



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TÍTULO

“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”

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

AUTORA:

VIVIANA KARINA ROSALES VÁSQUEZ

DIRECTORA:

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Loja – Ecuador

2015

Mg. María del Roció Delgado Guerrero, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que, el presente trabajo de tesis intitulado “APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”, presentado por la Aspirante Viviana Karina Rosales Vásquez, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido ejecutado bajo mi dirección y luego de haber revisado, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Julio del 2015

A handwritten signature in blue ink, reading 'María del Roció Delgado Guerrero', is written over a horizontal dotted line.

Mg. María del Roció Delgado Guerrero

DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo, Viviana Karina Rosales Vásquez declaro ser autor(a) del presente trabajo tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Viviana Karina Rosales Vásquez

Firma:

Cédula: 110455280-5

Fecha: Loja, julio 2015

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

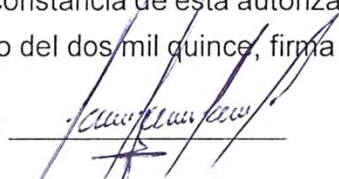
Yo, Viviana Karina Rosales Vásquez declaro ser autor(a) de la tesis titulada **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”**, como requisito para optar al título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**; autorizo al 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 30 días del mes de julio del dos mil quince, firma el autor.

Firma: _____



Autor: Viviana Karina Rosales Vásquez

Cédula: 110455280-5

Dirección: Ciudadela La Paz Segundo Moreno y Blanca Cano

Teléfono: 099622020 Correo: vika_0690@yahoo.com

Director de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Tribunal de Grado: Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

Mg. Manuel Aurelio Tocto

Mg. María Córdova Mora

DEDICATORIA

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

A mis padres quien con su apoyo incondicional ha sabido guiarme, y a todas las personas que con su actitud contribuyeron para poder continuar mis estudios.

Viviana Karina

AGRADECIMIENTO

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

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

La Autora

a. TÍTULO

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA”
EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”**

b. RESUMEN

En acatamiento a los requisitos de la Universidad Nacional de Loja, para otorgar el título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, se desarrolló la presente tesis, titulada **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”**. Además, se la propone con la finalidad de contar con una apreciación real de la situación financiera del negocio y así poder plantear las debidas soluciones a la problemática existente.

Se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados en el proyecto a través de la implantación, misma que, partió con la selección de Documentos Fuente correspondientes a los meses de agosto a octubre del 2014, los mismos que fueron revisados y clasificados. Para seguir con el trabajo se vio la necesidad de realizar un Inventario Inicial para conocer el valor real de activos, pasivos y patrimonio. Con esta información y en base al respectivo plan y manual de cuentas se continuó con el proceso contable partiendo del Estado de Situación Inicial hasta obtener los respectivos Estados Financieros.

Realizado el trabajo se concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos el negocio tiene un buen ingreso económico y se recomienda al propietario que continúe llevando la contabilidad en base a lo implantado para tener un control real de sus ventas.

SUMMARY

Fulfilling the requisites of the university to obtain the respective degree, it was develop this thesis called. “APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014” Beside this, it was run in order to have a real appreciation of the financial situation of the business, so we can raise the necessary y solutions for the existing problems.

We could fulfill with each of the objectives outlined in the project through the implementation, which started selecting the source documents of the months of Agot to octber 2014, which were reviewed and classified. To continue with the process was the need for an Initial Inventory to know the real value of assets, liabilities and patrimony. With this information and based on the respective chart of accounts and the manual account we continued with the accounting process, starting from the Initial Balance to obtain the respective Financial Statements.

According to the results the business has a good income and the owner was advised to continue taking the accounting basis to be implemented for real control of her sales and if necessary perform a re-categorization of the fee the RISE, in order to avoid future fines.

c. INTRODUCCIÓN

Papelería Silva, es una empresa que se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de productos de librerías necesarias para la subsistencia de las personas y para satisfacer algunas necesidades de las mismas, entre algunos de ellos tenemos: libros, cuadernos, bolígrafos, lápices, marcadores, entre otros.

La señora Ximena Silva adquiere la papelería el cuatro de mayo del dos mil nueve, registrándose en el Servicio de Rentas Internas como persona natural con el siguiente número de RUC: 1102865456001, sus obligaciones tributarias son: pago mensual de Impuesto Al Valor Agregado y la declaración del impuesto a la Renta.

Actualmente, llevar contabilidad es cada vez más indispensable para cualquier negocio, sin importar su tamaño, esto debido a que la información que surge a partir de las actividades comerciales es de elevada importancia para los propietarios de los mismos. La implantación de ésta en el negocio señalado procesará esa documentación convirtiéndola en informes, los mismos que servirán para tener un criterio real de cómo se encuentra el Comercial y así tomar decisiones adecuadas. Podrá obtener un control de cuáles son sus gastos y rentas, qué necesidades tiene y que recursos posee para afrontarlas.

El proceso contable es importante porque permite recoger, registrar, analizar e interpretar los hechos económicos en libros principales y secundarios, considerando la normativa contable y tributaria vigente para que directivos, accionistas, socios tomen decisiones acertadas.

Es por ello que la Aplicación de un sistema contable, aportará a la Papelería Silva como una herramienta de control de sus recursos económicos, materiales y humanos, al utilizar documentos y registros propios del proceso contable contribuyendo de una manera eficiente, efectiva y económica, a conocer la situación financiera y económica de la empresa en un momento dado.

La estructura de este trabajo está compuesto por el **Título**, que da un enfoque global de lo que comprende la investigación, el lugar y período donde se ejecutó, **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, como su nombre lo dice, se resume el proceso del trabajo desarrollo y el cumplimiento de los objetivos planteados, constituye una síntesis que favorece la comprensión del tema, **Introducción**, contiene una reseña de la empresa, el alcance e importancia del tema, el aporte brindado a la misma y la estructura metodológica, **Revisión de Literatura**, que comprende toda la teoría que fundamenta la tesis en base a las fuentes bibliográficas que permitieron recopilar y extraer datos de interés; **Materiales y Métodos**, en el cual se detalla los materiales utilizados en el proceso, los métodos y técnicas de investigación aplicadas para el cumplimiento de cada uno de los objetivos; **Resultados**, que corresponde a lo ejecutado en el trabajo de campo; **Discusión**, se expone cómo se encontró el comercial al inicio de la práctica y como se la deja al finalizar; **Conclusiones**, a las que se llegó, se pone de manifiesto lo más destacado y los aportes del estudio; **Recomendaciones**, que se proponen como soluciones a los problemas encontrados, para ser acogidas por el propietario; **Bibliografía**, utilizada como fuente de consulta para el desarrollo de la investigación; y, **Anexos**, parte en la que consta , facturas a través del diario de ventas, facturas de compra y gastos de la empresa y el proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

Es la disciplina que señala las normas y procedimientos, ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios e instituciones de beneficencia, etc.). “La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales.”¹

Importancia

La importancia de la contabilidad radica en la información oportuna y confiable que proporciona a los propietarios de una empresa, quienes desean optimizar y precautelar sus recursos.

Por lo tanto la información resultante de la aplicación de un correcto sistema de contabilidad les permitirá no solo realizar correctivos necesarios sino proyectarse hacia el futuro. De allí que resulta aún más significativo que el sistema a aplicar este acorde a las necesidades de la empresa.

OBJETIVOS DE CONTABILIDAD

- Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe, Contabilidad General, año 2009, pág. 7

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Predecir con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fehaciente, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE CONTABILIDAD

Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

- Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.

- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
- Predecir con bastante anticipación el futuro de la empresa.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

NIC 1 Presentación de estados financieros.

Constituye el marco general para la presentación de los estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para sus estructuras y el contenido mínimo.

NIC 2 Inventarios.

Prescribe el tratamiento contable de las existencias incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

NIC 7 Estados de flujos de efectivo.

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivos.

NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables.

Dispone cuando debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 12 Impuestos sobre las ganancias.

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.

NIC 16 Propiedad planta y equipo.

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

NIC 17 Arrendamientos.

Instituye, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos.

NIC 18 Ingresos

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 23 Costos por intereses.

Prescribe el tratamiento contable de los costos por intereses.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe y define como se calcula éste.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.

Asegura que se utilizan las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros.

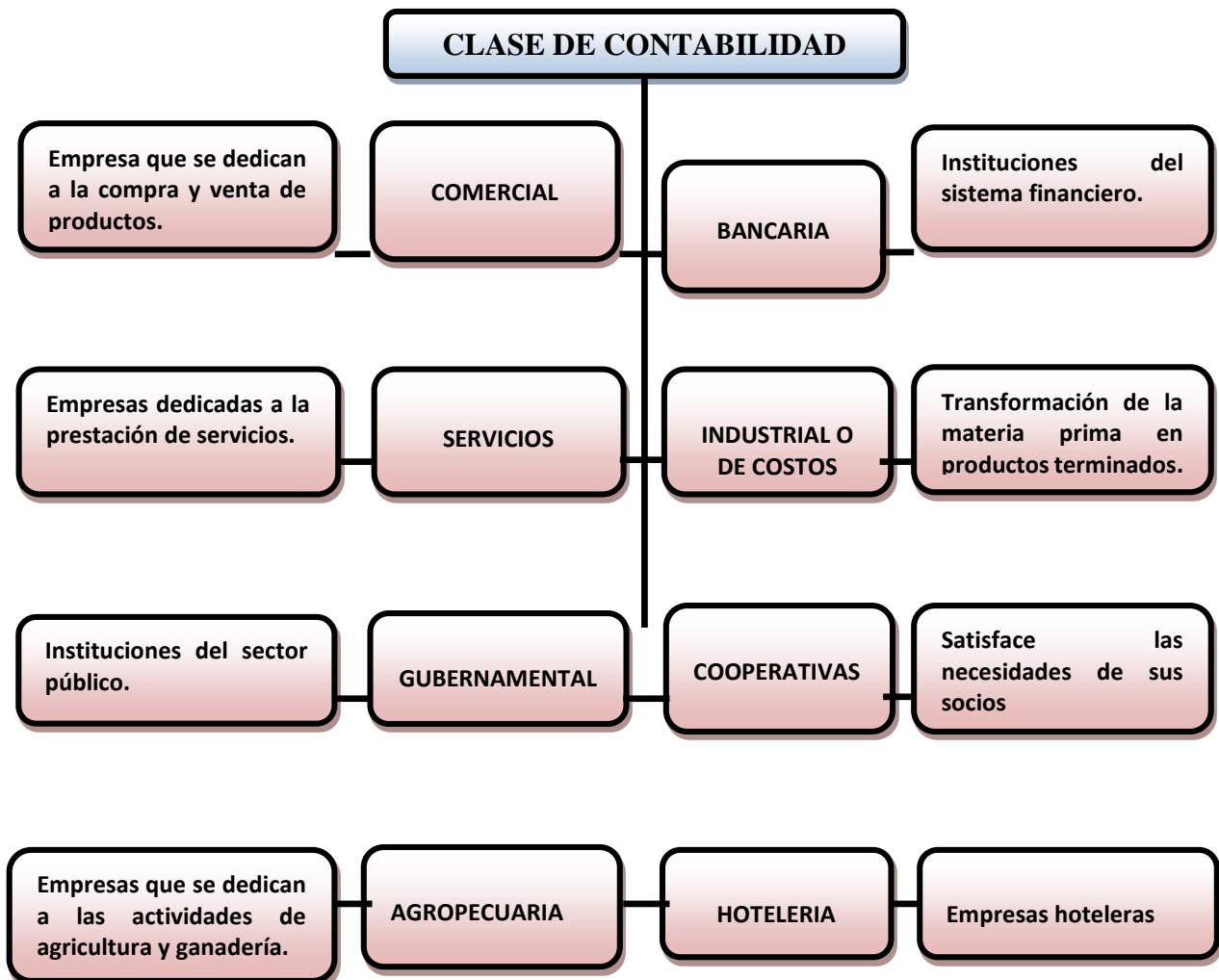
NIC 38 Activos Intangibles

Exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de información.

NIC 40 Propiedades de inversión.

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes). Regula el tratamiento contable de

las propiedades de inversión (inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes).



Contabilidad Comercial

Hace relación a la actividad del comercio, o sea a la compra y venta de productos y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles; teniendo como finalidad vender artículos a un precio mayor al costo, de tal manera que se obtenga una ganancia para cubrir los gastos invertidos

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Los sistemas de control de inventario de mercaderías se consideran los

siguientes:

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

“El sistema de Cuenta Permanente mantiene un registro continuo que deduce diariamente las existencias y el costo de los bienes vendidos. Sirve a los gerentes para controlar los niveles del inventario y preparar estados financieros provisionales. Pero este sistema no elimina la necesidad de un conteo físico y una evaluación del inventario.”²

“Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kárdex). Por lo tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control, se deberán efectuar constataciones físicas periódicas mediante muestras.
- Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.”³

Las cuentas que intervienen en este tipo de sistema son:

- **Inventario de mercaderías.-** pertenece al activo corriente, en ella se registra el inventario inicial, las compras, por consecuencia el saldo final de mercaderías, es de naturaleza deudor.
- **Ventas.-** De naturaleza acreedora, registra la salida de mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o nota de venta.

² CARDOZO Hernán. Contabilidad de entidades de Economía Solidaria. Pág. 107.

³ UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Disponible en: <http://josevillacisy.wikispaces.com/file/view/INVENTARIOS.pdf>

- **Costo de Ventas.-** Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que se han vendido a precio de costo.
- **Ganancia Bruta en Ventas.-** Cuenta de naturaleza acreedora, registra el valor de la utilidad bruta en ventas (no se considera gastos o egresos), obtenida durante el ejercicio.
- **Pérdida Bruta en Ventas.-** En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecidas en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Se utilizan en el sistema de cuenta permanente.

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

Si funciona adecuadamente el sistema de control interno, este saldo deberá coincidir con la presencia física de artículos en bodega y con la sumatoria de los

saldos de las tarjetas auxiliares kárdex. Requiere indispensablemente el uso de tarjetas kárdex.

Métodos de Valoración de Inventarios

“Los métodos de valoración más usados son:

- P.E.P.S.: Primeros en entrar, primeros en salir. Es decir las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir.
- U.E.P.S.: Últimas en entrar, primeras en salir. Nos indica que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir.
- Promedio Ponderado: En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite tener una valoración adecuada del inventario.

Tarjetas kárdex: está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de la mercadería, dando a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. Hay que indicar que la suma de los saldos de todas las tarjetas representa el total de las mercancías en existencia, a precio de costo.

PAPELERIA LOJA Tarjeta Kárdex

Artículo:
Método:

Máximo
Mínimo:
Unidad de Medida:

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

PLAN DE CUENTAS

Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.

El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

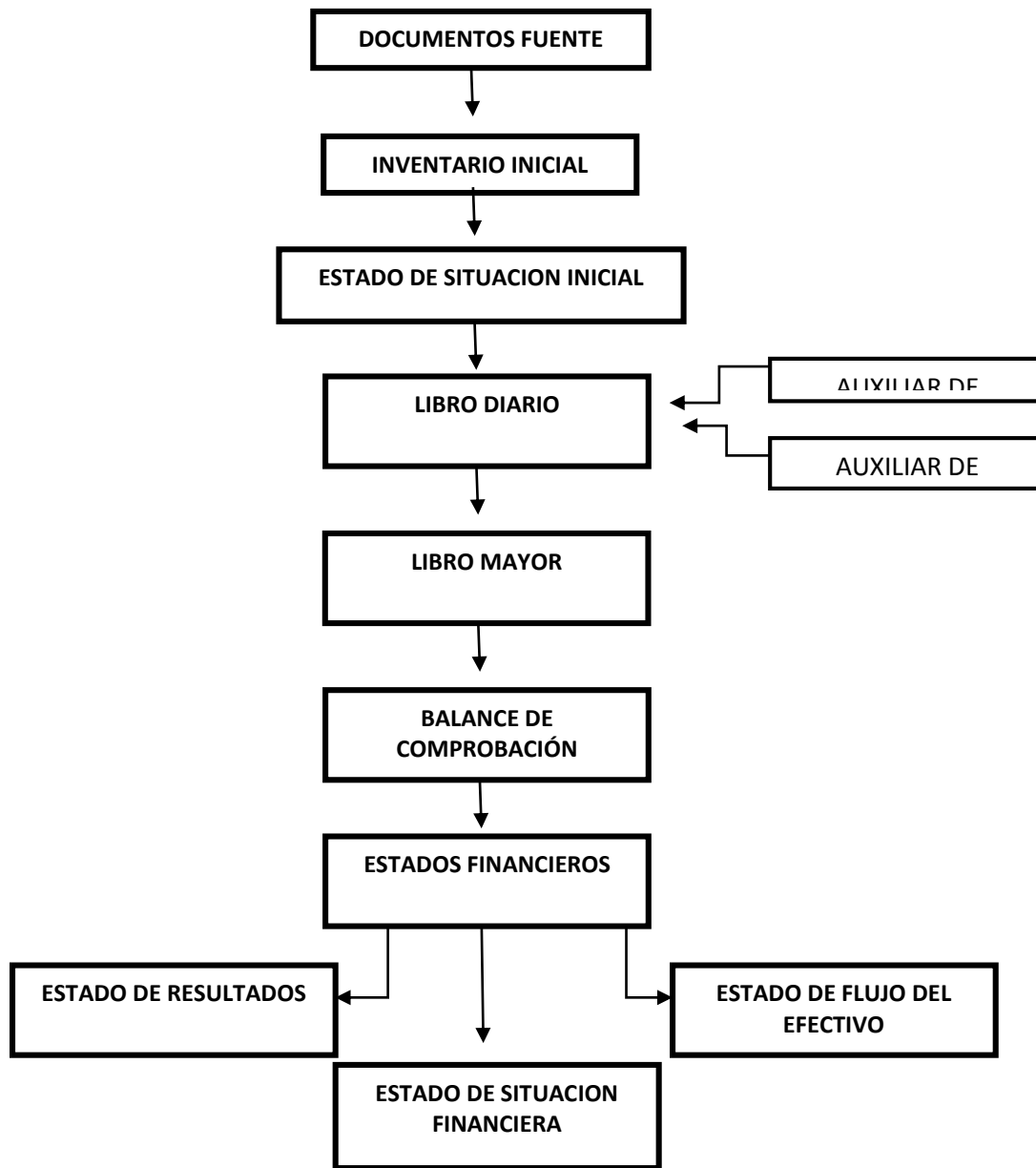
MANUAL DE CUENTAS

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.

