3	Telefono	50,000	150,00		Estado regular
	2	Calculadora	45,000	90,00		Estado regular
<b>1.2.05</b>		<b>Equipo de computación</b>			<b>2.640,00</b>	
	2	Dell core i7	1.200,000	2.400,00		Estado regular
	2	Impresora	120,000	240,00		Estado regular
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>			<b>2.350,53</b>	
<b>2.1</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>2.350,53</b>	
<b>2.1.02</b>		<b>Cuentas por Pagar Proveedores</b>			<b>1.371,70</b>	
		Traroc		168,00		Facturas anteriores
		FC ELECTRONICS		378,00		Facturas anteriores
		TECECAB		825,70		Facturas anteriores
<b>2.1.03</b>		<b>IESS por pagar</b>			<b>164,16</b>	<b>164,16</b>
	2.1.03.01	Aporte Patronal	92,340			
	2.1.03.02	Aporte Personal	71,820			
<b>2.1.06</b>		<b>Provisiones sociales por pagar</b>			<b>814,67</b>	
<b>2.1.06.01</b>		Decimo tercero por Pagar	696,667	696,67		
<b>2.1.06.02</b>		Decimo Cuarto por Pagar	118,000	118,00		
<b>3.</b>		<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1.01</b>		<b>APORTE CAPITAL</b>	23.937,082	23.937,08	<b>23.937,08</b>	
		<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>26.287,61</b>	

*Loja, 1 de Noviembre del 2015*

**F. Gerente**

**F. Contador**

**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE NOVIEMBRE DE 2015**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>26.287,61</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21.352,61</b>
1.1.01	Caja	740,00
1.1.02	Bancos	3.142,85
1.1.03	Cuentas por Cobrar	990,60
1.1.05	Crédito Tributario	155,78
1..106	Suministros de oficina	42,04
1.1.07	Materiales de aseo y limpieza	117,90
1.1.09	Inventario de Mercadería	16.163,44
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4935,00</b>
1.2.01	Muebles y Enseres	2.055,00
1.2.03	Equipo de Oficina	240,00
1.2.05	Equipo de computación	2.640,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2.350,53</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.350,53</b>
2.1.02	Cuentas por Pagar Proveedores	1.371,70
2.1.03	IESS por pagar	164,16
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	814,67
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
3.1.01	APORTE CAPITAL	23.937,08
	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>26.287,61</b>

*Loja, 1 de Noviembre del 2015*

**F. Gerente**

**F. Contador**



**CLARY COPIAS**  
**MEMORANDUM DE OPERACIONES**

01-Nov-2015

- ◆ Se registran valores correspondientes al Estado de Situación Inicial.
- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3880 hasta 001-001-3882), las mismas que suman un valor de \$60,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°01).

02-Nov-2015

- ◆ Se registran ventas según Fact.N°3883 con un valor de \$20,00; el pago se realiza en efectivo.

03-Nov-2015

- ◆ Se registran ventas según Fact.N°3884 con un valor de \$20,00; el pago se realiza en efectivo.

04-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3885 hasta 001-001-3891), las mismas que suman un valor de \$126,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°02).
- ◆ Se registran compras según anexo N°01 con un valor de \$188,20; más IVA el pago se realiza en efectivo.

05-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3892 hasta 001-001-3893), las mismas que suman un valor de

\$19,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°03).

06-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3894 hasta 001-001-3895), las mismas que suman un valor de \$16,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°04).
- ◆ Se registran compras de mercadería según fact. N°54 con un valor de \$120,54; más IVA el pago se realiza en efectivo.

07-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3896 hasta 001-001-3898), las mismas que suman un valor de \$332,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°05).

08-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3899 hasta 001-001-3903), las mismas que suman un valor de \$80,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°06).

09-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3904 hasta 001-001-3906), las mismas que suman un valor de \$60,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°07).

- ◆ Se registran compras de mercadería según fact. N°7133 con un valor de \$71,43; más IVA el pago se realiza a través de un cheque del Banco de Pichincha.

10-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3907 hasta 001-001-3911, las mismas que suman un valor de \$83,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°08).
- ◆ Se realiza el pago de servicios básicos del mes de noviembre con un valor de \$7,78; el pago se realiza en efectivo.

11-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3912 hasta 001-001-3916, las mismas que suman un valor de \$179,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°09).

12-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3917 hasta 001-001-3922, las mismas que suman un valor de \$96,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°10).

13-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3923 hasta 001-001-3927, las mismas que suman un valor de

\$76,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°11).

14-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3928 hasta 001-001-3931, las mismas que suman un valor de \$75,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°12).
- ◆ Se registran compras según fact. N°002-006-17997 con un valor de \$33,17; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se realiza pago de obligaciones al IESS del mes de octubre por un valor de \$164,16; Se cancela en efectivo.

15-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3932 hasta 001-001-3933, las mismas que suman un valor de \$40,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°13).

16-Nov-2015

- ◆ Se registran ventas según anexo N°14 con un valor de \$450,74; las mismas que son recaudadas en efectivo el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3934 hasta 001-001-3938, las mismas que suman un valor de \$450,74 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°14).

17-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3939 hasta 001-001-3947, las mismas que suman un valor de \$137,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°15).
- ◆ Se registran compras según fact. N°5179 con un valor de \$39,59; más IVA el pago se realiza en efectivo.

18-Nov-2015

- ◆ Se registran ventas según Fact. N°3948 con un valor de \$2,00; se realiza en efectivo.

19-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3949 hasta 001-001-3950, las mismas que suman un valor de \$35,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°16).

20-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3951 hasta 001-001-3954, las mismas que suman un valor de \$22,59 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°17).
- ◆ Se registran compras de mercadería según anexo N°02 con un valor de \$283,17; más IVA el pago se realiza en efectivo.

23-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3955 hasta 001-001-3958, las mismas que suman un valor de

\$46,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°18).

24-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3959 hasta 001-001-3963, las mismas que suman un valor de \$660,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°19).

25-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3964 hasta 001-001-3971, las mismas que suman un valor de \$285,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°20).
- ◆ Se registran compras de mercadería a FCELECTRONICS con un valor de \$93,75; más IVA el pago se realiza en efectivo.

26-Nov-2015

- ◆ Se registran compras de mercadería según anexo N°03 con un valor de \$142,67 más IVA el pago se realiza en efectivo.

27-Nov-2015

- ◆ Se registran ventas según fact. N°3972 con un valor de \$4,00; que es recaudado en efectivo, el pago se realiza en efectivo.

28-Nov-2015

- ◆ Se registran ventas según fact. N°3973 con un valor de \$15,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.

30-Nov-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3974 hasta 001-001-3986, las mismas que suman un valor de \$1030,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°21).
- ◆ Se registran compras de mercadería según anexo N°04 con un valor de \$5.162,68; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se registra el pago de arriendo del mes de noviembre con un valor de \$500,00; el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se registra liquidación del IVA del mes de noviembre.
- ◆ Se realiza el pago de sueldos y salarios del mes de noviembre con un valor de \$760,00; el pago se realiza a través de un cheque del Banco de Pichincha.
- ◆ Se registra el pago de deuda pendiente a TECECAB con un valor de \$825,70; se cancela en efectivo.

01-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3987 hasta 001-001-3990, las mismas que suman un valor de \$80,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°22).

02-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas según anexo N°23 con un valor de \$36,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3991 hasta 001-001-3995, las mismas que suman un valor de

\$36,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°23).

03-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-3996 hasta 001-001-4000, las mismas que suman un valor de \$54,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°24).

04-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas según anexo N°25 con un valor de \$57,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4001 hasta 001-001-4004, las mismas que suman un valor de \$57,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°25).

05-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas según fact. N°4005 con un valor de \$13,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.

07-Dic-2015

- ◆ Se registran según anexo N°26 con un valor de \$15,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4006 hasta 001-001-4008, las mismas que suman un valor de \$57,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°26).



08-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4009 hasta 001-001-4014, las mismas que suman un valor de \$100,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°27).

09-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4014 hasta 001-001-4018, las mismas que suman un valor de \$90,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°28).

10-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas de mercadería según fact. N°4019 con un valor de \$125,72; más IVA el pago se realiza en efectivo.

11-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4020 hasta 001-001-4022, las mismas que suman un valor de \$183,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°29).
- ◆ Se registran compras de mercadería según fact. N°145 con un valor de \$147,77; más IVA el pago se realiza en efectivo.

12-Dic-2015

- ◆ Se registran compras de mercadería según fact. N°19375 con un valor de \$17,12; más IVA el pago se realiza en efectivo.

14-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4023 hasta 001-001-4028, las mismas que suman un valor de \$73,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°30).

15-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4029 hasta 001-001-4034, las mismas que suman un valor de \$339,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°31).
- ◆ Se realiza pago de obligaciones al IESS por un valor de \$164,16; Se cancela en efectivo.

17-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas según fact. N°4035 con un valor de \$20,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se registran compras de mercadería según fact. N°159 con un valor de \$84,82 más IVA el pago se realiza en efectivo.

18-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4036 hasta 001-001-4037, las mismas que suman un valor de \$28,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°32).

19-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4038 hasta 001-001-4040, las mismas que suman un valor de \$440,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°33).

20-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas según fact. N°4041 con un valor de \$20,00; más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se realiza el pago de servicios básicos con un valor de \$7,78; el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se registra el pago de décimo tercer sueldo con un valor de \$760,00 se cancela en efectivo.

21-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4042 hasta 001-001-4046, las mismas que suman un valor de \$43,07 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°34).

23-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4047 hasta 001-001-4049, las mismas que suman un valor de \$59,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°35).

24-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4050 hasta 001-001-4051, las mismas que suman un valor de \$315,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°36).

25-Dic-2015

- ◆ Se registran ventas según anexo N°37 con un valor de \$60,00 más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4052 hasta 001-001-4054, las mismas que suman un valor de \$60,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°37).

26-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4055 hasta 001-001-4056, las mismas que suman un valor de \$30,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°38).

27-Dic-2015

- ◆ Se registran compras de mercadería según fact. N°12502 con un valor de \$169,73 más IVA el pago se realiza en efectivo.

28-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4057 hasta 001-001-4065, las mismas que suman un valor de

\$540,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°39).

29-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4066 hasta 001-001-4072, las mismas que suman un valor de \$405,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°40).

30-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4073 hasta 001-001-4078, las mismas que suman un valor de \$100,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°41).

31-Dic-2015

- ◆ Registramos ventas a varios clientes; facturas desde 001-001-4079 hasta 001-001-4084, las mismas que suman un valor de \$680,00 todos los valores son recaudados en efectivo. (Anexo de ventas N°42).
- ◆ Se registran compras de mercadería según anexo N°05 con un valor de \$1.771,56 más IVA el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se registra el pago de arriendo del mes de diciembre con un valor de \$500,00; el pago se realiza en efectivo.
- ◆ Se registra liquidación del IVA del mes de diciembre.

- ◆ Se realiza el pago de sueldos y salarios del mes de diciembre con un valor de \$760,00; el pago se realiza a través de un cheque del Banco de Pichincha.
- ◆ Se registra la cancelación de cuenta por cobrar de la Sra. Bélgica Fuentes con un valor de \$250,00; se cancela en efectivo.
- ◆ Se realiza las depreciaciones de dos meses de activos fijos de acuerdo a porcentajes establecidos por la ley.
- ◆ El consumo de suministros de oficina es de \$10,20.
- ◆ El consumo de suministros de aseo es de \$16,40.

CLARY COPIAS

LIBRO DIARIO

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

FOLIO N° 01

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-Nov-2015		1			
	1.1.01	Caja		740,00	
	1.1.02	Bancos		3.142,85	
	1.1.03	Cuentas por cobrar		990,60	
	1.1.05	Crédito tributario		155,78	
	1.1.06	Suministros de oficina		42,04	
	1.1.07	Materiales de aseo y limpieza		117,90	
	1.1.09	Inventario de mercaderías		16.163,44	
	1.2.01	Muebles y enseres		2.055,00	
	1.2.03	Equipo de oficina		240,00	
	1.2.05	Equipo de Computación		2.640,00	
	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores			1.371,70
	2.1.03	IESS por pagar			80,03
	2.1.06	Provisiones sociales por pagar			814,67
	3.1	Aporte capital			24.021,21
		P/r.- Estado de Situación Inicial.			
1-Nov-2015		2			
	1.1.01	Caja		60,00	
	4.1.01	Ventas			53,57
	2.1.04	IVA en ventas			6,43
		P/r.- Ventas según anexo N°01.			
1-Nov-2015		3			
	5.1.11	Costo de ventas		49,29	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			49,29
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
2-Nov-2015		4			
	1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.01	Ventas			17,86
	2.1.04	IVA en ventas			2,14
		P/r.- Ventas según fact. N°3883.			
2-Nov-2015		5			
	5.1.11	Costo de ventas		16,43	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			16,43
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
3-Nov-2015		6			
	1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.01	Ventas			17,86
	2.1.04	IVA en ventas			2,14
		P/r.- Ventas según fact. N°3884.			
3-Nov-2015		7			
	5.1.11	Costo de ventas		16,43	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			16,43
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
4-Nov-2015		8			
	1.1.01	Caja		126,00	
	4.1.01	Ventas			112,50
	2.1.04	IVA en ventas			13,50
		P/r.- Ventas según anexo N°02.			
Suman y pasan:				26.595,76	26.595,76

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 02**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		26.595,76	26.595,76
4-Nov-2015		9			
	5.1.11	Costo de ventas		103,50	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			103,50
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
4-Nov-2015		10			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		188,20	
	1.1.08	IVA en compras		22,58	
	1.1.01	Caja			210,78
		P/r.- Compras según anexoN°01.			
5-Nov-2015		11			
	1.1.01	Caja		19,00	
	4.1.01	Ventas			16,96
	2.1.04	IVA en ventas			2,04
		P/r.- Ventas según anexo N°05.			
5-Nov-2015		12			
	5.1.11	Costo de ventas		15,61	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			15,61
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
6-Nov-2015		13			
	1.1.01	Caja		16,00	
	4.1.01	Ventas			14,29
	2.1.04	IVA en ventas			1,71
		P/r.- Ventas según anexo N°04.			
6-Nov-2015		14			
	5.1.11	Costo de ventas		13,14	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			13,14
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
6-Nov-2015		15			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		120,54	
	1.1.08	IVA en compras		14,46	
	1.1.01	Caja			135,00
		P/r.- Compras según fact.N°54.			
7-Nov-2015		16			
	1.1.01	Caja		332,00	
	4.1.01	Ventas			296,43
	2.1.04	IVA en ventas			35,57
		P/r.- Ventas según anexo N°05.			
7-Nov-2015		17			
	5.1.11	Costo de ventas		240,57	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			240,57
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
8-Nov-2015		18			
	1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.01	Ventas			71,43
	2.1.04	IVA en ventas			8,57
		P/r.- Ventas según anexo N°06.			
Suman y pasan:				27.761,36	27.761,36



**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 03**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		27.761,36	27.761,36
8-Nov-2015		19			
	5.1.11	Costo de ventas		65,71	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			65,71
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
9-Nov-2015		20			
	1.1.01	Caja		60,00	
	4.1.01	Ventas			53,57
	2.1.04	IVA en ventas			6,43
		P/r.- Ventas según anexo N°07.			
9-Nov-2015		21			
	5.1.11	Costo de ventas		49,29	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			49,29
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
9-Nov-2015		22			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		71,43	
	1.1.08	IVA en compras		8,57	
	1.1.02	Bancos			80,00
		P/r.- Compras según fact. N°7133.			
10-Nov-2015		23			
	1.1.01	Caja		83,00	
	4.1.01	Ventas			74,11
	2.1.04	IVA en ventas			8,89
		P/r.- Ventas según anexo N°08.			
10-Nov-2015		24			
	5.1.11	Costo de ventas		68,18	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			68,18
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
10-Nov-2015		25			
	5.1.05	Servicios básicos		149,21	
	1.1.08	IVA en compras		17,91	
	1.1.01	Caja			167,12
		P/r.- Pago de servicios básicos de noviembre.			
11-Nov-2015		26			
	1.1.01	Caja		179,00	
	4.1.01	Ventas			159,82
	2.1.04	IVA en ventas			19,18
		P/r.- Ventas según anexo N°09.			
11-Nov-2015		27			
	5.1.11	Costo de ventas		132,57	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			132,57
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
12-Nov-2015		28			
	1.1.01	Caja		96,00	
	4.1.01	Ventas			85,71
	2.1.04	IVA en ventas			10,29
		P/r.- Ventas según anexo N°10.			
Suman y pasan:				28.742,23	28.742,23

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 04**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		28.742,23	28.742,23
12-Nov-2015		29			
	5.1.11	Costo de ventas		78,85	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			78,85
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
13-Nov-2015		30			
	1.1.01	Caja		76,00	
	4.1.01	Ventas			67,86
	2.1.04	IVA en ventas			8,14
		P/r.- Ventas según anexo N°11.			
13-Nov-2015		31			
	5.1.11	Costo de ventas		62,43	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			62,43
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
14-Nov-2015		32			
	1.1.01	Caja		75,00	
	4.1.01	Ventas			66,96
	2.1.04	IVA en ventas			8,04
		P/r.- Ventas según anexo N°12.			
14-Nov-2015		33			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		33,17	
	1.1.08	IVA en compras		3,98	
	1.1.01	Caja			37,15
		P/r.- Compras según fact. N°002-006-17997.			
14-Nov-2015		34			
	2.1.03	IESS por pagar		80,03	
	5.2.01	Comisiones bancarias		0,50	
	1.1.01	Caja			80,53
		P/r.- Pago al IESS del mes de Octubre.			
15-Nov-2015		35			
	1.1.01	Caja		40,00	
	4.1.01	Ventas			35,71
	2.1.04	IVA en ventas			4,29
		P/r.- Ventas según anexo N°13.			
15-Nov-2015		36			
	5.1.11	Costo de ventas		32,86	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			32,86
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
16-Nov-2015		37			
	1.1.01	Caja		450,74	
	1.1.11	Anticipo Retención Fuente		4,23	
	1.1.12	Anticipo Retención IVA		17,75	
	4.1.01	Ventas			210,71
	4.1.02	Servicios prestados de canal			211,36
	2.1.04	IVA en ventas			50,65
		P/r.- Ventas según anexo N°14.			
Suman y pasan:				29.697,77	29.697,77

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 05**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		29.697,77	29.697,77
16-Nov-2015		38			
	5.1.11	Costo de ventas		193,86	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			193,86
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
17-Nov-2015		39			
	1.1.01	Caja		137,00	
	4.1.01	Ventas			122,32
	2.1.04	IVA en ventas			14,68
		P/r.- Ventas según anexo N°15.			
17-Nov-2015		40			
	5.1.11	Costo de ventas		112,54	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			112,54
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
17-Nov-2015		41			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		39,59	
	1.1.08	IVA en compras		4,75	
	1.1.01	Caja			44,34
		P/r.- Compras según fact.N°5179.			
18-Nov-2015		42			
	1.1.01	Caja		2,00	
	4.1.01	Ventas			1,79
	2.1.04	IVA en ventas			0,21
		P/r.- Venta según fact. N°3948.			
18-Nov-2015		43			
	5.1.11	Costo de ventas		1,64	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			1,64
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
19-Nov-2015		44			
	1.1.01	Caja		35,00	
	4.1.01	Ventas			31,25
	2.1.04	IVA en ventas			3,75
		P/r.- Ventas según anexo N°16.			
19-Nov-2015		45			
	5.1.11	Costo de ventas		28,75	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			28,75
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
20-Nov-2015		46			
	1.1.01	Caja		23,00	
	4.1.01	Ventas			20,54
	2.1.04	IVA en ventas			2,46
		P/r.- Ventas según anexo N°17.			
20-Nov-2015		47			
	5.1.11	Costo de ventas		18,89	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			18,89
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
Suman y pasan:				30.294,79	30.294,79

CLARY COPIAS

LIBRO DIARIO

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

FOLIO N° 06

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		30.294,79	30.294,79
20-Nov-2015		48			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		283,17	
	1.1.08	IVA en compras		33,98	
	1.1.01	Caja			317,15
		P/r.- Compras según anexoN°02.			
23-Nov-2015		49			
	1.1.01	Caja		46,00	
	4.1.01	Ventas			41,07
	2.1.04	IVA en ventas			4,93
		P/r.- Ventas según anexo N°18.			
23-Nov-2015		50			
	5.1.11	Costo de ventas		37,79	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			37,79
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
24-Nov-2015		51			
	1.1.01	Caja		660,00	
	4.1.01	Ventas			589,29
	2.1.04	IVA en ventas			70,71
		P/r.- Ventas según anexo N°19.			
24-Nov-2015		52			
	5.1.11	Costo de ventas		477,86	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			477,86
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
25-Nov-2015		53			
	1.1.01	Caja		285,00	
	4.1.01	Ventas			254,46
	2.1.04	IVA en ventas			30,54
		P/r.- Ventas según anexo N°20.			
25-Nov-2015		54			
	5.1.11	Costo de ventas		215,36	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			215,36
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
25-Nov-2015		55			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		93,75	
	1.1.08	IVA en compras		11,25	
	1.1.01	Caja			105,00
		P/r.- Compra a FCELECTRONICS.			
26-Nov-2015		56			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		142,67	
	1.1.08	IVA en compras		17,12	
	1.1.01	Caja			159,79
		P/r.- Compras según anexoN°03.			
27-Nov-2015		57			
	1.1.01	Caja		4,00	
	4.1.01	Ventas			3,57
	2.1.04	IVA en ventas			0,43
		P/r.- Venta según fact.N°3972.			
Suman y pasan:				32.602,74	32.602,74

