

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN
“BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE
SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL
2015”**

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CONTADOR PUBLICO AUDITOR
CPA.

AUTORA:

CARMITA LEÓN ORDOÑEZ

DIRECTORA:

LIC. MÉLIDA PIEDAD RIVERA VIÑAN, MG.

LOJA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN

Lic. Mélida Piedad Rivera Viñan, Mg.

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis: **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL 2015”**, elaborado por: CARMITA LEON ORDOÑEZ, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor CPA, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de su revisión autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado.

Loja, Abril del 2017



Lic. Mélida Piedad Rivera Viñan, Mg.
DIRECTORA DE TESIS

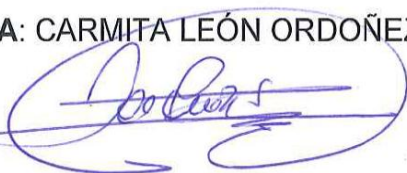
AUTORÍA

Yo; CARMITA LEÓN ORDOÑEZ; declaro ser el autor de la presente tesis por lo que eximo a la Universidad Nacional de Loja y 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: CARMITA LEÓN ORDOÑEZ

FIRMA:



CEDULA: 1102625157

FECHA: Loja, 07 de abril de 2017

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

Yo, CARMITA LEÓN ORDOÑEZ, declaro ser la autora de la tesis titulada,: **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL 2015”**, como requisito para optar al título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA 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 7 días del mes de abril del dos mil diecisiete firma la autora.

Firma:


Autora: CARMITA LEÓN ORDOÑEZ

Cédula: 1102625157

Dirección: Saraguro- Calle el Oro

Correo electrónico: nube1967@hotmail.com

Teléfono: 0999633620

Director de Tesis: Lic. Mélida Piedad Rivera Viñan, Mg.

Tribunal de Grado:

PRESIDENTA: Mg. Silvana Rodríguez Granda

VOCAL: Mg. Gina Manchay Reyes

VOCAL: Mg. Galo Salceso López

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis lo dedico a toda mi familia; que son mi motivo de seguir siempre adelante; en especial a mis padres, esposo, hijos y mi adorado nietecito; razón de mi vida, a ellos por siempre acompañarme e impulsarme en los momentos más difíciles hasta conseguir este anhelado triunfo profesional.

CARMITA LEÓN ORDOÑEZ

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento profundo a la Universidad Nacional de Loja, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a todos sus docentes, por haberme impartido sus sabios conocimientos y experiencias durante mi proceso de formación profesional.

De igual forma un profundo agradecimiento a la directora de mi Tesis Ing. Mélida Piedad Rivera Viñan Mgs., por constituirse en una guía elemental, por su ayuda absoluta y desinteresada, por cada consejo y paciencia que me sirvieron para encaminar, ejecutar y terminar con éxito el desarrollo de la presente tesis y así también mi formación profesional.

Por ultimo un agradecimiento también a la propietaria de Bazar y Librería CRISS, por facilitarme de forma generosa la información requerida y necesaria en la realización del presente trabajo de tesis.

Carmita León Ordoñez

a. Título

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL 2015”

b. Resumen

El presente trabajo de tesis, titulado: “IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL 2015”; tiene como propósito principal y fundamental el desarrollo del sistema contable en el Bazar y papelería “CRISS”, para así saber sobre la rentabilidad de las operaciones, y servir de herramienta para la toma de decisiones en beneficio del negocio.

Así mismo es importante recalcar que el producto final de la aplicación del sistema contable son los Estados Financieros; los cuales se ejecutaron cumpliendo con toda la normativa contable reglamentaria vigente; el presente trabajo de tesis cumple con la estructura de acuerdo a las exigencias y reglamentos de la Universidad Nacional de Loja, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Dentro de la culminación del trabajo de tesis, se cumplió totalmente con el desarrollo de los objetivos propuestos en el proyecto de tesis, iniciando desde la elaboración de los anexos tomando como fuente los datos de los documentos fuente, pasando por el registro respectivo de los datos en el libro principal como es el Libro Diario, seguidamente el Libro Mayor hasta la elaboración de los Balances o Estados Financieros.

Al concluir el presente trabajo, se desarrollan las conclusiones y recomendaciones, las mismas que brindan a la propietaria en primera instancia una herramienta contable de control confiable de sus operaciones diarias, que le permitirá en lo posterior contar con una base que ayude a una toma oportuna de decisiones.

Abstract

This thesis, titled: "IMPLEMENTATION OF COMMERCIAL ACCOUNTING IN" BAZAR AND LIBRERÍA CRISS ", OF THE CITY OF SARAGURO, PERIOD: SEPTEMBER - OCTOBER 2015"; Has as main and fundamental purpose the development of the accounting system in the Bazaar and stationery "CRISS", so as to know about the profitability of the operations, and to serve as a tool for making decisions for the benefit of the business.

It is also important to emphasize that the final product of the application of the accounting system is the preparation of the Financial Statements; Which were executed in compliance with all current accounting regulations; The present thesis work complies with the structure according to the requirements and regulations of the National University of Loja, to obtain the title of Engineering in Accounting and Auditing.

Within the culmination of thesis work, the development of the objectives proposed in the thesis project was fully accomplished, starting from the elaboration of the annexes, taking as source the data of the source documents, through the respective registration of the data In the main book such as the Daily Book, followed by the General Ledger until the preparation of the Financial Statements.

At the conclusion of the present work, the conclusions and recommendations are developed, which provide the owner in the first instance with an accounting tool for reliable control of her daily operations, which will allow her in the future to have a base that helps a timely of decisions.

c. Introducción

El Bazar y Librería CRISS, es un negocio, dedicado a la venta al por menor y mayor de artículos de bazar y librería en general, la propietaria es la Srta. Cristina del Carmen Sánchez León; con número de RUC: 1104829484001, quien inició sus actividades comerciales con un capital de \$25.000,00 ubicado en las calles: El Oro s/n y Juan A. Montesinos, no es obligada a llevar a contabilidad.

Desarrollar el tema de la presente investigación, fue de trascendente importancia pues la propietaria es la principal beneficiada al tener un manejo adecuado de las transacciones; producto del proceso normal del día a día en el negocio.

La contabilidad es un instrumento considerado eficiente y eficaz, pues permite un desarrollo importante en los negocios; determinando un indudable crecimiento y fortalecimiento en sus operaciones las cuales son producto de las acertadas decisiones tomadas.

El presente trabajo se estructura de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, y se lo realiza con el propósito de obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; el mismo que contiene: **Título**, que describe el tema de la presente tesis; **Resumen en Castellano traducido al Inglés**, se justifica la realización de este trabajo de tesis, de ésta forma se cumple con el planteamiento de objetivos, **Introducción** se describe la importancia de la investigación, y en específico del local comercial objeto del desarrollo de la presente tesis, incluye también el esquema de su desarrollo; **Revisión de literatura** la que contiene los conceptos, teorías relacionados con el tema de investigación, de ésta forma se sustenta la ejecución de la tesis; **Materiales y Métodos** los cuales son utilizados para la elaboración del trabajo así como las técnicas aplicadas para la recopilación de la información contable.

d. Revisión de Literatura

Empresa

Dentro del concepto de empresa, se manejan algunos criterios; como de los autores: Caldas, Reyes, Heras; que manifiestan: Que la empresa es considerada como una unidad económica, en la que se fusionan varios factores tanto materiales como humanos; con el propósito de generar un bien o un servicio; y por ello reciben un rédito económico. (2009).