CICLO CONTABLE

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con dos grandes propósitos. Información interna para la gerencia que la utilizara en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo. “El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estado Financieros”⁴

⁴ZAPATA Pedro, contabilidad general, quinta edición, editorial S.A. de C.V., Colombia, 2010, Pág. 18



DOCUMENTOS FUENTE

“La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes

PAPELERIA SILVA
INVENTARIO INICIAL
 Al del
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR/ UNI	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO

Loja, ...2014

PROPIETARIO

CONTADORA

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un comerciante o empresario.”⁶Se lo elabora al inicio de las operaciones, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se encuentran en el inventario inicial.

PAPELERIA SILVA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL.....
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA	xxx	CUENTAS POR PAGAR	xxx
BANCOS	xxx	DOCUMENTOS POR PAGAR	xxx
MERCADERIAS	xxx	IESS POR PAGAR	xxx
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	xxx	TOTAL PASIVO CORRIENTE	xxx
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVO NO CORRIENTE	
MUEBLES Y ENSERES	xxx	HIPOTECSA POR PAGAR	xxx
EQUIPO DE COMPUTO		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	xxx
EQUIPO DE OFICINA	xxx	TOTAL PASIVOS	
TERRENO		PATRIMONIO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	xxx	CAPITAL	xxx
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	xxx	TOTAL PATRIMONIO	xxx
TOTAL ACTIVOS	xxx	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxx

Loja, ... 2014

 GERENTE

 CONTADOR

⁶ ZAMBRANO, Walter, Contabilidad Básica, 2010, pág. 84

LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal, aquí se anotan todas las operaciones en forma de asiento, dependiendo de las fechas en que sucedan las operaciones mercantiles de la empresa.

PAPELERIA SILVA				
LIBRO DIARIO				
DEL...AL...				
EXPRESADO EN DOLARES USD\$				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Mayorización, es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras.

PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES USD\$					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBITO	CRÉDITO	SALDO

GERENTE

CONTADOR

BALANCE DE COMPROBACION

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y Libro Mayor y a la vez nos permite comprobar la exactitud de los mencionados registros, verifica y demuestra la igualdad de sumas entre el Debe y el Haber.

PAPELERIA SILVA BALANCE DE COMPROBACIÓN AL DE...DEL... "EXPRESADO EN DOLARES USD \$"						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Loja.....2014

Gerente

Contador

HOJA DE TRABAJO

Es un documento extracontable, el mismo que se elabora al final del proceso contable con el objeto de facilitar la preparación correcta de los Estados Financieros. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación, contiene: Ajustes, balance Ajustado, Estado de Resultados, y Estado de Situación Financiera.

PAPELERIA SILVA HOJA DE TRABAJO ALDE ... DE..... EXPRESADO EN DOLARES USD"											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT.FINANCIERA	
		DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Suman											

Ajustes

“Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa”.⁷

Los ajustes que se utilizarán en este trabajo son:

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

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

---- X ----

Depreciación Muebles y Enseres	xxxx
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	xxxx
P/R La depreciación correspondiente a	

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

⁷ ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Edición 2010, Bogotá – Colombia. Pg. 59

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

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

---- X ----

Consumo de Útiles de Oficina	xxxx	
Útiles de Oficina		xxxx

P/R el consumo de útiles correspondientes a

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

---- X ----

Cuentas Incobrables	xxxx	
Provisión de Cuentas Incobrables		xxxx

P/R las provisiones de cuentas incobrables

ESTADOS FINANCIEROS.

Son los que reflejan los resultados y la situación financiera de la empresa en un periodo determinado, por lo que se debe preparar la información con todo lo requerido para poder utilizarlos como instrumentos de orientación financiera y de información para todas las personas interesadas en el mismo.

Además es un resumen del proceso contable, que presenta en forma objetiva la situación financiera de la empresa. Entre los estados financieros tenemos:

- ✓ Estado de Resultados.
- ✓ Estado de Situación Financiera Final.
- ✓ Estado de Flujo del efectivo.

Estado de Resultados

Es uno de los estados financieros básicos para las entidades lucrativas, su importancia reside en que muestra la información relativa al resultado de las operaciones en un período contable; y por ende, los ingresos y gastos de dichas entidades, así como su utilidad o pérdida neta, permitiendo evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el tiempo.

PAPELERIA SILVA
ESTADO DE RESULTADOS
 DEL AL
 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS USD

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	XXXXX	
5.1.01	COSTO DE VENTAS	XXXXX	
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXXX	XXXXX
6	GASTOS		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		XXXXX
6.1.01	SERVICIOS BÁSICOS	XXXXX	
6.1.02	DEPRECIACIÓN MUBLES Y ENSERES	XXXXX	
6.1.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXXX	
6.1.04	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA	XXXXX	
6.1.05	GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXXXX	
6.2	GASTOS DE VENTAS		XXXXX
6.2.01	SUELDOS	XXXXX	
6.2.02	APORTE PATRONAL	XXXXX	
6.2.03	BENEFICIOS SOCIALES	XXXXX	
	TOTAL GASTOS		XXXXX
3.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		XXXXX

Loja ,2014

GERENTE

CONTADOR

BALANCE GENERAL

Llamado también estado de situación financiera, estado financiero o estado de activos y pasivos. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**PAPELERIA SILVA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Noviembre de 2014
EXPRESADO EN DOLARES**

	<u>ACTIVO</u>			
	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
1.1.01	CAJA	XXXX		
1.1.02	BANCOS	XXXX		
1.1.03	INVENTARIO DE MERCADERIAS	XXXX		
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXX</u>	
	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
1.2.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		XXXX	
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXXX</u>	
	TOTAL ACTIVO			XXXX
	PASIVO			
	<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXX		
2.1.02.01	RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1%	XXX		
2.1.02.03	RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8%	XXX		
2.1.03	IESS POR PAGAR	XXX		
	PASIVO NO CORRIENTE		<u>XXXX</u>	
2.2.01	PRESTAMO POR PAGAR	XXX		
	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		<u>XXXX</u>	
	TOTAL PASIVO			XXXXX
3	PATRIMONIO			
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	XXX		
3.2.01	RESULTADO DEL EJERCICIO	XXX		
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXXX</u>	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXXX

Loja, al 30 de Noviembre del 2014

f) GERENTE

f) CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es un estado que proporciona información, relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un período determinado. Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.

PAPELERIA SILVA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Del 1 de Septiembre al 30 de Noviembre de 2014 EXPRESADO EN DOLARES	
1.- FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
RECIBIDO DE CLIENTES	
Ventas	XXXXXXXX
PAGADO A PROVEEDORES MERCADERIAS	
Costo de ventas	XXXXXXXX
Pago a proveedores	XXXXXXXX
Gasto arriendo	XXXXXXXX
Pago de servicios básicos	XXXXXXXX
PAGADO A PROVEEDORES DE BIENES / SERVICIOS	
Sueldos y salarios	XXXX
Pago de Transporte	XXXX
Pago de imprenta	XXXX
Pago de encomienda	XXXX
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	XXXXX
2.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición de propiedad planta y equipo	XXX
Procedente de ventas de equipo	XXX
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
3.- EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.	
Préstamos a Largo plazo	XXXXX
Intereses pagados	XXXXX
Dividendos pagados	XXXX
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXXXXX
4.- AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Efectivo neto y sus equivalentes al inicio del periodo	XXXX
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	XXXXX
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes al final del periodo	XXXXX

Loja.....2014

GERENTE

CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Son los compromisos legales entre el contribuyente y el Estado. El tipo de obligación que tenga el contribuyente dependerá de la actividad que éste realice”⁸

Las Obligaciones Tributarias que mantiene el contribuyente son:

- Obtención del Ruc
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración mensual del IVA.
- Declaración del impuesto a la Renta
- Anexo Relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado

IMPUESTO A LA RENTA.

Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.

El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Tabla de Tarifas del Impuesto a la Renta 2014

Año 2014 – En dólares			
		Impuesto	Impuesto

⁸VASCONEZ ARROYO, Vicente. Contabilidad General. 7ma. Edición. 2010. Editorial Pre-prensa. Quito-Ecuador. Pág. 89.

Fracción Básica	Exceso Hasta	Fracción Básica	Fracción Excedente
-	10.410	0	0%
10.410	13.270	0	5%
13.270	16.590	143	10%
16.590	19.920	475	12%
19.920	39.830	875	15%
39.830	59.730	3.861	20%
59.730	79.660	7.841	25%
79.660	106.200	12.824	30%
106.200	En adelante	20.786	35%

Retención en la Fuente por Pagar

La cuenta retención en la fuente por pagar pertenece al pasivo corriente, es utilizada por el comprador o el agente de retención, para registrar los valores que retiene el momento de las adquisiciones. Los valores retenidos deben ser declarados en forma mensual y en las fechas establecidas para el efecto.

Retención en la fuente del Impuesto a la Renta

La retención en la fuente es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo, según corresponda, del impuesto a la renta causado presunta o realmente por quien recibe los ingresos gravados con este impuesto. El sistema opera mediante la retención, al momento del pago o acreditamiento en cuenta (lo que se produzca primero), del valor establecido por ley.

RETENCIONES DEL SRI

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

1% compra de bienes muebles excepto combustibles 2% compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto 8% honorarios a personas

en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio; y 10% % honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.”⁹

PLAZOS PARA DECLARAR EL IVA

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

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

⁹<http://www.sri.gov.ec>

e. MATERIALES Y MÉTODOS

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

Materiales:

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

Métodos:

Científico.- se aplicó durante todo el proceso de investigación, permitiendo observar y conocer los procesos realizados por la empresa desde un punto de vista razonable y lógico, además se recopiló todos los elementos teóricos.

Inductivo.- se enfocó en el análisis de las actividades que se desarrollaron en la empresa desde el momento mismo que se genera cada transacción, para tener una visión clara de los aspectos económicos con la elaboración de los estados financieros y llegar a establecer las respectivas conclusiones.

Deductivo.- parte de lo general a lo particular, lo que permitió revisar la teoría referente al proceso contable y seleccionar la información adecuada para el desarrollo de la presente tesis.

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

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

Técnicas:

Entrevistas.- se aplicó a la dueña de la empresa, con el fin de recabar información sobre el desenvolvimiento económico, siendo esta tomada como base para el desarrollo de la tesis.

Observaciones.- se examinó ocularmente como se ejecutan las operaciones, así como los documentos que respaldan cada transacción, lo que ayudó a verificar las falencias de la empresa.

Recopilación bibliográfica.- Mediante la recopilación de información a través de documentos, tesis, libros e internet, que permitió la elaboración de la literatura.

f. RESULTADOS

PAPELERIA SILVA	
PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
1	ACTIVOS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.02.01	Banco de Loja cta. 2900090553
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.05	Documentos por Cobrar
1.1.06	Inventario de Mercadería
1.1.07	Suministros de oficina
1.1.08	Credito Tributario
1.1.09	Iva Pagado
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Muebles y Enseres
1.2.02	(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres
1.2.03	Equipo de Oficina
1.2.04	(-) Deprec. Acum. Equipo de oficina
1.2.05	Equipo de Computación
1.2.06	(-) Deprec. Acum. Eq. Computación
2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.02	IESS por pagar
2.1.02.01	Aporte personal 9,45% por pagar
2.1.02.02	Aporte patronal 12.15% por pagar
2.1.03	IVA Cobrado
2.1.04	Provisiones sociales por pagar
2.1.04.01	Decimo tercero por Pagar
2.1.04.02	Decimo Cuarto por Pagar
2.1.04.03	Fondos de Reserva

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

PAPELERIA SILVA
MANUAL DE CUENTAS

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

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

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

Saldo deudor

1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR

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

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

SE ACREDITA: Por los valores cancelados por los deudores.

Posee Saldo deudor

1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERIAS

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

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

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

Saldo deudor

1.1.07 SUMINISTROS DE OFICINA

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

SE DEBITA: cuando se realiza una compra.

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

Saldo deudor

1.1.08 CREDITO TRIBUTARIO

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

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

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

Saldo deudor

1.1.09 IVA PAGADO

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

SE DEBITA: por la compra de bienes y servicios

SE ACREDITA: por la liquidación que se realiza mensualmente

Saldo deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

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

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

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

Saldo deudor

1.2.02 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

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

SE DEBITA: cuando la empresa vende este activo.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo.
Saldo acreedor.

1.2.03 EQUIPO DE OFICINA

Integrada por todos los equipos que la empresa tiene para trabajar en las oficinas como: máquinas de escribir, sumadoras, calculadoras, entre otras.

SE DEBITA: cuando se realiza la adquisición de equipos.

SE ACREDITA: cuando se vende uno de estos equipos.

Saldo deudor

1.2.04 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Registra la pérdida del valor de los Equipos de Oficina, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los equipos de oficina es del 10% anual y una vida útil de 10 años.

SE DEBITA: cuando la empresa realiza la baja o ajustes de los activos.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activos.

Saldo acreedor

1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACION

Son equipos de computación que posee la empresa para su uso.

SE DEBITA: cuando se realiza la compra de estos equipos.

SE ACREDITA: cuando se realiza la venta o la baja de los equipos.

Saldo deudor

1.2.06 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION

Registra la pérdida del valor de Equipos de Computación, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los equipos de Computación es del 33.33% anual y una vida útil de 3 años.

SE DEBITA: cuando la empresa realiza la baja o ajustes de los activos.

<p>SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo. Saldo acreedor.</p>
<p>2 PASIVO</p> <p>Integran las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la empresa</p>
<p>2.1 PASIVO CORRIENTE</p> <p>Representa las obligaciones o cuentas pendientes de pago a corto o mediano plazo o menores a un año de acuerdo a la fecha de vencimiento en que la empresa debe pagar las deudas</p>
<p>2.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</p> <p>Son deudas de la empresa sin respaldo de documentos para con terceras personas y deben ser canceladas en un plazo no mayor a un año.</p> <p>SE DEBITA: Por los pagos totales o parciales de la cuenta, que efectúa la empresa al crédito concedido.</p> <p>SE ACREDITA: Por el monto de la deuda contraída.</p> <p>Saldo acreedor</p>
<p>2.1.02 IESS POR PAGAR</p> <p>Representa los valores que se cancelan al IESS por concepto de aportes individual 9.35% y el 12,15% por aporte que asume la empresa, los mismos que deben ser depositados mensualmente.</p> <p>SE DEBITA: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</p> <p>SE ACREDITA: Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.</p> <p>Saldo acreedor</p>
<p>2.1.02.01 APORTE PERSONAL 9.45% POR PAGAR</p> <p>Representa los valores que se descuentan al personal del rol de pagos por concepto de aporte personal el 9.45%, los mismos que deben ser depositados mensualmente al IESS.</p> <p>SE DEBITA: Por el depósito mensual de aporte personal del 9,35% al</p>

IESS.