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015  
Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 07**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
27-Nov-2015		Vienen: 58		32.602,74	32.602,74
	5.1.11	Costo de ventas		3,29	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			3,29
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
28-Nov-2015		59			
	1.1.01	Caja		15,00	
	4.1.01	Ventas			13,39
	2.1.04	IVA en ventas			1,61
		P/r.- Venta según fact. N°3973.			
28-Nov-2015		60			
	5.1.11	Costo de ventas		12,32	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			12,32
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
30-Nov-2015		61			
	1.1.01	Caja		1.030,00	
	4.1.01	Ventas			919,64
	2.1.04	IVA en ventas			110,36
		P/r.- Ventas según anexo N°21.			
30-Nov-2015		62			
	5.1.11	Costo de ventas		797,86	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			797,86
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
30-Nov-2015		63			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		5.162,68	
	1.1.08	IVA en compras		619,52	
	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores			5.782,20
		P/r.- Compras según anexo N°04.			
30-Nov-2015		64			
	5.1.04	Gasto de arriendo		500,00	
	1.1.08	IVA en compras		60,00	
	1.1.01	Caja			560,00
		P/r.- Pago de arriendo del mes de noviembre.			
30-Nov-2015		65			
	2.1.04	IVA en ventas		427,69	
	1.1.05	Crédito tributario		386,43	
	1.1.08	IVA en compras			814,12
		P/r.- Liquidación del IVA del mes de noviembre.			
30-Nov-2015		66			
	5.1.01	Sueldos y salarios		760,00	
	5.1.02	Aporte patronal 12.15%		80,03	
	5.1.03	Provisiones sociales		185,67	
	5.1.03.01	Decimo tercer sueldo	63,33		
	5.1.03.02	Decimo cuarto sueldo	59,00		
	5.1.03.03	Fondos de reserva	63,33		
	1.1.01	Caja			760,00
	2.1.03	IESS por pagar			80,03
	2.1.06	Provisiones sociales por pagar			185,67
	2.1.06.01	Decimo tercer sueldo	63,33		
	2.1.06.02	Decimo cuarto sueldo	59,00		
	2.1.06.03	Fondos de reserva	63,33		
		P/r.- Pago de sueldos del mes de noviembre.			
Suman y pasan:				42.643,23	42.643,23

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 08**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
30-Nov-2015		Vienen: 67		42.643,23	42.643,23
	1.1.05	Credito tributario		17,75	
	1.1.12	Anticipo Retención la IVA			17,75
		P/r.- Liquidación del crédito tributario IVA.			
1-Dic-2015		68			
	1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.01	Ventas			71,43
	2.1.04	IVA en ventas			8,57
		P/r.- Ventas según anexo N°22.			
1-Dic-2015		69			
	5.1.11	Costo de ventas		65,71	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			65,71
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
1-Dic-2015		70			
	1.1.01	Caja		36,00	
	4.1.01	Ventas			32,14
	2.1.04	IVA en ventas			3,86
		P/r.- Ventas según anexo N°23.			
1-Dic-2015		71			
	5.1.11	Costo de ventas		29,57	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			29,57
		P/r.- Venta con valor al costo.			
3-Dic-2015		72			
	1.1.01	Caja		54,00	
	4.1.01	Ventas			48,21
	2.1.04	IVA en ventas			5,79
		P/r.- Ventas según anexo N°24.			
3-Dic-2015		73			
	5.1.11	Costo de ventas		44,36	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			44,36
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
4-Dic-2015		74			
	1.1.01	Caja		57,00	
	4.1.01	Ventas			50,89
	2.1.04	IVA en ventas			6,11
		P/r.- Ventas según anexo N°25			
4-Dic-2015		75			
	5.1.11	Costo de ventas		46,82	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			46,82
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
5-Dic-2015		76			
	1.1.01	Caja		13,00	
	4.1.01	Ventas			11,61
	2.1.04	IVA en ventas			1,39
		P/r.- Venta según fact. N°4005.			
Suman y pasan:				43.087,44	43.087,44

**CLARY COPIAS**

**LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 09**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		43.087,44	43.087,44
5-Dic-2015		77			
	5.1.11	Costo de ventas		10,68	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			10,68
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
7-Dic-2015		78			
	1.1.01	Caja		15,00	
	4.1.01	Ventas			13,39
	2.1.04	IVA en ventas			1,61
		P/r.- Ventas según anexo N°26.			
7-Dic-2015		79			
	5.1.11	Costo de ventas		12,32	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			12,32
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
8-Dic-2015		80			
	1.1.01	Caja		100,00	
	4.1.01	Ventas			89,29
	2.1.04	IVA en ventas			10,71
		P/r.- Ventas según anexo N°27.			
8-Dic-2015		81			
	5.1.11	Costo de ventas		82,14	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			82,14
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
9-Dic-2015		82			
	1.1.01	Caja		90,00	
	4.1.01	Ventas			80,36
	2.1.04	IVA en ventas			9,64
		P/r.- Ventas según anexo N°28.			
9-Dic-2015		83			
	5.1.11	Costo de ventas		73,93	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			73,93
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
10-Dic-2015		84			
	1.1.01	Caja		125,72	
	1.1.11	Anticipo Retención Fuente		2,47	
	1.1.12	Anticipo Retención IVA		10,40	
	4.1.02	Servicios prestados de canal			123,74
	2.1.04	IVA en ventas			14,85
		P/r.- Ventas según fact. N°4019.			
10-Dic-2015		85			
	5.1.11	Costo de ventas		0,00	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			0,00
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
11-Dic-2015		86			
	1.1.01	Caja		183,00	
	4.1.01	Ventas			163,39
	2.1.04	IVA en ventas			19,61
		P/r.- Ventas según anexo N°29.			
Suman y pasan:				43.793,10	43.793,10

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 10**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11-Dic-2015		Vienen: 87		43.793,10	43.793,10
	5.1.11	Costo de ventas		134,25	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			134,25
11-Dic-2015		P/r.- Ventas con valor al costo. 88			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		147,77	
	1.1.08	IVA en compras		17,73	
	1.1.01	Caja			165,50
		P/r.- Compra según fact. N°145.			
12-Dic-2015		89			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		17,12	
	1.1.08	IVA en compras		2,05	
	1.1.01	Caja			19,17
		P/r.- Compras según fact.19375.			
14-Dic-2015		90			
	1.1.01	Caja		73,00	
	4.1.01	Ventas			65,18
	2.1.04	IVA en ventas			7,82
		P/r.- Ventas según anexo N°30.			
14-Dic-2015		91			
	5.1.11	Costo de ventas		59,96	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			59,96
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
15-Dic-2015		92			
	1.1.01	Caja		339,00	
	4.1.01	Ventas			302,68
	2.1.04	IVA en ventas			36,32
		P/r.- Ventas según anexo N°31.			
15-Dic-2015		93			
	5.1.11	Costo de ventas		278,46	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			278,46
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
15-Dic-2015		94			
	2.1.03	IESS por pagar		80,03	
	5.2.01	Comisiones bancarias		0,50	
	1.1.01	Caja			80,53
		P/r.- Pago al IESS.			
17-Dic-2015		95			
	1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.01	Ventas			17,86
	2.1.04	IVA en ventas			2,14
		P/r.- Ventas según fact. N°4035.			
Suman y pasan:				44.962,97	44.962,97



**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 11**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		44.962,97	44.962,97
17-Dic-2015		96			
	5.1.11	Costo de ventas		16,43	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			16,43
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
17-Dic-2015		97			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		84,82	
	1.1.08	IVA en compras		10,18	
	1.1.01	Caja			95,00
		P/r.- Compras según fact. N°159.			
18-Dic-2015		98			
	1.1.01	Caja		28,00	
	4.1.01	Ventas			25,00
	2.1.04	IVA en ventas			3,00
		P/r.- Ventas según anexo N°32.			
18-Dic-2015		99			
	5.1.11	Costo de ventas		23,00	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			23,00
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
19-Dic-2015		100			
	1.1.01	Caja		440,00	
	4.1.01	Ventas			392,86
	2.1.04	IVA en ventas			47,14
		P/r.- Ventas según anexo N°33.			
19-Dic-2015		101			
	5.1.11	Costo de ventas		361,43	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			361,43
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
20-Dic-2015		102			
	1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.01	Ventas			17,86
	2.1.04	IVA en ventas			2,14
		P/r.- Ventas según fact. N°4041.			
20-Dic-2015		103			
	5.1.11	Costo de ventas		16,43	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			16,43
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
20-Dic-2015		104			
	5.1.05	Servicios básicos		7,78	
	1.1.08	IVA en compras		0,93	
	1.1.01	Caja			8,71
		P/r.- Pago de servicios básicos.			
20-Dic-2015		105			
	2.1.06	Provisiones sociales por pagar		760,00	
	1.1.01	Caja			760,00
		P/r.- Pago de décimo tercer sueldo.			
Suman y pasan:				46.731,97	46.731,97

CLARY COPIAS

LIBRO DIARIO

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

FOLIO N° 12

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		46.731,97	46.731,97
21-Dic-2015		106			
	1.1.01	Caja		43,07	
	1.1.11	Anticipo Retención Fuente		0,18	
	1.1.12	Anticipo Retención IVA		0,75	
	4.1.01	Ventas			39,29
	2.1.04	IVA en ventas			4,71
		P/r.- Ventas según anexo N°34.			
21-Dic-2015		107			
	5.1.11	Costo de ventas		36,14	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			36,14
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
23-Dic-2015		108			
	1.1.01	Caja		59,00	
	4.1.01	Ventas			52,68
	2.1.04	IVA en ventas			6,32
		P/r.- Ventas según anexo N°35.			
23-Dic-2015		109			
	5.1.11	Costo de ventas		44,82	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			44,82
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
24-Dic-2015		110			
	1.1.01	Caja		315,00	
	4.1.01	Ventas			281,25
	2.1.05	IVA en ventas			33,75
		P/r.- Ventas según anexo N°36.			
24-Dic-2015		111			
	5.1.11	Costo de ventas		258,75	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			258,75
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
25-Dic-2015		112			
	1.1.01	Caja		60,00	
	4.1.01	Ventas			53,57
	2.1.04	IVA en ventas			6,43
		P/r.- Ventas según anexo N°37.			
25-Dic-2015		113			
	5.1.11	Costo de ventas		49,29	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			49,29
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
26-Dic-2015		114			
	1.1.01	Caja		30,00	
	4.1.01	Ventas			26,79
	2.1.04	IVA en ventas			3,21
		P/r.- Ventas según anexo N°38.			
26-Dic-2015		115			
	5.1.11	Costo de ventas		24,64	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			24,64
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
Suman y pasan:				47.653,61	47.653,61

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 13**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
27-Dic-2016		Vienen: 116		47.653,61	47.653,61
	1.1.09	Inventario de mercaderías		169,73	
	1.1.08	IVA en compras		20,37	
	1.1.01	Caja			190,10
		P/r.- Compras según fact.N°12502.			
28-Dic-2015		117			
	1.1.01	Caja		540,00	
	4.1.01	Ventas			482,14
	2.1.04	IVA en ventas			57,86
		P/r.- Ventas según anexo N°39.			
28-Dic-2015		118			
	5.1.11	Costo de ventas		443,57	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			443,57
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
29-Dic-2015		119			
	1.1.01	Caja		405,00	
	4.1.01	Ventas			361,61
	2.1.04	IVA en ventas			43,39
		P/r.- Ventas según anexo N°40.			
29-Dic-2015		120			
	5.1.11	Costo de ventas		332,68	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			332,68
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
30-Dic-2015		121			
	1.1.01	Caja		100,00	
	4.1.01	Ventas			89,29
	2.1.04	IVA en ventas			10,71
		P/r.- Ventas según anexo N°41.			
30-Dic-2015		122			
	5.1.11	Costo de ventas		82,14	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			82,14
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
31-Dic-2015		123			
	1.1.01	Caja		680,00	
	4.1.01	Ventas			607,14
	2.1.04	IVA en ventas			72,86
		P/r.- Ventas según anexo N°42.			
31-Dic-2015		124			
	5.1.11	Costo de ventas		558,57	
	1.1.09	Inventario de mercaderías			558,57
		P/r.- Ventas con valor al costo.			
31-Dic-2015		125			
	1.1.09	Inventario de mercaderías		1.771,56	
	1.1.08	IVA en compras		212,59	
	1.1.01	Caja			1.984,15
		P/r.- Compras según anexoN°05.			
Suman y pasan:				52.969,82	52.969,82

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 14**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31-Dic-2015		Vienen: 126		52.969,82	52.969,82
	5.1.04	Gasto de arriendo		500,00	
	1.1.08	IVA en compras		60,00	
	1.1.01	Caja			560,00
		P/r.- Pago de arriendo del mes de diciembre.			
31-Dic-2015		127			
	2.1.04	IVA en ventas		419,94	
	1.1.05	Crédito tributario			96,09
	1.1.08	IVA en compras			323,85
		P/r.- Liquidación de IVA del mes de diciembre.			
31-Dic-2015		128			
	5.1.01	Sueldos y salarios		760,00	
	5.1.02	Aporte patronal 12.15%		80,03	
	5.1.03	Provisiones sociales		185,67	
	5.1.03.01	Decimo tercer sueldo	63,33		
	5.1.03.02	Decimo cuarto sueldo	59,00		
	5.1.03.03	Fondos de reserva	63,33		
	1.1.01	Caja			760,00
	2.1.03	IESS por pagar			80,03
	2.1.06	Provisiones sociales por pagar			185,67
	2.1.06.01	Decimo tercer sueldo	63,33		
	2.1.06.02	Decimo cuarto sueldo	59,00		
	2.1.06.03	Fondos de reserva	63,33		
		P/r.- Pago de sueldos y salarios del mes de diciembre.			
31-Dic-2015		129			
	1.1.05	Crédito triburario		11,15	
	1.1.12	Anticipo Retención IVA			11,15
		P/r.- Liquidación del anticipo retención IVA.			
31-Dic-2015		130			
	5.1.06	Depreciación muebles y enseres		3,43	
	5.1.07	Depreciación equipos de oficina		0,40	
	5.1.08	Depreciación equipo de computación		48,40	
	1.2.02	(-)Deprec. Acum. Muebles y enseres			3,43
	1.2.04	(-)Deprec. Acum. Equipo de oficina			0,40
	1.2.06	(-)Deprec. Acum. Equipo de computación			48,40
		P/r.- Depreciación de de 2 meses de activos fijos.			
Suman y pasan:				55.038,84	55.038,84

**CLARY COPIAS  
LIBRO DIARIO**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**FOLIO N° 15**

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31-Dic-2015		Vienen: 131		55.038,84	55.038,84
	5.1.09	Consumo suministros de oficina		10,20	
	1.1.06	Suministros de oficina			10,20
		P/r.- Consumo de suministros de oficina.			
31-Dic-2015		132			
	5.1.10	Consumo de materiales de aseo		16,40	
	1.1.07	Materiales de aseo y limpieza			16,40
		P/r.- Consumo de suministros de aseo.			
31-Dic-2015		133			
	4.1.01	Ventas		6.728,58	
	5.1.11	Costo de ventas			5.931,11
	3.2.01	Utilidad bruta en ventas			797,48
		P/r.- Utilidad bruta en ventas.			
31-Dic-2015		134			
	3.2.01	Utilidad bruta en ventas		797,48	
	4.1.02	Servicios prestados de canal		335,10	
	5.1.01	Sueldos y salarios			1.520,00
	5.1.02	Aporte patronal 12.15%			160,06
	5.1.03	Provisiones sociales			371,34
	5.1.04	Gasto de arriendo			1.000,00
	5.1.05	Servicios básicos			156,99
	5.1.06	Depreciación muebles y enseres			3,43
	5.1.07	Depreciación equipos de oficina			0,40
	5.1.08	Depreciación equipo de computación			48,40
	5.1.09	Consumo suministros de oficina			10,20
	5.1.10	Consumo de materiales de aseo			16,40
	5.2.01	Comisiones bancarias			1,00
		Perdida del ejercicio		2.155,65	
Suman y iguales:				65.082,24	65.082,24

**CLARY COPIAS**

**LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta:		Caja				Código:	1.1.01
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo		
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	740,00		740,00		
1-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXONº01.	2	60,00		800,00		
2-Nov-2015	P/R.- VENTA S/FACT. N°3883.	4	20,00		820,00		
3-Nov-2015	P/R.- VENTA S/FACT. 3884.	6	20,00		840,00		
4-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°02.	8	126,00		966,00		
4-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°01.	10		210,78	755,22		
5-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°05.	11	19,00		774,22		
6-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°04.	13	16,00		790,22		
6-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. N°54.	15		135,00	655,22		
7-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°05.	16	332,00		987,22		
8-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°06.	18	80,00		1.067,22		
9-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°07.	20	60,00		1.127,22		
10-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXI N°08.	23	83,00		1.210,22		
10-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	25		167,12	1.043,10		
11-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO N°09.	26	179,00		1.222,10		
12-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°10.	28	96,00		1.318,10		
13-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°11.	30	76,00		1.394,10		
14-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°12.	32	75,00		1.469,10		
14-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 002-006-17997	33		37,15	1.431,95		
14-Nov-2015	P/R.- PAGO AL IESS.	34		80,53	1.351,42		
15-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°13.	35	40,00		1.391,42		
16-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUNA ANEXO N°14.	37	450,74		1.842,16		
17-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°15.	39	137,00		1.979,16		
17-Nov-2015	P/R.- COMPRA SEGUN FACT. N°5179.	41		44,34	1.934,82		
18-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. N°3948.	42	2,00		1.936,82		
19-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°16.	44	35,00		1.971,82		
20-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°17.	46	23,00		1.994,82		
20-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°02.	48		317,15	1.677,67		
23-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°18.	49	46,00		1.723,67		
24-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO N°19.	51	660,00		2.383,67		
25-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°20.	53	285,00		2.668,67		
25-Nov-2015	P/R.- COMPRA A FCELECTRONICS.	55		105,00	2.563,67		
26-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°03.	56		159,79	2.403,88		
27-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN FACT. N°3972.	57	4,00		2.407,88		
28-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 3973.	59	15,00		2.422,88		
30-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°21.	61	1.030,00		3.452,88		
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE ARRIENDO.	64		560,00	2.892,88		
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	66		760,00	2.132,88		
1-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°22.	68	80,00		2.212,88		
	Suman y pasan:		4.789,74	2.576,86	2.212,88		

**CLARY COPIAS**

**LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Caja		Código: 1.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	Vienen:		4.789,74	2.576,86	2.212,88
1-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº23.	70	36,00		2.248,88
3-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº24.	72	54,00		2.302,88
4-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº25	74	57,00		2.359,88
5-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACTURA. Nº4005.	76	13,00		2.372,88
7-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº26.	78	15,00		2.387,88
8-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº27.	80	100,00		2.487,88
9-Dic-2015	P/R.- VENTAN SEGUN ANEXO Nº28.	82	90,00		2.577,88
10-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 4019.	84	125,72		2.703,60
11-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº29.	86	183,00		2.886,60
11-Dic-2015	P/R.- COMPRA FACT. 145.	88		165,50	2.721,10
12-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 19375.	89		19,17	2.701,93
14-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº30.	90	73,00		2.774,93
15-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº31.	92	339,00		3.113,93
15-Dic-2015	P/R.- PAGO AL IEES.	94		80,53	3.033,40
17-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº4035.	95	20,00		3.053,40
17-Dic-2015	P/R.- COMPRA SEGUN FACT. Nº159.	97		95,00	2.958,40
18-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº32.	98	28,00		2.986,40
19-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº33.	100	440,00		3.426,40
20-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº4041.	102	20,00		3.446,40
20-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	104		8,71	3.437,69
20-Dic-2015	P/R.- PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO.	105		760,00	2.677,69
21-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº34.	106	43,07		2.720,76
23-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº35.	108	59,00		2.779,76
24-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº36.	110	315,00		3.094,76
25-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº37.	112	60,00		3.154,76
26-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº38.	114	30,00		3.184,76
27-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. Nº12502.	116		190,10	2.994,66
28-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº39.	117	540,00		3.534,66
29-Dic-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO Nº40.	119	405,00		3.939,66
30-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº41.	121	100,00		4.039,66
31-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº42.	123	680,00		4.719,66
31-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO Nº05.	125		1.984,15	2.735,51
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE ARRIENDO.	126		560,00	2.175,51
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	128		760,00	1.415,51
	Saldos:		8.615,53	7.200,02	1.415,51