Gráfico N° 1: Esquema de las Empresas



Fuente: Mercedes Bravo

Elaborado: Autora

Contabilidad

La Contabilidad en la actualidad juega un papel muy importante. Zapata P. (2011) afirma:

La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económico- financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen (p.8).

El uso de un sistema contable en cualquier tipo de negocio, es de vital importancia pues se logra mantener un control efectivo y eficaz en el normal desarrollo de las operaciones diarias, consiguiendo una buena marcha del negocio, tomando decisiones oportunas con la presentación de los Estados Financieros.

Objetivo

Generalmente la contabilidad tiene diversas funciones pero su principal objetivo es dar a conocer a la parte interesada en este caso a los propietarios la información económica-financiera en base a los registros técnicos de las operaciones o transacciones comerciales que se presentan día con día. Bravo. M. (2009) afirma:

Dar a conocer a los propietarios, accionistas, gerentes y usuarios la naturaleza del valor de las cosas que la empresa deba a terceros y los bienes poseídos por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, basada en registros técnicos de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

Registros en base a sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado organismo.

Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada (p. 2).

Importancia

El desarrollo de la contabilidad es importante tanto en el plano público como privado. Así también se considera importante por cuanto los recursos se pueden controlar de mejor manera; obteniendo una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestado por la contabilidad.

Es por esto que todo sistema de la contabilidad debe alcanzar las siguientes metas:

- Registrar las operaciones con toda claridad y precisión, éstas operaciones deben ser registradas en orden cronológico de aparición.
- Controlar estrechamente tales operaciones, a través del cumplimiento de la normatividad contable.
- Proteger y valorar los activos a su precio real.
- Servir de fuente inagotable de información y de medio de pruebas ante terceros hasta convertirse en un instrumento de gestión y en toda una técnica de dirección al servicio presente y futura de la gerencia

Clasificación

Debido a su vital importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria de acuerdo con lo que dispone la ley, es por esto que la contabilidad se puede clasificar de las siguientes formas:

Gráfico N° 2: Clasificación de la contabilidad



Elaborado por: Autora

Fuente: Mercedes Bravo

Contabilidad Comercial.- Es aquella que controla las operaciones que realizan las empresas dedicadas a la compra-venta de productos, bienes o artículos determinados.

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados

Los PCGA, los principios de contabilidad generalmente aceptados, son aplicables no desde un punto de vista rígido que no podría de ninguna manera concordar con la amplia variedad de condiciones de operación que se encontraran en los negocios, son aplicables más bien desde un punto de vista práctico que evidencie la realidad contable.

Se puede clasificar a los principios de contabilidad generalmente aceptados de la siguiente: BRAVO. M. (2011).

Gráfico N° 3: Principios de Contabilidad



Elaborado por: Autora

Fuente: Mercedes Bravo

- **Equidad.-** En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.
- **Ente.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.
- **Bienes Económicos.-** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de Medida (Moneda).-** Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" está dado en unidades de dinero de curso legal.
- **Empresa en Marcha.-** Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo.-** Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción.
- **Período (Ejercicio).-** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas,

legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se llama período, el cual comprende doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.

- **Devengado.-** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Realización.-** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.
- **Prudencia (Conservadurismo).-** Este principio dice que no se deben subestimar los hechos económicos que se van a contabilizar.
- **Uniformidad.-** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los Estados Financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro.
- **Materialidad (Significancia Relativa).-** Las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los Estados Financieros.
- **Exposición.-** Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para

una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren (p. 10-11).

Principios de la Partida Doble

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Toda la persona que recibe debe a la persona que da o entrega
- Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor
- Toda pérdida es deudora y toda ganancia acreedora

Normas Internacionales de Contabilidad O NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad, forma parte de la normativa contable, los cuales fueron creados en Londres. Básicamente consiste en un conjunto de normas que sirven para especificar la presentación de los estados financieros. Entre las principales tenemos:

NIC 1.- Prestación de estados financieros

NIC 2.- Existencias

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo

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

NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance

NIC 11.- Contratos de construcción

NIC 12.- Impuesto sobre las ganancias

NIC 14.- Información Financiera por Segmentos

NIC 16.- Inmovilizado material

NIC 17.- Arrendamientos

NIC 18.- Ingresos ordinarios

NIC 19.- Retribuciones a los empleados

NIC 20.- Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas publicas

NIC 21.- Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23.- Costes por intereses

NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas

NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro

NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados

NIC 28.- Inversiones en entidades asociadas

NIC 29.- Información Financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 30.- Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

NIC 31.- Participación en negocios conjuntos

NIC 32.- Instrumentos financieros: Presentación

NIC 33.- Ganancias por acción

NIC 34.- Información financiera intermedia

NIC 36.- Deterioro del valor de los activos

NIC 37.- Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38.- Activos intangibles

NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40.- Inversiones inmobiliarias

NIC 41.- Agricultura

Sistemas de Control de Mercaderías

- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo
- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo

BRAVO. M. (2011) afirma:

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta Kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta (p.115).

El uso de las tarjetas kárdex, en el desarrollo de la contabilidad, es de importante ayuda, pues brinda en específico al manejo de la cuenta de

mercadería que el negocio vende a sus clientes, éste control es diario sobre la cantidad y valor.

Para regular la cuenta de mercaderías, mediante éste sistema se usaran tres cuentas: Inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.

Métodos de Valoración de la Cuenta Mercadería

Las Normas Internacionales de Contabilidad, reconocen los métodos FIFO y el Promedio.

La presente investigación contable se desarrollara, con la aplicación del método Promedio Ponderado.

Para niveles de conocimiento de tipo general el método promedio ponderado es el más usado en la mayoría de los negocios.

Método Promedio Ponderado.- Este método es de fácil aplicación, pues se ajusta adecuadamente al movimiento del mercado, puesto que en el mismo sucede subidas y bajadas de precios constantes.

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Llamado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías con varias o múltiples cuentas que por su nombre indican a que se requiere cada una de ellas, para lograr este control se necesita de la elaboración de inventarios continuos habituales extracontables, es decir que cada cierto tiempo se esté realizando un conteo físico de la mercadería que existe en la empresa.

Este sistema para su funcionamiento, se apoya en cuentas que al cierre del ejercicio serán reguladas.

Compras

Anotará las adquisiciones de artículos al valor de factura.

Se utiliza en cada ejercicio para registrar únicamente en el Debe, todas las adquisiciones de mercaderías, realizadas por la entidad al costo de adquisición. Se debita por compras al contado o a crédito, y; se acredita por un error en facturación y regulación del ejercicio.

Debita

Por las compras al contado o crédito.

Acredita

Por errores en facturación y regulación del ejercicio.

Ventas

Anotará las entregas de artículos dados en enajenación a precio de ventas. Se utiliza para registrar únicamente en el Haber, todos los expendios de mercaderías realizados por la entidad al precio de venta; que corresponde al costo de adquisición más la utilidad marginada para la venta. Se debita por un error en facturación y regulación del ejercicio, y; se acredita por la entrega de mercaderías por venta o enajenación permanente.