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

Saldo acreedor

2.1.02.02 APOORTE PATRONAL DEL 9.15% POR PAGAR

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

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

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

Saldo acreedor

2.1.03 IVA COBRADO

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

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

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

Saldo acreedor

2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

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

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

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

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

<p>3 PATRIMONIO</p> <p>Está constituido tanto por las cuentas que representan recursos propios, así como por los resultados (superávit/déficit) acumulados y los resultados (superávit/déficit) del periodo</p>
<p>3.1.01 APORTE CAPITAL</p> <p>Registra el valor del aporte del propietario y las inversiones adicionales que haga sean en bienes o en efectivo.</p> <p>SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital</p> <p>SE ACREDITA: Por incremento del capital</p>
<p>3.2 RESULTADOS</p> <p>Registra el valor del aporte del propietario y las inversiones adicionales que haga sean en bienes o en efectivo.</p> <p>SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital</p> <p>SE ACREDITA: Por incremento del capital</p>
<p>3.2.1 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</p> <p>Es la diferencia entre el precio de venta y el costo de venta</p> <p>SE DEBITA: Para cerrar la cuenta de ingresos.</p> <p>SE ACREDITA: La diferencia favorable entre el costo de ventas y valor de ventas de la mercadería.</p> <p>Saldo acreedor.</p>
<p>3.2.2 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</p> <p>Es el resultado neto que obtiene la empresa durante el ejercicio económico.</p> <p>SE DEBITA: Por la distribución y capitalización de la utilidad.</p> <p>SE ACREDITA: Por el incremento de las utilidades del ejercicio.</p> <p>Saldo acreedor.</p>
<p>3.2.3 PERDIDA DEL EJERCICIO</p> <p>Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.</p> <p>SE DEBITA: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</p>

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

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

las normas legales y normas vigentes, del Aporte Patronal.

SE DEBITA: Por el pago de estos beneficios.

SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.

Saldo acreedor.

5.1.05 CONSUMO MATERIALES DE OFICINA

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

SE DEBITA: Cuando se registra el consumo

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

Saldo deudor

5.1.06 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

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

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

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.

Saldo deudor

5.1.07 DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA

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

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

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio

Saldo deudor

5.1.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION

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

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

5.1.10 GASTO ARRIENDOS

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

SE DEBITA: Por el pago de este concepto.

SE ACREDITA: Por el cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.2 GASTOS NO OPERACIONALES

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

5.2.01 SERVICIOS BANCARIOS

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

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

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

Saldo deudor.

6. CUENTAS TRANSITORIAS

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

6.1 PERDIDAS Y GANANCIAS

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

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

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

Saldo cero.

PAPELERIA SILVA INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE 2014 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
1		ACTIVO			27.656,70
1.1		ACTIVO CORRIENTE			25.686,70
1.1.01		Caja			1.075,00
	22	Billetes	20,00	440,00	
	55	Billetes	10,00	550,00	
	17	Billetes	5,00	85,00	
1.1.02		Bancos			16.700,00
	1	Cta Corriente Banco de Loja No. 29000922	16.700,00	16.700,00	
1.1.03		Cuentas por Cobrar			840,00
		Marcia Robles	120,00	120,00	
		Monica Luna	220,00	220,00	
		Mariana Gordillo	500,00	500,00	
1.1.06		Inventario de Mercadería			6.941,00
	22	Lampara de balon	23,00	506,00	
	10	Lampara nina fresa	19,00	190,00	
	15	Juego didactico	16,00	240,00	
	18	Muneca gateadora	22,00	396,00	
	26	Juego de monos y binchas	25,00	650,00	
	8	Joyero de nina	22,50	180,00	
	12	Joyero musical	15,00	180,00	
	18	Juego de vasos con jarra	24,00	432,00	
	15	Cuaderno espiral grande	26,00	390,00	
	20	Cuaderno cocido parbulario	2,50	500,00	
	8	Juego de cocina	22,00	176,00	
	11	Peluche oso grande	17,00	187,00	
	5	Peluche oso panda mediano	21,00	105,00	
	9	Afiches distintos modelos	23,00	207,00	
	12	Juego de sombras yambal	15,00	180,00	
	7	Labiales yambal	18,00	126,00	
	9	Rimel avon	10,00	180,00	
	10	Desodorante avon hombre	22,00	220,00	
	4	Desodorante avon mujer	23,00	92,00	
	7	Talco para pies grande	24,00	168,00	
	2	Gel para hombre yambal	18,00	36,00	
	6	Crema de manos avon	12,00	72,00	
	11	Crema para el cuerpo yambal	18,00	198,00	

PAPELERIA SILVA INVENTARIO INICIAL AL 01 DE SEPTIEMBRE 2014 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CODIGO	CANT.	CONCEPTO	P/UNIT	V/TOTAL	SALDOS
	5	Caja de esferos color azul	7,00	85,00	
	8	Juego de marcadores	5,00	200,00	
	11	Juego de reglas	6,00	66,00	
	6	Cartulina piego	0,30	108,00	
	3	Fomix pliego	4,00	63,00	
	9	Hojas cudriculadas	0,70	252,00	
	9	Cuaderno espiral pequeno	5,00	200,00	
	7	Cuaderno norma grande	4,00	168,00	
	3	Cuaderno universitario	6,00	78,00	
1.1.07		Suministros de Oficina			20,70
	3	Resmas Hoja papel bond	3,90	11,70	
	2	Cuadernos Académicos	1,00	2,00	
	1	Docenas de esferos varios colores	7,00	7,00	
1.1.08		Credito Tributario			110,00
		Credito Tributario	110,00	110,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			1.970,00
1.2.01		Muebles y Enseres			710,00
	1	Escritorio de Madera L	280,00	280,00	
	2	Sillas giratorias	35,00	70,00	
	3	Perchas metálicas	50,00	150,00	
	5	Perchas de Madera	42,00	210,00	
1.2.03		Equipo de Oficina			140,00
		Telefono	85,00	85,00	
	1	Calculadora	55,00	55,00	
1.2.05	1	Equipo de computación			1.120,00
	1	Sony Vaio	1.000,00	1.000,00	
	1	Impresora	120,00	120,00	
2		PASIVO			1.330,61
2.1		PASIVO CORRIENTE			1.330,61
2.1.01		Cuentas por Pagar Proveedores			1.330,61
		Milena Rios		350,00	
		Mario Lara		150,00	
		Punto Moda		830,61	
		PATRIMONIO			
3.1.01		APORTE DE CAPITAL	26.326,09	26.326,09	26.326,09
		TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			27.656,70

Loja, 1 de septiembre del 2014

F. GERENTE

F. CONTADOR

PAPELERIA SILVA

MEMORANDUM DE OPERACIONES

Del 1 de octubre al 31 de diciembre del 2014

Septiembre 01.

- Se registra valores correspondientes al Estado de Situación Inicial.

Septiembre 01.

- Según Auxiliar N°01; factura N°004-001-000000516, se registra las ventas por el valor de \$35,20 más IVA; se cobra en efectivo.

Septiembre 04.

- Según Auxiliar N°02; factura 004-001-000000517 se vende mercadería por el valor de \$22.70 más IVA; se cobra con cheque.

Septiembre 07.

- Según Auxiliar N°03; Factura 004-001-000000532 se vende mercadería por el valor de \$124,22 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Septiembre 09.

- Según Auxiliar N°04; Factura 004-001-000000533 se vende mercadería por el valor de \$26,79 más IVA; se cobra en efectivo.

Septiembre 12.

- Según Auxiliar N°05; Factura 004-001-000000534-535-536 se vende mercadería por el valor de \$177,68 más IVA. Nos cancelan con cheque.

- Según Auxiliar N°01; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-7974 de Comercializadora VICOSA por el valor de \$551,30 más IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Septiembre 13.

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

Septiembre 16.

- Según Auxiliar N°06; Factura 004-001-000000537 se vende mercadería por el valor de \$66,96 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Septiembre 17.

- Según Auxiliar N°07; Factura 004-001-000000538 se vende mercadería por el valor de \$26,43 más IVA. se cobra en efectivo.

Septiembre 17.

- Según Auxiliar N°03; registra la compra de mercaderías s/factura 001-001-000083999 de COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES por el valor de 6.06 A ICE PRODUCT S/F 001-001-000055633 por el valor de \$28.61 Includo IVA. La cancelación se realiza con cheque.

Septiembre 20.

- Según Auxiliar N°08; Factura 004-001-000000539 se vende mercadería por el valor de \$71,42 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Septiembre 22.

- Según Auxiliar N°04; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-00000175991 de LA REFORMA, por el valor de \$9.63 incluido IVA. Y A DIPOR S/F 006-002-000780936 por el valor de 7.61 Se cancela en efectivo.

Septiembre 25.

- Según Auxiliar N°09; Factura 004-001-000000540 se vende mercadería por el valor de \$148,19 más IVA. se cobra en efectivo.

Septiembre 26.

- Según Auxiliar N°05; registra la compra de mercaderías s/facturas N°001-001-058 de VICOSA; 001-001-0093234 de DISFERCAL, por el valor de \$1073,91 más IVA. Se cancela con cheque.

Septiembre 27.

- Según Auxiliar N°010; Factura 004-001-000000541 se vende mercadería por el valor de \$44,64 más IVA. se cobra en efectivo.

Septiembre 29.

- Según Auxiliar N°011; Factura 004-001-000000542 se vende mercadería por el valor de \$37,50 más IVA. se cobra en efectivo.

Septiembre 30.

- Según Auxiliar N°012; Factura 004-001-000000543 se vende mercadería por el valor de \$69,65 más IVA. se cobra en efectivo.
- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.
- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.
- Se realiza el depósito de efectivo por el valor de \$950,00.

Octubre 01.

- Según Auxiliar N^a013; Facturas 004-001-000000544 se vende mercadería por el valor de \$159,93 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 03.

- Según Auxiliar N^a014; Facturas 004-001-000000545 se vende mercadería por el valor de \$121,44 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 04.

- Según Auxiliar N^a015; Facturas 004-001-000000546 se vende mercadería por el valor de \$48,40 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

Octubre 05.

- Según Auxiliar N^a016; Facturas 004-001-000000547 se vende mercadería por el valor de \$57,20 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 06.

- Según Auxiliar N^a06; registra la compra de mercaderías s/facturas N^a 027-001-000107541 de DAVILA CORRAL CLAYSBERT, 001-001-0309 de VICOSA; por el valor de \$457,35 más IVA.

Octubre 10.

- Según Auxiliar N^a07; registra la compra de mercaderías s/factura N^a002-014-000047310 de LA REFORMA, por el valor de \$214.24 incluido IVA.

Octubre 11.

- Según Auxiliar N°017; Factura 004-001-000000548 se vende mercadería por el valor de \$2.00 incluido IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 13.

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

Octubre 14

Se registra el pago al IESS

Octubre 17.

- Según Auxiliar N°018; Factura 004-001-000000550-551-549 se vende mercadería por el valor de \$118,00 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 20.

- Según Auxiliar N°09; registra la compra de mercaderías s/factura N° 002-012-000121664 de LA REFORMA y 001-001-000006799 de SUMITECK; por el valor de \$1318,95 más IVA.

Octubre 22.

- Según Auxiliar N°020; factura 003-001-000000553 se vende mercadería por el valor de \$64,29 más IVA. El cobro se realiza en efectivo.

Octubre 24.

- Según Auxiliar N°021; factura 004-001-000000554 se vende mercadería por el valor de \$157,40 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

- Según Auxiliar N°019; factura 004-001-000000552 se vende mercadería por el valor de \$5.00 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 26.

- Según Auxiliar N°022; factura 004-001-000000555 se vende mercadería por el valor de \$35,20 más IVA. El cobro se realiza en efectivo.

Octubre 27.

- Según Auxiliar N°023; factura 004-001-000000556 se vende mercadería por el valor de \$80,96 más IVA. El cobro se realiza con cheque.

Octubre 28.

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

Noviembre 01.

- Según Auxiliar N°024; factura 004-001-000000557 se vende mercadería por el valor de \$121,44 más IVA. La cancelación nos realizan en cheque.

Noviembre 03.

- Según Auxiliar N°025; factura 004-001-000000558-559 se vende mercadería por el valor de \$28,78 más IVA. La cancelación nos realizan en efectivo.

Noviembre 07.

- Según Auxiliar N°010; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-000177958 de LA REFORMA, por el valor de \$15.57 incluido IVA. La cancelación se realiza en efectivo.

Noviembre 12.

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

Noviembre 13.

- Según Auxiliar N°012; registra la compra de mercaderías s/factura N°002-013-000166638 de LA REFORMA por el valor de \$29.80 incluido IVA.
- Se registra según Auxiliar N°026; las ventas s/facturas 004-001-000000561, por el valor de \$102,67 más IVA. Nos cancelan en cheque.
- Se registra el pago al IESS

Noviembre 19.

- Según Auxiliar N°013; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-3680 de GRAFICAS SANTIAGO por el valor de \$308,00 más IVA.

Noviembre 21.

- Según Auxiliar N°014; registra la compra de mercaderías s/factura N° 001-001-000057904 de ICE PRODUT p o r el valor de \$23.99 más IVA.

Noviembre 22.

- Según Auxiliar N°015; registra la compra de mercaderías s/factura N°001-001-000019220 de COMERCIALIZADORA PLASTICOM, por

el valor de \$209.63 incluido IVA.

Noviembre 24.

- Se registra según Auxiliar N^o027; las ventas s/facturas 004-001-000000562-563-564 por el valor de \$214,28 más IVA. Nos cancelan con cheque.
- Según Auxiliar N^o016; registra la compra de mercaderías s/factura N^a 001-001-1870 de VICOSA, por el valor de \$642,86 más IVA.

Noviembre 26.

- Se registra según Auxiliar N^o028; las ventas s/facturas 004-001-000000565 por el valor de \$84,81 más IVA. Nos cancelan con cheque.
- Según Auxiliar N^o017; registra la compra de mercaderías s/factura N^o017-001-00000311595 de THE TESALIA SPRING COMPANY, por el valor de \$5.85 incluido IVA.

Noviembre 28.

- Se registra según Auxiliar N^o029; las ventas s/factura 004-001-000000566 por el valor de \$65,00 más IVA. Nos cancelan con cheque.

Noviembre 30.

- Se registra según Auxiliar N^o030; las ventas s/facturas 004-001-000000567 por el valor de \$86,60 más IVA.
- Se registra el pago de servicios básicos por el valor de \$20,00 respectivamente.
- Se registra la liquidación del IVA.
- El consumo de Materiales de Oficina es de \$6,80.
- Se registra la depreciación de Activos Fijos.
- Se registra el pago de sueldos y salarios más beneficios de ley.
- Se registra el pago de arriendo por el valor de \$270,00.

PAPELERIA SILVA			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
AL 01 DE SEPTIEMBRE 2014			
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
1	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	1.075,00	
1.1.02	Bancos	16.700,00	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00	
1.1.06	Inventario de Mercadería	6.941,00	
1.1.07	Suministros de Oficina	20,70	
1.1.08	Credito Tributario	110,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		25.686,70
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00	
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00	
1.2.05	Equipo de Computación	1.120,00	
	TOTAL A CTIVO NO CORRIENTE		1.970,00
	TOTAL ACTIVO		<u>27.656,70</u>
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores	1.330,61	
	TOTAL PASIVO		1.330,61
3.	PATRIMONIO		
3.1.	Capital Propio	26.326,09	
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		<u>27.656,70</u>
Loja, 1 de septiembre del 2014			
F. GERENTE		F. CONTADOR	

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°01
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1-Sept-2014		1			
	1.1.01	Caja		1.075,00	
	1.1.02	Bancos		16.700,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		840,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		6.941,00	
	1.1.07	Suministros de Oficina		20,70	
	1.1.08	Credito Tributario		110,00	
	1.2.01	Muebles y Enseres		710,00	
	1.2.03	Equipo de Oficina		140,00	
	1.2.05	Equipo de Computacion		1.120,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			1.330,61
	3.1	Capital			26.326,09
		P/R.-El Estado de Situación Inicial.			
1- Sept -2014		2			
	1.1.01	Caja		39,42	
	4.1.01	Ventas			35,20
	2.1.03	IVA Cobrado			4,22
		P/R.-Venta s f 004-001-00000516			
1- Sept -2014		3			
	5.1.03	Costo de Ventas		23,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			23,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
4- Sept -2014		4			
	1.1.02	Bancos		84,35	
	4.1.01	Ventas			75,31
	2.1.03	IVA Cobrado			9,04
		P/R.-Venta s f 004-001-00000517			
4- Sept -2014		5			
	5.1.03	Costo de Ventas		35,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			35,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
7- Sept -2014		6			
	1.1.02	Bancos		139,13	
	4.1.01	Ventas			124,22
	2.1.03	IVA Cobrado			14,91
		P/R.-Venta s f 004-001-00000532			
7- Sept -2014		7			
	5.1.03	Costo de Ventas		69,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			69,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		28.047,10	28.047,10

PAPERERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°02
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		28.047,10	28.047,10
9- Sept -2014		8			
	1.1.01	Caja		30,00	
	4.1.01	Ventas			26,79
	2.1.03	IVA Cobrado			3,21
		P/R.-Venta se s f 004-001-000000533			
9- Sept -2014		9			
	5.1.03	Costo de Ventas		15,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			15,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
12- Sept-2014		10			
	1.1.02	Bancos		199,00	
	4.1.01	Ventas			177,68
	2.1.03	IVA Cobrado			21,32
		P/R.-Venta s f 004-001-0000534-535-536			
12- Sept-2014		11			
	5.1.03	Costo de Ventas		90,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			90,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
12- Sept-2014		12			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		551,30	
	1.1.09	Iva Pagado		66,16	
	1.1.02	Bancos			617,46
		P/R.-compra s f 001-001-7974 vicosá			
13- Sept-2014		13			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		2.020,00	
	1.1.09	Iva Pagado		242,40	
	1.1.02	Bancos			2.262,40
		P/R.- compra s f 001-001-1981 comercil. pym			
16- Sept-2014		14			
	1.1.02	Bancos		75,00	
	4.1.01	Ventas			66,96
	2.1.03	IVA Cobrado			8,04
		P/R.-Venta s f 004-001-000000537			
16- Sept-2014		15			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
17- Sept-2014		16			
	1.1.01	Caja		29,60	
	4.1.01	Ventas			26,43
	2.1.03	IVA Cobrado			3,17
		P/R.-Venta s f 004-001-000000538			
		SUMAN Y PASAN:		31.412,56	31.412,56

PAPERERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°03
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		31.412,56	31.412,56
17- Sept-2014		17			
	5.1.03	Costo de Ventas		19,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			19,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
17- Sept-2014		18			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		30.96	
	1.1.09	Iva Pagado		3.71	
	1.1.02	Bancos			34.67
		P/R.- s f 002-014-83999 Y 001-001- 55633			
20- Sept-2014		19			
	1.1.02	Bancos		80,00	
	4.1.01	Ventas			71,42
	2.1.03	IVA Cobrado			8,58
		P/R.-Venta s f 004-001-00000539			
20- Sept-2014		20			
	5.1.03	Costo de Ventas		50,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			50,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
22- Sept-2014		21			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		15.39	
	1.1.09	Iva Pagado		1.85	
	1.1.01	Caja			17.24
		P/R.-s f 001-001-175991 Y 006-002-780936			
25- Sept-2014		22			
	1.1.01	Caja		165,97	
	4.1.01	Ventas			148,19
	2.1.03	IVA Cobrado			17,78
		P/R.-Venta s f 004-001-00000540			
25- Sept-2014		23			
	5.1.03	Costo de Ventas		85,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			85,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
26- Sept-2014		24			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.073,91	
	1.1.09	Iva Pagado		128,87	
	1.1.02	Bancos			1.202,78
		P/R.- compra s f 001-001-058 -001-001-93234			
27- Sept-2014		25			
	1.1.01	Caja		50,00	
	4.1.01	Ventas			44,64
	2.1.03	IVA Cobrado			5,36
		P/R.-Venta s f 004-001-000000541			
		SUMAN Y PASAN:		34.825,81	34.825,81

PAPERERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°04
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		34.825,81	34.825,81
27- Sept-2014		26			
	5.1.03	Costo de Ventas		26,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			26,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
29- Sept-2014		27			
	1.1.01	Caja		42,00	
	4.1.01	Ventas			37,50
	2.1.03	IVA Cobrado			4,50
		P/R.-Venta s f 004-001-00000542			
29- Sept-2014		28			
	5.1.03	Costo de Ventas		32,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			32,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
30- Sept-2014		29			
	1.1.01	Caja		78,01	
	4.1.01	Ventas			69,65
	2.1.03	IVA Cobrado			8,36
		P/R.-Venta s f 004-001-00000543			
30- Sept-2014		30			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
30 Sept-2014		31			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
30- Sept-2014		32			
	2.1.03	IVA Cobrado		108,49	
	1.1.08	Credito Tributario		520,01	
	1.1.09	Iva Pagado			628,50
		P/R.-Liquidación del IVA.			
30- Sept-2014		33			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
		SUMAN Y PASAN:		35.743,62	35.743,62

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°05
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		35.743,62	35.743,62
30- Sept-2014		34			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computac			6,16
		P/R.-Depreciacion de Activos Fijos.			
30- Sept-2014		35			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
30- Sept-2014		36			
	5.1.10	Gasto Arriendo		241,07	
	1.1.09	IVA Pagado		28,93	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
30- Sept-2014		37			
	1.1.02	Bancos		950,00	
	1.1.01	Caja			950,00
		P/R.-Depósito de efectivo.			
1-Oct-2014		38			
	1.1.02	Bancos		179,12	
	4.1.01	Ventas			159,93
	2.1.03	IVA Cobrado			19,19
		P/R.-Venta s f 004-001-00000544			
1- Oct-2014		39			
	5.1.03	Costo de Ventas		126,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderias			126,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
3- Oct--2014		40			
	1.1.02	Bancos		136,01	
	4.1.01	Ventas			121,44
	2.1.03	IVA Cobrado			14,57
		P/R.-Venta s f 004-001-00000545			
		SUMAN Y PASAN:		38.490,81	38.490,81

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°06
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		38.490,81	38.490,81
3- Oct- -2014		41			
	5.1.03	Costo de Ventas		80,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			80,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
4- Oct--2014		42			
	1.1.01	Caja		54,21	
	4.1.01	Ventas			48,40
	2.1.03	IVA Cobrado			5,81
		P/R.-Venta s f 004-001-000000546			
4- Oct-2014		43			
	5.1.03	Costo de Ventas		37,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			37,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
5- Oct--2014		44			
	1.1.02	Bancos		64,06	
	4.1.01	Ventas			57,20
	2.1.03	IVA Cobrado			6,86
		P/R.-Venta s f 004-001-00000547			
5- Oct- -2014		45			
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
6- Oct- -2014		46			
	1.1.02	Bancos		93,63	
	4.1.01	Ventas			83,60
	2.1.03	IVA Cobrado			10,03
		P/R.-Venta			
6- Oct--2014		47			
	5.1.03	Costo de Ventas		51,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			51,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
6- Oct- -2014		48			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		457,35	
	1.1.09	Iva Pagado		54,88	
	1.1.02	Bancos			512,23
		P/R.- compra s f 027-001-107541 Y-001-0309			
10- Oct--2014		49			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		191.29	
	1.1.09	Iva Pagado		22.95	
	1.1.02	Bancos			214.24
		P/R.- compra s f 002-014-47310 La Reforma			
		SUMAN Y PASAN:		40.084,00	40.084,00

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD						Folio N°07
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber	
		VIENEN:		40.084,00	40.084,00	
10- Oct- -		50				
	1.1.01	Caja		42,38		
	4.1.01	Ventas			37,84	
	2.1.03	IVA Cobrado			4,54	
		P/R.-Venta				
10- Oct--2014		51				
	5.1.03	Costo de Ventas		25,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			25,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
11- Oct--2014		52				
	1.1.02	Bancos		54,21		
	4.1.01	Ventas			48,40	
	2.1.03	IVA Cobrado			5,81	
		P/R.-Venta s f 004-001-000000548				
11- Oct--2014		53				
	5.1.03	Costo de Ventas		35,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			35,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
12- Oct-2014		54				
	1.1.02	Bancos		178,98		
	4.1.01	Ventas			159,80	
	2.1.03	IVA Cobrado			19,18	
		P/R.-Venta				
12- Oct- -		55				
	5.1.03	Costo de Ventas		102,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			102,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
13- Oct--2014		56				
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		998,24		
	1.1.09	Iva Pagado		119,79		
	1.1.02	Bancos			1.118,03	
		P/R.- compra s f 001-001-0317 viciosa				
14- Oct--2014		57				
	1.1.01	Caja		38,44		
	4.1.01	Ventas			34,32	
	2.1.03	IVA Cobrado			4,12	
		P/R.-Venta				
14- Oct -2014		58				
	5.1.03	Costo de Ventas		23,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			23,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
		59				
	2.1.02	IESS POR PAGAR		170,00		
	1.1.02	BANCO			170,00	
		SUMAN Y PASAN:		41.701,04	41.701,04	

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD						Folio N°08
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber	
		VIENEN:		41.701,04	41.701,04	
17- Oct -2014		59				
	1.1.02	Bancos		132,16		
	4.1.01	Ventas			118,00	
	2.1.03	IVA Cobrado			14,16	
		P/R.-Venta s f 004-001-0000549-550-551				
17- Oct -2014		60				
	5.1.03	Costo de Ventas		69,50		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			69,50	
		P/R.- Costo de Ventas.				
20- Oct -2014		61				
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		1.318,95		
	1.1.09	Iva Pagado		158,27		
	1.1.02	Bancos			1.477,22	
		P/R.- compra s f 002-012-121664Y -001-1059				
21- Oct -2014		62				
	1.1.02	Bancos		70,96		
	4.1.01	Ventas			63,36	
	2.1.03	IVA Cobrado			7,60	
		P/R.-Venta s f 004-001-000000552				
21- Oct -2014		63				
	5.1.03	Costo de Ventas		42,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			42,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
22- Oct -2014		64				
	1.1.01	Caja		72,00		
	4.1.01	Ventas			64,29	
	2.1.03	IVA Cobrado			7,71	
		P/R.-Venta s f 004-001-00000553				
22- Oct -2014		65				
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
24- Oct -2014		66				
	1.1.02	Bancos		176,29		
	4.1.01	Ventas			157,40	
	2.1.03	IVA Cobrado			18,89	
		P/R.-Venta s f 004-001-00000554				
24- Oct -2014		67				
	5.1.03	Costo de Ventas		78,00		
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			78,00	
		P/R.- Costo de Ventas.				
		SUMAN Y PASAN:		43.866,17	43.866,17	

PAPELERIA SILVA					
LIBRO DIARIO					
Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014					
Expresado en dólares USD					
					Folio N°09
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		43.866,17	43.866,17
26- Oct -2014		68			
	1.1.01	Caja		39,42	
	4.1.01	Ventas			35,20
	2.1.03	IVA Cobrado			4,22
		P/R.-Ventas f 004-001-00000555			
26- Oct -2014		69			
	5.1.03	Costo de Ventas		25,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			25,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
27- Oct -2014		70			
	1.1.02	Bancos		90,68	
	4.1.01	Ventas			80,96
	2.1.03	IVA Cobrado			9,72
		P/R.-Ventas f 004-001-00000556			
27- Oct -2014		71			
	5.1.03	Costo de Ventas		51,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			51,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
28- Oct -2014		72			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
28- Oct -2014		73			
	2.1.03	IVA Cobrado		152,41	
	1.1.08	Credito Tributario		253,59	
	1.1.09	Iva Pagado			406,00
		P/R.-Liquidación del IVA.			
28- Oct -2014		74			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
28- Oct -2014		75			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de ofici			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computac			6,16
		P/R.-Depreciación de Activos Fijos.			
		SUMAN Y PASAN:		44.554,44	44.554,44

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°10
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		44.554,44	44.554,44
28- Oct -2014		76			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
28- Oct -2014		77			
	5.1.10	Gasto Arriendo		241,07	
	1.1.09	IVA Pagado		28,93	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
1-Nov-2014		78			
	1.1.02	Bancos		136,01	
	4.1.01	Ventas			121,44
	2.1.03	IVA Cobrado			14,57
		P/R.-Venta s f 004-001-00000557			
1- Nov -2014		79			
	5.1.03	Costo de Ventas		76,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			76,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
3- Nov -2014		80			
	1.1.01	Caja		32,23	
	4.1.01	Ventas			28,78
	2.1.03	IVA Cobrado			3,45
		P/R.-Venta s f 004-001-00000558-559			
3- Nov -2014		81			
	5.1.03	Costo de Ventas		16,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			16,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
07- Nov-2014		82			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		13,90	
	1.1.09	Iva Pagado		1,67	
	1.1.02	Bancos			15,57
		P/R.- compra s f 001-001-177958 La Reforma			
		SUMAN Y PASAN:		46.545,79	46.545,79

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		46.545,79	46.545,79
12- Nov -2014		83			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		96,44	
	1.1.09	Iva Pagado		11,57	
	1.1.02	Bancos			108,01
		P/R.- compra s f 001-001-12169 la reforma			
13- Nov -2014		84			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		26,61	
	1.1.09	Iva Pagado		3,19	
	1.1.02	Bancos			29,80
		P/R.- compra s f 002-013-1666638 REFORMA			
13- Nov -2014		85			
	1.1.02	Bancos		114,99	
	4.1.01	Ventas			102,67
	2.1.03	IVA Cobrado			12,32
		P/R.-Venta s f 004-001-000000561			
13- Nov -2014		86			
	5.1.03	Costo de Ventas		75,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			75,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
13- Nov -2014		86			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		170,00	
	1.1.02	BANCO			170,00
		P/R EL PAGO DE IESS			
18- Nov -2014		87			
	1.1.02	Bancos		195,61	
	4.1.01	Ventas			174,65
	2.1.03	IVA Cobrado			20,96
		P/R.-Venta			
18- Nov -2014		88			
	5.1.03	Costo de Ventas		84,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			84,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
19- Nov -2014		89			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		308,00	
	1.1.09	Iva Pagado		36,96	
	1.1.02	Bancos			344,96
		P/R.- compra s f 001-001-3680 graf. santiago			
20- Nov -2014		90			
	1.1.02	Bancos		100,80	
	4.1.01	Ventas			90,00
	2.1.03	IVA Cobrado			10,80
		P/R.-Venta			
		SUMAN Y PASAN:		47.676,06	47.676,06

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°12
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		47.676,06	47.676,06
20- Nov -2014		91			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
21- Nov -2014		92			
	1.1.01	Caja		29,99	
	4.1.01	Ventas			26,78
	2.1.03	IVA Cobrado			3,21
		P/R.-Venta			
21- Nov -2014		93			
	5.1.03	Costo de Ventas		22,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			22,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
21- Nov -2014		94			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		21.42	
	1.1.09	Iva Pagado		2.57	
	1.1.02	Bancos			23.99
		P/R.- compra s f 001-001-57904 ICE PRODU			
22- Nov -2014		95			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		185.94	
	1.1.09	Iva Pagado		22.31	
	1.1.02	Bancos			209.63
		P/R.- compra s f 001-001-19220comer. plast			
22- Nov -2014		96			
	1.1.02	Bancos		89,99	
	4.1.01	Ventas			80,35
	2.1.03	IVA Cobrado			9,64
		P/R.-Venta			
22- Nov -2014		97			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
24- Nov -2014		98			
	1.1.02	Bancos		239,99	
	4.1.01	Ventas			214,28
	2.1.03	IVA Cobrado			25,71
		P/R.-Venta s f 004-001-00000562-562-564			
		SUMAN Y PASAN:		49.527,83	49.527,83

PAPERERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°13
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		49.527,83	49.527,83
24- Nov -2014		99			
	5.1.03	Costo de Ventas		166,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			166,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
24- Nov -2014		100			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		642,86	
	1.1.09	Iva Pagado		77,14	
	1.1.02	Bancos			720,00
		P/R.- compra s f 001-001-1870 vicosá			
26- Nov -2014		101			
	1.1.02	Bancos		94,99	
	4.1.01	Ventas			84,81
	2.1.03	IVA Cobrado			10,18
		P/R.-Venta s f 004-001-000000565			
26- Nov -2014		102			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
26- Nov -2014		103			
	1.1.06	Inventario de Mercaderías		5,22	
	1.1.09	Iva Pagado		0,63	
	1.1.02	Bancos			5,85
		P/R.- compra s f 017-001-000311595			
28- Nov -2014		104			
	1.1.02	Bancos		72,80	
	4.1.01	Ventas			65,00
	2.1.03	IVA Cobrado			7,80
		P/R.-Venta s f 004-001-000000566			
28- Nov -2014		105			
	5.1.03	Costo de Ventas		47,50	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			47,50
		P/R.- Costo de Ventas.			
30- Nov -2014		106			
	1.1.02	Bancos		96,99	
	4.1.01	Ventas			86,60
	2.1.03	IVA Cobrado			10,39
		P/R.-Venta s f 004-001-000000567			
30- Nov -2014		107			
	5.1.03	Costo de Ventas		52,00	
	1.1.06	Inventario de Mercaderías			52,00
		P/R.- Costo de Ventas.			
		SUMAN Y PASAN:		51.605,61	51.605,61

PAPELERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°14
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		51.605,61	51.605,61
30- Nov -2014		108			
	5.1.02	Servicios Basicos		60,00	
	5.1.02.01	Luz Electrica	20,00		
	5.1.02.02	Agua Potable	20,00		
	5.1.02.03	CNT Telefono	20,00		
	1.1.09	Iva Pagado		2,50	
	1.1.01	Caja			62,50
		P/R.-Pago de servicios básicos.			
30- Nov -2014		109			
	2.1.03	IVA Cobrado		129,03	
	1.1.08	Credito Tributario		282,33	
	1.1.09	Iva Pagado			411,36
		P/R.-Liquidación del IVA.			
30- Nov -2014		110			
	5.1.05	Consumo materiales de oficina		6,80	
	1.1.07	Suministros de Oficina			6,80
		P/R.-Consumo de Materiales de Oficina.			
30- Nov -2014		111			
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		0,59	
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,12	
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		6,16	
	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres			0,59
	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina			0,12
	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computacio			6,16
		P/R.-Depreciacion de Activos Fijos.			
30- Nov -2014		112			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		800,00	
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%		97,20	
	5.1.09	Provisiones Sociales		181,99	
	5.1.09.01	Decimo Tercer Sueldo	66,67		
	5.1.09.02	Decimo Cuarto Sueldo	48,66		
	5.1.09.03	Fondos de Reserva	66,67		
	1.1.02	Bancos			791,86
	2.1.02	IESS por pagar			172,00
	2.1.04	Provisiones sociales por pagar			115,33
		P/R.-Pago de sueldos y salarios.			
30- Nov -2014		113			
	5.1.10	Gasto Arriendo		241,07	
	1.1.09	IVA Pagado		28,93	
	1.1.02	Bancos			270,00
		P/R.-Pago de arriendo.			
		SUMAN Y PASAN:		53.442,33	53.442,33