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Bancos **Código:** 1.1.02

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	3.142,85		3.142,85
9-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 7133.	22		80,00	3.062,85
	Saldos:		3.142,85	80,00	3.062,85

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Cuentas por cobrar **Código:** 1.1.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	990,60		990,60
	Saldos:		990,60	0,00	990,60

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Credito tributario **Código:** 1.1.05

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	155,78		155,78
30-Nov-2015	P/R.- LIQUIDACION DEL IVA.	65	386,43		542,21
30-Nov-2015	P/R.- LIQUIDACION DE RETENCION IVA.	67	17,75		559,96
31-Dic-2015	P/R.- LIQUIDACION DEL IVA.	127		96,09	463,87
31-Dic-2015	P/R.- LIQUIDACION DE RETENCION IVA.	129	11,15		475,02
	Saldos:		571,11	96,09	475,02

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Suministros de oficina **Código:** 1.1.06

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	42,04		42,04
31-Dic-2015	P/R.- CONSUMO DE OFICINA.	131		10,20	31,84
	Saldos:		42,04	10,20	31,84



**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Materiales de aseo y limpieza**Código:** 1.1.07

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	117,90		117,90
31-Dic-2015	P/R.- CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO.	132		16,40	101,50
	Saldos:		117,90	16,40	101,50

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** IVA en compras**Código:** 1.1.08

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
4-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°01.	10	22,58		22,58
6-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. N°54.	15	14,46		37,04
9-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 7133.	22	8,57		45,61
10-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	25	17,91		63,52
14-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 002-006-17997	33	3,98		67,50
17-Nov-2015	P/R.- COMPRA SEGUN FACT. N°5179.	41	4,75		72,25
20-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°02.	48	33,98		106,23
25-Nov-2015	P/R.- COMPRA A FCELECTRONICS.	55	11,25		117,48
26-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°03.	56	17,12		134,60
30-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°04.	63	619,52		754,12
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE ARRIENDO.	64	60,00		814,12
30-Nov-2015	P/R.- LIQUIDACION DEL IVA.	65		814,12	0,00
11-Dic-2015	P/R.- COMPRA FACT. 145.	88	17,73		17,73
12-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 19375.	89	2,05		19,78
17-Dic-2015	P/R.- COMPRA SEGUN FACT. N°159.	97	10,18		29,96
20-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	104	0,93		30,89
27-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. N°12502.	116	20,37		51,26
31-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°05.	125	212,59		263,85
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE ARRIENDO.	126	60,00		323,85
31-Dic-2015	P/R.- LIQUIDACION DEL IVA.	127		323,85	0,00
	Saldos:		1.137,97	1.137,97	0,00

**CLARY COPIAS  
LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta:		Código: 1.1.09			
Inventario de mercaderias					
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	16.163,44		16.163,44
1-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	3		49,29	16.114,15
2-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	5		16,43	16.097,72
3-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	7		16,43	16.081,29
4-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	9		103,50	15.977,79
4-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°01.	10	188,20		16.165,99
5-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	12		15,61	16.150,38
6-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	14		13,14	16.137,24
6-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. N°54.	15	120,54		16.257,78
7-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	17		240,57	16.017,21
8-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	19		65,71	15.951,50
9-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	21		49,29	15.902,21
9-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 7133.	22	71,43		15.973,64
10-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	24		68,18	15.905,46
11-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	27		132,57	15.772,89
12-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	29		78,85	15.694,04
13-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	31		62,43	15.631,61
14-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 002-006-17997	33	33,17		15.664,78
15-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	36		32,86	15.631,92
16-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	38		193,86	15.438,06
17-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	40		112,54	15.325,52
17-Nov-2015	P/R.- COMPRA SEGUN FACT. N°5179.	41	39,59		15.365,11
18-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	43		1,64	15.363,47
19-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	45		28,75	15.334,72
20-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	47		18,89	15.315,83
20-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°02.	48	283,17		15.599,00
23-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	50		37,79	15.561,21
24-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	52		477,86	15.083,35
25-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	54		215,36	14.867,99
25-Nov-2015	P/R.- COMPRA A FCELECTRONICS.	55	93,75		14.961,74
26-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°03.	56	142,67		15.104,41
27-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	58		3,29	15.101,12
28-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	60		12,32	15.088,80
30-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	62		797,86	14.290,94
30-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°04.	63	5.162,68		19.453,62
1-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	69		65,71	19.387,91
1-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	71		29,57	19.358,34
3-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	73		44,36	19.313,98
4-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	75		46,82	19.267,16
5-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	77		10,68	19.256,48
	Suman y pasan:		22.298,64	3.042,16	19.256,48

**CLARY COPIAS**

**LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Inventario de mercaderías

Código: 1.1.09

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	Vienen:		22.298,64	3.042,16	19.256,48
7-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	79		12,32	19.244,16
8-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	81		82,14	19.162,02
9-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	83		73,93	19.088,09
10-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	85		0,00	19.088,09
11-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	87		134,25	18.953,84
11-Dic-2015	P/R.- COMPRA FACT. 145.	88	147,77		19.101,61
12-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. 19375.	89	17,12		19.118,73
14-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	91		59,96	19.058,77
15-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	93		278,46	18.780,31
17-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	96		16,43	18.763,88
17-Dic-2015	P/R.- COMPRA SEGUN FACT. N°159.	97	84,82		18.848,70
18-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	99		23,00	18.825,70
19-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	101		361,43	18.464,27
20-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	103		16,43	18.447,84
21-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	107		36,14	18.411,70
23-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	109		44,82	18.366,88
24-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	111		258,75	18.108,13
25-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	113		49,29	18.058,84
26-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	115		24,64	18.034,20
27-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN FACT. N°12502.	116	169,73		18.203,93
28-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	118		443,57	17.760,36
29-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	120		332,68	17.427,68
30-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	122		82,14	17.345,54
31-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	124		558,57	16.786,97
31-Dic-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°05.	125	1.771,56		18.558,53
	Saldos:		24.489,64	5.931,11	18.558,53

**CLARY COPIAS**

**LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Anticipo Retencion Fuente

Código: 1.1.11

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
16-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°14.	37	4,23		4,23
10-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 4019.	84	2,47		6,70
21-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°34.	106	0,18		6,88
	Saldos:		6,88	0,00	6,88

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Anticipo Retencion IVA**Código:** 1.1.12

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
16-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUNA ANEXO Nº14.	37	17,75		17,75
.31-Dic-2015	P/R.- LIQUIDACION DE ANTICIPO	67		17,75	0,00
10-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 4019.	84	10,40		10,40
21-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº34.	106	0,75		11,15
.31-Dic-2015	P/R.- LIQUIDACION DE ANTICIPO	129		11,15	0,00
	Saldos:		28,90	28,90	0,00

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Muebles y enseres**Código:** 1.2.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	2.055,00		2.055,00
	Saldos:		2.055,00	0,00	2.055,00

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** (-)Deprec. Acum. Muebles y enseres**Código:** 1.2.02

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	130		3,43	3,43
	Saldos:		0,00	3,43	-3,43

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Equipo de oficina**Código:** 1.2.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	240,00		240,00
	Saldos:		240,00	0,00	240,00

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** (-)Deprec. Acum. Equipo de oficina**Código:** 1.2.04

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	130		0,40	0,40
	Saldos:		0,00	0,40	-0,40

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Equipo de Computacion**Código:** 1.2.05

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	2.640,00		2.640,00
	Saldos:		2.640,00	0,00	2.640,00

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** (-)Deprec. Acum. Equipo de computación**Código:** 1.2.06

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	130		48,40	48,40
	Saldos:		0,00	48,40	-48,40

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Cuentas por pagar proveedores**Código:** 2.1.02

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1		1.371,70	1.371,70
30-Nov-2015	P/R.- COMPRAS SEGUN ANEXO N°04.	63		5.782,20	7.153,90
	Saldos:		0,00	7.153,90	7.153,90

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** IESS por pagar**Código:** 2.1.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1		80,03	80,03
14-Nov-2015	P/R.- PAGO AL IESS.	34	80,03		0,00
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	66		80,03	80,03
15-Dic-2015	P/R.- PAGO AL IESS.	94	80,03		0,00
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	128		80,03	80,03
	Saldos:		160,06	240,09	80,03

**CLARY COPIAS**

**LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: IVA en ventas

Código: 2.1.04

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXONº01.	2		6,43	6,43
2-Nov-2015	P/R.- VENTA S/FACT. Nº3883.	4		2,14	8,57
3-Nov-2015	P/R.- VENTA S/FACT. 3884.	6		2,14	10,71
4-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº02.	8		13,50	24,21
5-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº05.	11		2,04	26,25
6-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº04.	13		1,71	27,96
7-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº05.	16		35,57	63,53
8-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº06.	18		8,57	72,10
9-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº07.	20		6,43	78,53
10-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXI Nº08.	23		8,89	87,42
11-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO Nº09.	26		19,18	106,60
12-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº10.	28		10,29	116,89
13-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº11.	30		8,14	125,03
14-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº12.	32		8,04	133,07
15-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº13.	35		4,29	137,36
16-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUNA ANEXO Nº14.	37		50,65	188,01
17-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº15.	39		14,68	202,69
18-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº3948.	42		0,21	202,90
19-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº16.	44		3,75	206,65
20-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº17.	46		2,46	209,11
23-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº18.	49		4,93	214,04
24-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO Nº19.	51		70,71	284,75
25-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº20.	53		30,54	315,29
27-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN FACT. Nº3972.	57		0,43	315,72
28-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 3973.	59		1,61	317,33
30-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº21.	61		110,36	427,69
30-Nov-2015	P/R.- LIQUIDACION DEL IVA.	65	427,69		0,00
1-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº22.	68		8,57	8,57
1-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº23.	70		3,86	12,43
3-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº24.	72		5,79	18,22
4-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº25	74		6,11	24,33
5-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACTURA. Nº4005.	76		1,39	25,72
7-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº26.	78		1,61	27,33
8-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº27.	80		10,71	38,04
9-Dic-2015	P/R.- VENTAN SEGUN ANEXO Nº28.	82		9,64	47,68
10-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 4019.	84		14,85	62,53
11-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº29.	86		19,61	82,14
14-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº30.	90		7,82	89,96
15-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº31.	92		36,32	126,28
17-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº4035.	95		2,14	128,42
	Suman y pasan:		427,69	556,11	128,42

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** IVA en ventas**Código:** 2.1.04

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	Vienen:		427,69	556,11	128,42
18-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº32.	98		3,00	131,42
19-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº33.	100		47,14	178,56
20-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº4041.	102		2,14	180,70
21-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº34.	106		4,71	185,41
23-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº35.	108		6,32	191,73
24-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº36.	110		33,75	225,48
25-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº37.	112		6,43	231,91
26-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº38.	114		3,21	235,12
28-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº39.	117		57,86	292,98
29-Dic-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO Nº40.	119		43,39	336,37
30-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº41.	121		10,71	347,08
31-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº42.	123		72,86	419,94
31-Dic-2015	P/R.- LIQUIDACION DEL IVA.	127	419,94		0,00
	Saldos:		847,63	847,63	0,00

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Provisiones sociales por pagar**Código:** 2.1.06

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1		814,67	814,67
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	66		185,67	1.000,34
20-Dic-2015	P/R.- PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO.	105	760,00		240,34
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	128		185,67	426,01
	Saldos:		760,00	1.186,01	426,01

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Aporte capital**Código:** 3.1.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1		24.021,21	24.021,21
	Saldos:		0,00	24.021,21	24.021,21

**CLARY COPIAS**

**LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Ventas

Código: 4.1.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXONº01.	2		53,57	53,57
2-Nov-2015	P/R.- VENTA S/FACT. Nº3883.	4		17,86	71,43
3-Nov-2015	P/R.- VENTA S/FACT. 3884.	6		17,86	89,29
4-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº02.	8		112,50	201,79
5-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº05.	11		16,96	218,75
6-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº04.	13		14,29	233,04
7-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº05.	16		296,43	529,47
8-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº06.	18		71,43	600,90
9-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº07.	20		53,57	654,47
10-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXI Nº08.	23		74,11	728,58
11-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO Nº09.	26		159,82	888,40
12-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº10.	28		85,71	974,11
13-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº11.	30		67,86	1.041,97
14-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº12.	32		66,96	1.108,93
15-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº13.	35		35,71	1.144,64
16-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUNA ANEXO Nº14.	37		210,71	1.355,35
17-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº15.	39		122,32	1.477,67
18-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº3948.	42		1,79	1.479,46
19-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº16.	44		31,25	1.510,71
20-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº17.	46		20,54	1.531,25
23-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº18.	49		41,07	1.572,32
24-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO Nº19.	51		589,29	2.161,61
25-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº20.	53		254,46	2.416,07
27-Nov-2015	P/R.- VENTA SEGUN FACT. Nº3972.	57		3,57	2.419,64
28-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 3973.	59		13,39	2.433,03
30-Nov-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº21.	61		919,64	3.352,67
1-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº22.	68		71,43	3.424,10
1-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº23.	70		32,14	3.456,24
3-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº24.	72		48,21	3.504,45
4-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº25	74		50,89	3.555,34
5-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACTURA. Nº4005.	76		11,61	3.566,95
7-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº26.	78		13,39	3.580,34
8-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº27.	80		89,29	3.669,63
9-Dic-2015	P/R.- VENTAN SEGUN ANEXO Nº28.	82		80,36	3.749,99
11-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº29.	86		163,39	498,49
14-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº30.	90		65,18	563,67
15-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº31.	92		302,68	866,35
17-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. Nº4035.	95		17,86	884,21
18-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO Nº32.	98		25,00	909,21
	Suman y pasan:			4.324,10	4.324,10



**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta:		Ventas		Código: 4.1.01		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
	Vienen:		0,00	4.324,10	4.324,10	
19-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°33.	100		392,86	1.302,07	
20-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. N°4041.	102		17,86	1.319,93	
21-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°34.	106		39,29	1.359,22	
23-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°35.	108		52,68	1.411,90	
24-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°36.	110		281,25	1.693,15	
25-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°37.	112		53,57	1.746,72	
26-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°38.	114		26,79	1.773,51	
28-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°39.	117		482,14	2.255,65	
29-Dic-2015	P/R.- VENTA SEGUN ANEXO N°40.	119		361,61	2.617,26	
30-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°41.	121		89,29	2.706,55	
31-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN ANEXO N°42.	123		607,14	3.313,69	
	Saldos:		0,00	6.728,58	6.728,58	

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta:		Servicios prestados de canal		Código: 4.1.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
16-nov-15	P/R.- SERVICIOS PRESTADOS	37		211,36	211,36	
10-Dic-2015	P/R.- VENTAS SEGUN FACT. 4019.	84		123,74	335,10	
	Saldos:			335,10	335,10	

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta:		Sueldos y salarios		Código: 5.1.01		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	66	760,00		760,00	
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	128	760,00		1.520,00	
	Saldos:		1.520,00	0,00	1.520,00	

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta:		Aporte patronal 12.15%		Código: 5.1.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	66	80,03		80,03	
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	128	80,03		160,06	
	Saldos:		160,06	0,00	160,06	

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Provisiones sociales**Código:** 5.1.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	66	185,67		185,67
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	128	185,67		371,34
	Saldos:		371,34	0,00	371,34

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Gasto de arriendo**Código:** 5.1.04

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Nov-2015	P/R.- PAGO DE ARRIENDO.	64	500,00		500,00
31-Dic-2015	P/R.- PAGO DE ARRIENDO.	126	500,00		1.000,00
	Saldos:		1.000,00	0,00	1.000,00

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Servicios basicos**Código:** 5.1.05

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
10-Nov-2015	P/R.- PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	25	149,21		149,21
20-Dic-2015	P/R.- PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	104	7,78		156,99
	Saldos:		156,99	0,00	156,99

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Depreciacion muebles y enseres**Código:** 5.1.06

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	130	3,43		3,43
	Saldos:		3,43	0,00	3,43

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Depreciacion equipos de oficina **Código:** 5.1.07

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	130	0,40		0,40
	Saldos:		0,40	0,00	0,40

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Depreciacion equipo de computación **Código:** 5.1.08

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	130	48,40		48,40
	Saldos:		48,40	0,00	48,40

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Consumo suministros de oficina **Código:** 5.1.09

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- CONSUMO DE OFICINA.	131	1,20		10,20
	Saldos:		1,20	0,00	1,20

**CLARY COPIAS****LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Consumo de materiales de aseo **Código:** 5.1.10

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
31-Dic-2015	P/R.- CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO.	132	16,40		16,40
	Saldos:		16,40	0,00	16,40

**CLARY COPIAS  
LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Costo de ventas		Código: 5.1.11			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	3	49,29		49,29
2-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	5	16,43		65,72
3-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	7	16,43		82,15
4-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	9	103,50		185,65
5-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	12	15,61		201,26
6-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	14	13,14		214,40
7-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	17	240,57		454,97
8-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	19	65,71		520,68
9-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	21	49,29		569,97
10-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	24	68,18		638,15
11-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	27	132,57		770,72
12-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	29	78,85		849,57
13-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	31	62,43		912,00
15-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	36	32,86		944,86
16-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	38	193,86		1.138,72
17-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	40	112,54		1.251,26
18-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	43	1,64		1.252,90
19-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	45	28,75		1.281,65
20-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	47	18,89		1.300,54
23-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	50	37,79		1.338,33
24-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	52	477,86		1.816,19
25-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	54	215,36		2.031,55
27-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	58	3,29		2.034,84
28-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	60	12,32		2.047,16
30-Nov-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	62	797,86		2.845,02
1-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	69	65,71		2.910,73
1-Dic-2015	P/R. COSTO DE VENTAS.	71	29,57		2.940,30
3-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	73	44,36		2.984,66
4-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	75	46,82		3.031,48
5-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	77	10,68		3.042,16
7-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	79	12,32		3.054,48
8-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	81	82,14		3.136,62
9-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	83	73,93		3.210,55
10-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	85	0,00		3.210,55
11-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	87	134,25		3.344,80
14-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	91	59,96		3.404,76
15-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	93	278,46		3.683,22
17-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	96	16,43		3.699,65
18-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	99	23,00		3.722,65
19-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	101	361,43		4.084,08
	Suman y pasan:		4.084,08		4.084,08

**CLARY COPIAS  
LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Costo de ventas

**Código:** 5.1.11

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	Vienen:		4.084,08	0,00	4.084,08
20-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	103	16,43		4.100,51
21-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	107	36,14		4.136,65
23-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	109	44,82		4.181,47
24-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	111	258,75		4.440,22
25-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	113	49,29		4.489,51
26-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	115	24,64		4.514,15
28-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	118	443,57		4.957,72
29-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	120	332,68		5.290,40
30-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	122	82,14		5.372,54
31-Dic-2015	P/R.- COSTO DE VENTAS.	124	558,57		5.931,11
	Saldos:		5.931,11	0,00	5.931,11

**CLARY COPIAS  
LIBRO MAYOR**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

**Cuenta:** Comisiones bancarias

**Código:** 5.2.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
14-Nov-2015	P/R.- PAGO AL IEES.	34	0,50		0,50
15-Dic-2015	P/R.- PAGO AL IEES.	94	0,50		1,00
	Saldos:		1,00	0,00	1,00

**CLARY COPIAS**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

CODIGO	CUENTA	MOVIMIENTO		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	8.615,53	7.200,02	1.415,51	
1.1.02	Bancos	3.142,85	80,00	3.062,85	
1.1.03	Cuentas por cobrar	990,60		990,60	
1.1.05	Crédito tributario	571,11	96,09	475,02	
1.1.06	Suministros de oficina	42,04	10,20	31,84	
1.1.07	Materiales de aseo y limpieza	117,90	16,40	101,50	
1.1.08	IVA en compras	1.137,97	1.137,97		
1.1.09	Inventario de mercaderías	24.489,64	5.931,11	18.558,53	
1.1.11	Anticipo Retención Fuente	6,88		6,88	
1.1.12	Anticipo Retención IVA	28,90	28,90		
1.2.01	Muebles y enseres	2.055,00		2.055,00	
1.2.02	(-)Depreca. Acum. Muebles y enseres		3,43		3,43
1.2.03	Equipo de oficina	240,00		240,00	
1.2.04	(-)Depreca. Acum. Equipo de oficina		0,40		0,40
1.2.05	Equipo de Computación	2.640,00		2.640,00	
1.2.06	(-)Depreca. Acum. Equipo de computación		48,40		48,40
2.1.02	Cuentas por pagar proveedores		7.153,90		7.153,90
2.1.03	IESS por pagar	160,06	240,09		80,03
2.1.04	IVA en ventas	847,63	847,63		
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	760,00	1.186,01		426,01
3.1	Aporte capital		24.021,21		24.021,21
4.1.01	Ventas		6.728,58		6.728,58
4.1.02	Servicios prestados de canal		335,10		335,10
5.1.01	Sueldos y salarios	1.520,00		1.520,00	
5.1.02	Aporte patronal 12.15%	160,06		160,06	
5.1.03	Provisiones sociales	371,34		371,34	
5.1.04	Gasto de arriendo	1.000,00		1.000,00	
5.1.05	Servicios básicos	156,99		156,99	
5.1.06	Depreciación muebles y enseres	3,43		3,43	
5.1.07	Depreciación equipos de oficina	0,40		0,40	
5.1.08	Depreciación equipo de computación	48,40		48,40	
5.1.09	Consumo suministros de oficina	10,20		10,20	
5.1.10	Consumo de materiales de aseo	16,40		16,40	
5.1.11	Costo de ventas	5.931,11		5.931,11	
5.2.01	Comisiones bancarias	1,00		1,00	
	<b>SUMAN IGUALES:</b>	<b>55.065,44</b>	<b>55.065,44</b>	<b>38.797,06</b>	<b>38.797,06</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2015

f) Contador

F) Gerente

**CLARY COPIAS**  
**HOJA DE TRABAJO**  
De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015  
Expresado en dólares USD \$