Debita

Por error en facturación y regulación del ejercicio.

Acredita

Por la entrega de mercaderías en calidad de venta o enajenación permanente.

Devolución en Compras

Anotará aquellos reintegros que se hagan de artículos adquiridos y que no hayan satisfecho las expectativas del comprador.

Debita

Por la regulación del ejercicio.

Acredita

Por los retornos de mercadería realizados al proveedor (a precio de costo).

Devolución en Ventas

Registra el movimiento de retorno de las mercaderías.

Debita

Por el reingreso de artículos a la bodega del vendedor a precio de venta.

Acredita

Por regulación del ejercicio.

Fletes en compras

Se lo puede designar transporte o flete de entrega y servirá para anotar los pagos presentes que se hagan por la utilización del servicio de transportación para acercar las mercaderías a la bodega del comprador.

Debita

Por la utilización del servicio, o sea el reconocimiento de la transacción que signifique transporte de las mercaderías compradas.

Acredita

Por regulación del ejercicio.

Fletes en ventas

Cuenta de gasto de venta, ocasionado por la utilización de transporte de las mercaderías vendidas. No deberá intervenir en los asientos de regulación, por ende no afecta a la utilidad bruta en ventas.

Nota

Algunos contadores prefieren llamarle a las dos últimas cuentas “transportes” según sean en compras o en ventas.

Mercaderías

Única cuenta de activo que permanece invariable durante todo el período y solo en los asientos de regulación se producirá un aumento o disminución dependiendo del valor del inventario final obtenido.

Ventajas del sistema

- Permite información detallada a nivel 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 que el inventario solo puede obtenerse extra-contablemente.
- Podría complicarse si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.

Plan de Cuentas

Espejo. L. (2009) afirma: “Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos, y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código” (p.57).

El plan de cuentas se establece de acuerdo con el tipo de operaciones que realice la empresa, así como a las necesidades de información que requiera, una de las características generales del plan de cuentas es su flexibilidad; puesto que se puede ingresar sucesivamente las cuentas contables según se vaya necesitando.

Dentro del plan de cuentas, el sistema numérico es el más usado:

**PLAN DE CUENTAS
BAZAR Y LIBRERÍA CRISS**

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-) Prov. Cuentas Incobrables
1.1.05	Mercaderías
1.1.06	Suministros de Oficina
1.1.07	Suministros de limpieza
1.1.08	IVA en compras 0%
1.1.09	IVA en compras 12%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Muebles y Enseres
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.03	Equipo de Oficina
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.05	Equipo de Cómputo
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo

2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Aporte patronal por pagar
2.1.03	Aporte personal por pagar
2.1.04	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.05	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.06	IVA en ventas
2.1.07	IVA por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Aporte de Capital
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad/Perdida del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas 0%
4.1.02	Ventas 12%
4.1.03	Utilidad Bruta en ventas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	Compras 0%
5.1.02	Compras 12%
5.1.03	Costo de ventas
5.1.04	luz eléctrica
5.1.05	Telefono
5.1.06	Descuento en compras
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.01	Gasto Sueldos y salarios
5.2.02	Aporte Patronal 12,15%
5.2.03	Décimo tercer sueldo
5.2.04	Décimo cuarto sueldo
5.2.05	Consumo suministros de oficina
5.2.06	Consumo suministros de limpieza
5.2.07	Depreciación muebles y enseres
5.2.08	Depreciación equipos de oficina
5.2.09	Depreciacion equipo de computo
5.2.10	Servicios bancarios
5.2.11	Cuentas incobrables
5.3	OTROS GASTOS
5.3.01	Gastos personales
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Pérdidas y ganancias

Manual de Cuentas

Es considerado como un instrumento contable, en donde de manera detallada se encuentra el significado de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, así como también su movimiento contable sobre el débito, crédito y el saldo de las cuentas contables, es importante que el manual de cuentas sea elaborado de forma clara y con un lenguaje sencillo.

Proceso Contable

El proceso contable, consiste en agrupar todas las actividades que se desarrollan de forma diaria y secuencial dentro de las actividades comerciales y/o de producción según sea el giro del negocio.

El proceso contable, se basa en un conjunto de acciones, técnicas y métodos que registran la información contable diaria, desde la clasificación en el inventario inicial hasta la apertura de una transacción culminando con la elaboración y presentación de los estados financieros.

Ciclo Contable

El ciclo contable es el período, en el cual se desarrollan todas las operaciones o transacciones que ocurren día con día en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; es un proceso en el cual el producto es la elaboración de los estados financieros.

Gráfico N° 4: Flujo de Ciclo Contable



Elaborado por: Autora

Fuente: Mercedes Bravo

Documentos Fuente

Son documentos que soportan la legalidad de todas y cada una de las operaciones comerciales que se registran en el proceso contable. Legalmente constituyen la evidencia que se presenta por escrito para el proceso de registro de todas y cada una de las operaciones de tipo comercial y financiero que se presentan en un negocio.

Clasificación: Documentos negociables, documentos no negociables

Documentos Negociables

Cheque.- Bravo. M. (2011) afirma: “Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura” (p. 136-137).

Documentos No Negociables

- Factura
- Comprobante de retención
- Recibo

Factura.- Bravo. M. (2011) afirma: “Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC” (p.136 -137).

Comprobante de retención.- Este tipo de documento abaliza las retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado, por bienes o servicios según sea el caso, las cuales son realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención, determinados por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Roles de Pago.- El rol de pagos, también llamado nómina de pago, es un registro que toda empresa lleva y que registra los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar

los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos de sueldos, entre otros.

Así también varias empresas o negocios mantienen un registro adicional al rol de pagos, llamado rol de provisiones sociales en donde de manera proporcional mes a mes se registra los valores que corresponden a los décimos o beneficios extras de cada uno de los empleados.

Inventario Inicial

Consiste en realizar un detalle inicial o conteo físico, de todos los bienes, derechos y obligaciones y se lo realiza al inicio de las actividades económicas; pues todo negocio, empresa o persona que lleva una actividad económica debe conocer de manera ordenada y detallada las pertenencias y/o obligaciones de su actividad económica.

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS INVENTARIO INICIAL AL Del..... EXPESADO EN DOLARES USD \$								
							FOLIO	N°
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO	
		SUMAS IGUALES						
Loja,del								
_____ PROPIETARIA				_____ CONTADORA				

Estado de Situación Inicial

Bravo. M. (2009) afirma: “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforma el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma” (p.19).

Al iniciar las actividades comerciales, todo ente contable, deberá agrupar la información que proviene del Inventario Inicial y agrupar en activo, pasivo y patrimonio los datos de estado de situación inicial constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
ALDEL.....			
EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.01	CAJA	xxxxx	
1.1.02	BANCOS	xxxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx	
1.1.05	MERCADERIAS	xxxxx	
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	xxxxx	
	Total de Activos Corrientes		xxxxxx
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	xxxxx	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	xxxxx	
	Total de Activos no Corrientes		xxxxxx
	TOTAL ACTIVO		xxxxxx
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx	
2.1.07	IVA POR PAGAR	xxxxx	
	Total Pasivo Corriente		xxxxxx
	TOTAL PASIVO		xxxxxx
3	PATRIMONIO		
3.1.01	Aporte de capital	xxxxx	
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		xxxxxx
		Loja,del	
	PROPIETARIA		CONTADOR

Libro Diario

El Libro Diario o llamado Diario General, es considerado el libro principal dentro del proceso contable, en donde de forma secuencial o cronológicamente en la forma de aparición de los hechos contables se realizan los asientos contables.