PAPERERIA SILVA LIBRO DIARIO Del 1 de septiembre al 30 de noviembre del 2014 Expresado en dólares USD					
					Folio N°15
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN:		53.442,33	53.442,33
		ASIENTOS DE CIERRE			
30- Nov -2014		114			
	4.1.01	Ventas		3.249,49	
	5.1.03	Costo de Ventas			2.049,50
	3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas			1.199,99
		P/R.-La calcular la Utilidad bruta en Ventas.			
30- Nov -2014		115			
	3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas		1.199,99	
	6.1	Pérdidas y Ganancias			1.199,99
		P/R.- Cierre de la Utilidad Bruta en Ventas.			
30- Nov -2014		116			
	6.1	Pérdidas y Ganancias		1.199,99	
	5.1.01	Sueldos y Salarios			2.400,00
	5.1.02	Servicios Basicos			180,00
	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%			291,60
	5.1.05	Consumo materiales de oficina			20,40
	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres			1,77
	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina			0,36
	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion			18,48
	5.1.09	Provisiones Sociales			545,97
	5.1.10	Arriendos por Pagar			810,00
	3.2.3	Pérdida del Ejercicio		3.068,59	
		P/R.-Cuentas que generan gastos.			
		SUMAN TOTAL		62.160,39	62.160,39

Loja, 30-de noviembre Del 2014

GERENTE

CONTADOR

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Caja	Código: 1.1.01		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	1075,00	0,00	1075,00
1- Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000516	2	39,42	0,00	1114,42
9- Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000533	8	30,00	0,00	1144,42
17-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000538	16	29,60	0,00	1174,02
22-Sept-2014	P/R.-COMPRAS s f 004-001-00000516	21	0,00	224,00	950,02
25-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000540	22	165,97	0,00	1115,99
27-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000541	25	50,00	0,00	1165,99
29-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000542	27	42,00	0,00	1207,99
30-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000543	29	78,01	0,00	1286,00
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31	0,00	62,50	1223,50
30-Sept-2014	P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.	37	0,00	950,00	273,50
4-Oct-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000546	42	54,21	0,00	327,71
11-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000548	50	42,38	0,00	370,09
22-Oct-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000553	64	72,00	0,00	480,53
26-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000555	68	39,42	0,00	519,95
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72	0,00	62,50	457,45
3-Nov-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000558-559	80	32,23	0,00	489,68
30- Nov -2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108	0,00	62,50	457,17
	SUMAN IGUALES:		1818,67	1361,50	457,17

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Bancos	Código: 1.1.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1- Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1	16700,00	0,00	16700,00
4- Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000517	4	84,35	0,00	16784,35
7- Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000532	6	139,13	0,00	16923,48
12-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-534-535-536	10	199,00	0,00	17122,48
12-Sept-2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-7974.	12	0,00	617,46	16505,02
13-Sept-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1981	13	0,00	2262,40	14242,62
	SUMAN Y PASAN		17122,48	2879,86	14242,62

PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Bancos		Código: 1.1.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		17122,48	2879,86	14242,62
16-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000537	14	75,00	0,00	14317,62
17-Sept-2014	P/R.-COMPRA s f 002-014-046630	18	0,00	34,67	12781,62
20-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000539	19	80,00	0,00	12861,62
26-Sept-2014	P/R.- s f 001-001-058 001-001-93234	24	0,00	1202,78	11658,84
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35	0,00	791,86	10866,98
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	36	0,00	270,00	10596,98
30-Sept-2014	P/R.-DEPOSITO DE EFECTIVO.	37	950,00	0,00	11546,98
1-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000544	38	179,12	0,00	11726,10
3-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000545	40	136,01	0,00	11862,11
5-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000547	44	64,06	0,00	11926,17
6-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-8310 - 0309.	48	0,00	512,23	11507,57
10-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 002-014-0047310	49	0,00	658,56	10849,01
11-Oct-2014	P/R.- s f 004-001-00000548	52	54,21	0,00	10903,22
13-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-0317	56	0,00	1118,03	9964,17
14-Oct-2014	P/R EL PAGO DEL IESS	58		172,00	9792,17
17-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-550-551-549	59	132,16	0,00	10096,33
20-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-027 001-6799	61	0,00	1477,22	8619,11
21-Oct-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000552	62	70,96	0,00	8690,07
24-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000554	66	176,29	0,00	8866,36
27-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000556	70	90,68	0,00	8957,04
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76	0,00	791,86	8165,18
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	77	0,00	270,00	7895,18
1-Nov-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000557	78	136,01	0,00	8031,19
7-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 002-013-134772	82	0,00	381,92	7649,27
12-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-12169	83	0,00	108,01	7541,26
13-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-253753	84	0,00	106,40	7434,86
13-Nov-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000561	85	114,99	0,00	7549,85
13-Nov-2014	P/R EL PAGO DEL IESS	88		172,00	7377,85
19-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-3680	89	0,00	344,96	7400,50
21-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1601	94	0,00	1024,80	6476,50
22-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-19220	95	0,00	350,00	6126,50
	SUMAN Y PASAN		20040,98	13824,49	6216,49

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Bancos			Código: 1.1.02		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		20040,98	13824,49	6216,49
24- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-562-563-564	98/12.	239,99	0,00	6456,48
24- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1870	100/13.	0,00	720,00	5736,48
26- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000565	101/13.	94,99	0,00	5831,47
26- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-002-8571	103/13.	0,00	780,00	5051,47
28- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000566	104/13.	72,80	0,00	5124,27
30- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000567	106/13.	96,99	0,00	5221,26
30- Nov -2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/14.	0,00	791,86	4429,40
30- Nov -2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	113/14.	0,00	270,00	4159,40
	SUMAN IGUALES:		20545,75	16730,3	3815,40

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Cuentas por Cobrar			Código: 1.1.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-sep-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	840,00	0,00	840,00
	SUMAN IGUALES:		840,00	0,00	840,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Inventario de Mercaderías			Código: 1.1.06		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	6941,00	0,00	6941,00
1-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	3/1.	0,00	23,00	6918,00
4-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	5/1.	0,00	35,00	6883,00
7-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	7/1.	0,00	69,50	6813,50
9-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	9/2.	0,00	15,00	6798,50
12-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	11/2.	0,00	90,00	6708,50
	SUMAN Y PASAN		6941,00	232,50	6708,50

PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014					
Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:	Inventario de Mercaderías			Código:	1.1.06
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
			6941,00	232,50	6708,50
12-Sept-2014	P/R.-COMPRAS s f 001-001-7974	12/2.	551,30	0,00	7259,80
13-Sept-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1981	13/2.	2020,00	0,00	9279,80
16-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	15/2.	0,00	47,00	9232,80
17-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	17/3.	0,00	19,00	9213,80
17-Sept-2014	P/R.-COMPRA s f 002-014-46630	18/3.	1371,43	0,00	10585,23
20-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	20/3.	0,00	50,00	10535,23
22-Sept-2014	P/R.-COMPRAS s f 001-002-7524	21/3.	200,00	0,00	10735,23
25-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	23/3.	0,00	85,50	10649,73
26-Sept-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	24/3.	1073,91	0,00	11723,64
27-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	26/4.	0,00	26,00	11697,64
29-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	28/4.	0,00	32,00	11665,64
30-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	30/4.	0,00	42,00	11623,64
1-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	39/5.	0,00	126,00	11497,64
3-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	41/6.	0,00	80,00	11417,64
4-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	43/6.	0,00	37,50	11380,14
5-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	45/6.	0,00	42,00	11338,14
6-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-8310 - 0309.	48/6.	457,35	0,00	11744,49
10-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 002-014-47310	49/6.	588,00	0,00	12332,49
10-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	51/7.	0,00	25,00	12307,49
11-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	53/7.	0,00	35,00	12272,49
13-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-0317	56/7.	998,24	0,00	13168,73
17-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	60/8.	0,00	69,50	13076,23
20-Oct-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-027 - 6799	61/8.	1318,95	0,00	14395,18
21-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	63/8.	0,00	42,00	14353,18
22-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	65/8.	0,00	47,00	14306,18
24-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	67/8.	0,00	78,00	14228,18
26-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	69/9.	0,00	25,00	14203,18
27-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	71/9.	0,00	51,00	14152,18
1-Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	79/10.	0,00	76,00	14076,18
3-Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	81/10.	0,00	16,00	14060,18
7-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 002-013-134772	82/10.	341,00	0,00	14401,18
12-Nov-2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-12169	83/11.	96,44	0,00	14497,62
	SUMAN Y PASAN:		15957,62	1460,00	14497,62

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Inventario de Mercaderías				Código: 1..106	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		15957,62	1460,00	14.497,62
13- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-253753	84/11.	95,00	0,00	14592,62
13- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	86/11.	0,00	75,00	14517,62
19- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-3680	89/11.	308,00	0,00	14741,12
21- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1601	94/12.	915,00	0,00	15586,62
22- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-19220	95/12.	312,50	0,00	15899,12
24- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	99/13.	0,00	166,50	15685,12
24- Nov -2014	P/R.-COMPRA s f 001-001-1870	100/13.	642,86	0,00	16327,98
26- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	102/13.	0,00	47,00	16280,98
26- Nov 2014	P/R.-COMPRAS s f 001-002-8571	7 12/13	696,43	0,00	16977,41
28- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	105/13.	0,00	47,50	16929,91
30- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	107/13.	0,00	52,00	16877,91
	SUMAN IGUALES:		18927,41	2049,50	16877,91

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

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Credito Tributario				Código: 1.1.08	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	110,00	0,00	110,00
31-Sept-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	520,01	0,00	630,01
28-Oct-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	253,59	0,00	883,60
30-Nov-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	282,33	0,00	1165,93
	SUMAN Y IGUALES:		1165,93	0,00	1165,93

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Iva Pagado				Código: 1.1.09	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM 001.	12/2.	66,16	0,00	66,16
12-Sept-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 02.	13/2.	242,40	0,00	308,56
13-Sept-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	18/3.	164,57	0,00	473,13
17-Sept-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM.04.	21/3.	24,00	0,00	497,13
22-Sept-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.05.	24/3.	128,87	0,00	626,00
26-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	2,50	0,00	628,50
30-Sept-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	32/4.	0,00	628,50	0,00
30-Sept-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.001.	48/6.	54,88	0,00	54,88
6-Oct-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.002.	49/6.	70,56	0,00	125,44
10-Oct-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	56/7.	119,79	0,00	245,23
13-Oct-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.004.	61/8.	158,27	0,00	403,50
20-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	2,50	0,00	406,00
28-Oct-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	73/9.	0,00	406,00	0,00
28-Oct-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.01.	82/10.	40,92	0,00	40,92
7-Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM 002.	83/11.	11,57	0,00	52,49
12-Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 003.	84/11.	11,40	0,00	63,89
13-Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 004.	89/11.	36,96	0,00	100,85
19-Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM. 005.	94/12.	109,80	0,00	210,65
21-Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX.NUM.006.	95/12.	37,50	0,00	248,15
22-Nov-2014	P/R.-COMPRA S/AUX. NUM.007.	100/13.	77,14	0,00	325,29
24-Nov-2014	P/R.-COMPRAS S/AUX. NUM 008.	103/13.	83,57	0,00	408,86
26-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	2,50	0,00	411,36
30-Nov-2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	0,00	411,36	0,00
	SUMAN IGUALES:		1445,86	1445,86	0,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Muebles y Enseres	Código:		1.2.01
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	710,00	0,00	710,00
	SUMAN IGUALES:		710,00	0,00	710,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser	Código:		1.2.02
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	0,59	-0,59
28-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	0,59	-1,18
30-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	0,59	-1,77
	SUMAN IGUALES:		0,00	1,77	-1,77

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Equipo de Oficina	Código:		1.2.03
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	140,00	0,00	140,00
	SUMAN IGUALES:		140,00	0,00	140,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	Código:		1.2.04
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	0,12	-0,12
28-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	0,12	-0,24
30-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	0,12	-0,36
	SUMAN IGUALES:		0,00	0,36	-0,36

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Equipo de Computacion		Código: 1.2.05			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	1120,00	0,00	1120,00
	SUMAN IGUALES:		1120,00	0,00	1120,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: (-)Deprec.Acum.Equipo Computac		Código: 1.2.06			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,00	6,16	-6,16
28-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,00	6,16	-12,32
30-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,00	6,16	-18,48
	SUMAN IGUALES:		0,00	18,48	-18,48

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Cuentas por Pagar Proveedores		Código: 2.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	0,00	1330,61	-1330,61
	SUMAN IGUALES:		0,00	1330,61	-1330,61

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	34/5.	0,00	172,00	172,00
14-OCT-2014	PAGO	59/7.	172,00		0
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	75/9.	0,00	172,00	172,00
13-NOV-2014	PAGO	86/11.	172,00		0
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	111/14.	0,00	172,00	172,00
	SUMAN IGUALES:		0,00	516,00	-516,00

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

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: IVA Cobrado			Código: 2.1.03		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		260,90	323,00	-62,10
24- Nov -2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.008.	98/12.	0,00	25,71	-100,66
26- Nov -2014	P/R.-VENTAS S/AUX.NUM.009.	101/13.	0,00	10,18	-110,84
28- Nov -2014	P/R.-VENTA S/AUX. NUM.10.	104/13.	0,00	7,80	-118,64
30- Nov -2014	P/R.-VENTA S/AUX.NUM.11.	106/13.	0,00	10,39	-129,03
30- Nov -2014	P/R.-LIQUIDACION DEL IVA.	109/14.	129,03	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		389,93	389,93	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Provisiones sociales por pagar			Código: 2.1.04		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	0,00	115,33	-115,33
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	0,00	115,33	-230,66
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/14.	0,00	115,33	-345,99
	SUMAN IGUALES:		0,00	345,99	-345,99

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Capital			Código: 3.1		
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-Sept-2014	P/R.-ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1.	0,00	23049,09	-23049,09
	SUMAN IGUALES:		0,00	23049,09	-23049,09

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas				Código: 3.2.1	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Nov-2014	P/R.- LA OBTENCION DE UTILIDAD	114/15.	0,00	1.199,99	-1.199,99
30- Nov -2014	P/R.- CIERRE DE UTILIDAD BRUTA EN VENT	115/15.	1.199,99	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		1199,99	1199,99	0,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Pérdida del Ejercicio				Código: 3.2.3	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Nov -2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTO	116/15.	3.068,59		3.068,59
	SUMAN IGUALES:		3.068,59		3.068,59

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Ventas				Código: 4.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
2-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000516	2/1.	0,00	35,20	-35,20
4-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000517	4/1.	0,00	75,31	-110,51
7-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000532	6/7.	0,00	124,22	-234,73
9-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000533	8/2.	0,00	26,79	-261,52
12-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-534-535-536	10/2.	0,00	177,68	-439,20
16-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000537	14/2.	0,00	66,96	-506,16
17-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000538	16/2.	0,00	26,43	-532,59
20-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-	19/3.	0,00	71,42	-604,01
25-Sept-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000540	22/3.	0,00	148,19	-752,20
27-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000541	25/3.	0,00	44,64	-796,84
29-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000542	27/4.	0,00	37,50	-834,34
30-Sept-2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000543	29/4.	0,00	69,65	-903,99
1-Oct-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000544	38/5.	0,00	159,93	-1063,92
	SUMAN IGUALES:		0,00	1.063,92	-1.063,92