CODIGO	CUENTA	SALDO		Ajustes		Balance Ajustado		Est. de Resultados		Est. Situación Final	
		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Deudor	Acreedor
1.1.01	Caja	1.415,51				1.415,51				1.415,51	
1.1.02	Bancos	3.062,85				3.062,85				3.062,85	
1.1.03	Cuentas por cobrar	990,60				990,60				990,60	
1.1.05	Crédito tributario	475,02				475,02				475,02	
1.1.06	Suministros de oficina	31,84				31,84				31,84	
1.1.07	Materiales de aseo y limpieza	101,50				101,50				101,50	
1.1.08	IVA en compras										
1.1.09	Inventario de mercaderías	18.558,53				18.558,53				18.558,53	
1.1.11	Anticipo Retención Fuente	6,88				6,88				6,88	
1.2.01	Muebles y enseres	2.055,00				2.055,00				2.055,00	
1.2.02	(-)Deprec. Acum. Muebles y enseres		3,43				3,43				3,43
1.2.03	Equipo de oficina	240,00				240,00				240,00	
1.2.04	(-)Deprec. Acum. Equipo de oficina		0,40				0,40				0,40
1.2.05	Equipo de Computación	2.640,00				2.640,00				2.640,00	
1.2.06	(-)Deprec. Acum. Equipo de computación		48,40				48,40				48,40
2.1.02	Cuentas por pagar proveedores		7.153,90				7.153,90				7.153,90
2.1.03	IESS por pagar		80,03				80,03				80,03
2.1.04	IVA en ventas										
2.1.06	Provisiones sociales por pagar		426,01				426,01				426,01
3.1	Aporte capital		24.021,21				24.021,21				24.021,21
3.2.01	Utilidad bruta en ventas				797,48		797,48		797,48		
4.1.01	Ventas		6.728,58	6.728,58							
4.1.02	Servicios prestados de canal		335,10				335,10		335,10		
5.1.01	Sueldos y salarios	1.520,00				1.520,00		1.520,00			
5.1.02	Aporte patronal 12.15%	160,06				160,06		160,06			
5.1.03	Provisiones sociales	371,34				371,34		371,34			
5.1.04	Gasto de arriendo	1.000,00				1.000,00		1.000,00			
5.1.05	Servicios básicos	156,99				156,99		156,99			
5.1.06	Depreciación muebles y enseres	3,43				3,43		3,43			
5.1.07	Depreciación equipos de oficina	0,40				0,40		0,40			
5.1.08	Depreciación equipo de computación	48,40				48,40		48,40			
5.1.09	Consumo suministros de oficina	10,20				10,20		10,20			
5.1.10	Consumo de materiales de aseo	16,40				16,40		16,40			
5.1.11	Costo de ventas	5.931,11			5.931,11						
5.2.01	Comisiones bancarias	1,00				1,00		1,00			
	Sumas:	<b>38.797,06</b>	<b>38.797,06</b>	<b>6.728,58</b>	<b>6.728,58</b>	<b>32.865,95</b>	<b>32.865,96</b>	<b>3.288,22</b>	<b>1.132,57</b>	<b>29.577,73</b>	<b>31.733,38</b>
	Pérdida del ejercicio:							<b>2.155,65</b>		<b>2.155,65</b>	
	Suma total:	<b>38.797,06</b>	<b>38.797,06</b>	<b>6.728,58</b>	<b>6.728,58</b>	<b>32.865,95</b>	<b>32.865,95</b>	<b>3.288,22</b>	<b>3.288,22</b>	<b>31.733,38</b>	<b>31.733,38</b>

Loja, 31 de Diciembre del 2015

f) Contador

f) Gerente

**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015

Expresado en dólares USD \$

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.01	Ventas	6.728,58	
4.1.02	Servicios prestados de canal	335,10	
5.1.11	( - )Costo de ventas	5931,11	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.132,57</b>
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5.1.01	Sueldos y salarios	1.520,00	
5.1.02	Aporte patronal 12.15%	160,06	
5.1.03	Provisiones sociales	371,34	
5.1.04	Gasto de arriendo	1.000,00	
5.1.05	Servicios básicos	156,99	
5.1.06	Depreciación muebles y enseres	3,43	
5.1.07	Depreciación equipos de oficina	0,40	
5.1.08	Depreciación equipo de computación	48,40	
5.1.09	Consumo suministros de oficina	10,20	
5.1.10	Consumo de materiales de aseo	16,40	
5.2.01	Comisiones bancarias	1,00	
	<b>TOTAL EGRESOS:</b>		<b>3.288,22</b>
	<b>PERDIDA DEL EJERCICIO:</b>		<b>- 2.155,65</b>

*Loja. 31 de Diciembre del 2015*

f) Contador

f) Gerente



**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015  
Expresado en dólares USD \$

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	Caja	1.415,51	
1.1.02	Bancos	3.062,85	
1.1.03	Cuentas por cobrar	990,60	
1.1.05	Crédito tributario	475,02	
1.1.06	Suministros de oficina	31,84	
1.1.07	Materiales de aseo y limpieza	101,50	
1.1.09	Inventario de mercaderías	18.558,53	
1.1.11	Anticipo Retención Fuente	6,88	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>24.642,73</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.01	Muebles y enseres	2.055,00	
1.2.02	(-)Deprec. Acum. Muebles y enseres	-3,43	
1.2.03	Equipo de oficina	240,00	
1.2.04	(-)Deprec. Acum. Equipo de oficina	-0,40	
1.2.05	Equipo de Computación	2.640,00	
1.2.06	(-)Deprec. Acum. Equipo de computación	-48,40	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.882,77</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>29.525,50</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.02	Cuentas por pagar proveedores	7.153,90	
2.1.03	IESS por pagar	80,03	
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	426,01	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>7.659,94</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.659,94</b>
3.1	CAPITAL	24.021,21	
3.2.03	Perdida del ejercicio	2.155,65	
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		<b>29.525,50</b>

*Loja. 31 de Diciembre del 2015*

f) Contador

f) Gerente

**CLARY COPIAS**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
De: 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DICIEMBRE DE 2015  
Expresado en dólares USD \$

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
RECIBIDO POR CLIENTES		
Ventas	6.728,58	
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		6.728,58
EFECTIVO PAGADO PROVEEDORES		
Compra de mercadería	4.114,70	
Proveedores		
NETO PAGADO PROVEEDORES		4.114,70
EFECTIVO PAGADO GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y salarios	1.520,00	
Aporte patronal 12.15%	160,06	
Provisiones sociales	371,34	
Gasto de arriendo	1.000,00	
Servicios básicos	156,99	
Comisiones bancarias	1,00	
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3.209,39
<b>B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
<b>C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Amortización Préstamo		-
Interés Pagado		-
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-
<b>D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	-	595,51
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO		3.882,85
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		4.478,36

*Loja. 31 de Diciembre del 2015*

f) Gerente

f) Contador

**CLARY COPIAS**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**Del 01 de Noviembre Al 31 de Diciembre de 2015**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**PRUEBA ACIDA**

$$PA = \frac{24.713,14 - 18.512,13}{7.744,07}$$

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$PA = \frac{6.201,01}{7.744,07}$$

$$PA = 0,800743$$

**Interpretación:** Por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con \$0,80 de cantidad de activos corrientes para su pronto pago. Significa que la empresa posee una buena liquidez en la que podrá cancelar sus deudas sin tomar en cuenta el valor de inventarios.

**RAZON CORRIENTE**

$$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$RC = \frac{24.713,14}{7.744,07}$$

$$RC = 3,1912344$$

**Interpretación:** Por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con una \$3,19 de cantidad para su pronto pago. Da a conocer que la empresa tiene un gran respaldo para dar solución a sus pasivos a corto plazo.

## RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

### NIVEL DE ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS

$$NECT = \frac{\text{Total Pasivo con Terceros}}{\text{Total Activo}} \qquad NECT = \frac{7.744,07}{29.595,91}$$

$$NECT = 0,2616601$$

**Interpretación:** Por cada dólar que ha invertido la empresa tiene un 0,26% de activos invertidos financiados por los acreedores. Nos podemos dar cuenta que existe un gran volumen de activos que respaldan la estabilidad de la empresa.

### MARGEN BRUTA DE UTILIDAD

$$MBU = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}} \qquad MBU = \frac{797,48}{6.728,58}$$

$$MBU = 0,12$$

**Interpretación:** Para el año 2015, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 0,12%. Se debe tratar de conseguir bajar los costos para de esta manera incrementar el porcentaje de utilidad.

## **INFORME DE INDICADORES FINANCIEROS**

En la aplicación de los indicadores financieros iniciamos con la prueba ácida la cual indica que por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con \$0,80 de cantidad de activos corrientes para su pronto pago. Significa que la empresa posee una buena liquidez en la que podrá cancelar sus deudas sin tomar en cuenta el valor de inventarios. Razón Corriente da a conocer por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con una \$3,19 de cantidad para su pronto pago, da a conocer que la empresa tiene un gran respaldo para dar solución a sus pasivos a corto plazo; Nivel de endeudamiento con terceros informa por cada dólar que ha invertido la empresa tiene un 0,26% de activos invertidos financiados por los acreedores. Nos podemos dar cuenta que existe un gran volumen de activos que respaldan la estabilidad de la empresa. El margen de Utilidad bruta indica para el año 2015, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 0,12%. Se debe tratar de conseguir bajar los costos para de esta manera incrementar el porcentaje de utilidad.

## **g. DISCUSIÓN**

“Clary Copias” ubicado en la ciudad de Loja, no disponía de un sistema contable, lo cual impedía conocer con exactitud su situación económica y financiera.

No se realizaba un control debido de las mercaderías, lo que ocasionaba que tenga cantidades excesivas de artículos; dando lugar al deterioro de los mismos; el control de las mercaderías de compras y de ventas lo registraba de una forma tradicional.

Con el fin de dar solución a esta problemática se dio lugar a la Implantación del Sistema Contable, recabando la información necesaria para conocer las obligaciones tributarias que tiene “Clary Copias” se elaboró el Plan y Manual de Cuentas que permitió el registro de los hechos económicos de forma correcta; el Inventario Inicial en donde se detalla todos los activos, pasivos y patrimonio en forma detallada que tiene el comercial; el libro diario donde se registran todas las transacciones que se dan en el periodo de estudio, los que cuentan con su respectiva documentación fuente; libro mayor donde se registran los movimientos de cada una de las cuentas con el fin de conocer el saldo de cada una de ellas; Balance de Comprobación en el cual se demuestra las sumas y saldos de las cuentas mayorizadas; Hoja de Trabajo donde está resumida la información de los estados financieros; Estado de Resultados en él se representa los ingresos, gastos y la utilidad del presente ejercicio; Estado de Situación Financiera lo conforma el activo, pasivo y patrimonio que dispone el comercial para futuras operaciones; Estado del Flujo del Efectivo contiene el detalle de los movimientos del efectivo y disponibilidad del mismo.

En este contexto se demuestra que “Clary Copias” ya no será un negocio empírico y sin proceso contable, a través de la implantación por el método de cuenta permanente tendrá una herramienta que reúne todos los elementos necesarios para un correcto manejo contable.

#### **h. CONCLUSIONES**

- Se elaboró el Plan y Manual de Cuentas de acuerdo a las actividades comerciales que realiza y levantar el inventario inicial para conocer los valores, bienes derechos, obligaciones que dispone al 01 de noviembre de 2015.
- Se diseñó los documentos y registros de aplicación a la contabilidad comercial utilizando el sistema de inventario permanente para el control de mercaderías, periodo noviembre – diciembre de 2015.
- Se elaboró los estados financieros y el correspondiente análisis e interpretación para la toma de decisiones.
- Las facturas registran valor total y no desglosan IVA.
- En Clary Copias laboran 2 personas pero solamente se realiza el aporte voluntario que pertenece al propietario del negocio.

## **i. RECOMENDACIONES**

- Continuar con la utilización del plan y manual de cuentas actualizando los mismos de acuerdo a las necesidades que se presenten y que estos sirvan de guía metódica en la presentación de todo el proceso contable.
- Considerar la utilización de los registros contables propuestos así como también los auxiliares de compras y ventas permitiendo un control eficiente y adecuado de las actividades que brinda “Clary copias”.
- Seguir ejecutando el proceso contable mediante el sistema de cuenta permanente con la finalidad de obtener resultados reales y oportunos que estén reflejados en los estados financieros y que permitan tomar decisiones oportunas anticipando situaciones económicas que empeoren el desarrollo de la empresa.
- Al emitir las facturas desglosar el valor correspondiente al IVA para efectos de declaraciones mensuales reales.
- Incluir a los empleados en el Ministerio de Relaciones laborales para evitar sanciones económicas en el futuro.



## **j. BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros**

BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Décima Edición. Quito. Ecuador.

ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. (2011). Contabilidad General, Universidad Técnica Particular de Loja.

SARMIENTO R, Rubén (2011). Contabilidad General, 9na. Edición, Industria Gráfica Publigráf.

ZAPATA SANCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General con Base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Séptima Edición, Impreso por Quad/Graphics, Bogotá-Colombia.

MOLINA, Antonio. (2011). Contabilidad Básica, Teoría y Ejercicios. Quito. Ecuador.

BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2013). Contabilidad General. Décima Primera Edición. Quito. Ecuador.

PEDRENO, Pascual Eladio. (2012). Contabilidad Inicial Práctica. España

RODRÍGUEZ ARIZA, Lázaro y LÓPEZ PÉREZ, María Victoria V. (2011). Contabilidad General. Madrid-España.

### **Páginas de internet**

SRI. Documentos Autorizados por el SRI. 2015. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>, (2015)

Código de Comercio, (2013). Registro Oficial Suplemento 1202 de 20-ago-1960.  
Recuperado de <http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/C%C3%B3digo-de-Comercio.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad N° (NIC 1). Presentación de estados financieros.  
Recuperado de <http://www.contadoresguayas.org/descargas/NIC/NIC01%20Presentacion%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

SRI. Obligaciones Tributarias. 2015. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/de/136>

**k. Anexos**

**CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #001**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
01/11/2015	Consumidor Final	001-001-3880	17,86	2,14	20,00	20,00	
01/11/2015	Consumidor Final	001-001-3881	17,86	2,14	20,00	20,00	
01/11/2015	Consumidor Final	001-001-3882	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>53,57</b>	<b>6,43</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	

**CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #002**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3885	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3886	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3887	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3888	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3889	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3890	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/11/2015	Consumidor Final	001-001-3891	5,36	0,64	6,00	6,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>112,50</b>	<b>13,50</b>	<b>126,00</b>	<b>126,00</b>	

**CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #003**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
05/11/2015	Edy Alvarado	001-001-3892	6,25	0,75	7,00	7,00	
05/11/2015	Consumidor Final	001-001-3893	10,71	1,29	12,00	12,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>16,96</b>	<b>2,04</b>	<b>19,00</b>	<b>19,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #004**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
06/11/2015	Consumidor Final	001-001-3894	8,93	1,07	10,00	10,00	
06/11/2015	Consumidor Final	001-001-3895	5,36	0,64	6,00	6,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>14,29</b>	<b>1,71</b>	<b>16,00</b>	<b>16,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #005**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
07/11/2015	Consumidor Final	001-001-3896	10,71	1,29	12,00	12,00	
07/11/2015	Consumidor Final	001-001-3897	267,86	32,14	300,00	300,00	
07/11/2015	Consumidor Final	001-001-3898	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>296,43</b>	<b>35,57</b>	<b>332,00</b>	<b>332,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #006**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
08/11/2015	Consumidor Final	001-001-3899	17,86	2,14	20,00	20,00	
	Anulada	001-001-3900	0,00	0,00	0,00	0,00	
08/11/2015	Consumidor Final	001-001-3901	17,86	2,14	20,00	20,00	
08/11/2015	Consumidor Final	001-001-3902	17,86	2,14	20,00	20,00	
08/11/2015	Consumidor Final	001-001-3903	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>71,43</b>	<b>8,57</b>	<b>80,00</b>	<b>80,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #007**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
09/11/2015	Consumidor Final	001-001-3904	17,86	2,14	20,00	20,00	
09/11/2015	Consumidor Final	001-001-3905	17,86	2,14	20,00	20,00	
09/11/2015	Consumidor Final	001-001-3906	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>53,57</b>	<b>6,43</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #008**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
10/11/2015	Consumidor Final	001-001-3907	17,86	2,14	20,00	20,00	
10/11/2015	Consumidor Final	001-001-3908	17,86	2,14	20,00	20,00	
10/11/2015	Consumidor Final	001-001-3909	17,86	2,14	20,00	20,00	
10/11/2015	Consumidor Final	001-001-3910	17,86	2,14	20,00	20,00	
10/11/2015	Rosa Vicenta Díaz	001-001-3911	2,68	0,32	3,00	3,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>74,11</b>	<b>8,89</b>	<b>83,00</b>	<b>83,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #009**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
11/11/2015	María Nancy Gualán	001-001-3912	80,36	9,64	90,00	90,00	
11/11/2015	Consumidor Final	001-001-3913	3,57	0,43	4,00	4,00	
11/11/2015	María Solano López	001-001-3914	40,18	4,82	45,00	45,00	
11/11/2015	Consumidor Final	001-001-3915	17,86	2,14	20,00	20,00	
11/11/2015	Consumidor Final	001-001-3916	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>159,82</b>	<b>19,18</b>	<b>179,00</b>	<b>179,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #010**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
12/11/2015	Consumidor Final	001-001-3917	17,86	2,14	20,00	20,00	
12/11/2015	Consumidor Final	001-001-3918	17,86	2,14	20,00	20,00	
12/11/2015	Consumidor Final	001-001-3919	17,86	2,14	20,00	20,00	
12/11/2015	Consumidor Final	001-001-3920	17,86	2,14	20,00	20,00	
12/11/2015	Consumidor Final	001-001-3921	8,93	1,07	10,00	10,00	
12/11/2015	Consumidor Final	001-001-3922	5,36	0,64	6,00	6,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>85,71</b>	<b>10,29</b>	<b>96,00</b>	<b>96,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #011**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
13/11/2015	Consumidor Final	001-001-3923	17,86	2,14	20,00	20,00	
13/11/2015	Julio Villavicncio	001-001-3924	8,93	1,07	10,00	10,00	
13/11/2015	Consumidor Final	001-001-3925	5,36	0,64	6,00	6,00	
13/11/2015	Consumidor Final	001-001-3926	17,86	2,14	20,00	20,00	
13/11/2015	Consumidor Final	001-001-3927	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>67,86</b>	<b>8,14</b>	<b>76,00</b>	<b>76,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #012**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
14/11/2015	Consumidor Final	001-001-3928	17,86	2,14	20,00	20,00	
14/11/2015	Consumidor Final	001-001-3929	17,86	2,14	20,00	20,00	
14/11/2015	Consumidor Final	001-001-3930	17,86	2,14	20,00	20,00	
14/11/2015	Consumidor Final	001-001-3931	13,39	1,61	15,00	15,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>66,96</b>	<b>8,04</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #013**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
15/11/2015	Consumidor Final	001-001-3932	17,86	2,14	20,00	20,00	
15/11/2015	Consumidor Final	001-001-3933	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>35,71</b>	<b>4,29</b>	<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #014**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	ANTICIPO RETENCIONES				FORMA DE PAGO	
						1% IR	2%IR	30% IVA	70% IVA	CONTADO	CRÉDITO
16/11/2015	Germania Quizhpe	001-001-3934	178,57	21,43	200,00					200,00	
16/11/2015	Ligia Cueva Guzmán	001-001-3935	23,21	2,79	26,00					26,00	
16/11/2015	Banco Pichincha C.A.	001-001-3936	211,36	25,36	236,72		4,23		17,75	214,74	
16/11/2015	Samuel Michael Dubans	001-001-3937	8,93	1,07	10,00					10,00	
	Anulada	001-001-3938	0,00	0,00	0,00					0,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>422,07</b>	<b>50,65</b>	<b>472,72</b>		<b>4,23</b>		<b>17,75</b>	<b>450,74</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #015**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
17/11/2015	Ander Valdiviezo	001-001-3939	17,86	2,14	20,00	20,00	
17/11/2015	Flores Solano Diana	001-001-3940	4,46	0,54	5,00	5,00	
17/11/2015	Johana Ortíz Villavicencio	001-001-3941	8,93	1,07	10,00	10,00	
17/11/2015	Consumidor Final	001-001-3942	17,86	2,14	20,00	20,00	
17/11/2015	Claudio Campoverde	001-001-3943	1,79	0,21	2,00	2,00	
17/11/2015	Consumidor Final	001-001-3944	17,86	2,14	20,00	20,00	
17/11/2015	Consumidor Final	001-001-3945	17,86	2,14	20,00	20,00	
17/11/2015	Consumidor Final	001-001-3946	17,86	2,14	20,00	20,00	
17/11/2015	Consumidor Final	001-001-3947	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>122,32</b>	<b>14,68</b>	<b>137,00</b>	<b>137,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #016**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
19/11/2015	Rosa Martínez Costa	001-001-3949	22,32	2,68	25,00	25,00	
19/11/2015	Consumidor Final	001-001-3950	8,93	1,07	10,00	10,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>31,25</b>	<b>3,75</b>	<b>35,00</b>	<b>35,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #017**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	ANTICIPO RETENCIONES				FORMA DE PAGO	
						1% IR	2%IR	30% IVA	100% IVA	CONTADO	CRÉDITO
20/11/2015	Cem Loja Gas	001-001-3951	8,93	1,07	10,00	0,09		0,32			9,59
20/11/2015	Claudio Campoverde	001-001-3952	8,93	1,07	10,00						10,00
	Anulada	001-001-3953	0,00	0,00	0,00						0,00
20/11/2015	Fabiola Guaycha	001-001-3954	2,68	0,32	3,00						3,00
	<b>Sumas:</b>		<b>20,54</b>	<b>2,46</b>	<b>23,00</b>						<b>22,59</b>