El respaldo para estas anotaciones o jornalizaciones son los diferentes documentos o comprobantes fuente.

BAZAR Y LIBRERIA CRISS LIBRO DIARIO DELAL.....DEL..... Expresado en Dólares USD \$					
					FOLIO N.
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
				-	-
PROPIETARIA			CONTADORA		

Libro Mayor

El punto de partida para elaborar el Libro mayor nace luego de registrar las operaciones en el libro diario. Se abrirá un mayor por cada una de las cuentas que es usó en el Libro Diario; este proceso se llama mayorización, que consiste en trasladar sistemáticamente la información de cada una de las cuentas contables que constan en el libro diario a los mayores, y la finalidad es conocer el movimiento y saldo en particular de cada una de las cuentas.

BAZAR Y PAPELERIA CRISS LIBRO MAYOR Expresado en Dólares USD					
CODIGO CUENTA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. N.	DEBE	HABER	SALDO

Balance de Comprobación

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Dentro del proceso contable

este paso es muy importante por cuanto se evidencia el cumplimiento del Principio de Partida Doble, en donde las sumas Debe son iguales a las sumas del Haber.

En éste registro se usará de forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor y constará los movimientos totales del Debe, Haber, y el Saldo.

BAZAR Y LIBRERIA CRISS BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL AL DEL EXPRESADO EN DÒLARES USD \$					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Ajustes

Bravo. M. (2009) afirma: “Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Ajustes por provisiones
- Ajustes acumulados
- Ajustes de consumo
- Ajustes diferidos
- Ajuste de depreciaciones” (p. 61).

diferentes cuentas en los diferentes grupos del activo, pasivo y patrimonio, se elabora al final del proceso contable para determinar el valor del patrimonio al final del ejercicio contable.

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
ALDEL.....		
EXPRESADO EN \$ USD		
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	-
1.1.01	Caja	xxxxx
1.1.02	Bancos	xxxxx
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxxxx
1.1.04	(-) Prov. Cuentas Incobrables	xxxxx
1.1.05	Mercaderías	xxxxx
1.1.07	Suministros de Limpieza	xxxxx
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	-
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx
1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	xxxxx
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	xxxxx
1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	xxxxx
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxx
1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	xxxxx
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	
	TOTAL DEL ACTIVO	xxxxx
2	PASIVO	
2.1	PASIVO CORRIENTE	xxxx
2.1.01	Cuentas por pagar	
2.1.02	Aporte patronal por pagar	xxxxx
2.1.03	Aporte personal por pagar	xxxxx
2.1.04	Décimo tercer sueldo por pagar	xxxxx
2.1.05	Décimo cuarto sueldo por pagar	xxxxx
2.1.07	IVA por pagar	xxxxx
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	xxxx
	TOTAL DEL PASIVO	xxxx
3	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL	xxxxx
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	xxxxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxxxx
	PERDIDA DEL EJERCICIO	xxxxx
		xxxxx
	Loja,	
	PROPIETARIA	CONTADORA

Estado de Pérdidas y Ganancias

La contabilidad tiene como uno de los principales objetivos el conocer la situación económica de la empresa al término del periodo contable o ejercicio económico. La diferencia entre los ingresos y los gastos constituyen la utilidad o pérdida del período económico. Se lo conoce también con el nombre de Estado de Resultados.

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS			
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Del.....al.....del.....			
Expresado en Dólares USD			
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS		XXXXX
	(=) VENTAS NETAS		XXXXX
5.1.02	(-) COSTO DE VENTAS		XXXXX
	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL		XXXXX
5.1.01	COMPRAS		XXXXX
	(=) COMPRAS NETAS		XXXXX
	(=) MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		XXXXX
	(-) MERCADERÍA INVENTARIO FINAL		XXXXX
5	COSTOS Y GASTOS		
5.1	COSTOS OPERACIONALES		XXXXX
5.1.04	AGUA POTABLE	XXXXX	
5.1.05	TELEFONO	XXXXX	
5.2	GASTOS DE ADMINISTRATIVOS		XXXXX
5.2.01	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	XXXXX	
5.2.02	APORTE PATRONAL 12.15%	XXXXX	
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	XXXXX	
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	XXXXX	
5.2.06	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXXXX	
5.2.07	DEPREC. MUEBLES Y ENESERES	XXXXX	
5.2.08	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	XXXXX	
5.2.09	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	XXXXX	
5.2.10	SERVICIOS BANCARIOS	XXXXX	
5.2.11	CUENTAS INCOBRABLES	XXXXX	
5.3	OTROS GASTOS		XXXXX
5.3.01	GASTOS PERSONALES	XXXXX	
6.1	PERDIDAS Y GANANCIAS	XXXXX	
	PERDIDA DEL EJERCICIO		XXXXX
	PROPIETARIA		CONTADORA

Estado de Flujo de Efectivo

Bravo. M. (2009) afirma: “Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa” (p.253).

El Estado de Flujo de efectivo está compuesto por tres actividades:

Actividades de operación: se ubicaran todas las operaciones que se manejen con caja y bancos y que estén relacionadas con la actividad propia del negocio

Actividades de inversión: se agrupan las operaciones que están relacionadas directamente con el endeudamiento del negocio en la compra de un activo fijo, que sirva para generar la actividad productiva del negocio, o pólizas de inversión entre otros.

Actividades de financiamiento: se anotará los valores que el negocio solicite en calidad de préstamos a entidades financieras, estos valores serán para uso de la actividad comercial o productiva del negocio.

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
DELAL.....DEL.....		
EXPRESADO EN DÒLARES USD \$		
A FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo Recibido por Cobro en Ventas	xxxxx	
Cobro de una Cuenta	xxxxx	
	<u>xxxxx</u>	
Compra de Mercaderías	xxxxx	
Compra de Suministros de Limpieza	xxxxx	
Pago Servio Básicos	xxxxx	
Pago de Deuda	xxxxx	
Pago de Sueldos	xxxxx	
Pago de Aportes al IESS	xxxxx	
Pago al SRI	xxxxx	
Gastos Personales	xxxxx	
Servicios Bancarios	xxxxx	
	<u>xxxxx</u>	
	xxxxx	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxxxxx
B FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES INVERSIÓN		
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxxxxx
C FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>xxxxxx</u>
SALDO CONCILIADO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		<u>xxxxxx</u>
Mas Saldo Inicial de Caja y sus Equivalentes		xxxxxx
SSaldo Final de Caja y sus Equivalentes		<u>xxxxxx</u>
	Loja,	
F:.....	F:.....	

Obligaciones Tributarias

Impuestos al Valor Agregado (IVA)

El IVA es un valor que se paga cuando adquirimos ciertos bienes o servicios, para que el Gobierno disponga de efectivo y así le permitan atender adecuadamente las necesidades de la población. En nuestro país la tarifa de este impuesto es del 12% y 0%. En la Ley de Régimen

Tributario Interno en los Art. 55 y 56 se definen los bienes y servicios que se encuentran grabados con tarifa 0%; para el resto de bienes y servicios que no estén señalados, su tarifa será del 12%.