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta:		Ventas	Código:		4.1.01
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		0,00	1063,92	-1.063,92
3- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000545	40/5.	0,00	121,44	-1185,36
4- Oct -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000546	42/6.	0,00	48,40	-1233,76
5- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000547	44/6.	0,00	57,20	-1290,96
11- Oct -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000548	52/7.	0,00	48,40	-1460,80
17- Oct 2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-549-551-550	59/8.	0,00	118,00	-1772,92
21- Oct 2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000552	62/8.	0,00	63,36	-1836,28
22- Oct 2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000553	64/8.	0,00	64,29	-1900,57
24- Oct 2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000554	66/8.	0,00	157,40	-2057,97
26- Oct 2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000555	68/9.	0,00	35,20	-2093,17
27- Oct 2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000556	70/9.	0,00	80,96	-2174,13
1-Nov-2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000557	78/10.	0,00	121,44	-2295,57
3- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000558-559	80/10.	0,00	28,78	-2324,35
13- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000561	85/11.	0,00	102,67	-2427,02
24- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-562-563-564	98/12.	0,00	214,28	-3013,08
26- Nov -2014	P/R.-VENTAS s f 004-001-00000565	101/13.	0,00	84,81	-3097,89
28- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000566	104/13.	0,00	65,00	-3162,89
30- Nov -2014	P/R.-VENTA s f 004-001-00000567	106/13.	0,00	86,60	-3249,49
30- Nov -2014	P/R.-LA OBTENCION DE UITLIDAD.	114/15.	3249,49	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		3249,49	3249,49	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Sueldos y Salarios				Código: 5.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	800,00	0,00	800,00
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	800,00	0,00	1600,00
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	800,00	0,00	2400,00
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	2400,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		2400,00	2400,00	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Servicios Basicos				Código: 5.1.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	60,00	0,00	60,00
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	60,00	0,00	120,00
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	60,00	0,00	180,00
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	180,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		180,00	180,00	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Luz Electrica				Código: 5.1.02.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Agua Potable				Código: 5.1.02.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: CNT Telefono				Código: 5.1.02.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	31/4.	20,00	0,00	20,00
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	72/9.	20,00	0,00	40,00
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SERVICIOS BASICOS.	108/14.	20,00	0,00	60,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Costo de Ventas				Código: 5.1.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1- Sept -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	3/1.	23,00	0,00	23,00
4- Sept -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	5/1.	35,00	0,00	58,00
7- Sept -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	7/1.	69,50	0,00	127,50
9- Sept -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	9/2.	15,00	0,00	142,50
12-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	11/2.	90,00	0,00	232,50
16-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	15/2.	47,00	0,00	279,50
17-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	17/3.	19,00	0,00	298,50
20-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	20/3.	50,00	0,00	348,50
	SUMAN Y PASAN:		348,50	0,00	348,50

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Costo de Ventas				Código: 5.1.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN:		348,50	0,00	348,50
25-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	23/3.	85,50	0,00	434,00
27-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	26/4.	26,00	0,00	460,00
29-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	28/4.	32,00	0,00	492,00
30-Sept-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	30/4.	42,00	0,00	534,00
1-Oct-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	39/5.	126,00	0,00	660,00
3- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	41/6.	80,00	0,00	740,00
4- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	43/6.	37,50	0,00	777,50
5- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	45/6.	42,00	0,00	819,50
6- Oct -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	47/6.	51,00	0,00	870,50
10- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	51/7.	25,00	0,00	895,50
11- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	53/7.	35,00	0,00	930,50
12- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	55/7.	102,00	0,00	1032,50
14- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	58/7.	23,00	0,00	1055,50
17- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	60/8.	69,50	0,00	1125,00
21- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	63/8.	42,00	0,00	1167,00
22- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	65/8.	47,00	0,00	1214,00
24- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	67/8.	78,00	0,00	1292,00
26- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	69/9.	25,00	0,00	1317,00
27- Oct 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	71/9.	51,00	0,00	1368,00
1- Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	79/10.	76,00	0,00	1444,00
3- Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	81/10.	16,00	0,00	1460,00
13- Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	86/11.	75,00	0,00	1535,00
18- Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	88/11.	84,50	0,00	1619,50
20 Nov 2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	91/12.	47,50	0,00	1667,00
21 Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	93/12.	22,00	0,00	1689,00
22- Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	97/12.	47,50	0,00	1736,50
24- Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	99/13.	166,50	0,00	1903,00
26- Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	102/13.	47,00	0,00	1950,00
28- Nov-2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	105/13.	47,50	0,00	1997,50
30 Nov -2014	P/R.-COSTO DE VENTAS.	107/13.	52,00	0,00	2049,50
30- Nov-2014	P/R.-LA OBTENCION DE UITLIDAD.	114/15.	0,00	2049,50	0,00
	SUMAN IGUALES:		1309,50	0,00	1309,50

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Aporte Patronal 12,15%				Código: 5.1.04	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	97,20	0,00	97,20
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	97,20	0,00	194,40
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	97,20	0,00	291,60
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	291,60	0,00
	SUMAN IGUALES:		291,60	291,60	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Consumo materiales de oficina				Código: 5.1.05	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	33/4.	6,80	0,00	6,80
28-Oct-2014	P/R.-CONSUMO DE UTILES DE OFICINA.	74/9.	6,80	0,00	13,60
30-Nov-2014	P/R.-CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA	110/14.	6,80	0,00	20,40
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	20,40	0,00
	SUMAN IGUALES:		20,40	20,40	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Muebles y Enseres				Código: 5.1.06	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,59	0,00	0,59
28-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,59	0,00	1,18
30-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,59	0,00	1,77
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	1,77	0,00
	SUMAN IGUALES:		1,77	1,77	0,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Equipos de Oficina				Código: 5.1.07	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	0,12	0,00	0,12
28-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	0,12	0,00	0,24
30-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	0,12	0,00	0,36
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	0,36	0,00
	SUMAN IGUALES:		0,36	0,36	0,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Deprec. Equipo de Computacion				Código: 5.1.08	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	34/5.	6,16	0,00	6,16
28-Oct-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	75/9.	6,16	0,00	12,32
30-Nov-2014	P/R.-DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.	111/14.	6,16	0,00	18,48
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	18,48	0,00
	SUMAN IGUALES:		18,48	18,48	0,00

PAPELERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Provisiones Sociales				Código: 5.1.09	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	181,99	0,00	181,99
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	181,99	0,00	363,98
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	181,99	0,00	545,97
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	545,97	0,00
	SUMAN IGUALES:		545,97	545,97	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Decimo Tercer Sueldo				Código: 5.1.09.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	66,67	0,00	66,67
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	66,67	0,00	133,34
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	66,67	0,00	200,01
	SUMAN IGUALES:		200,01	0,00	200,01

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Decimo Cuarto Sueldo				Código: 5.1.09.02	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	48,66	0,00	48,66
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	48,66	0,00	97,32
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	48,66	0,00	145,98
	SUMAN IGUALES:		145,98	0,00	145,98

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Fondos de Reserva				Código: 5.1.09.03	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	35/5.	66,67	0,00	66,67
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	76/10.	66,67	0,00	133,34
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS.	112/114.	66,67	0,00	200,01
	SUMAN IGUALES:		200,01	0,00	200,01

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Gasto Arriendos				Código: 5.1.10	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Sept-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	36/5.	270,00	0,00	270,00
28-Oct-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	77/10.	270,00	0,00	540,00
30-Nov-2014	P/R.-PAGO DE ARRIENDO.	113/14.	270,00	0,00	810,00
30-Nov-2014	P/R.-CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	0,00	810,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		810,00	810,00	0,00

PAPERERIA SILVA LIBRO MAYOR Del 01 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$					
Cuenta: Pérdidas y Ganancias				Código: 6.1	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-Nov-2014	P/R.-CIERRE DE UTILIDAD BRUTA EN VENT		0,00	1199,99	-1199,99
30-Nov-2014	P/R.- CUENTAS QUE GENERAN GASTOS	116/15.	1199,99	0,00	0,00
	SUMAN IGUALES:		1199,99	1199,99	0,00

PAPELERIA SILVA					
BALANCE DE COMPROBACION					
Del 1 de Septiembre al 30 de Noviembre del 2014					
Expresado en dólares USD					
CODIGO	CUENTA	MOVIMIENTO		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	1.818,67	1.361,50	457,17	
1.1.02	Bancos	20.545,75	16.386,35	3815,40	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00		840,00	
1.1.06	Inventario de Mercaderias	18.927,41	2.049,50	16.877,91	
1.1.07	Suministros de Oficina	20,70	20,40	0,30	
1.1.08	Credito Tributario	1.165,93		1.165,93	
1.1.09	Iva Pagado	1.445,86	1.445,86		
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00		710,00	
1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres	1,77		1,77	
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00		140,00	
1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	0,36		0,36	
1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00		1.120,00	
1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	18,48		18,48	
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.330,61		1.330,61
2.1.02	IESS por pagar		172,00		172,00
2.1.03	IVA Cobrado	389,93	389,93		
2.1.04	Provisiones sociales por pagar		345,99		345,99
3.1	Capital		26.326,09		26.326,09
4.1.01	Ventas		3.249,49		3.249,49
5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00		2.400,00	
5.1.02	Servicios Basicos	180,00		180,00	
5.1.03	Costo de Ventas	2.049,50		2.049,50	
5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60		291,60	
5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40		20,40	
5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		1,77		1,77
5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,36		0,36
5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		18,48		18,48
5.1.09	Provisiones Sociales	545,97		545,97	
5.1.10	Gasto Arriendos	810,00		810,00	
	SUMAN IGUALES:	53.442,33	53.442,33	31.788,79	31.788,79
Loja, 30 de noviembre del 2014					
GERENTE			CONTADORA		

<p style="text-align: center;">PAPELERIA SILVA HOJA DE TRABAJO Del 01 de septiembre al 30 de Noviembre del 2014. Expresado en dólares USD \$</p>												
N°	CODIGO	CUENTA	SALDO		Ajustes		Balance Ajustado		Est. de Resultados		Est. Situacion Final	
			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Deudor	Acreedor
1	1.1.01	Caja	457,17				457,17				457,17	
2	1.1.02	Bancos	3815.40				3815.40				3815.40	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00				840,00				840,00	
5	1.1.06	Inventario de Mercaderias	16.877,91				16.877,91				16.877,91	
6	1.1.07	Suministros de Oficina	0,30				0,30				0,30	
7	1.1.08	Credito Tributario	1.165,93				1.165,93				1.165,93	
8	1.1.09	Iva Pagado										
9	1.2.01	Muebles y Enseres	710,00				710,00				710,00	
10	1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enseres	1,77				1,77				1,77	
11	1.2.03	Equipo de Oficina	140,00				140,00				140,00	
12	1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	0,36				0,36				0,36	
13	1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00				1.120,00				1.120,00	
14	1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	18,48				18,48				18,48	
15	2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.330,61				1.330,61				1.330,61
16	2.1.02	IESS por pagar		172.00				172.00				172.00
17	2.1.03	IVA Cobrado										
18	2.1.04	Provisiones sociales por pagar		345,99				345,99				345,99
19	3.1	Capital		26.326,09				26.326,09				26.326,09
20	3.2.1	Utilidad Bruta en Ventas				1.199,99		1.199,99		1.199,99		
		SUMAN Y PASAN:	25.491,32	28.518,69	0,00	1.199,99	25.491,32	29.718,68	0,00	1.199,99	25.491,32	28.518,69

PAPELERIA SILVA HOJA DE TRABAJO Del 01 de septiembre al 30 de Noviembre del 2014. Expresado en dólares USD \$												
N°	CODIGO	CUENTA	SALDO		Ajustes		Balance Ajustado		Est. de Resultados		Est. Situacion Final	
			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Deudor	Acreedor
		VIENEN:	25.491,32	28.518,69	0,00	1.199,99	25.491,32	29.718,68	0,00	1.199,99	25.491,32	28.518,69
21	4.1.01	Ventas		3.249,49	3.249,49							
22	5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00				2.400,00		2.400,00			
23	5.1.02	Servicios Basicos	180,00				180,00		180,00			
24	5.1.03	Costo de Ventas	2.049,50			2.049,50						
25	5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60				291,60		291,60			
26	5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40				20,40		20,40			
27	5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres		1,77				1,77	1,77			
28	5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina		0,36				0,36	0,36			
29	5.1.08	Deprec. Equipo de Computacion		18,48				18,48	18,48			
30	5.1.09	Provisiones Sociales	545,97				545,97		545,97			
31	5.1.10	Arriendos por Pagar	810,00				810,00		810,00			
		SUMAS:	31.788,79	31.788,79	3.249,49	3.249,49	29.739,29	29.739,29	4.268,58	1.199,99	25.491,32	28.518,69
32	3.2.3	Perdida del ejercicio							3.068,59		3.068,59	
		SUMAN IGUALES:	31.788,79	31.788,79	3.249,49	3.249,49	29.739,29	29.739,29	4.268,58	4.268,58	28.559,91	28.518,69

Loja, 30 de noviembre del 2014

GERENTE **CONTADORA**

PAPELERIA SILVA ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de septiembre al 30 de Noviembre del 2014 Expresado en dólares USD \$			
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	3.249,41	
5.1.03	Costo de ventas	2.049,51	
	TOTAL INGRESOS		1.199,99
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Sueldos y Salarios	2.400,00	
5.1.02	Servicios Basicos	180,00	
5.1.04	Aporte Patronal 12,15%	291,60	
5.1.05	Consumo materiales de oficina	20,40	
5.1.06	Deprec. Muebles y Enseres	1,77	
5.1.07	Deprec. Equipos de Oficina	0,36	
5.1.08	Deprec. Equipo de Computación	18,48	
5.1.09	Provisiones Sociales	545,97	
5.1.10	Gasto Arriendos	810,00	
	TOTAL EGRESOS:		4.268,58
	PERDIDA DEL EJERCICIO:		3.068,59
Loja, 30-de noviembre 2014.			
	GERENTE		CONTADORA

PAPELERIA SILVA		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Del 01 de septiembre al 30 de Noviembre del 2014.		
Expresado en dólares USD \$		
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	Caja	457,17
1.1.02	Bancos	3815,40
1.1.03	Cuentas por Cobrar	840,00
1.1.06	Inventario de Mercaderias	16.877,91
1.1.07	Suministros de Oficina	0,30
1.1.08	Credito Tributario	1.165,93
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	23.156,71
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01	Muebles y Enseres	710,00
1.2.02	(-)Deprec.Acum.Muebles y Enser	(1,77)
1.2.03	Equipo de Oficina	140,00
1.2.04	(-)Deprec.Acum.Equipo de oficina	(0,36)
1.2.05	Equipo de Computacion	1.120,00
1.2.06	(-)Deprec.Acum.Equipo Computación	(18,48)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.949,39
	<u>TOTAL ACTIVOS</u>	<u>25.106,10</u>
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.01	Cuentas	1.330,61
2.1.03	IESS por pagar	172,00
2.1.06	Provisiones sociales por pagar	345,99
	TOTAL PASIVOS	1.848,60
3.1	Capital	26.326,09
	Utilidad o Pérdida Ejercicio	-3.068,59
	<u>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</u>	<u>25.106,10</u>
Loja, 30 de Noviembre del 2014.		
GERENTE		CONTADORA

PAPELERIA SILVA		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Del 01 de septiembre al 30 de Noviembre del 2014.		
Expresado en dólares USD \$		
A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
RECIBIDO POR CLIENTES		
Ventas	3.249,49	
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		3.249,49
EFFECTIVO PAGADO PROVEEDORES		
Compra de mercaderia	12.159,95	
Por cuentas por pagar	-	
EFFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		12.159,95
Sueldos y Salarios	2.400,00	
Servicios Basicos	180,00	
Aporte Patronal 12,15%	291,60	
Consumo materiales de oficina	20,40	
Provisiones Sociales	545,97	
Arriendos por Pagar	810,00	
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		4.247,97
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Interés Pagado		
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-
D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		(13.158,43)
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO		17.775,00
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		4.616,57
Loja 30 de Noviembre del 2014		
GERENTE	CONTADORA	

g. DISCUSIÓN

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

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

h. CONCLUSIONES

1. Se elaboró contable acorde a las transacciones movimientos que se realizan dentro de la empresa, lo cual permitió generar información oportuna
2. Se elaboró un Plan y Manual de Cuentas que permitió ordenar las cuentas que se utilizan en el desarrollo económico de la empresa.
3. El dinero que ingresa a La Papelería, en algunos casos es utilizado por la propietaria para gastos personales.
4. Las declaraciones realizadas en el SRI difieren una vez ingresados en la contabilidad ya que hay compras y ventas no declaradas en los formularios que reposan en la oficina, lo que podría generar multas y sanciones al propietario

i. RECOMENDACIONES

1. Ya que el trabajo realizado dio éxito recomendamos a la Papelería poner en práctica este proceso contable, para que de esta manera puedan obtener una información real de lo que sucede a diario.
2. No hacer uso del efectivo, sin antes realizar el respectivo trámite, en su lugar puede solicitar un adelanto, o realizar un pequeño préstamo.
3. La organización contable es la clave para que al final de cada mes, se pueda conocer con certeza los valores generados por diversos conceptos, para de esta manera poder efectuar los pagos correspondientes por las obligaciones mensuales vigentes; y así evitar multas o sanciones por parte de las Instituciones del Estado.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. Ediciones NUEVODÍA. Quito – Ecuador, 2009.
- CHIAVENATO, Idalberto. Administración: Proceso Administrativo. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá – Colombia, 2010.
- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito – Ecuador, 2009.
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial UTPL. Loja – Ecuador, 2010.
- GITMAN, Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Décimo primera Edición. Editorial Wesley. México, 2009.
- GOXENS, Antonio y María Ángeles. Biblioteca Práctica de Contabilidad. Edición Primera. Editorial Océano/Centrum. Barcelona – España, 2006.
- GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda Edición. Ediciones VALLETA. Buenos Aires – Argentina, 2010.
- GRUPO EDITORIAL OCEANO. Enciclopedia Autodidáctica Océano. Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Barcelona España, 2009.
- HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad. Tercera Edición. Editorial NORMA. España, 2010.
- MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. Principios Básicos de Contabilidad y Administración. Tomo I. Primera Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, 2009.
- MENDOZA, Marcela. Elementos de Contabilidad: Teoría y Práctica. Segunda Edición. Editorial Lumarso. Quito – Ecuador, 2009.
- ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. D’Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia, 2010
- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Voluntad. Quito – Ecuador, 2009.
- VAZCONES, José. Contabilidad General Siglo XXI. Edición Tercera. Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, 2009.