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #018**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
23/11/2015	María Isabel Malla	001-001-3955	2,68	0,32	3,00	3,00	
23/11/2015	Consumidor Final	001-001-3956	2,68	0,32	3,00	3,00	
23/11/2015	Consumidor Final	001-001-3957	17,86	2,14	20,00	20,00	
23/11/2015	Consumidor Final	001-001-3958	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>41,07</b>	<b>4,93</b>	<b>46,00</b>	<b>46,00</b>	



**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #019**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
24/11/2015	Consumidor Final	001-001-3959	17,86	2,14	20,00	20,00	
24/11/2015	Consumidor Final	001-001-3960	17,86	2,14	20,00	20,00	
24/11/2015	Consumidor Final	001-001-3961	17,86	2,14	20,00	20,00	
24/11/2015	Juan Torres Castillo	001-001-3962	535,71	64,29	600,00	600,00	
	Anulada	001-001-3963	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>589,29</b>	<b>70,71</b>	<b>660,00</b>	<b>660,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #020**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
25/11/2015	Consumidor Final	001-001-3964	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/11/2015	Consumidor Final	001-001-3965	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/11/2015	Consumidor Final	001-001-3966	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/11/2015	Consumidor Final	001-001-3967	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/11/2015	Consumidor Final	001-001-3968	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/11/2015	Wilson Granda	001-001-3969	40,18	4,82	45,00	45,00	
25/11/2015	Consumidor Final	001-001-3970	8,93	1,07	10,00	10,00	
25/11/2015	Jhonny Quizhpe	001-001-3971	116,07	13,93	130,00	130,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>254,46</b>	<b>30,54</b>	<b>285,00</b>	<b>285,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #021**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
30/11/2015	Carmen Rojas Castillo	001-001-3974	31,25	3,75	35,00	35,00	
30/11/2015	René Fernando Cadena	001-001-3975	4,46	0,54	5,00	5,00	
30/11/2015	Javier Mendieta Ludeña	001-001-3976	4,46	0,54	5,00	5,00	
30/11/2015	Jorge Pineda	001-001-3977	13,39	1,61	15,00	15,00	
30/11/2015	Silvana Flondolio Marin	001-001-3978	35,71	4,29	40,00	40,00	
	Anulada	001-001-3979	0,00	0,00	0,00	0,00	
30/11/2015	Consumidor Final	001-001-3980	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/11/2015	Magali Rojas Ortíz	001-001-3981	401,79	48,21	450,00	450,00	
	Anulada	001-001-3982	0,00	0,00	0,00	0,00	
30/11/2015	Consumidor Final	001-001-3983	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/11/2015	Consumidor Final	001-001-3984	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/11/2015	Consumidor Final	001-001-3985	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/11/2015	Zoila Castro	001-001-3986	357,14	42,86	400,00	400,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>919,64</b>	<b>110,36</b>	<b>1.030,00</b>	<b>1.030,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #022**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
01/12/2015	Consumidor final	001-001-3987	17,86	2,14	20,00	20,00	
01/12/2015	Consumidor final	001-001-3988	17,86	2,14	20,00	20,00	
01/12/2015	Consumidor final	001-001-3989	17,86	2,14	20,00	20,00	
01/12/2015	Consumidor final	001-001-3990	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>71,43</b>	<b>8,57</b>	<b>80,00</b>	<b>80,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #023**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
02/12/2015	Consumidor final	001-001-3991	8,04	0,96	9,00	9,00	
02/12/2015	Consumidor final	001-001-3992	1,79	0,21	2,00	2,00	
02/12/2015	Consumidor final	001-001-3993	8,93	1,07	10,00	10,00	
02/12/2015	Consumidor final	001-001-3994	8,93	1,07	10,00	10,00	
02/12/2015	Consumidor final	001-001-3995	4,46	0,54	5,00	5,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>32,14</b>	<b>3,86</b>	<b>36,00</b>	<b>36,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #024**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
03/12/2015	Consumidor final	001-001-3996	8,04	0,96	9,00	9,00	
03/12/2015	Diana Flores	001-001-3997	4,46	0,54	5,00	5,00	
	Anulada	001-001-3998	0,00	0,00		0,00	
03/12/2015	Consumidor final	001-001-3999	17,86	2,14	20,00	20,00	
03/12/2015	Consumidor final	001-001-4000	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>48,21</b>	<b>5,79</b>	<b>54,00</b>	<b>54,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #025**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
04/12/2015	Consumidor final	001-001-4001	17,86	2,14	20,00	20,00	
04/12/2015	María Isabel Malla	001-001-4002	2,68	0,32	3,00	3,00	
04/12/2015	Carmita Yanan	001-001-4003	12,50	1,50	14,00	14,00	
04/12/2015	Consumidor final	001-001-4004	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>50,89</b>	<b>6,11</b>	<b>57,00</b>	<b>57,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #026**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
07/12/2015	Consumidor final	001-001-4006	8,93	1,07	10,00	10,00	
07/12/2015	Consumidor final	001-001-4007	4,46	0,54	5,00	5,00	
	Anulada	001-001-4008	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>13,39</b>	<b>1,61</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #027**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
08/12/2015	Consumidor final	001-001-4009	17,86	2,14	20,00	20,00	
08/12/2015	Consumidor final	001-001-4010	17,86	2,14	20,00	20,00	
08/12/2015	Consumidor final	001-001-4011	17,86	2,14	20,00	20,00	
08/12/2015	Consumidor final	001-001-4012	17,86	2,14	20,00	20,00	
	Anulada	001-001-4013	0,00	0,00	0,00	0,00	
08/12/2015	Consumidor final	001-001-4014	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>89,29</b>	<b>10,71</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #028**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
09/12/2015	Consumidor final	001-001-4015	17,86	2,14	20,00	20,00	
09/12/2015	Consumidor final	001-001-4016	17,86	2,14	20,00	20,00	
09/12/2015	Consumidor final	001-001-4017	17,86	2,14	20,00	20,00	
09/12/2015	Consumidor final	001-001-4018	26,79	3,21	30,00	30,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>80,36</b>	<b>9,64</b>	<b>90,00</b>	<b>90,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #029**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
11/12/2015	Segundo Cuenca	001-001-4020	17,86	2,14	20,00	20,00	
11/12/2015	Michael Sigcho	001-001-4021	133,93	16,07	150,00	150,00	
11/12/2015	Efren Arpi	001-001-4022	11,61	1,39	13,00	13,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>163,39</b>	<b>19,61</b>	<b>183,00</b>	<b>183,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #030**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
14/12/2015	Consumidor final	001-001-4023	4,46	0,54	5,00	5,00	
14/12/2015	Consumidor final	001-001-4024	4,46	0,54	5,00	5,00	
14/12/2015	Consumidor final	001-001-4025	17,86	2,14	20,00	20,00	
14/12/2015	Consumidor final	001-001-4026	17,86	2,14	20,00	20,00	
14/12/2015	Consumidor final	001-001-4027	17,86	2,14	20,00	20,00	
14/12/2015	Consumidor final	001-001-4028	2,68	0,32	3,00	3,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>65,18</b>	<b>7,82</b>	<b>73,00</b>	<b>73,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #031**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
15/12/2015	Consumidor final	001-001-4029	8,93	1,07	10,00	10,00	
15/12/2015	Consumidor final	001-001-4030	2,68	0,32	3,00	3,00	
15/12/2015	Consumidor final	001-001-4031	5,36	0,64	6,00	6,00	
15/12/2015	Consumidor final	001-001-4032	267,86	32,14	300,00	300,00	
15/12/2015	Consumidor final	001-001-4033	17,86	2,14	20,00	20,00	
	Anulada	001-001-4034	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>302,68</b>	<b>36,32</b>	<b>339,00</b>	<b>339,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #032**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
18/12/2015	Consumidor final	001-001-4036	17,86	2,14	20,00	20,00	
18/12/2015	Consumidor final	001-001-4037	7,14	0,86	8,00	8,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>25,00</b>	<b>3,00</b>	<b>28,00</b>	<b>28,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #033**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
19/12/2015	Carla Quizphe Castro	001-001-4038	357,14	42,86	400,00	400,00	
19/12/2015	Consumidor final	001-001-4039	17,86	2,14	20,00	20,00	
19/12/2015	Consumidor final	001-001-4040	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>392,86</b>	<b>47,14</b>	<b>440,00</b>	<b>440,00</b>	

CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #034

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	ANTICIPO RETENCIONES				FORMA DE PAGO	
						1% IR	2%IR	30% IVA	100% IVA	CONTADO	CRÉDITO
21/12/2015	Andrei Burneo	001-001-4042	13,39	1,61	15,00					15,00	
21/12/2015	Equipsa	001-001-4043	8,93	1,07	10,00					10,00	
21/12/2015	C.E.M.LOJAGAS	001-001-4044	8,93	1,07	10,00		0,18		0,75	9,07	
21/12/2015	Consumidor final	001-001-4045	3,57	0,43	4,00					4,00	
21/12/2015	Juan Masa Banda	001-001-4046	4,46	0,54	5,00					5,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>39,29</b>	<b>4,71</b>	<b>44,00</b>					<b>43,07</b>	

CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #035

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
23/12/2015	Consumidor final	001-001-4047	4,46	0,54	5,00	5,00	
23/12/2015	Fabian Japón	001-001-4048	17,86	2,14	20,00	20,00	
23/12/2015	Andrés Tamay Chamba	001-001-4049	30,36	3,64	34,00	34,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>52,68</b>	<b>6,32</b>	<b>59,00</b>	<b>59,00</b>	

CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #036

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
24/12/2015	Consumidor final	001-001-4050	13,39	1,61	15,00	15,00	
24/12/2015	Consumidor final	001-001-4051	267,86	32,14	300,00	300,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>281,25</b>	<b>33,75</b>	<b>315,00</b>	<b>315,00</b>	

CLARY COPIAS  
DIARIO DE VENTAS #037

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
25/12/2015	Consumidor final	001-001-4052	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/12/2015	Consumidor final	001-001-4053	17,86	2,14	20,00	20,00	
25/12/2015	Consumidor final	001-001-4054	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>53,57</b>	<b>6,43</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #038**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
26/12/2015	Consumidor final	001-001-4055	17,86	2,14	20,00	20,00	
26/12/2015	Consumidor final	001-001-4056	8,93	1,07	10,00	10,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>26,79</b>	<b>3,21</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #039**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
28/12/2015	Consumidor final	001-001-4057	17,86	2,14	20,00	20,00	
	Anulada	001-001-4058	0,00	0,00	0,00	0,00	
28/12/2015	Angel Armijos	001-001-4059	98,21	11,79	110,00	110,00	
28/12/2015	Diana Spalding	001-001-4060	26,79	3,21	30,00	30,00	
28/12/2015	Consumidor final	001-001-4061	17,86	2,14	20,00	20,00	
28/12/2015	Consumidor final	001-001-4062	17,86	2,14	20,00	20,00	
28/12/2015	Consumidor final	001-001-4063	17,86	2,14	20,00	20,00	
28/12/2015	Juan Torres Castillo	001-001-4064	267,86	32,14	300,00	300,00	
28/12/2015	Juan Torres Castillo	001-001-4065	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>482,14</b>	<b>57,86</b>	<b>540,00</b>	<b>540,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #040**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
29/12/2015	Carlos Hidalgo	001-001-4066	267,86	32,14	300,00	300,00	
29/12/2015	Numan Ortega	001-001-4067	4,46	0,54	5,00	5,00	
29/12/2015	Consumidor final	001-001-4068	17,86	2,14	20,00	20,00	
29/12/2015	Consumidor final	001-001-4069	17,86	2,14	20,00	20,00	
29/12/2015	Consumidor final	001-001-4070	17,86	2,14	20,00	20,00	
29/12/2015	Consumidor final	001-001-4071	17,86	2,14	20,00	20,00	
29/12/2015	Consumidor final	001-001-4072	17,86	2,14	20,00	20,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>361,61</b>	<b>43,39</b>	<b>405,00</b>	<b>405,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #041**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
30/12/2015	Consumidor final	001-001-4073	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/12/2015	Consumidor final	001-001-4074	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/12/2015	Consumidor final	001-001-4075	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/12/2015	Consumidor final	001-001-4076	17,86	2,14	20,00	20,00	
30/12/2015	Consumidor final	001-001-4077	17,86	2,14	20,00	20,00	
	Anulada	001-001-4078	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>89,29</b>	<b>10,71</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE VENTAS #042**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
						CONTADO	CRÉDITO
31/12/2015	Zoila Castro Armijos	001-001-4079	535,71	64,29	600,00	600,00	
31/12/2015	Consumidor final	001-001-4080	17,86	2,14	20,00	20,00	
31/12/2015	Consumidor final	001-001-4081	17,86	2,14	20,00	20,00	
	Anulada	001-001-4082	0,00	0,00	0,00	0,00	
31/12/2015	María Quizhpe Castro	001-001-4083	35,71	4,29	40,00	40,00	
	Anulada	001-001-4084	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Sumas:</b>		<b>607,14</b>	<b>72,86</b>	<b>680,00</b>	<b>680,00</b>	



**CLARY COPIAS  
DIARIO DE COMPRAS #001**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	COMPRAS	DESCUENTO	IVA EN COMPRAS	TOTAL	ANCELACIÓN
04/11/2015	Fcelectronics	1003000000052	116,96	0,00	14,04	131,00	131,00
04/11/2015	Fc Celulares	4007000004966	71,24	0,00	8,55	79,79	79,79
	<b>Sumas:</b>		<b>188,20</b>	<b>0,00</b>	<b>22,58</b>	<b>210,78</b>	<b>210,78</b>

**CLARY COPIAS  
DIARIO DE COMPRAS #002**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	COMPRAS	DESCUENTO	IVA EN COMPRAS	TOTAL	ANCELACIÓN
20/11/2015	Tececab	001-004-9713	191,79	0,00	23,01	214,80	214,80
20/11/2015	Peña Guerrero Geovanny Bladimir	001-001-3213	91,38	0,00	10,97	102,35	102,35
	<b>Sumas:</b>		<b>283,17</b>	<b>0,00</b>	<b>33,98</b>	<b>317,15</b>	<b>317,15</b>

**CLARY COPIAS  
DIARIO DE COMPRAS #003**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	COMPRAS	DESCUENTO	IVA EN COMPRAS	TOTAL	ANCELACIÓN
26/11/2015	Fcelectronics	1003000000109	122,32	0,00	14,68	137,00	137,00
26/11/2015	Fc Celulares	4007000005271	20,35	0,00	2,44	22,79	22,79
	<b>Sumas:</b>		<b>142,67</b>	<b>0,00</b>	<b>17,12</b>	<b>159,79</b>	<b>159,79</b>

**CLARY COPIAS  
DIARIO DE COMPRAS #004**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	COMPRAS	DESCUENTO	IVA EN COMPRAS	TOTAL	ANCELACIÓN
30/11/2015	Movilway		855,70	0,00	102,68	958,38	958,38
30/11/2015	Traroc Distribuciones Ci	001-002-14315	2.205,36	0,00	264,64	2.470,00	2.470,00
30/11/2015	Bwise	001-002-268376	12,75	0,00	1,53	14,28	14,28
30/11/2015	Bwise	001-002-269618	27,84	0,00	3,34	31,18	31,18
30/11/2015	Bwise	001-002-267562	121,34	0,00	14,56	135,90	135,90
30/11/2015	Bwise	001-002-95281	353,13	0,00	42,38	395,51	395,51
	<b>TOTAL:</b>		<b>5.162,68</b>	<b>0,00</b>	<b>619,52</b>	<b>5.782,20</b>	<b>5.782,20</b>

**CLARY COPIAS**  
**DIARIO DE COMPRAS #005**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. DE COMPROBANTE	COMPRAS	DESCUENTO	IVA EN COMPRAS	TOTAL	ANCELACIÓN
31/12/2015	Movilway		819,67		98,36	918,03	918,03
31/12/2015	Bwise	001-002-305746	167,06		20,05	187,11	187,11
31/12/2015	Bwise	001-002-305567	190,44		22,8528	213,2928	213,2928
31/12/2015	Solumovecsa	001-002-107423	594,39		71,3268	665,7168	665,7168
	<b>TOTAL:</b>		<b>1771,56</b>		<b>212,59</b>	<b>1.984,15</b>	<b>1.984,15</b>

**CLARY COPIAS**  
**ROL DE PAGO**  
**MES: NOVIEMBRE DEL 2015**

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	Jimmy Jumbo	Gerente	400,00	400,00	33,33	29,50	33,33	96,17	0,00	400,00	80,03
2	Andrea Agreda	Atencion Cliente	360,00	360,00	30,00	29,50	30,00	89,50	0,00	360,00	0,00
<b>TOTALES:</b>			<b>760,00</b>	<b>760,00</b>	<b>63,33</b>	<b>59,00</b>	<b>63,33</b>	<b>185,67</b>	<b>0,00</b>	<b>760,00</b>	<b>80,03</b>

**CLARY COPIAS**  
**ROL DE PAGO**  
**MES: DICIEMBRE DEL 2015**

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	Jimmy Jumbo	Gerente	400,00	400,00	33,33	29,50	33,33	96,17	0,00	400,00	80,03
2	Andrea Agreda	Atencion Cliente	360,00	360,00	30,00	29,50	30,00	89,50	0,00	360,00	0,00
<b>TOTALES:</b>			<b>760,00</b>	<b>760,00</b>	<b>63,33</b>	<b>59,00</b>	<b>63,33</b>	<b>185,67</b>	<b>0,00</b>	<b>760,00</b>	<b>80,03</b>

**CLARY COPIAS  
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

**NOVIEMBRE**

<b>ACTIVOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DEPREC.</b>	<b>VALOR DEPRECIABLE</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>DEPREC. ANUAL</b>	<b>DEPREC. MENSUAL</b>
Muebles y Enseres	2.055,00	10	205,50	10	20,55	1,71
Equipo de oficina	240,00	10	24,00	10	2,40	0,20
Equipo de Computacion	2.640,00	33	871,20	3	290,40	24,20

**DICIEMBRE**

<b>ACTIVOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DEPREC.</b>	<b>VALOR DEPRECIABLE</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>DEPREC. ANUAL</b>	<b>DEPREC. MENSUAL</b>
Muebles y Enseres	2.055,00	10	205,50	10	20,55	1,71
Equipo de oficina	240,00	10	24,00	10	2,40	0,20
Equipo de Computacion	2.640,00	33	871,20	3	290,40	24,20

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Bomba Ricoh									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			<b>UNIDADES</b>		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							4	71,43	285,72
09/11/2015	Compra fact. 7133	1	71,43	71,43				5	71,43	357,15

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Cargador 2t A35									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			<b>UNIDADES</b>		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							5	1,78	8,90
07/11/2015	Venta fact. 3896				1	1,78	1,78	4	1,78	7,12

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Carpeta varilla INEN surtido									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			<b>UNIDADES</b>		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							12	0,22	2,65
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,22	5,30				36	0,22	7,96
08/12/2015	Venta fact. 4011				30	0,22	6,63	6	0,22	1,33