Siempre que el valor de una factura sea igual o mayor a cuatro dólares, éste documento se emitirá de manera obligatoria. El valor del IVA, se aplica en el momento en que se realiza el contrato que tiene por objeto transmitir la propiedad y dominio de bienes muebles o la prestación de servicios.

Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Las retenciones serán del 30% en Bienes, 70% en Servicios y el 100% en servicios profesionales que vayan directamente con el título.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- La venta de bienes o prestaciones de servicios gravados con tarifa 12% de IVA presentaran, una declaración, mensual en formularios respectivos (104A o 104).

- Quienes presten exclusivamente servicios o vendan bienes gravados con tarifa 0% y sujetos a los que retienen el 100% el IVA, presentarán declaración semestral, en los formularios que existen para el efecto.

Impuesto a la Renta

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

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

Retención del Impuesto a la Renta

Es un método anticipado de recaudación del Impuesto a la Renta, que obliga a quienes efectúen pagos que constituyan rentas gravadas para sus beneficiarios a sustraer de dicho valor un porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno y por el Servicio de Rentas Internas que debe ser entregado al Fisco.

e. Materiales y Métodos

Materiales

Recursos tecnológicos, equipo de computación, suministros de escritorio, muebles de oficina, documentos fuente, reglamentos, leyes y registros oficiales, textos y copias.

Métodos

- **Científico.-** Sirvió de ayuda para el estudio de las diferentes formas de investigación en todo el proceso, en especial para la selección de las diferentes fuentes bibliográficas; de esta manera se permitió fundamentar el establecimiento de procedimientos lógicos, razonables y así se dieron por resueltas las dificultades relacionadas con el desarrollo de la implantación del proceso contable.
- **Deductivo.-** Permitió afrontar los sucesos investigados con los conceptos, manuales, procesos; así como también las diferentes leyes, normativas reglamentarias contables; las cuales sirvieron para la construcción y estructuración de la revisión literaria.
- **Analítico.-** Se usó con la finalidad de analizar de una manera detallada cada una de las cuentas contables, así se procedió a trabajar con la ejecución de los resultados.
- **Sintético.-** Sirvió de base para la fabricación de las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron de ayuda al momento de tomar correctivos en la marcha del negocio.

Técnicas

Las técnicas que se usaron fueron:

Entrevista.- Se planteó con la finalidad de conocer el negocio, especialmente en la parte contable, sobre la estructura y el manejo diario de las operaciones contables, y así se determinó de una forma mucho más clara el problema central.

Observación.- Se realizó con el objeto de formarse un juicio propio sobre la marcha del negocio, también se usó para determinar el proceso de las operaciones comerciales diarias.

Recolección Bibliográfica.- Ayudó a la recolección de información relacionada a las diferentes fuentes de consulta como: libros, folletos, tesis, artículos, compilaciones e internet; y una vez analizada y seleccionada se aplicó al desarrollo de la teoría y la práctica.

f. Resultados

PLAN DE CUENTAS BAZAR Y LIBRERÍA CRISS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.04	(-) Prov. Cuentas Incobrables
1.1.05	Mercaderías
1.1.06	Suministros de Oficina
1.1.07	Suministros de limpieza
1.1.08	IVA en compras 0%
1.1.09	IVA en compras 12%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Muebles y Enseres
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.03	Equipo de Oficina
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.05	Equipo de Cómputo
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Aporte patronal por pagar
2.1.03	Aporte personal por pagar
2.1.04	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.05	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.06	IVA en ventas
2.1.07	IVA por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Aporte de Capital
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad/Perdida del Ejercicio

**PLAN DE CUENTAS
BAZAR Y LIBRERÍA CRISS**

4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas 0%
4.1.02	Ventas 12%
4.1.03	Utilidad Bruta en ventas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	Compras 0%
5.1.02	Compras 12%
5.1.03	Costo de ventas
5.1.04	luz eléctrica
5.1.05	Telefono
5.1.06	Descuento en compras
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.01	Gasto Sueldos y salarios
5.2.02	Aporte Patronal 12,15%
5.2.03	Décimo tercer sueldo
5.2.04	Décimo cuarto sueldo
5.2.05	Consumo suministros de oficina
5.2.06	Consumo suministros de limpieza
5.2.07	Depreciación muebles y enseres
5.2.08	Depreciación equipos de oficina
5.2.09	Depreciación equipo de computo
5.2.10	Servicios bancarios
5.2.11	Cuentas incobrables
5.3	OTROS GASTOS
5.3.01	Gastos personales
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Pérdidas y ganancias

Manual de Cuentas

1. Activo

En el activo se agrupan las cuentas que representan bienes como valores y derechos que son de propiedad de la empresa.

1.1 Activo Corriente

Es el que representa valores y derechos que se espera convertir en efectivo dentro de un año.

1.1.01 Caja

La cuenta caja pertenece al activo corriente y está representado por las monedas, billetes y cheques a la vista que posee la empresa en un momento determinado.

Se debita.- Por la recepción de unidades monetarias de forma antes indicada.

Se acredita.- Por los desembolsos en efectivo que posee la empresa en un momento determinado y son de disponibilidad inmediata.

Saldo.- Deudor.

1.1.02 Bancos

Valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional en bancos del país. Además, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias relacionadas.

Se debita.- Por la apertura de cuentas bancarias, depósitos realizados, notas de crédito emitidas por el banco.

Se acredita.- Emisión de cheques o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, emisión de notas de débito.

Saldo.- Deudor.

1.1.03 Cuentas por Cobrar

Son cuentas que anotan los movimientos de los créditos y los bonos realizados por los clientes en la venta de mercaderías o la prestación de servicios.

Se debita.- Por la existencia de ventas a crédito.

Se acredita.- En la cancelación total o parcial de la deuda.

Saldo.- Deudor.

1.1.04 (-) Provisión de cuentas incobrables

Representa los valores provisionados para cubrir el riesgo de cuentas dudosas de recuperación o pago por parte de los clientes.

Se debita.- Por los valores vencidos y dados de baja.

Se acredita.- Por valores estimados como incobrables.

Saldo.- Acreedor.

1.1.05 Mercaderías

Se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el cual permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

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. Por el valor del inventario inicial, por el valor del inventario final.

Se acredita.- El valor de la mercadería vendida. Por el valor de las mercaderías devueltas a los proveedores. Por el valor de los ajustes originados por faltantes o mercadería dada de baja. Por el valor del inventario inicial y la regulación.

Saldo.- Deudor.

1.1.06 Suministros de oficina

Es el material que se adquiere para usar en la oficina los mismos son necesarios para lograr el normal desarrollo de las actividades.

Se debita.- Por el valor de la compra.

Se acredita.- Por el uso, por ajuste y por baja.

Saldo.- Deudor.

1.1.07 Suministros de limpieza

Agrupar los valores de los materiales de limpieza que se usa en el negocio, para mantener adecentado el lugar donde se expenden los artículos y se atiende a los clientes.

Se debita.- Por el valor de la compra.

Se acredita.- Por el uso, por ajuste y por baja.

Saldo.- Deudor.

1.1.08 IVA en compras 0%

Se registra el valor pagado en la adquisición de mercaderías gravado con cero por ciento de acuerdo a las normas fiscales vigentes.