k. ANEXOS

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Peluche oso mediano					Cantidad Máxima:		50			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							10	21.00	210.00
12/11/2014	Compra Fct. N12169	10	21.00	210.00				20	21.00	420.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Lampara Balon					Cantidad Máxima:		10			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
10/10/2014	Compra Fact.Nº47310	5	23.00	115.00				5	23.00	115.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Cuaderno Cocido Parbulario					Cantidad Máxima:		30			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
12/11/2014	Inventario Inicial							20	2.50	50.00

TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Afiches Distintos Modelos					Cantidad Máxima:		50			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							9	23.00	207.00
22/11/2014	Compra Fct.N 19220	5	23.00					14	23.00	322.00

APELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Rolon AVON					Cantidad Máxima:		20			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
24/11/2014	Compra Fact.Nº11870	10	10.00	100.00				10	10.00	100.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Fomix Pliegos					Cantidad Máxima:		20			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							3	4.00	12.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Crema de Manos AVON					Cantidad Máxima:		50			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							6	12.00	72.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Juego de Reglas					Cantidad Máxima:		50			
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima:		1			
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/01/2014	Inventario Inicial							11	6.00	66.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Talco Grande Pies					Cantidad Máxima: 50					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima: 1					
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							7	24.00	168.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Muñeca Gateadora					Cantidad Máxima: 30					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima: 1					
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							18	22.00	396.00

PAPELERIA SILVA TARJETAS KÁRDEX										
Artículo: Joyero Musical					Cantidad Máxima: 50					
Unidad de Medida: Unidad					Cantidad Mínima: 1					
Método: Promedio Ponderado										
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/09/2014	Inventario Inicial							12	15.00	180.00

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

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

PAPELERIA SILVA											
ROL DE PAGO											
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2014											
EXPRESADO EN USD \$											
NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	XIMENA SILVA	Gerente	450,00	450,00	37,50	24,33	37,50	99,33	42,53	444,98	54,68
2	MARIA LOPEZ	Atencion Cliente	350,00	350,00	29,17	24,33	29,17	82,66	33,08	346,09	42,53
	TOTALES:		800,00	800,00	66,67	48,66	66,67	181,99	75,60	791,07	97,20
GERENTE						CONTADOR					

PAPELERIA SILVA
TABLA DE DEPRECIACIONES
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN USD \$

BIEN A DEPRECIAR:	MUEBLES Y ENSERES
FECHA DE ADQUISICION	
VALOR ESTIMADO	1696.00
VALOR RESIDUAL:	200.00
VIDA UTIL:	10 AÑOS
METODO DE DEPRECIACION:	LINEA RECTA
	DEP. VALOR ESTIMADO-VALOR DE SALVAMENTO/VIDA UTIL
	DP= 1696-200/10
DEPRECIACION ANUAL	DP= 149.60
CONVERTIMOS AÑOS EN MESES	DP= 149.60/12
MENSUAL	DP= 12.46
MULTIPLICAMOS POR TRES MESES	DP= 12.46 X 3
LA DEPRECIACION POR LOS TRES MES	<u>DP= 37.38</u>

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
TABLA DE DEPRECIACIONES
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN USD \$

BIEN A DEPRECIAR:	EQUIPO DE COMPUTACION
FECHA DE ADQUISICION	
VALOR ESTIMADO	560.00
VALOR RESIDUAL:	0.00
VIDA UTIL:	3 AÑOS
METODO DE DEPRECIACION:	LINEA RECTA
	DEP. VALOR ESTIMADO-VALOR DE SALVAMENTO/VIDA
UTIL	DP= 560.00-00/5
DEPRECIACION ANUAL	DP= 186.67
CONVERTIMOS AÑOS EN MESES	DP= 186.67/12
MENSUAL	DP= 15.55
MULTIPLICAMOS POR TRES MESES	DP= 15.55 X 3
LA DEPRECIACION POR LOS TRES MES	<u>DP= 46.65</u>

BAZAR Y PAPELERIA SILVA
TABLA DE DEPRECIACIONES
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014
EXPRESADO EN USD \$

BIEN A DEPRECIAR:	EQUIPO DE OFICINA
FECHA DE ADQUISICION	
VALOR ESTIMADO	175.00
VALOR RESIDUAL:	
VIDA UTIL:	5 AÑOS
METODO DE DEPRECIACION:	LINEA RECTA
	DEP. VALOR ESTIMADO-VALOR DE SALVAMENTO/VIDA UTIL
	DP= $175-20/5$
DEPRECIACION ANUAL	DP= 31
CONVERTIMOS AÑOS EN MESES	DP= $31/12$
MENSUAL	DP= 2.58
MULTIPLICAMOS POR TRES MESES	DP= 2.58×3
LA DEPRECIACION POR LOS TRES MES	<u>DP= 7.74</u>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA

“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”

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

AUTORA:

Viviana Karina Rosales Vásquez

DIRECTORA:

Mg. María del Roció Delgado Guerrero

Loja – Ecuador

2015

a. TEMA

“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “PAPELERÍA SILVA” EN LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO: SEPTIEMBRE - NOVIEMBRE /2014”

b. PROBLEMÁTICA

La humanidad ha desarrollado y se ha beneficiado de las bondades del comercio desde el comienzo de los tiempos, el crecimiento económico mundial ha ido de la mano con el incremento de las actividades comerciales como. La compra y venta de productos, la prestación de servicios, y la elaboración de nuevos artículos los mismos que integran capital, recursos humanos, insumos y/o tecnología.

El comercio de artículos de papelería en nuestra comunidad es unas actividades principales de la economía, en donde se observan factores problemáticos que afectan de manera considerable a estos negocios, como son: falta de capital, mala administración, falta de mano de obra calificada, bajas ganancias, competencia entre otras, factores que deben ser evaluados, analizados e interpretados para dar surgimiento a la empresa competitiva.

Papelería Silva, es una empresa que se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de productos de librerías necesarias para la subsistencia de las personas y para satisfacer algunas necesidades de las mismas, entre algunos de ellos tenemos: libros, cuadernos, bolígrafos, lápices, marcadores, entre otros.

La señora Ximena Silva adquiere la papelería el cuatro de mayo del dos mil nueve, registrándose en el Servicio de Rentas Internas como persona natural con el siguiente número de RUC: 1102865456001, sus obligaciones tributarias son: pago mensual de Impuesto Al Valor Agregado y la declaración del impuesto a la Renta.

Esta Papelería se encuentra ubicada en la provincia de Loja, cantón Loja, en las calles Pablo Palacio intersección diario la Hora, cuenta con un capital aproximadamente de treinta mil dólares, la misma cuenta con un sinnúmero de problemáticas que afectan a la parte administrativa contable entre ellas tenemos:

Inexistencia de un control de las cuentas de mayor liquidez como son: Caja y Bancos, debido a que no se efectúan los depósitos en el momento oportuno, y cuando lo hacen no son en forma íntegra, lo que podría ocasionar en el futuro una falta de liquidez y recurrir a un endeudamiento.

No tiene registros contables adecuados para el control de las cuentas por cobrar debido a que solamente se lleva en un cuaderno de apuntes, y no se ha realizado provisiones por las ventas a crédito con vencimiento, esto afecta a la utilidad del ejercicio y al flujo de efectivo de la papelería.

No tiene una cuenta bancaria únicamente para el negocio, utilizando parte de los ingresos para gastos personales, incumpliendo con uno de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ocasionando que no conozca con exactitud el movimiento del efectivo, debido al desconocimiento de la propietaria sobre el control adecuado que debe tener el efectivo de la papelería.

El control del inventario de la cuenta mercadería no es adecuado, debido a que las compras y ventas las anota en un cuaderno y no tiene diario de compras y ventas, ocasionando que se adquieran nuevos productos sin considerar las existencias.

La papelería no tiene control de cuentas por pagar, pues todas las compras se las realiza acreditado y tiene varios proveedores, lo que ocasiona retraso en los pagos, debido a la falta de liquidez.

No se lleva un registro ordenado y detallado de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, dificultando la contabilización de las transacciones comerciales realizadas en la empresa.

Luego de analizar los problemas actuales de la Papelería, se define el problema en los siguientes términos: **¿Cómo influye la falta de la Contabilidad en la Papelería Silva de la ciudad de Loja, para la oportuna toma de decisiones?**

c. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica por el deseo de poner en práctica los conocimientos recibidos durante el periodo de formación profesional en la rama de Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja, explícitamente en

la Modalidad de Estudios a Distancia. Adicionalmente se cumple con un requisito previo a la graduación de Ingeniera en dicha rama, establecido en el Reglamento Interno para la Graduación de la Universidad.

Este coadyuvará en la parte financiera a la propietaria de la Papelería Silva, ya que la misma les será de mucha ayuda para el registro de sus ventas y de esta manera llevar un mejor registro de su contabilidad interna, lo que repercute para la acertada toma de decisiones en pro de incrementar su rentabilidad, razón misma de una entidad comercial con fines de lucro. Con la aplicación de la contabilidad en el negocio, se determinara con exactitud si existe pérdida o ganancia en el periodo establecido.

Los clientes del negocio también se beneficiarán con el desarrollo de la presente investigación, pues con la misma se pretende dejar posibles soluciones, que de ser acogidas por su propietaria, lograr mejorar la calidad de sus productos, la atención al cliente, y en general a mejorar la imagen del comercial.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Implantar el Sistema de Contable en la Papelería Silva de la ciudad de Loja, periodo Septiembre – Noviembre / 2014.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Diseñar registros y documentos contables que permitan el control de cada una de las operaciones.
- ✓ Elaborar el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades del negocio.
- ✓ Desarrollar el proceso contable desde el Inventario Inicial hasta la obtención de los Estados Financieros.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

Es la disciplina que señala las normas y procedimientos, ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios e instituciones de beneficencia, etc.). “La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales.”¹⁰

Importancia

La importancia de la contabilidad radica en la información oportuna y confiable que proporciona a los propietarios de una empresa, quienes desean optimizar y precautelar sus recursos.

Por lo tanto la información resultante de la aplicación de un correcto sistema de contabilidad les permitirá no solo realizar correctivos necesarios sino proyectarse hacia el futuro. De allí que resulta aún más significativo que el sistema a aplicar este acorde a las necesidades de la empresa.

OBJETIVOS DE CONTABILIDAD

- Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

10. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.

¹⁰ ESPEJO JARAMILLO Lupe, Contabilidad General, año 2009, pág. 7

11. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
12. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
13. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
14. Predecir con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
15. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
16. Servir como comprobante fehaciente, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
17. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
18. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE CONTABILIDAD

Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

- Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.

- Predecir con bastante anticipación el futuro de la empresa.

Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

NIC 1 Presentación de estados financieros.

Constituye el marco general para la presentación de los estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para sus estructuras y el contenido mínimo.

NIC 2 Inventarios.

Prescribe el tratamiento contable de las existencias incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

NIC 7 Estados de flujos de efectivo.

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivos.

NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables.

NIC 10 Hechos Posteriores a la fecha.

Dispone cuando debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 12 Impuestos sobre las ganancias.

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.

NIC 16 Propiedad planta y equipo.

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

NIC 17 Arrendamientos.

Instituye, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos.

NIC 18 Ingresos

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 23 Costos por intereses.

Prescribe el tratamiento contable de los costos por intereses.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe y define como se calcula éste.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.

Asegura que se utilizan las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros.

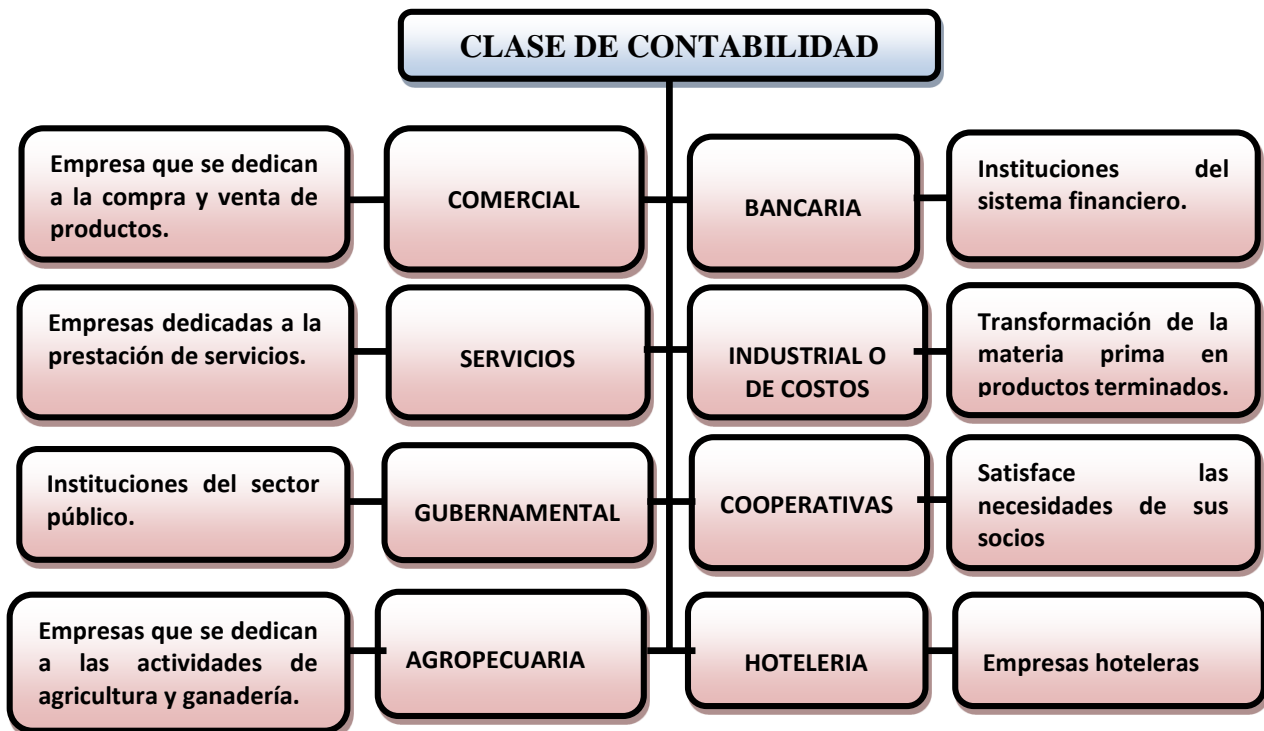
NIC 38 Activos Intangibles

Exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de información.

NIC 40 Propiedades de inversión.

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes).

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes).



Contabilidad Comercial

Hace relación a la actividad del comercio, o sea a la compra y venta de productos y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles; teniendo como finalidad vender artículos a un precio mayor al costo, de tal manera que se obtenga una ganancia para cubrir los gastos invertidos

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Los sistemas de control de inventario de mercaderías se consideran los siguientes:
 Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
 Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre 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.

El Inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados a la venta. La utilización del sistema de cuenta múltiple o Inventario periódico presenta las siguientes ventajas y desventajas.

Ventajas:

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

Desventajas:

- ✓ No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, por lo cual el inventario sólo se puede obtener extracontablemente.
- ✓ Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.
- ✓ No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.
- ✓ En este sistema se utilizan varias cuentas y al fin del período contable se realiza la Regularización o Ajuste correspondiente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- ✓ **Mercaderías.-** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías en el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).
- ✓ **Compras.-** Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere, la propiedad de determinados artículos dispuestos para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente, en una obligación futura. Se utiliza en cada ejercicio para registrar únicamente todas las adquisiciones de mercaderías, realizadas por la entidad al costo de adquisición.
- ✓ **Devolución en compras.-** Devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida. En esta cuenta se anotará aquellos reintegros que se hagan de artículos adquiridos y que no hayan satisfecho las expectativas de comprador.
- ✓ **Descuento en compras.-** En esta se registra los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.
- ✓ **Transporte en compras.-** Se registra en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.
- ✓ **Ventas.-** Se utiliza para registrar únicamente todos los expendidos de mercaderías realizadas por la entidad a precio de venta; que comprende el costo de adquisición más la utilidad marginada para la venta.
- ✓ **Devolución en ventas.-** En esta cuenta se registrarán los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.
- ✓ **Descuento en ventas.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos en rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiples, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste para determinar:

- ✓ Compras Netas
- ✓ Ventas Netas
- ✓ Mercaderías Disponibles para la Venta
- ✓ Registrar Contablemente el valor de Inventario Final o Extracontable
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas

PLAN DE CUENTAS

Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.