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Chip									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>			<b>UNIDADES</b>		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							12	2,68	32,16
05/11/2015	Venta fact. 3893				1	2,68	2,68	11	2,68	29,48
10/11/2015	Venta fact. 3910				1	2,68	2,68	10	2,68	26,80
11/11/2015	Venta fact. 3913				1	2,68	2,68	9	2,68	24,12
21/11/2015	Venta fact. 4045				1	2,68	2,68	8	2,68	21,44
27/11/2015	Venta fact. 3972				1	2,68	2,68	7	2,68	18,76
30/11/2015	Venta fact. 3976				1	2,68	2,68	6	2,68	16,08

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Doble trud seq 8 az								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							27	6,38	172,26
20/11/2015	Compra fact. 3213	3	6,38	19,14				30	6,38	191,40

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Doble turvas 569 1603								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							12	8,48	101,76
20/11/2015	Compra fact. 3213	3	8,48	25,44				15	8,48	127,20

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Esfero bic Fino azul								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							22	0,25	5,52
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,25	6,02				46	0,25	11,54
12/12/2015	Compra fact. 19375	24	0,25	6,02				70	0,25	17,56

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Esfero bic Fino negro								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							15	0,25	3,76
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,25	6,02				39	0,25	9,78

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Esfero bic medio azul									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES							<b>MAXIMO:</b> 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							6	0,21	1,24
12/12/2015	Compra fact. 19375	24	0,21	4,95				30	0,21	6,19

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Floder manila naranja									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES							<b>MAXIMO:</b> 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							26	0,11	2,73
14/11/2015	Compra fact. 17997	5	0,11	0,53				31	0,11	3,26

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Folder manila amarilla									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES							<b>MAXIMO:</b> 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							8	0,11	0,85
14/11/2015	Compra fact. 17997	20	0,11	2,12				28	0,11	2,97
12/12/2015	Compra fact. 19375	20	0,11	2,12				48	0,11	5,09

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Folder manila azul									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES							<b>MAXIMO:</b> 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							45	0,11	4,79
14/11/2015	Compra fact. 17997	20	0,11	2,13				65	0,11	6,92
12/12/2015	Compra fact. 19375	20	0,11	2,13				85	0,11	9,05

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Folder manila roja							MINIMO:		1
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							4	0,11	0,42	
14/11/2015	Compra fact. 17997	15	0,11	1,59				19	0,11	2,01	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Gomero Bioplast 50g							MINIMO:		1
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							5	0,11	0,57	
12/12/2015	Compra fact. 19375	6	0,11	0,68				11	0,11	1,25	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Grun Luftu 402 Verde							MINIMO:		1
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							2	84,82	169,64	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Hp v1608g							MINIMO:		1
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							25	6,16	154,00	
20/11/2015	Compra fact. 3213	3	6,16	18,48				28	6,16	172,48	



CLARY COPIAS										
KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Libreta esp 1 cdr 100h								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							3	0,22	0,66
14/11/2015	Compra fact. 17997	5	0,22	1,10				8	0,22	1,76

CLARY COPIAS										
KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Libretín recibos 60grms.								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							34	0,29	9,96
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,29	7,03				58	0,29	16,99

CLARY COPIAS										
KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Memoria 16g kingston								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES				<b>MAXIMO:</b> 100				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							12	8,48	101,76
20/11/2015	Compra fact. 3213	3	8,48	25,44				15	8,48	127,20
06/11/2015	Venta fact. 3894				1	8,48	8,48	14	8,48	118,72
14/11/2015	Venta fact. 3931				1	8,48	8,48	13	8,48	110,24
16/11/2015	Venta fact. 3935				1	8,48	8,48	12	8,48	101,76
30/11/2015	Venta fact. 3978				1	8,48	8,48	11	8,48	93,28
30/11/2015	Venta fact. 3980				1	8,48	8,48	10	8,48	84,80
31/12/2015	Venta fact. 4083				1	8,48	8,48	9	8,48	76,32

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Memoria 4g kingston								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							14	4,91	68,74
20/11/2015	Compra fact. 3213	3	4,91	14,73				17	4,91	83,47
02/12/2015	Venta fact. 3993				1	4,91	4,91	16	4,91	78,56
04/12/2015	Venta fact. 4003				1	4,91	4,91	15	4,91	73,65

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Memoria 8g kingston								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							10	5,27	52,70
20/11/2015	Compra fact. 3213	3	5,27	15,81				13	5,27	68,51
07/11/2015	Venta fact. 3896				1	5,27	5,27	12	5,27	63,24
21/12/2015	Venta fact. 4042				1	5,27	5,27	11	5,27	57,97

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Micro SD 4GB								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							22	2,23	49,06
11/12/2015	Compra fact. 010030000	1	2,23	2,23				23	2,23	51,29

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Pastas anillar poli INEN juego								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							25	0,14	3,56
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,14	3,42				49	0,14	6,98

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Plastico carnet - 7									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							53	0,02	1,11
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,02	0,50				77	0,02	1,61

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Plastico inen - 7									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							14	0,17	2,39
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	0,17	4,10				38	0,17	6,49
12/12/2015	Compra fact. 19375	24	0,17	4,10				62	0,17	10,59

**CLARY COPIAS**  
**KARDEX DE MERCADERÍAS**

ARTICULO: Recargas electrónicas

MINIMO: 1

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							2710	0,85	2.289,95
01/11/2015	Venta fact. 3880				20	0,85	16,90	2690	0,85	2.273,05
02/11/2015	Venta fact. 3882				20	0,85	16,90	2670	0,85	2.256,15
04/11/2015	Venta fact. 3885				20	0,85	16,90	2650	0,85	2.239,25
04/11/2015	Venta fact. 3886				20	0,85	16,90	2630	0,85	2.222,35
06/11/2015	Venta fact. 3895				6	0,85	5,07	2624	0,85	2.217,28
07/11/2015	Venta fact. 3897				300	0,85	253,50	2324	0,85	1.963,78
07/11/2015	Venta fact. 3898				20	0,85	16,90	2304	0,85	1.946,88
08/11/2015	Venta fact. 3899				20	0,85	16,90	2284	0,85	1.913,08
08/11/2015	Venta fact. 3902				20	0,85	16,90	2264	0,85	1.929,98
08/11/2015	Venta fact. 3903				20	0,85	16,90	2244	0,85	1.896,18
08/11/2015	Venta fact. 3904				20	0,85	16,90	2224	0,85	1.879,28
10/11/2015	Venta fact. 3907				5	0,85	4,23	2219	0,85	1.875,06
10/11/2015	Venta fact. 3909				20	0,85	16,90	2199	0,85	1.858,16
10/11/2015	Venta fact. 3911				3	0,85	2,54	2196	0,85	1.855,62
11/11/2015	Venta fact. 3915				20	0,85	16,90	2176	0,85	1.838,72
12/11/2015	Venta fact. 3917				20	0,85	16,90	2156	0,85	1.821,82
12/11/2015	Venta fact. 3918				20	0,85	16,90	2136	0,85	1.804,92
12/11/2015	Venta fact. 3919				20	0,85	16,90	2116	0,85	1.788,02
13/11/2015	Venta fact. 3923				20	0,85	16,90	2096	0,85	1.771,12
13/11/2015	Venta fact. 3924				10	0,85	8,45	2086	0,85	1.762,67
14/11/2015	Venta fact. 3926				20	0,85	16,90	2066	0,85	1.745,77
14/11/2015	Venta fact. 3929				20	0,85	16,90	2046	0,85	1.728,87
14/11/2015	Venta fact. 3930				20	0,85	16,90	2026	0,85	1.711,97
15/11/2015	Venta fact. 3932				20	0,85	16,90	2006	0,85	1.695,07
15/11/2015	Venta fact. 3933				20	0,85	16,90	1986	0,85	1.678,17
16/11/2015	Venta fact. 3934				200	0,85	169,00	1786	0,85	1.509,17
16/11/2015	Venta fact. 3937				10	0,85	8,45	1776	0,85	1.500,72
17/11/2015	Venta fact. 3939				20	0,85	16,90	1756	0,85	1.483,82
17/11/2015	Venta fact. 3940				5	0,85	4,23	1751	0,85	1.479,60
17/11/2015	Venta fact. 3941				10	0,85	8,45	1741	0,85	1.471,15

**CLARY COPIAS**  
**KARDEX DE MERCADERÍAS**

ARTICULO: Recargas electrónicas

MINIMO: 1

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
17/11/2015	Venta fact. 3942				20	0,85	16,90	1721	0,85	1.454,25
17/11/2015	Venta fact. 3943				2	0,85	1,69	1719	0,85	1.452,56
17/11/2015	Venta fact. 3945				20	0,85	16,90	1699	0,85	1.435,66
17/11/2015	Venta fact. 3946				20	0,85	16,90	1679	0,85	1.418,76
17/11/2015	Venta fact. 3947				20	0,85	16,90	1659	0,85	1.401,86
18/11/2015	Venta fact. 3948				2	0,85	1,69	1657	0,85	1.400,17
19/11/2015	Venta fact. 3949				25	0,85	21,13	1632	0,85	1.379,04
20/11/2015	Compra fact. Nº 9713	227	0,85	191,79		0,85	0,00	1859	0,85	1.570,83
20/11/2015	Venta fact. 3951				10	0,85	8,45	1849	0,85	1.562,38
20/11/2015	Venta fact. 3952				10	0,85	8,45	1839	0,85	1.553,93
20/11/2015	Venta fact. 3954				3	0,85	2,54	1836	0,85	1.551,40
23/11/2015	Venta fact. 3955				3	0,85	2,54	1833	0,85	1.548,86
23/11/2015	Venta fact. 3956				20	0,85	16,90	1813	0,85	1.531,96
23/11/2015	Venta fact. 3957				20	0,85	16,90	1793	0,85	1.515,06
23/11/2015	Venta fact. 3958				20	0,85	16,90	1773	0,85	1.498,16
24/11/2015	Venta fact. 3959				20	0,85	16,90	1753	0,85	1.481,26
24/11/2015	Venta fact. 3960				20	0,85	16,90	1733	0,85	1.464,36
24/11/2015	Venta fact. 3961				20	0,85	16,90	1713	0,85	1.447,46
24/11/2015	Venta fact. 3963				300	0,85	253,50	1413	0,85	1.193,96
25/11/2015	Venta fact. 3964				20	0,85	16,90	1393	0,85	1.177,06
25/11/2015	Venta fact. 3965				20	0,85	16,90	1373	0,85	1.160,16
25/11/2015	Venta fact. 3966				20	0,85	16,90	1353	0,85	1.143,26
25/11/2015	Venta fact. 3968				20	0,85	16,90	1333	0,85	1.126,36
30/11/2015	Venta fact. 3975				5	0,85	4,23	1328	0,85	1.122,14
30/11/2015	Venta fact. 3977				15	0,85	12,68	1313	0,85	1.109,46
30/11/2015	Venta fact. 3979				400	0,85	338,00	913	0,85	771,46
30/11/2015	Venta fact. 3980				20	0,85	16,90	893	0,85	754,56
30/11/2015	Venta fact. 3982				300	0,85	253,50	593	0,85	501,06
30/11/2015	Compra fact. Nº 14315	2610	0,85	2.205,36				3203	0,85	2.706,42
30/11/2015	Compra fact. Nº 269618	33	0,85	27,84				3236	0,85	2.734,26
30/11/2015	Compra fact. Nº 267562	144	0,85	121,34				3379	0,85	2.855,60
30/11/2015	Compra fact. Nº 95281	418	0,85	353,13				3797	0,85	3.208,73
30/11/2015	Compra fact. Nº 14991	2610	0,85	2.205,36				6407	0,85	5.414,09

**CLARY COPIAS  
KARDEX DE MERCADERÍAS**

ARTICULO: Recargas electrónicas

MINIMO: 1

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
30/11/2015	Venta fact. 3983				20	0,85	16,90	6387	0,85	5.397,19
30/11/2015	Venta fact. 3984				20	0,85	16,90	6367	0,85	5.380,29
30/11/2015	Venta fact. 3985				20	0,85	16,90	6347	0,85	5.363,39
30/11/2015	Venta fact. 3986				400	0,85	338,00	5947	0,85	5.025,39
01/12/2015	Venta fact. 3987				20	0,85	16,90	5927	0,85	5.008,49
01/12/2015	Venta fact. 3988				20	0,85	16,90	5907	0,85	4.991,59
01/12/2015	Venta fact. 3989				20	0,85	16,90	5887	0,85	4.974,69
01/12/2015	Venta fact. 3990				20	0,85	16,90	5867	0,85	4.957,79
02/12/2015	Venta fact. 3992				2	0,85	1,69	5865	0,85	4.956,10
02/12/2015	Venta fact. 3995				5	0,85	4,23	5860	0,85	4.951,88
04/12/2015	Venta fact. 3997				5	0,85	4,23	5855	0,85	4.947,65
04/12/2015	Venta fact. 3998				300	0,85	253,50	5555	0,85	4.694,15
04/12/2015	Venta fact. 3999				20	0,85	16,90	5535	0,85	4.677,25
04/12/2015	Venta fact. 4002				3	0,85	2,54	5532	0,85	4.674,72
04/12/2015	Venta fact. 4004				20	0,85	16,90	5512	0,85	4.657,82
07/12/2015	Venta fact. 4007				5	0,85	4,23	5507	0,85	4.653,59
08/12/2015	Venta fact. 4012				20	0,85	16,90	5487	0,85	4.636,69
08/12/2015	Venta fact. 4013				300	0,85	253,50	5187	0,85	4.383,19
08/12/2015	Venta fact. 4014				20	0,85	16,90	5167	0,85	4.366,29
09/12/2015	Venta fact. 4016				20	0,85	16,90	5147	0,85	4.349,39
09/12/2015	Venta fact. 4017				20	0,85	16,90	5127	0,85	4.332,49
09/12/2015	Venta fact. 4018				30	0,85	25,35	5097	0,85	4.307,14
11/12/2015	Venta fact. 4020				20	0,85	16,90	5077	0,85	4.290,24
11/12/2015	Venta fact. 4022				13	0,85	10,99	5064	0,85	4.279,26
14/12/2015	Venta fact. 4023				5	0,85	4,23	5059	0,85	4.275,03
14/12/2015	Venta fact. 4024				5	0,85	4,23	5054	0,85	4.270,81
14/12/2015	Venta fact. 4025				20	0,85	16,90	5034	0,85	4.253,91
14/12/2015	Venta fact. 4026				20	0,85	16,90	5014	0,85	4.237,01
14/12/2015	Venta fact. 4028				3	0,85	2,54	5011	0,85	4.234,47
15/12/2015	Venta fact. 4030				3	0,85	2,54	5008	0,85	4.231,94
16/12/2015	Venta fact. 4031				6	0,85	5,07	5002	0,85	4.226,87
16/12/2015	Venta fact. 4032				300	0,85	253,50	4702	0,85	3.973,37
16/12/2015	Venta fact. 4033				20	0,85	16,90	4682	0,85	3.956,47
17/12/2015	Venta fact. 4035				20	0,85	16,90	4662	0,85	3.939,57
18/12/2015	Venta fact. 4036				20	0,85	16,90	4642	0,85	3.922,67
19/12/2015	Venta fact. 4038				400	0,85	338,00	4242	0,85	3.584,67
19/12/2015	Venta fact. 4039				20	0,85	16,90	4222	0,85	3.567,77
21/12/2015	Venta fact. 4043				10	0,85	8,45	4212	0,85	3.559,32
21/12/2015	Venta fact. 4044				10	0,85	8,45	4202	0,85	3.550,87

**CLARY COPIAS**  
**KARDEX DE MERCADERÍAS**

ARTICULO: Recargas electrónicas

MINIMO: 1

METODO INVENTARIO PERPETUO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MAXIMO: 100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
21/12/2015	Venta fact. 4046				5	0,85	4,23	4197	0,85	3.546,64
23/12/2015	Venta fact. 4047				5	0,85	4,23	4192	0,85	3.542,42
23/12/2015	Venta fact. 4048				20	0,85	16,90	4172	0,85	3.525,52
24/12/2015	Venta fact. 4050				15	0,85	12,68	4157	0,85	3.512,84
24/12/2015	Venta fact. 4051				300	0,85	253,50	3857	0,85	3.259,34
25/12/2015	Venta fact. 4052				20	0,85	16,90	3837	0,85	3.242,44
25/12/2015	Venta fact. 4053				20	0,85	16,90	3817	0,85	3.225,54
26/12/2015	Venta fact. 4055				20	0,85	16,90	3797	0,85	3.208,64
26/12/2015	Venta fact. 4056				10	0,85	8,45	3787	0,85	3.200,19
27/12/2015	Compra fact. Nº 12502	201	0,85	169,73		0,85	0,00	3988	0,85	3.369,92
28/12/2015	Venta fact. 4057				20	0,85	16,90	3968	0,85	3.353,02
28/12/2015	Venta fact. 4062				20	0,85	16,90	3948	0,85	3.336,12
28/12/2015	Venta fact. 4063				20	0,85	16,90	3928	0,85	3.319,22
28/12/2015	Venta fact. 4064				300	0,85	253,50	3628	0,85	3.065,72
29/12/2015	Venta fact. 4065				20	0,85	16,90	3608	0,85	3.048,82
29/12/2015	Venta fact. 4066				300	0,85	253,50	3308	0,85	2.795,32
29/12/2015	Venta fact. 4067				5	0,85	4,23	3303	0,85	2.791,10
29/12/2015	Venta fact. 4068				20	0,85	16,90	3283	0,85	2.774,20
29/12/2015	Venta fact. 4069				20	0,85	16,90	3263	0,85	2.757,30
29/12/2015	Venta fact. 4070				20	0,85	16,90	3243	0,85	2.740,40
29/12/2015	Venta fact. 4071				20	0,85	16,90	3223	0,85	2.723,50
29/12/2015	Venta fact. 4072				20	0,85	16,90	3203	0,85	2.706,60
30/12/2015	Venta fact. 4073				20	0,85	16,90	3183	0,85	2.689,70
30/12/2015	Venta fact. 4074				20	0,85	16,90	3163	0,85	2.672,80
30/12/2015	Venta fact. 4075				20	0,85	16,90	3143	0,85	2.655,90
30/12/2015	Venta fact. 4076				20	0,85	16,90	3123	0,85	2.639,00
30/12/2015	Venta fact. 4077				20	0,85	16,90	3103	0,85	2.622,10
31/12/2015	Venta fact. 4081				20	0,85	16,90	3083	0,85	2.605,20
31/12/2015	Venta fact. 4082				200	0,85	169,00	2883	0,85	2.436,20
31/12/2015	Compra fact. Nº 107423	703	0,85	594,39				3586	0,85	3.030,59
31/12/2015	Compra fact. Nº 107423	225	0,85	190,44				3812	0,85	3.221,03
31/12/2015	Compra fact. Nº 305746	198	0,85	167,06				4010	0,85	3.388,09
31/12/2015	Compra movilway	921	0,85	778,60				4931	0,85	4.166,69

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
ARTICULO:		Resaltadores Pelikan						MINIMO: 1		
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							23	0,43	9,94

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
ARTICULO:		Rollo fax optima 30m						MINIMO: 1		
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							2	1,67	3,34
14/11/2015	Compra fact. 17997	24	1,67	40,08				26	1,67	43,42

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
ARTICULO:		Tarjeta de memoria						MINIMO: 1		
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario	13	4,23	54,99				13	4,23	54,99
05/11/2015	Venta fact. 3892				1	4,23	4,23	12	4,23	50,76
05/11/2015	Venta fact. 3893				1	4,23	4,23	11	4,23	46,53
03/12/2015	Venta fact. 3996				1	4,23	4,23	10	4,23	42,30

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
ARTICULO:		Tarjeta claro \$6						MINIMO: 1		
METODO		INVENTARIO PERPETUO			UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDADES		MAXIMO: 100	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario	8	5,80	46,40				8	5,80	46,40
04/11/2015	Venta fact. 3891				1	5,80	5,80	7	5,80	40,60



CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Teléfono Ak Alcatel ot1041						MINIMO: 1			
METODO		INVENTARIO PERPETUO						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MAXIMO: 100
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							15	20,34	305,10	
26/11/2015	Compra fact.400700000	1	20,34	20,34				16	20,34	325,44	
17/11/2015	Compra fact.400700000	1	20,34	20,34				17	20,34	345,78	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Teléfono Bmobile k350						MINIMO: 1			
METODO		INVENTARIO PERPETUO						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MAXIMO: 100
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							12	19,24	230,88	
17/11/2015	Compra fact.400700000	1	19,24	19,24				13	19,24	250,12	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Teléfono Bmovil						MINIMO: 1			
METODO		INVENTARIO PERPETUO						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MAXIMO: 100
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							10	18,90	189,00	
28/12/2015	Venta fact. 4060				1	18,90	18,90	9	18,90	170,10	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS											
ARTICULO:		Teléfono Gran V402						MINIMO: 1			
METODO		INVENTARIO PERPETUO						UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MAXIMO: 100
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS			
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	
01/11/2015	Inventario							4	86,34	345,36	