Se debita.- por el valor del impuesto facturado a la empresa por la adquisición de mercaderías.

Se acredita.- por el valor del impuesto correspondiente a los bienes gravado por la devolución en las compras a proveedores.

Saldo.- deudor.

1.1.09 IVA en compras 12%

Se registra el valor pagado en la adquisición de mercaderías gravado con el doce por ciento de acuerdo a las normas fiscales vigentes.

Se debita.- por el valor del impuesto facturado a la empresa por la adquisición de mercaderías.

Se acredita.- por el valor del impuesto correspondiente a los bienes gravado por la devolución en las compras a proveedores.

Saldo.- deudor.

1.2 Activo No Corriente

Lo componen aquellos elementos patrimoniales que van a permanecer como tales más de un ejercicio, es decir sin transformarse en líquido, son los elementos permanentes que permiten desarrollar la actividad de la empresa.

1.2.01 Muebles y enseres

Son cuentas del activo fijo y constituye todos los muebles de propiedad del negocio utilizados en las labores administrativas de la misma.

Se debita.- Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones

Se acredita.- Por la venta, baja o donación.

Saldo.- Deudor.

1.2.02 (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.

Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.

Saldo.- Acreedor.

1.2.03 Equipo de oficina

Son cuentas del activo fijo y constituye todas las calculadoras, impresoras, teléfonos, entre otros, de propiedad de la empresa utilizada en las labores administrativas de la misma.

Se debita.- Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones

Se acredita.- Por la venta, baja o donación.

Saldo.- Deudor.

1.2.04 (-) Depreciación acumulada de equipo de oficina

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.

Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.

Saldo.- Acreedor.

1.2.05 Equipo de cómputo

Registra el costo de adquisición del equipo de cómputo, que adquiere la empresa para el desarrollo de sus actividades.

Se debita.- Por el costo de adquisición.

Se acredita.- Por venta, baja o donación del bien, por la devolución de equipos o partes de ellos a los proveedores.

Saldo.- Deudor.

1.2.06 (-) Depreciación acumulada de equipo de computo

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.

Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.

Saldo.- Acreedor.

2 Pasivo

Agrupar el conjunto de las cuentas que representa las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes y servicios.

2.1. Pasivo corriente

Agrupar aquellas obligaciones que el negocio tiene con terceros y que serán exigibles en un plazo máximo de un año.

2.1.01 Cuentas por pagar

Registra las obligaciones a cargo de la entidad, por concepto de adquisición de mercaderías para la venta.

Se debita.- Por el valor del abono o cancelación de la factura o nota de venta; por el valor de las notas de débito que se envíen a los proveedores.

Se acredita.- Por el valor de la factura a crédito; por el valor de las notas de crédito enviadas a los proveedores.

Saldo.- Acreedor.

2.1.02 Aporte patronal por pagar

Es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS.

Se debita.- Por los valores pagados al IESS

Se acredita.- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.

Saldo.- Acreedor.

2.1.03 Aporte personal por pagar

Registra el aporte personal del 9.45% que se retiene al empleado, de los sueldos para ser cancelados al IESS.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes personales al I.E.SS.

Se acredita.- Por los valores retenidos a los trabajadores y empleados.

Saldo.- Acreedor.

2.1.04 Décimo tercer sueldo por pagar

Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme lo establece el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente.

Se debita.- Por el valor del décimo tercer sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

Se acredita.- Por el valor del decimotercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo.- Acreedor.

2.1.05 Décimo cuarto sueldo por pagar

Son beneficios y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Se debita.- Por el valor del decimocuarto sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.

Se acredita.- Por el valor del decimocuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo.- Acreedor.

2.1.06 IVA en ventas

Representa los valores cobrados por concepto de impuestos al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios que se encuentran grabados en este impuesto. Estos valores recaudados son entregados al SRI

Se debita.- Por devolución de bienes y servicios y por la declaración del impuesto al valor agregado

Se acredita.- Por la venta de bienes y servicios grabados con el impuesto al valor agregado.

Saldo.- Acreedor

2.1.07 IVA por pagar

Es la cuenta que aparece en el momento de liquidar los impuestos al Estado.

Se debita.- Por la liquidación mensual del impuesto.

Se acredita.- Por el valor del impuesto correspondiente.

Saldo.- Acreedor

3 Patrimonio

Controla el aporte del capital de los socios o en este caso de la propietaria.

3.1 Capital

Son aportes realizados por la propietaria para iniciar la actividad comercial

3.1.01 Aporte de capital

Están los valores que son de propiedad de la propietaria los cuales se usan para el desarrollo de las actividades comerciales del negocio: capital, reservas en general, utilidades, donaciones, etc.

Se debita.- Por pérdida del ejercicio.

Se acredita.- Por los valores que incrementa la propietaria a su negocio

Saldo.- Acreedor.

3.2 Resultados

Son los hechos económicos del ejercicio, que se obtendrá por diferencia entre los ingresos y beneficios por un lado, y los gastos por el otro.

3.2.01 Utilidad/perdida del ejercicio

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

Se debita.- Por el valor de las pérdidas del ejercicio contable.

Se acredita.- Por el valor de las pérdidas en el ejercicio contable.

Saldo.- Acreedor.

4 Ingresos

Agrupar las cuentas de los beneficios operativos y financieros que percibe el negocio en el desarrollo normal de su actividad comercial como en un ejercicio determinado.

4.1. Ingresos operacionales

Agrupar las cuentas de los beneficios operativos y financieros que percibe la empresa dentro del desarrollo normal de su actividad comercial como en un ejercicio determinado.

4.1.01 Ventas 0%

Registra el valor de los ingresos obtenidos por concepto de venta durante el ejercicio, con tarifa cero por ciento.

Se debita.- Por la devolución de mercaderías y por cierre de cuentas.

Se acredita.- Por el valor de los ingresos por venta.

Saldo.- Acreedor.

4.1.02 Ventas 12%

Registra el valor de los ingresos obtenidos por concepto de venta durante el ejercicio, con tarifa doce por ciento.

Se debita.- Por la devolución de mercaderías y por cierre de cuentas.

Se acredita.- Por el valor de los ingresos por venta.

Saldo.- Acreedor.

4.1.03 Utilidad bruta en ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene de la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.

Se debita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.

Se acredita.- Por la venta de mercadería al contado o crédito.

Saldo.- Acreedor.

5 Costos y Gastos

Desembolsos que al estar relacionados con la generación de un ingreso son indispensables para el funcionamiento del negocio.

5.1 Costos Operacionales

5.1.01 Compras 0%

Comprende el valor pagado por el negocio en la adquisición de mercaderías para la comercialización, durante un periodo determinado.

Se debita.- Por el valor de las adquisiciones durante el periodo.

Se acredita.- Por el pago total o parcial.

Saldo.- Deudor

5.1.02 Compras 12%

Comprende el valor pagado por el negocio en la adquisición de mercaderías para la comercialización, durante un periodo determinado.

Se debita.- Por el valor de las adquisiciones durante el periodo.

Se acredita.- Por el pago total o parcial.

Saldo.- Deudor

5.1.03 Costo de ventas

Registra el valor de la mercadería a precio de costo.