El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

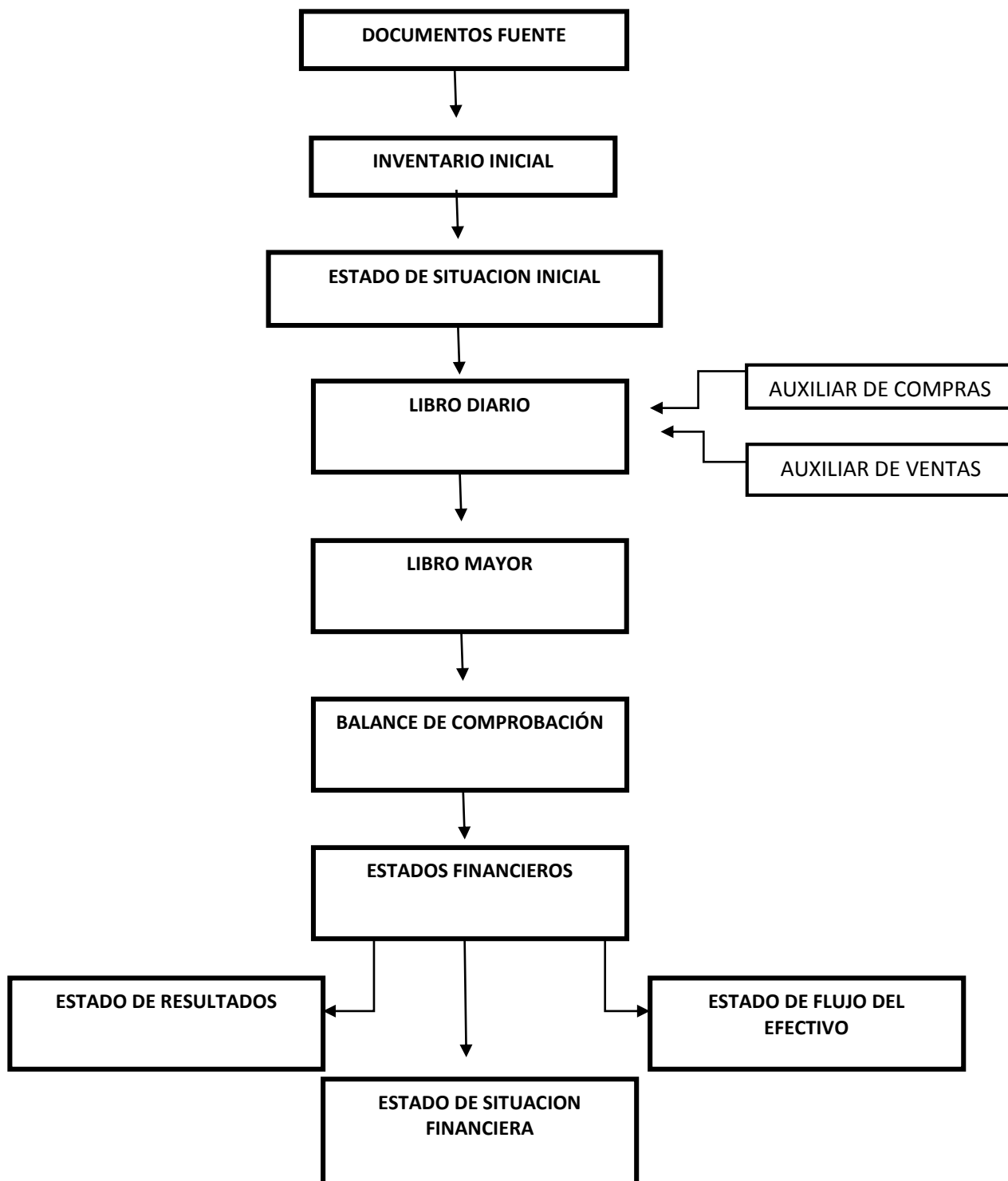
MANUAL DE CUENTAS

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.

CICLO CONTABLE

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con dos grandes propósitos. Información interna para la gerencia que la utilizara en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo. “El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico,

desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estado Financieros¹¹



¹¹ZAPATA Pedro, contabilidad general, quinta edición, editorial S.A. de C.V., Colombia, 2010, Pág. 18

DOCUMENTOS FUENTE

“La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentación de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica”.¹²

FACTURA

Lo emite el vendedor en la transferencia de bienes o en la prestación de servicios, incluye exportaciones; se debe identificar al comprador del bien o usuario del servicio con su nombre o razón social y No. De RUC, excepto en casos de exportación.

Ximena Dolores Silva Armijos
ALQUILER DE CABINAS TELEFÓNICAS, VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE PAPELERÍA

Dir.: 004: Las Pitas (Pablo Palacio s/n y La Hora - Telf.: 2541364 - Loja Ecuador
Dir.: 002: Pedro de León 48-06 y Zoila Alvarado

R.U.C. 1102865456001
FACTURA
004-001- Nº 000000357
Nº AUT. SRI. 1111779206

CLIENTE:.....
DIRECCIÓN:.....
R.U.C./C.I.:FECHA:.....

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MOROCHO - IMPRENTA «JC VÁSQUEZ»
R.U.C. 1104387185001 - AUT. Nº 11284 - EMISSION: 0908092011 - 910900400
FECHA: 11/Octubre/2012 - VÁLIDA EMISSION HASTA: 11/Octubre/2013

Son: _____ dólares

Subtotal \$
Descuento
IVA 0%
IVA 12%
TOTAL \$

.....
FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

¹²Sarmiento, Rubén. (2009). Contabilidad General (6ta ed.). Quito –Ecuador

INVENTARIO INICIAL

Inventario es la relación detallada y valorada por cuentas, cantidades, bienes, derechos, obligaciones y valores de todo lo que posee y debe una persona.

Los fines de los inventarios generalmente es conocer, en un momento determinado, los valores que corresponden al ACTIVO y PASIVO, orientado a los interesados en el conocimiento exacto de su situación con relación a los propietarios de la empresa.

PAPELERIA SILVA
INVENTARIO INICIAL
Al del
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR/	PARCIAL	ACTIVO	PASIVO
		UNI			

PROPIETARIO

CONTADORA

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un comerciante o empresario.”¹³Se lo elabora al inicio de las operaciones, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se encuentran en el inventario inicial.

¹³ ZAMBRANO, Walter, Contabilidad Básica, 2010, pág. 84

PAPELERIA SILVA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL.....
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA	xxx	CUENTAS POR PAGAR	xxx
BANCOS	xxx	DOCUMENTOS POR PAGAR	xxx
MERCADERIAS	<u>xxx</u>	IESS POR PAGAR	<u>xxx</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	xxx	TOTAL PASIVO CORRIENTE	xxx
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVO NO CORRIENTE	
MUEBLES Y ENSERES	xxx	HIPOTECSA POR PAGAR	<u>xxx</u>
EQUIPO DE COMPUTO		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>xxx</u>
EQUIPO DE OFICINA	xxx	TOTAL PASIVOS	
TERRENO		PATRIMONIO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>xxx</u>	CAPITAL	<u>xxx</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>xxx</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>xxx</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>xxx</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>xxx</u>

GERENTE

CONTADOR

Loja, ... 2014

LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal, aquí se anotan todas las operaciones en forma de asiento, dependiendo de las fechas en que sucedan las operaciones mercantiles de la empresa.

PAPELERIA SILVA				
LIBRO DIARIO				
DEL...AL...				
EXPRESADO EN DOLARES USD\$				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR

LIBRO MAYOR

Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Mayorización, es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras.

PAPELERIA SILVA					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES USD\$					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBITO	CRÉDITO	SALDO

GERENTE

CONTADOR

BALANCE DE COMPROBACION

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y Libro Mayor y a la vez nos permite comprobar la exactitud de los mencionados registros, verifica y demuestra la igualdad de sumas entre el Debe y el Haber.

PAPELERIA SILVA						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL DE...DEL...						
"EXPRESADO EN DOLARES USD \$"						
Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fecha.....

Gerente

Contador

HOJA DE TRABAJO

Es un documento extracontable, el mismo que se elabora al final del proceso contable con el objeto de facilitar la preparación correcta de los Estados Financieros. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación, contiene: Ajustes, balance Ajustado, Estado de Resultados, y Estado de Situación Financiera.

PAPELERIA SILVA											
HOJA DE TRABAJO											
ALDE ... DE.....											
EXPRESADO EN DOLARES USD"											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT.FINANCIERA	
		DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
Suman											

Ajustes

“Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa”.¹⁴

ESTADOS FINANCIEROS.

Son los que reflejan los resultados y la situación financiera de la empresa en un periodo determinado, por lo que se debe preparar la información con todo lo requerido para poder utilizarlos como instrumentos de orientación financiera y de información para todas las personas interesadas en el mismo.

Además es un resumen del proceso contable, que presenta en forma objetiva la situación financiera de la empresa. Entre los estados financieros tenemos:

- ✓ Estado de Resultados.
- ✓ Estado de Situación Financiera Final.
- ✓ Estado de Flujo del efectivo.

Estado de resultados

Es uno de los estados financieros básicos para las entidades lucrativas, su importancia reside en que muestra la información relativa al resultado de las operaciones en un período contable; y por ende, los ingresos y gastos de dichas entidades, así como su utilidad o pérdida neta, permitiendo evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el tiempo.

¹⁴ ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Edición 2010, Bogotá – Colombia. Pg. 59

BALANCE GENERAL

Llamado también estado de situación financiera, estado financiero o estado de activos y pasivos. Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados

PAPELERIA SILVA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL				
EXPRESADO EN DÓLARES \$				
1. ACTIVOS				
1.1 ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1 CAJA		XXXXXX		
1.1.2 BANCOS		XXXXXX		
1.1.3 MERCADERIAS		XXXXXX		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXXX	
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1 MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX	XXXXXX		
1.2.2 DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	XXXXXX			
1.2.3 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXXXX	XXXXXX		
1.2.4 DEPREC. ACUM. DE EQUIPO COMPUTACIÓ	ÓN XXXXXX			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			XXXXX	
TOTAL ACTIVOS				XXXXX
2 PASIVOS				
2.1 PASIVO CORRIENTE				
2.1.1 CUENTAS POR PAGAR		XXXXXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			XXXXX	
2.2 PASIVO NO CORRIENTE				
2.2.1 PRÉSTAMO BANCARIO		XXXXXX		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			XXXXX	
TOTLA PASIVOS				XXXXX
3 PATRIMONIO				
3.1.1 CAPITAL		XXXXXX		
TOTAL PATRIMONIO			XXXXXX	
3.2 RESULTADOS				
3.2.2 PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		XXXXXX		
TOTAL RESULTADOS			XXXXXX	
TOTAL PATRIMONIO				XXXXXXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				XXXXXXXX

Loja , de del 20xx

Gerente

Contador

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es un estado que proporciona información, relacionada con las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una empresa durante un período determinado. Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.

PAPELERIA SILVA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL.....AL.....

EXPRESADO EN USD

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	XXX
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	XXX
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	XXX
INTERESES RECIBIDOS	XXX
IMPUESTO A LA RENTA	XXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	XXX

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ADQUISICIÓN DE SUBSIDIARIA	XXX
ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX
PROCEDENTE DE VENTA DE EQUIPO	XXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXX

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

PROVENIENTE DE EMISIÓN Y VENTA DE ACCIONES	XXX
PRESTAMOS A LARGO PLAZO	XXX
DIVIDENDOS PAGADOS	XXX
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXX
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXX
(+) EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	XXX
(=)EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	XXX

Loja,.....al.....de.....

GERENTE

CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en efectivo, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. Elementos constitutivos de la obligación tributaria:

La Ley.- El estado tiene la facultad de establecer modificar o extinguir los tributos por medio de la ley, no hay tributo sin ley.

El hecho generador.- Es el presupuesto establecido por la Ley para configurar cada tributo.

Sujeto activo.- Es el ente acreedor del tributo, es el Estado (los impuestos administrados por el SRI), también los gobiernos seccionales como Consejos Provinciales, Municipios.

El sujeto pasivo.- Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias sea como contribuyente o responsable. Como contribuyente cuando la ley le impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador, y como responsable por disposición de la ley debe cumplir las obligaciones atribuidas a éste.⁷

IMPUESTO A LA RENTA.

“Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo a con las disposiciones de la ley.”¹⁵

¹⁵ [http:// www.derechoecuador.com](http://www.derechoecuador.com)

AÑO 2014

FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA EXCEDENTE %
0	9210	–	0%
9210	11730	0	5%
11730	14670	126	10%
14670	17610	420	12%
17610	35210	773	15%
35210	52810	3413	20%
52810	70420	6933	25%
70420	93890	11335	30%
93890	En adelante	18376	35%

Las sociedades y compañías existentes en el país, pagaran el 25% de sus utilidades, luego de efectuar el pago estipulado en la ley a sus trabajadores respectivamente.”¹⁶

RETENCIONES DEL SRI

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

1% compra de bienes muebles excepto combustibles

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

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

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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas

¹⁶<http://jezl-audidores.com>

de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.¹⁷

PLAZOS PARA DECLARAR EL IVA

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

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

f. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del presente trabajo de tesis, se hará imprescindible la utilización de los siguientes métodos y técnicas:

Científico

Permitirá realizar una observación directa, analítica, objetiva, clara y precisa para en base a esto plantear el problema de la investigación. Además al tratarse de un método lógico y coordinado, ayudará al cumplimiento de los objetivos planteados.

¹⁷<http://www.sri.gov.ec>

Inductivo

Coadyuvará a formular teorías partiendo de hechos particulares para llegar a principios generales, como es el caso de analizar todos los documentos por separado para al final presentar un resumen de su situación económica, a través de los estados financieros.

Deductivo

Facilitará explicar y formular teorías, partiendo de hechos generales para llegar a hechos singulares, específicamente al analizar las leyes vigentes así como los principios de contabilidad generalmente aceptados, y verificar su cumplimiento en la Empresa sujeta a estudio.

Analítico

Será importante al momento de analizar los resultados obtenidos en la práctica contable, así como también el problema existente para establecer los objetivos generales y específicos.

Descriptivo

Su uso es imprescindible para describir el Contexto Institucional de la empresa, así como para describir los aspectos más relevantes del trabajo investigativo.

Técnicas**Observación**

Permitirá conocer de cerca la actividad que desarrolla la empresa, todas sus operaciones así como sus principales controles de los recursos que posee.

Entrevista

Esta se realizará directamente a la propietaria con la finalidad de conocer la problemática actual de la misma.

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

TALENTO HUMANO

Aspirante: Viviana Karina Rosales

Coordinador o Directora de tesis

Propietario de la Empresa a objeto de investigación: Sra. Ximena Silva

RECURSOS MATERIALES:

Presupuesto

INGRESOS

Aporte: Ana León 1.000.00

TOTAL 1.000.00

GASTOS

Materiales y suministros, 100.00

Adquisición de Bibliografía, 100.00

Impresión, y reproducción, 200.00

Movilización, 200.00

Alquiler de equipos, 100.00

Derechos de grado 200.00

Imprevistos 100.00

TOTAL \$1.000.00

Financiamiento

Todos los desembolsos de efectivo que se requieran en el desarrollo del presente trabajo investigativo, serán cancelados por la autora.

i. BIBLIOGRAFÍA

1. BRAVO VALDIVIEZO, 2009, Mercedes. Contabilidad General. 7ma Edición. Editorial NUEVODÍA, Quito-Ecuador.
2. BREITNER, Leslie, 2010, Contabilidad Financiera, primera edición, Editorial Peter Navarro, Barcelona – España.
3. ENRIQUE, Franklin, 2010, Gestión Estratégica del Cambio, Segunda Edición, Editorial Mexicana, México
4. FESS, Newsmonger, 2009, Principios de Contabilidad, Tomo I, Editorial Scout and Co. EEUU
5. ESPEJO JARAMILLO, 2010, Lupe, Contabilidad General, tercera edición, Loja – Ecuador
6. ORTIZ, Héctor, 2009 Análisis Financiero Aplicado, Decimo Primera Edición, Editorial D, VINNI. LTDA. Bogotá – Colombia
7. LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador
8. VÁSCONEZ ARROYO, 2010, José; Contabilidad General. Editorial Ministerio de Educación y Cultura, Quito- Ecuador
9. ZAMBRANO, Walter, 2009, Contabilidad Básica, tercera Edición, Editorial Ministerio de Educación y Cultura, Quito – Ecuador.

Páginas de internet:

- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Información sobre impuestos / RISE (en línea) <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102> (citado 28 de Julio de 2014).

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORIA.....	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	28
f. RESULTADOS	30
g. DISCUSIÓN	96
h. CONCLUSIONES.....	97
i. RECOMENDACIONES.....	98
j. BIBLIOGRAFÍA.....	99
k. ANEXOS	100
PROYECTO DE TESIS	106
ÍNDICE.....	135