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Grun Luftu 402 verde									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							5	84,82	424,10
17/12/2015	Compra fact. 10030000	1	84,82	84,82				6	84,82	508,92
28/12/2015	Venta fact. 4059				1	84,82	84,82	5	84,82	424,10

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Grun Stein									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							11	23,21	255,31
30/11/2015	Venta fact. 3974				1	23,21	23,21	10	23,21	232,10
11/12/2015	Compra fact. 010030000	1	23,21	23,21				11	23,21	255,31

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Huawei Y 221									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							8	71,24	569,92
04/11/2015	Compra fact. 040070000	1	71,24	71,24				9	71,24	641,16
11/11/2015	Venta fact. 3912				1	71,24	71,24	8	71,24	569,92

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Huawei Y520									<b>MINIMO:</b> 1	
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO					<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES		<b>MAXIMO:</b> 100			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							7	122,32	856,24
26/11/2015	Compra fact. 100300000	1	122,32	122,32				8	122,32	978,56
11/12/2015	Compra fact. 010030000	1	122,32	122,32				9	122,32	1.100,88
11/12/2015	Venta fact. 4021				1	122,32	122,32	8	122,32	978,56

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Iphone 6								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario			1,00	469	468,90		6	468,90	2.813,40
24/11/2015	Venta fact. 3962							5	468,90	2.344,50

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Nokia 106								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario				1	28,50	28,50	5	28,50	142,50
11/11/2015	Venta fac. 3914							4	28,50	114,00
25/11/2015	Venta fac. 3969				1	28,50	28,50	3	28,50	85,50

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Nokia 635								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							7	93,75	656,25
06/11/2015	Compras fact. 10030000	1	120,54	120,54				8	107,15	857,16
25/11/2015	Compras fact. 10030000	1	93,75	93,75				9	100,45	904,03
25/11/2015	Venta fac. 3971				1	100,45	100,45	8	100,45	803,58

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Nokia Lumia								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							13	367,50	4.777,50
25/11/2015	Venta fac. 3981				1	367,50	367,50	12	367,50	4.410,00

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Samsung Galaxi ace4 lite G318								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							3	116,96	350,88
04/11/2015	Compras fact. 10030000	1	116,96	116,96				4	116,96	467,84

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Teléfono Teléfono enspire								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							7	22,67	158,69
23/12/2015	Venta fact. 4049				1	22,67	22,67	6	22,67	136,02

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Vinchas								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario							28	0,02	0,53
14/11/2015	Compra fact. 17997	60	0,02	1,14				88	0,02	1,67
12/12/2015	Compra fact. 19375	30	0,02	0,57				118	0,02	2,24

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> Tiempo aire Directv								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
01/11/2015	Inventario									446,25
08/11/2015	Venta fact. 3905						8,21			438,04
12/11/2015	Venta fact. 3921						8,21			429,82
12/11/2015	Venta fact. 3922						4,93			424,89
13/11/2015	Venta fact. 3925						4,93			419,96
28/11/2015	Venta fact. 3973						12,32			407,64
25/11/2015	Venta fact. 3970						8,21			399,43
30/11/2015	Compra fact. 268376			12,75						412,18
01/12/2015	Venta fact. 3994						8,21			403,96
05/12/2015	Venta fact. 4005						8,21			395,75
07/12/2015	Venta fact. 4006						8,21			387,54

CLARY COPIAS KARDEX DE MERCADERÍAS										
<b>ARTICULO:</b> TV Cable								<b>MINIMO:</b> 1		
<b>METODO</b> INVENTARIO PERPETUO		<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDADES						<b>MAXIMO:</b> 100		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXITENCIAS		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
31/12/2015		1	8,93	8,93				1	8,93	8,93



















# CLARY COPIAS

De: Jimmy Stalin Jumbo Camacho  
 SERVICIO DE CABINAS TELEFONICAS, REPRODUCCIÓN DE COPIAS, VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA Y APARATOS, EQUIPOS DE COMUNICACION INCLUIDO PARTES Y PIEZAS

Dirección: calle Bernardo Valdivieso 08-05 y 10 de Agosto  
 Telf. 072580270 LOJA - ECUADOR

FECHA DE EMISIÓN		
DIA	MES	AÑO
23	12	2015

RUC: 1103691141001  
 Aut. SRI. 1117702421

**FACTURA 001-001- 000004049**

Cliente: Andrés Torrey Choubo

Ruc. o C.I. 1101844749 Telf. \_\_\_\_\_ Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	Telefona Encipire	20,36	20,36
	0000222875517		

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC: 1100067816001  
 Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 08/Octubre/2015 del 3801 al 4100  
 Comprobante de venta válido para emisión hasta: 08/Octubre/2016

SON: Treinta y cuatro  
 Documento Categorizado: NO

f.) Autorizada \_\_\_\_\_ f.) Cliente \_\_\_\_\_

SUBTOTAL	\$	30,36
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	3,64
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>34,00</b>

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR







# CLARY COPIAS

De: Jimmy Stalin Jumbo Camacho

SERVICIO DE CABINAS TELEFONICAS, REPRODUCCIÓN DE COPIAS, VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA Y APARATOS, EQUIPOS DE COMUNICACION INCLUIDO PARTES Y PIEZAS

Dirección: calle Bernardo Valdivieso 08-05 y 10 de Agosto

Telf. 072580270 Loja - ECUADOR

FECHA DE EMISIÓN		
DIA	MES	AÑO
24	12	2015

C: 1103691141001  
Aut. SRI. 1117702421

FACTURA 001-001- 000004051

Cliente: Alvaro Guislape Castro

Ruc. o C.I. 1103707047 Telf. \_\_\_\_\_ Guia de Remisión: \_\_\_\_\_

Dirección: Loja

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
300	Recarga de t	9892	267,86

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC. 1100067816001  
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 08/Octubre/2015 del 3801 al 4100  
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 08/Octubre/2016

SON: trescientos dólares

Documento Categorizado: NO

f.) Autorizada [Signature] f.) Cliente [Signature]

SUBTOTAL	\$	267,86
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	32,14
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>300,00</b>

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



**BUSINESSWISE S.A.**

Dr Matriz: AV. 12 DE OCTUBRE N24-584 Y FRANCISCO SALAZAR  
 Dr Sucursal: AV. 12 DE OCTUBRE N24-584 Y FRANCISCO SALAZAR  
 Contribuyente Especial No: 571  
 Obligatorio llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 1792059372001

**FACTURA**

No. 001-002-000268376

**NÚMERO DE AUTORIZACIÓN**

0412201518042417920593720011861266218

**FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:**

2015-12-04 18:04:24

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISION: NORMAL

**CLAVE DE ACCESO:**

3011201501179205937200120010020002683761234567812



Razón social/Nombre y Apellidos: JUMBO CAMACHO Identificación: 1103691141001

Fecha de emisión: 30/11/2015

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
3-3		1.00	COMPRA TIEMPO AIRE DIRECTV				12.75	0.00	12.75

Información adicional  
 Dirección: 10 de agosto y bernardo valdiviezo  
 Teléfono: 2580270

SUBTOTAL 12%	12.75
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL sin impuestos	12.75
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	1.53
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>14.28</b>





**BUSINESSWISE S.A.**

Dr Matriz: AV. 12 DE OCTUBRE N24-584 Y

FRANCISCO SALAZAR

Dr Sucursal: AV. 12 DE OCTUBRE N24-584 Y

FRANCISCO SALAZAR

Contribuyente Especial No: 571

Obligatorio llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 1792059372001

**FACTURA**

No. 001-002-000269618

**NÚMERO DE AUTORIZACIÓN**

0412201519561517920593720011865753954

**FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:**

2015-12-04 19:56:15

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISION: NORMAL

**CLAVE DE ACCESO:**

3011201501179205937200120010020002696181234567815



Razón social/Nombre y Apellidos: JUMBO CAMACHO Identificación: 1103691141001

Fecha de emisión: 30/11/2015

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
3-1		1.00	COMPRA TIEMPO AIRE MOVISTAR				27.84	0.00	27.84



Información adicional

Dirección: 10 de agosto y bernardo

valdiviezo

Teléfono: 2580270

SUBTOTAL 12%	27.84
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No objeto IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL sin impuestos	27.84
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	3.34
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	31.18

				R.U.C.: 1792504015001					
				<b>FACTURA</b> No. 001-002-000095281 <b>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN</b> 0712201523185417925040150011963397706 <b>FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:</b> 2015-12-07 23:18:54 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISION: NORMAL <b>CLAVE DE ACCESO:</b> 3011201501179250401500120010020000952811234567817 					
<b>SOLUMOVECSA</b> Dr Matriz: AV. 12 DE OCTUBRE N24-584 Y FRANCISCO SALAZAR Dr Sucursal: AV. 12 DE OCTUBRE N24-584 Y FRANCISCO SALAZAR Obligatorio llevar contabilidad: SI									
Razón social/Nombre y Apellidos: JUMBO CAMACHO Identificación: 1103691141001 Fecha de emisión: 30/11/2015									
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
3-10008		1.00	COMPRA TIEMPO AIRE CLARO				353.13	0.00	353.13
Información adicional Dirección: 10 de agosto y bernardo valdiviezo Teléfono: 2580270							SUBTOTAL 12%		353.13
							SUBTOTAL 0%		0.00
							SUBTOTAL No objeto IVA		0.00
							SUBTOTAL Exento de IVA		0.00
							SUBTOTAL sin impuestos		353.13
							TOTAL Descuento		0.00
							ICE		0.00
							IVA 12%		42.38
							IRBPNR		0.00
							PROPINA		0.00
VALOR TOTAL		395.51							



FC ELECTRONICS CIA. LTDA.

Dir. Matriz:

LAURO GUERRERO 1186 Y MERCADILLO

RUC:1191733726001

FACTURA

Nro: 001003000000109

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2611201513063611917337260011540308871

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2015-11-26T13:06:36-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2611201501119173372600120010030000001098871881711

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:

JUMBO CAMACHO JIMMY STALIN

CI/RUC: 1103691141001

FECHA EMISIÓN:

26/11/2015

Guía Remisión:

**DETALLES**

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Series	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
000129	1.00	IMP. HUAWEI Y520	865279024660098	122.3214	0.00	122.32

Información Adicional

DIRECCION DEL ADQUIRENTE	10 DE AGOSTO Y BERNARDO VALDIVIESO ESQ.
TELEFONO DEL ADQUIRENTE	2580270

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	122.32
SUBTOTAL	122.32
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	14.68
PROPINA	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>137.00</b>



MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA. LTDA.

**Dir. Matriz:**  
LAURO GUERRERO 11-86 Y MERCADILLO

Contribuyente Especial Nro: 00870

**RUC:1191715078001**

**FACTURA**

Nro: 004007000005271

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
2611201513073611917150780011540335794

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
2015-11-26T13:07:36-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

**CLAVE DE ACCESO:**



2611201501119171507800120040070000052718513903217

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:	JUMBO CAMACHO JIMMY STALIN	CI/RUC: 1103691141001
FECHA EMISIÓN:	26/11/2015	Guía Remisión:

**DETALLES**

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Serie	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
000310	1.00	AK ALCATEL OT1041	14222006796944	20.34821	0.00	20.35

Información Adicional	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	10 DE AGOSTO Y BERNARDO VALDIVIESO ESQ.
TELEFONO DEL ADQUIRENTE	2580270

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	20.35
SUBTOTAL	20.35
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	2.44
PROPINA	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>22.79</b>





**LA REFORMA**  
Su empresa amiga

**LA REFORMA**  
LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO

RUC: 0701095366001  
Dir. Matriz: 18 DE NOVIEMBRE 1267 Y LOURDES  
Dir. Sucursal: AV 8 DE DICIEMBRE Y GUAYAQUIL

Contribuyente Especial Nro. 00209



**FACTURA Nro. 002-026-000017997**

Aut. Nro. 141120151151420701095366001175795862  
Fecha: 2015-11-14T11:51:42.535-05:00

Ambiente: PRODUCCION  
Tipo Emisión: NORMAL

RUC/CI: 1103691141001  
CLIENTE: JUMBO CAMACHO JIMMY STALIN  
DIRECCION: 10 DE AGOSTO Y BERNARDO VALDIVIESO  
TELEFONO: 2580270  
CIUDAD: LOJA

FECHA: 14/11/2015

E-MAIL: jjc7jimmy@hotmail.com

Código	Descripción	Cant.	Valor Unitario	Desc.	Valor Total
000000001581	*FOLDER MANILA AMARILLA	20	0.112	0.11	2.13
000000001582	*FOLDER MANILA NARANJA	5	0.112	0.03	0.53
000000001585	*FOLDER MANILA ROJA	15	0.112	0.08	1.60
000000003958	*VINCHAS	60	0.02	0.06	1.14
000000001391	*ESFERO BIC FINO AZUL	24	0.264	0.32	6.02
000000001392	*ESFERO BIC FINO NEGRO	24	0.264	0.32	6.02
000000003107	*PLASTICO CARNET - 7	100	0.022	0.11	2.09
000000003113	*PLASTICO INEN 7	12	0.18	0.11	2.05
000000002808	*PASTAS ANILLAR POLI INEN JUEGO	25	0.15	0.19	3.56
000000000572	*CARP. VARILLA INEN SURTIDA	10	0.233	0.12	2.21
000000002063	*LIBRETIN DE RECIBOS 60 GRS.	3	0.31	0.05	0.88
000000003423	*ROLLO FAX OPTIMA 30 M	1	1.76	0.09	1.67
000000001583	*FOLDER MANILA AZUL	20	0.112	0.11	2.13
000000002059	*LIBRETA ESP 1 1 2 CDR 100H	5	0.24	0.06	1.14
Subtotal 12%					33.17
Subtotal 0%					0.00
Subtotal no objeto de IVA					0.00
Subtotal sin Impuestos					33.17
Descuento					1.76
ICE					0.00
IVA 12%					3.98
Clave de Acceso: 1411201501070109536600120020260000179971234567811					TOTAL \$ 37.15

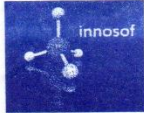


<http://www.lareformaloja.com>

Telfs.: 072573154

email:

ventaslareforma@hotmail.com



PEÑA GUERRERO GEOVANNY BLADIMIR

VENTA POR MAYOR Y MENOR DE APARATOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.

Dirección: Seiques sn y Romerillos Telf.: 2103213 - 0987215585  
LOJA - ECUADOR

**FACTURA**

R.U.C. 1103996680001

AUT. S.R.I. 1117576478

001-001-

**Nº 000003213**

Fecha: 2015-11-20 Guía Remisión

R.U.C. 1103641410001

Sr. Jimmy Stalin Jumbo

Dirección 10 de Agosto y Barón de Volduiso

Cant.	Descripción	V./Unit.	V./Total
1	micu sd 4GB Kingston	4,91	14,73
5	memorig micu sd 8GB Kingston	5,27	26,35
1	micu sd 16GB Kingston	8,48	8,48
3	Hp v 160 8GB	6,16	18,48
2	Dah Trnas 504 16GB	8,48	16,96
1	Dah Trnd 509 8GB	6,38	6,38

SUS cheque

SUBTOTAL \$ 91,38

DESCUENTOS \$

IVA 0 % \$

IVA 12 % \$ 10,97

TOTAL A COBRAR \$ 102,35

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: Emisor

Imprenta Integral - Alfredo Santiago Mijangos Miamoros - R.U.C.: 11036427000 N° de Aut.: 1437 - Emis.: 001151 al 001250 - ELAB.: 14 - SEPTIEMBRE - 2015 - Valido Emisión hasta: 14 - SEPTIEMBRE - 2016

# COPY ONE

De: Juan Mauricio Benitez Yazbek

SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINAS, COPIADORAS  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COPIADORAS, INCLUSIVE SUS PARTES Y PIEZAS  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PAPEL BOND

Dirección: Olmedo 10-14 entre Miguel Riofrío y Azuay Telf. 072588953 Loja - ECUADOR

RUC: 1709831182001  
Aut. SRI. 1117260296

FACTURA 004-002- 000007133

Documento Categorizado:NO

Fecha: Loja, 09/11/2015

CLIENTE: JIMMY ESTALIN JUMBO CAMACHO

Direc.: LOJA- 10 DE AGOSTO Y BERNARDO

Telef:

Pago: CREDITO

Ruc: 1103691141001

00000000415024

Cant.	DESCRIPCION	P.U.	Total
1	BOMBA RICOH AF MPC2000-2500	71.4285	71.4285

SON: DCHENTA, 00/100	Subtotal:	71.43
DOLARES	Descuento:	0.00
	Gravado IVA 0%:	0.00
	12% IVA:	8.57
	TOTAL FACTURA \$	80.00
	Tovacompu Sistemas (07)2589502	

## COPY ONE

RUC: 1709831182001

De: Juan Mauricio Benitez Y.

Olmedo 10-14, entre Miguel Riofrío y Azuay

Telf: 072588953, 0993117100

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

\* OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Imprenta "EL DORADO" \* Héctor Bolívar Delgado \* RUC. 1100067816001 \* Autorización N° 1151 \* Fecha Emisión: 16/Julio/2015 del 6701 al 7200  
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 16/JULIO/2016

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

*Modalidad de Estudios a Distancia*

*Carrera de Contabilidad Y Auditoría*

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR EL  
TITULO DE INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.

**AUTOR:**

*Milton Javier Guevara Jaramillo*

**LOJA - ECUADOR.**

**2015**



### **a. TEMA**

“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL E INDICADORES FINANCIEROS EN CLARY COPIAS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO NOVIEMBRE – DICIEMBRE DEL 2015.”

### **b. PROBLEMÁTICA**

La economía en nuestro país es altamente dependiente del petróleo, este producto representa entre el 53% y 57% de las exportaciones. Actualmente la caída en el precio del petróleo ha afectado significativamente la situación económica del Ecuador, en las pequeñas y grandes empresas, en los negocios familiares y en definitiva, en la actividad comercial en general.

Derivado de ello, tenemos que en nuestro país y específicamente en nuestro medio, últimamente se ha incrementado el comercio formal e informal, como medio de sustento diario. Además, estas formas de emprendimiento como el micro empresarial, constituyen una herramienta para enfrentar la situación económica, ya que generan empleo e inversión. El aspecto negativo es que carecen de asesoramiento técnico para iniciarse, esto implica que no manejan sus operaciones contables adecuadamente, lo que genera poca claridad en los resultados.

En el Ecuador, el gobierno ha manifestado su intención de apoyar a la inversión privada, a los pequeños empresarios, actualmente las exigencias del Servicio de Rentas Internas hace que los propietarios de los negocios vayan adoptando cada vez una cultura de organización contable , y se vayan tomando medidas cada vez mejores en el manejo de su información financiera,

lo que les ayude a transparentar su actividad y sus resultados económicos, en términos de su desarrollo empresarial y logro de objetivos.

Por todo esto, la Contabilidad en nuestros días, más que una obligación legal debe considerarse una herramienta económica – financiera de gran utilidad al momento de saber si un negocio es o no rentable.

Nuestra ciudad de Loja, es una urbe eminentemente comercial, por tanto existen una gran cantidad de pequeños negocios o pequeñas empresas, que en su gran mayoría no están obligados a llevar contabilidad, los propietarios cumplen con la carga tributaria necesaria para su funcionamiento, su manejo contable se limita a simples operaciones matemáticas de ingresos y egresos; descuidando el adecuado manejo contable que es lo determinaría su real situación económica.

Así tenemos, que adentrándonos ya en nuestra pequeña empresa objeto de estudio, el local comercial CLARY COPIAS es de propiedad del Sr. Jimmy Jumbo Camacho, numero de RUC 1103691141001, no está obligado a llevar contabilidad. La empresa está inmersa en la actividad comercial desde el año 2011, ubicada en pleno casco comercial de la ciudad , en las calles 10 de Agosto y Bernardo Valdivieso, cuyas actividades son Cabinas telefónicas, reproducción de copias, papelería, anillados, empastados y venta de teléfonos celulares y accesorios. La empresa posee un patrimonio de aproximadamente \$ 15000, un promedio de ventas anual de \$ 70000, emitiendo mensualmente aproximadamente ciento cincuenta facturas. Una vez realizado la entrevista a su propietario, se ha podido evidenciar la siguiente problemática:

- Empezando por la documentación, no existe un archivo adecuado destinado para estos documentos importantes en el negocio, ya que

los libretines de facturas no llevan una secuencia, se manejan desordenadamente, lo que dificulta el control a sus operaciones diarias.