Se debita.- Por el costo de adquisición de los bienes o mercaderías vendidas por el costo de manejo de los bienes o mercaderías vendidas.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

5.1.04 Luz eléctrica

Representa las erogaciones efectuadas devengadas en el ejercicio por concepto de servicio de luz eléctrica.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicio de luz eléctrica.

Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor

5.1.05 Teléfono

Representa los pagos realizados por la propietaria por concepto de servicio telefónico.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicio telefónico.

Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor

5.1.06 Descuento en compras

Es una cuenta en la que se registran los descuentos de los proveedores de las mercaderías adquiridas.

Se debita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de la venta.

Se acredita.- Por cada devolución o compra.

Saldo.- Acreedor.

5.2 Gasto de Administración

Son los desembolsos que se encuentran relacionados directamente con la actividad del negocio.

5.2.01 Gasto sueldos y salarios

Valores que se pagan por sueldos al personal del negocio

Se debita.- Al incurrir en el gasto.

Se acredita.- Por el cierre de gastos.

Saldo.- Deudor.

5.2.02 Aporte patronal 12.15%

Son obligaciones contraídas por el empleador con el empleado por mandato legal, ya que es un derecho de todos los servidores afiliados que laboran en relación de dependencia; y este aporte no forma parte de los ingresos gravables.

Se debita.- Por incurrir en gastos.

Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.

Saldo.- Deudor.

5.2.03 Décimo tercer sueldo

Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el 24 de diciembre de cada año,

conforme lo estable el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente

Se debita.- Por el valor de pago a los empleados.

Se acredita.- La contabilización el asiento del cierre del período contable.

Saldo.- Deudor.

5.2.04 Décimo cuarto sueldo

Es un beneficio que perciben todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Se debita.- Por el valor de pago a los empleados.

Se acredita.- La contabilización del asiento del cierre del período contable.

Saldo.- Deudor.

5.2.05 Consumo suministros de oficina

Registra los valores pagados o causados por concepto de suministros de oficina, para desarrollo de actividades del negocio.

Se debita.- por el valor pagado o causado.

Se acredita.- Por los ajustes realizados y al final del ejercicio por cierre.

Saldo.-Deudor

5.2.06 Consumo suministros de limpieza

Registra los valores pagados o causados por concepto de suministros de limpieza, para uso del negocio.

Se debita.- por el valor pagado o causado.

Se acredita.- Por los ajustes realizados y al final del ejercicio por cierre.

Saldo.-Deudor

5.2.07 Depreciación de muebles enseres

Registra el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.

Saldo.- Deudor

5.2.08 Depreciación de equipos de oficina

Registra el valor del desgaste que sufre el equipo de oficina.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.

Saldo.- Deudor

5.2.09 Depreciación equipo de cómputo

Registra el valor del desgaste que sufre el equipo de computación.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.

Saldo.- Deudor

5.2.10 Servicios bancarios

Son valores cancelados por el servicio que prestan los bancos, como: costo de chequeras, consultas al ATM, retiros de a través del ATM de otro Banco, entre otros.

Se debita.- Por incurrir en gastos.

Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.

Saldo.- Deudor.

5.2.11 Cuentas incobrables

Comprende el valor estimado por los clientes del negocio que mantienen deudas por la compra de mercaderías.

Debe.- Por el valor calculado como provisión.

Haber.- Por asiento de cierre del periodo contable.

Saldo.- Deudor.

5.3 Otros Gastos

Son gastos realizados por la propietaria y que son usados para cubrir situaciones de índole familiar y personal

5.3.01 Gastos personales

Registra el desembolso de dinero por el pago de gastos personales que sirven para reducir el pago del impuesto a la renta tales como salud, vestimenta y alimentación.

Se debita.- Por el valor pagado por gastos personales.

Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor.

6. Resultados

6.1 Pérdidas y ganancias

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

Se debita.- Por cierre de las cuentas de gastos y por el registro de la utilidad del ejercicio económico.

Se acredita.- Por el cierre de gastos de ingreso y el registro de la pérdida del ejercicio económico

Saldo.- Cero.

Memorándum de Operaciones

“Bazar y Librería CRISS”

El BAZAR Y LIBRERÍA CRISS, es un negocio de tipo comercial dedicado a la compra y venta al por menor y mayor de artículos de librería, libros y bazar y en general. La propietaria es Cristina del Carmen Sánchez León, el local comercial se encuentra ubicado en la ciudad de Saraguro en las calle El Oro s/n y Juan A. Montesinos. El número de Ruc es: 1104829484001, calificado por el Servicio de Rentas Internas como persona natural no obligado a llevar contabilidad, inicia sus operaciones comerciales el 14 de noviembre del 2014.

Durante los meses de septiembre y octubre; se registran las siguientes operaciones comerciales:

➤ **Septiembre 01:**

Se registra los valores del Estado de Situación Inicial.

Se cobra el valor de una cuenta por cobrar pendiente, del mes anterior. Corresponde al Sra. María Delfina Lozano y lo cancela en efectivo y se deposita en la cuenta del Banco de Loja, por el valor de \$ 145.78

➤ **Septiembre 03:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 01, facturas desde 001-001-0000000155 a la 001-001-000000162; subtotal \$ 82.17 ventas con tarifa 12% y \$500.00 con tarifa 0%; IVA en ventas: \$ 9.86 se cancela en efectivo \$ 592.03

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

Se compra mercadería a Luis Antonio Aguilar Chamba, según facturas n. 001-001-000251827 y 001-001-000251828; por los valores de 183.90 con tarifa 0%. Se cancela con cheque Banco de Loja.

Se contabiliza el valor debitado del Banco por el pago que corresponde al SRI.

➤ **Septiembre 5:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 02, facturas desde 001-001-000000163 a la 0001-001-000000173; subtotal \$ 212.92 IVA en ventas: \$ 25.54 se cancela en efectivo \$ 238.46

De la cuenta del Banco de Loja, se retira el valor de \$300.00; con el propósito de que la propietaria pueda cancelar algunos gastos personales.

Se compra varios insumos de limpieza para uso del local comercial se compra en ROMAR según factura n. 0001-0001-000000224555456 por el valor de \$ 22.19 Se cancela en efectivo

Se compra mercadería a Luis Antonio Aguilar Chamba facturas n. 001-001-00025354 y 001-001-000252355 por el valor de \$ 116.47 con tarifa 0%. Se cancela con cheque del Banco de Loja.

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 09:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 03, facturas desde 001-001-000000174 a la 002-001-0000000200; subtotal \$ 739.06 con tarifa del 12%; y el valor de \$ 9.00 con tarifa 0%, IVA en ventas: \$ 88.69 se cancela en efectivo \$ 836.75

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 12:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 04, facturas desde 001-001-000000201 a la 001-001-000000217; subtotal \$ 963.99; con tarifa del 12% y con tarifa del 0% el valor de \$ 6.00; IVA en ventas: \$ 115.67 se cancela en efectivo \$ 1085.66

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 15:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 05, facturas desde 001-001-000000218 a la 001-001-000000248; subtotal \$ 1240.62 con tarifa 12% y con tarifa 0% el valor de \$ 199.50; IVA en ventas: \$ 148.86 se cancela en efectivo \$ 1588.98

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 18:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 06, facturas desde 001-001-000000249 a la 001-001-000000254; subtotal \$ 226.39 con tarifa 12% y con tarifa 0% el valor de \$21.00; IVA en ventas: \$ 27.16 se cancela en efectivo \$ 274.55

De la cuenta del Banco de Loja, se retira el valor de \$ 500.00; con el propósito de la propietaria pueda cancelar algunos gastos personales.