- En cuanto a la mercadería que está a la venta, no existe un inventario físico ni un respaldo magnético que registre las entradas y salidas de la misma, su propietario lleva un control manual de lo que se vende, lo que no permite constatar a ciencia cierta lo que realmente posee la empresa.
- No existe un plan de cuentas, al momento el propietario no identifica con claridad las cuentas que se manejan en su negocio, los ingresos y egresos se registran manualmente en un cuaderno. Con esto se puede evidenciar la falta de un registro contable que empiece con el balance inicial y registre todo el movimiento económico de una manera técnica y actualizada, que conlleve a elaborar los estados financieros y determinar los resultados reales de la empresa.
- No existe destinación del efectivo para comercialización, para gastos u otras actividades, por lo que no se logra precisar con claridad el dinero disponible que es para compras, o para cubrir otras necesidades.
- No se realiza el cierre de caja al terminar las actividades diarias, lo que implica un desorden económico al no administrar ni direccionar el efectivo adecuadamente, lo que muchas de las veces ocasiona una falta de liquidez y no se pueden cubrir ciertas obligaciones.
- Con todas estas falencias que se ha podido detectar, nos permitimos afirmar que la información contable que se genera actualmente no es oportuna ni confiable, por lo que el riesgo de tomar decisiones equivocadas es mayor; es por ello que se determina y se plantea el siguiente problema:

**“La falta de aplicación de un sistema de contabilidad comercial e indicadores financieros, en la empresa CLARY COPIAS, de la ciudad de**

**Loja, impide a su propietario conocer la situación económica real y los resultados obtenidos en un periodo determinado, lo que dificulta la toma de decisiones acertadas”.**

### **c. JUSTIFICACION**

La Universidad Nacional de Loja, en fiel cumplimiento de su misión y visión, con la formación académica y profesional de personal idóneo, comprometido moral, social e institucionalmente; nos ha impartido los conocimientos necesarios para realizar el presente proyecto de tesis, como requisito principal para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, y que a su vez este trabajo quede como medio de guía y consulta para los estudiantes que están en proceso de formación.

Se justifica además, porque mediante la aplicación de un sistema contable en CLARY COPIAS, ayudará a su propietario a conocer su realidad económica actual y le facilitará la toma de decisiones adecuadas.

A los clientes, proveedores y sociedad en general, será de mucha utilidad contar con un negocio donde gracias a su correcto manejo contable, sus actividades se orienten a prestar un servicio cada vez más eficiente, que satisfaga las expectativas de todos quienes de alguna u otra manera mantienen relaciones comerciales con esta empresa.

#### **d. OBJETIVOS**

##### OBJETIVO GENERAL

- Aplicar un sistema de contabilidad e Indicadores Financieros en la empresa "CLARY COPIAS de la ciudad de Loja, para conocer la situación económica real y los resultados obtenidos para la toma de decisiones.

##### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Estructurar un plan, manual de cuentas y organizar la documentación fuente, herramientas que servirán como punto de partida para el desarrollo de todo el proceso contable.
- Desarrollar el proceso contable por el sistema de cuenta permanente, hasta la presentación de los Estados Financieros.
- Realizar un inventario de los bienes, obligaciones y derechos de la empresa.
- Aplicar el sistema de registro y control de inventarios por cuenta permanente, que permita un control adecuado de la mercadería.
- Realizar el análisis financiero, aplicando las siguientes razones financieras: Índices de Solvencia, Liquidez, Capital de Trabajo, Rotación de Inventarios y Rentabilidad, con el fin de determinar la situación financiera actual de CLARY COPIAS, y pronósticos económicos futuros, que permitan la toma de decisiones.

## **e. MARCO TEORICO**

### **LA CONTABILIDAD, DEFINICIONES E IMPORTANCIA.**

En esta parte de nuestro proyecto, nos vamos a referir a los amplios e importantes temas que engloba la contabilidad, temática que es necesario conocer toda vez que lo que vamos a implementar es un proceso contable donde intervienen muchos elementos y cuentas que es imprescindible que el estudiante domine para enfocar correctamente su proyecto. Es así que empezaremos definiendo la Contabilidad, que es la herramienta principal con la que se va a desarrollar todo el proceso. Y partimos citando a Mercedes Bravo quien manifiesta lo siguiente:

“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.1)

Pedro Zapata señala que la contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económico-financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen.” (ZAPATA SANCHEZ, 2011,p.8)

Entonces la contabilidad es la herramienta que permite la obtención de información económica y financiera resultado del total de operaciones efectuadas por la entidad, las mismas que son registradas sistemáticamente, es decir es la técnica que permite la interpretación de los hechos suscitados y posibilita la estimación de resultados a futuro siempre encaminados al control y a la optimización de los recursos.

La importancia parte de la necesidad y la obligatoriedad legal. Una empresa requiere llevar un registro y control de sus movimientos mercantiles, financieros, contables, etc. Esto le permitirá lograr mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Elabora los estados financieros de la empresa o por decirlo de otra manera cumple un proceso ordenado, sistemático, hasta llegar a presentar mediante balances la situación de un negocio en un momento determinado. En este camino han intervenido entonces variados puntos como los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de contabilidad, el correcto uso, aplicación y manejo de los recursos humanos y económicos de la empresa. Todo esto coadyuva a que la empresa, que tiene sus objetivos definidos, pueda apoyarse para su consecución con esta valiosa herramienta que es la contabilidad.

## **OBJETIVOS.-**

Se puede precisar como objetivos de la contabilidad a los siguientes:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Prever la situación económica de la empresa.
- Entregar en cualquier momento informes claros de la situación financiera de la empresa.
- Servir como herramienta legal, en casos de carácter jurídico, en donde la contabilidad sirva como elemento probatorio.
- Proporcionar información monetaria oportuna, del movimiento de cuentas.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar un ciclo económico.
- Y participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda organización.

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.**

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE



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

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrara el mismo valor.

El Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, señala que los Principios de Contabilidad vigentes en el país están divididos en tres grupos:

- a. Conceptos Básicos
- b. Conceptos Esenciales, y ;
- c. Conceptos Generales de Operación. (Bravo, 2010,pp. 8-9)

## **CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades económicas que vaya a ser utilizada, y estas son:

**Contabilidad de Servicios:** Está dirigida a todas aquellas empresas que prestan servicios como: transporte, salud, educación, profesionales, etc.

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

**Contabilidad de Costos:** Su aplicación está relacionada directamente

con el sector industrial, de servicios y de extracción mineral, registra los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

**Contabilidad Bancaria:** Tiene relación con la prestación de servicios monetarios y el ingreso de todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes, ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registra los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

**Contabilidad de Cooperativas:** Busca satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro en las diferentes actividades como: Producción, distribución, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y educación, se encarga de controlar cada una de éstos movimientos y ello le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

**Contabilidad Hotelera:** Registra y controla todas las operaciones de los establecimientos involucrados con el campo turístico.

**Contabilidad Gubernamental:** Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera. Juega un papel relevante como instrumento que define y norma el registro y control financiero de los recursos públicos, así como de los bienes y obligaciones patrimoniales.

**Contabilidad Agropecuaria:** Se relacionan con las transacciones del campo, es decir, se abastece de insumos, los transforman, se

obtienen resultados, y se retroalimentan mediante el análisis financiero.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

“La contabilidad comercial es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero.

El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el comercio saque conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo.” (DEFINICION DE)

Su importancia radica en que permite registrar las operaciones en forma ordenada, clara y oportuna. Además proporciona información de la situación económica-financiera de la empresa facilitando la toma de decisiones.

### **El Plan y Manual de cuentas.**

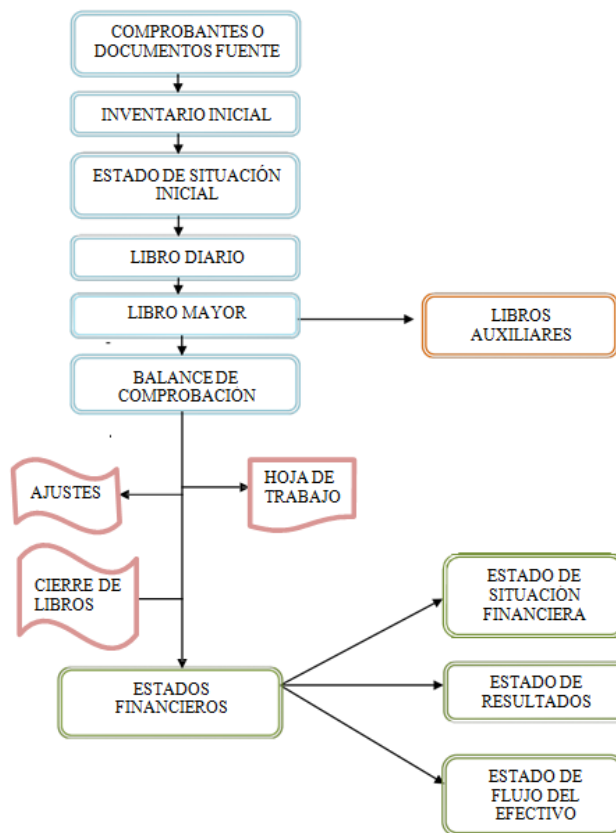
El plan de cuentas, en definitiva, brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, por lo que aparece como un medio para obtener información de manera sencilla. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad, la sistematicidad y la flexibilidad.

Por otra parte, es importante que, a la hora de elaborar un plan de cuentas, se utilice una terminología clara para designar a cada cuenta y se parta desde lo general hacia lo particular.

“El Manual de cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.” (DEFINICION DE)

**El proceso contable.**

Lo componen todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.



### **Comprobantes o documentos fuente.**

Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas, estos son los documentos fuente.

### **Inventario inicial**

“El inventario es la relación, detallada y valorada, del conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa, en un momento determinado. Puede considerarse como origen de todo ciclo contable, puesto que contiene la medida de la situación de la empresa en un instante de tiempo, instante que se considera como inicial.” (RODRIGUEZ & LOPEZ, 2011, p.125)

### **Estado de situación inicial**

“Es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada.” (CARVALHO, 2010, p.8)

Este estado se lo elabora cuando se inician las operaciones de una empresa, para a través de este conocer cuáles son los valores del Activo, Pasivo y Patrimonio con los que la empresa inicia sus actividades. Con la información que se obtenga se procede a la apertura de los libros. Su formato se puede presentar en forma horizontal o vertical.

### **Libro diario**

Es el primer registro de entrada original, en él se registra en orden cronológico las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Se contabiliza mediante asientos contables día a día; cuentas deudoras y cuentas acreedoras.

### **Libro Mayor**

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Existen dos tipos de libro mayor:

Libro mayor principal: Registra los movimientos de las cuentas principales. Ejemplos: Caja, bancos, clientes, proveedores, servicios básicos, etc.

Libro mayor auxiliar: Sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplos: cliente "A", cliente "B"; agua potable, luz eléctrica, etc.

### **Balance de comprobación**

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

## **Hoja de trabajo**

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.” (Bravo, 2010, p.6)

## **Estados financieros**

“Los Estados Financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”. (ZAPATA SANCHEZ, 2011, p.60)

Se clasifican en:

- Estado de Resultados.
- Estado de Situación Económica
- Estado de Flujo de Efectivo.

## **Estado de resultados**

Muestra los ingresos, gastos, costos y resultado final, obtenido en la gestión de la empresa durante un tiempo determinado. El estado de resultados da a conocer los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, sea ganancia o pérdida. Revela también un resumen de los hechos significativos que dieron origen a un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo fijado. El estado de resultados es dinámico, expresando en forma acumulativa a las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

Al estado de resultados lo forman aquellas cuentas que registraron los ingresos y gastos operativos y no operativos en el periodo contable que se analiza, para entregar como resultado la utilidad o perdida liquida del ejercicio.

### **Estado de situación financiera**

El balance general muestra el resultado de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de un periodo determinado, presentando las cuentas en forma ordenada y en función del dinero en efectivo, y de la convertibilidad en dinero de los bienes y valores que dispone la empresa a la fecha del balance.

### **Estado de flujos del efectivo**

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”. (Bravo, 2010, p.201)

### **EL ANALISIS FINANCIERO.**

En este capítulo , me permito citar a Pedro Zapata Sánchez, quien manifiesta que el análisis financiero es el conjunto ordenado de acciones, que se hace mediante la lectura crítica, el análisis objetivo y la interrelación coherente de los datos que constan en los estados financieros y otros elementos complementarios como los presupuestos, que permiten obtener indicadores que debidamente interpretados ayudarían a describir la situación económica y financiera presente y futura de la empresa, con lo que facilitara la toma de decisiones para corregir falencias actuales y prevenir acontecimientos que pudieran afectar los intereses o estabilidad de la empresa. También es un



patrón de comparación a nivel sectorial y de tendencias.

## **LOS INDICADORES FINANCIEROS**

Una razón financiera es la relación entre dos o más datos (expresados en unidades monetarias) de los estados financieros; pueden existir decenas de razones; el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar.

Entre las razones financieras más usuales, están las razones de liquidez, de actividad, de apalancamiento y de rentabilidad.

### **Razones de Liquidez**

Miden la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; las de mayor uso son la razón corriente, la prueba acida y el capital de trabajo.

### **Razón corriente o Índice de Liquidez.**

Esta dada por la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente:

$$Razon\ corriente = \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$$

Su resultado indica la cantidad de activos que en el coroto plazo serán dinero (\$), con los cuales la empresa podrá cubrir las deudas corrientes.

### **La prueba ácida.**

Esta dada por la relación entre el activo corriente disponible más las inversiones inmediatas (91 días o menos) y el pasivo corriente; es conocida como la prueba de fuego, por la rigidez de su cálculo.

$$Prueba\ ácida = \frac{\text{Activo corriente disponible} + \text{inversiones inmediatas}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en ese instante para cubrir en forma inmediata sus pasivos a corto plazo.

### **Capital de trabajo**

Esta dado por la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente.

$$Capital\ de\ trabajo = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

Indica la cantidad de recursos monetarios con que la empresa cuenta para el desarrollo de sus actividades operativas.

### **Razones de actividad.**

Indica la intensidad (veces) con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y, por ende, la utilidad. Estas son: rotación de cuentas por cobrar, de inventarios, de activos totales, plazo promedio de reposición de inventarios, y plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar.

### **Rotación de cuentas por cobrar.**

Es una razón de gestión que indica el número de veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar en un periodo determinado. Esta dada por la relación de las ventas anuales a crédito y el promedio de las cuentas por cobrar a clientes.

$$\text{Rotacion de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales a credito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

El promedio de cuentas por cobrar se calcula sumando las cuentas por cobrar a clientes de los años 01 y 02 y dividiendo entre 2.

### **Plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar**

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{360 \text{ dias}}{\text{Rotacion de cuentas por cobrar}}$$

Esta razón indica el número de días que ha demorado la conversión a efectivo de las cuentas por cobrar. Viene dada por la relación entre el número de días del año comercial (360) y las veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar (o sea, el resultado del índice anterior, rotación de cuentas por cobrar).

### **Rotación de inventarios**

$$\text{Rotacion de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas. Se obtiene de la relación entre el costo de las mercaderías vendidas a crédito y el promedio de los inventarios en el periodo de análisis.

Nota: como alternativa se puede utilizar el saldo final de inventarios.

### **Plazo promedio de reposición de inventarios**

*Plazo promedio de reposición de inventarios*

$$= \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de inventarios}}$$

Indica el número de días en que la empresa repone los inventarios, con el fin de dar debida atención a nuevas ventas.

### **Rotación de activos totales**

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$$

Esta razón indica el número de veces que la empresa ha utilizado sus activos para generar sus ventas.

### **Razones de apalancamiento**

Estas razones miden la capacidad de respaldo de las deudas: los acreedores pueden conocer mediante estos índices si el activo y las utilidades son suficientes para cubrir los intereses y el capital adeudado. Estas son: razón del nivel de endeudamiento y apalancamiento total.

### **Razón del nivel de endeudamiento**

$$\text{Razon del pasivo frente al activo total} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} \times 100\%$$

Este índice muestra la cantidad del activo total de la empresa que ha financiado terceras personas (acreedores)

### **Apalancamiento total**

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100\%$$

Esta razón muestra la cantidad del patrimonio neto de la empresa que corresponde a fuentes de financiamiento externas.

### **Razones de rentabilidad**

Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de los activos y sus ventas para poder reinvertir. Estas son: margen neto de utilidad, margen bruto de utilidad sobre ventas, rentabilidad sobre el capital y rentabilidad sobre el patrimonio.

### **Margen neto de utilidad.**

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuestos y participaciones.

### **Margen bruto de utilidad sobre ventas.**

*Margen bruto de utilidad sobre ventas*

$$= \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

Esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas, luego de haber deducido el costo de ventas de la mercadería facturada.

### **Rentabilidad sobre el capital o ganancia por acción.**

$$\text{Rentabilidad sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital accionario}} \times 100\%$$

Este es un índice de valor en el mercado que indica el rendimiento obtenido durante el periodo en relación con los aportes de capital accionario.

### **Rentabilidad sobre el patrimonio.**

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100\%$$

Esta razón de rendimiento es más justa que la anterior, toda vez que la utilidad neta se relaciona con todos los haberes patrimoniales. Denota el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada (capital más otros componentes patrimoniales). (ZAPATA SANCHEZ, 2011, pp. 414-421)

## f. METODOLOGIA

### METODOS

En el presente trabajo de investigación, se aplicara los siguientes métodos:

**Método Científico.-** Interviene este método ya que nos basamos en hechos que ya han sido comprobados científicamente, para abordar el tema propuesto. Este método será utilizado para determinar el sustento lógico de los conocimientos teóricos y prácticos, para dar respuesta al problema investigado.

**Método Inductivo.-** Ayudará a identificar los procedimientos y aspectos particulares de la actividad comercial de la empresa para poder elaborar de esta manera el flujo de operaciones, información del movimiento comercial que luego será registrado en el Libro Diario, Mayores, Balance de Comprobación para concluir con la elaboración de los Estados Financieros.

**Método Deductivo.-** Este método servirá para extraer los referentes teóricos y de esta forma realizar la fundamentación teórica y conocer en forma eficiente los resultados a través de la elaboración de las conclusiones y recomendaciones luego de haber analizado los hechos investigados.

**Método Analítico.-** Se lo utilizará para analizar los diversos pasos del proceso contable en el periodo asignado y de esta manera establecer los informes financieros reales para una toma correcta de decisiones.

**Método Sintético.-** Este método hará posible resumir la información,

reflejándose la misma en los estados financieros, y en la elaboración de las conclusiones y recomendaciones dando cumplimiento a los objetivos planteados.

#### **TECNICAS.-**

**Observación.-** Esta técnica se aplicará al identificar los principales problemas que tiene la empresa en el aspecto contable y financiero, mediante la revisión de la información que sustenta el análisis de las actividades económicas desarrolladas por la entidad, lo que contribuirá para el desarrollo de la investigación.

**Entrevista.-** Se la realizará al propietario y administradora de la empresa CLARY COPIAS, con el fin de obtener información relacionada con los hechos contables que se suscitan en la misma, para determinar los problemas que se presenten y poder dar solución a los mismos.



**g. CRONOGRAMA**

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

2015 - 2016																																				
TIEMPO	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO							
ACTIVIDADES	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				
<i>1. Presentación y aprobación del proyecto.</i>	X	X	X	X	X	X	X	X																												
<i>2. Revisión de Literatura</i>									X	X																										
<i>3. Ejecución del trabajo de campo</i>											X	X	X	X	X																					
<i>4. Elaboración borrador de Tesis</i>																	X	X	X																	
<i>5. Presentación y Aprobación del borrador de Tesis</i>																			X	X	X	X	X													
<i>6. Trámites previos a la sustentación de Tesis</i>																							X	X	X	X	X									
<i>7. sustentación pública y graduación</i>																																	X	X	X	X

## h. FINANCIAMIENTO

### - Presupuesto.

<b>INGRESOS</b>	
APOORTE DEL ALUMNO	1600
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1600</b>
<b>GASTOS</b>	
SUMINISTROS DE OFICINA	100
BIBLIOGRAFIA	100
INTERNET	150
MOVILIZACION	150
REPRODUCCION DEL BORRADOR DE TESIS	250
CORRECCIONES Y TEXTO DEFINITIVO	300
EMPASTADO DE TESIS	100
DERECHOS Y ARANCELES	250
OTROS	200
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1600</b>

### - Financiamiento.

El proyecto de tesis será financiado en su totalidad con recursos del alumno.

## **i. BIBLIOGRAFIA**

BRAVO, Mercedes. (2010). Contabilidad General, 10ma. Edición. Editorial ESCOBAR, Quito –Ecuador.

Carvalho, J. A. (2010). Estados Financieros. Bogotá-Colombia: Editorial Kimpres Ltda.

Rodríguez, L. y López, M. V. (2011). Contabilidad General. Madrid- España: Editorial Pirámide.

Zapata, Pedro. (2011). Contabilidad General, 7ma. Edición. Editorial MC GRAW-HILL-INTERAMERICANA. Bogotá – Colombia.

## INDICE

CARATULA	i
CERTIFICADO	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	3
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	47
f. RESULTADOS	49
g. DISCUSIÓN	128
h. CONCLUSIONES	129
i. RECOMENDACIONES	130
j. BIBLIOGRAFÍA	131
k. ANEXOS	133
ÍNDICE	214