➤ **Septiembre 21:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 07, facturas desde 001-001-000000255 a la 001-001-000000269; subtotal \$ 828.04 con tarifa 12% y con tarifa 0% el valor de \$ 63.75; IVA en ventas: \$ 99.35 se cancela en efectivo \$ 991.14

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 24:**

Con cheque, se cancela el valor de \$ 890.45 a LA REFORMA., esta deuda corresponde a meses anteriores, por la compra de mercadería.

Se compra mercadería a Fredy Zambrano Ochoa según factura N°. 002-001-000006875; por el valor de 20.70% gravado con el 0% se cancela con cheque del Banco de Loja.

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 08, facturas desde 001-001-000000270 a la 001-001-000000272; subtotal \$ 199.32 con tarifa del 12% y con tarifa del 0% el valor de \$ 63.00; IVA en ventas: \$ 23.92 se cancela en efectivo \$ 286.24

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 25:**

Se compra mercadería a Guido Honorio Luzuriaga E. según factura N°. 00224-00000002354; por el valor de 53.01% gravado con el 12%; el valor de IVA en compras de \$ 6.36 se cancela con cheque del Banco de Loja, el valor de \$ 59.37

➤ **Septiembre 27:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 09, facturas desde 001-001-000000273 a la 001-001-000000275; subtotal \$ 231.40 con tarifa 12% y con el 0% el valor de \$ 35.00; IVA en ventas: \$ 27.77 se cancela en efectivo \$ 259.17

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Septiembre 29:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 10, facturas desde 001-001-000000275 a la 001-001-000000276; subtotal \$185.00 con tarifa 12%; IVA en ventas el valor de \$ 22.20 se cancela en efectivo \$ 207.20

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja

Se compra mercadería a varios proveedores. Según factura N°. 002020-0000003722 y al proveedor Ángel Santiago Paucar Riera con las facturas N°. 002-001-000032645 y las factura N°. 002-001-000032820 por el valor de 169.45 gravado con el 12%; el valor de IVA en compras de \$ 20.364 se cancela con cheque del Banco de Loja, el valor de \$ 189.79.

➤ **Septiembre 30:**

Se registra los valores por la liquidación del IVA, que corresponde al mes de septiembre.

Se registra los pagos por el sueldo del mes de septiembre según rol de pagos.

Se contabiliza los valores según rol de provisiones que corresponde al mes de septiembre.

Se registra el valor debitado del Banco de Loja, por consumo de luz y teléfono por los valores de \$ 23.56 y el teléfono por el valor de \$ 39.80

Se contabiliza los valores debitados por servicios bancarios de la cuenta del Banco de Loja el valor de \$ 1.50

➤ **Octubre 03:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 11, facturas desde 001-001-000000278 a la 001-001-000000280; subtotal \$204.93 gravado con el 12%;y el valor de \$ 1.00 gravado con el 0%; IVA en ventas: \$ 24.60 se cancela en efectivo \$ 230.53

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

Se contabiliza el valor debitado del Banco por el pago que corresponde al SRI.

➤ **Octubre 06:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 12, facturas desde 001-001-000000281 a la 001-001-000000282; subtotal \$ 63.96; IVA en ventas: \$ 7.68 se cancela en efectivo \$ 71.64

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Octubre 12:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 13, facturas desde 001-001-000000283 a la 001-001-000000290; subtotal \$ 541.51; IVA en ventas: \$ 64.98 se cancela en efectivo \$ 606.49

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Octubre 15:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 14, facturas desde 001-001-000000290 a la 001-001-000000293; subtotal \$ 303.05; IVA en ventas: \$ 36.36 se cancela en efectivo \$ 339.41

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

Se cancela con cheque del Banco de Loja, el valor de \$ 1.004.78 por una deuda de meses anteriores que corresponde a Graficas Santiago.

➤ **Octubre 17:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 15, facturas desde 001-001-000000294 a la 001-001-000000296; subtotal \$ 192.55; IVA en ventas: \$ 23.11 se cancela en efectivo \$ 215.66. Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

➤ **Octubre 21:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 16, facturas desde 001-001-000000297; subtotal \$ 10.00 con tarifa 0%; se recibe en efectivo. Retiro de efectivo para uso de gastos personales el valor de \$ 600.00

➤ **Octubre 25:**

Se registra el valor de las ventas según anexo N°. 17, facturas desde 001-001-000000298 a la 001-001-000000300; subtotal \$ 293.30; IVA en ventas: \$ 35.20 se cancela en efectivo \$ 328.50

Los valores recaudados de las ventas de días anteriores, se depositan en la cuenta del Banco de Loja.

Se paga los valores de consumo de luz y teléfono, que corresponde al mes de octubre con debito de la cuenta del Banco de Loja por los valores de \$ 21.07 y de \$ 32.15 respectivamente

Se registra los valores por la liquidación del IVA, que corresponde al mes de septiembre.

Se registra los pagos por el sueldo del mes de octubre según rol de pagos.

Se contabiliza los valores según rol de provisiones que corresponde al mes de octubre

Se contabiliza los valores debitados por servicios bancarios de la cuenta del Banco de Loja el valor de \$ 2.50

Se realiza la contabilización de los valores por depreciación de activos fijos.

Se contabiliza el 20% de consumo de los suministros de oficina y de los suministros de limpieza.

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
EXPESADO EN DOLARES USD \$

FOLIO N° 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
1		ACTIVO					
1.1		ACTIVO CORRIENTE					
1.1.01		Caja			237,25		
	3	BILLETES	20,00	60,00			
	15	BILLETES	10,00	150,00			
	3	BILLETES	5,00	15,00			
	11	MONEDAS	1,00	11,00			
	5	MONEDAS	0,25	1,25			
	7	MONEDAS	0,05	0,35			
1.1.02		Bancos			1.986,89		
		Banco de Loja		1.986,89			
1.1.03		Cuentas por Cobrar			372,67		
		Maria Delfina Lozano		145,78			
		Maria Macas Andrade		226,89			
1.1.05		Mercaderias			11.712,90		
	8	Abaco pequeño	2,10	16,80			
	20	Abecedario caja de letras	19,90	398,00			
	15	Almohadilla para sellos	0,77	11,55			
	8	Aplicador de cinta grande	6,90	55,20			
	15	Archivador de gel grande	3,00	45,00			
	20	Archivador grande broche n.5	3,80	76,00			
	27	Archivador grande broche n.6	3,99	107,73			
	88	borrador paquetes eraser	0,45	39,60			
	120	Borrador queso pelikan pz-20	0,25	30,00			
	20	calculadora casio 120mx-9664	12,00	240,00			
	19	Carpeta acordeón plast.	4,23	80,37			
	25	carpeta con broche presion	1,20	30,00			
	26	carpeta doble servicio inen	1,89	49,14			
	30	Carpeta fibra de colores	1,34	40,20			
	19	Carpeta plastica sencilla	1,40	26,60			
	19	Carpeta portacaratula A4 varios colores	3,23	61,37			
	20	Carpeta torre forro	0,50	10,00			
	15	cartuchera metálica	1,15	17,25			

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
EXPESADO EN DOLARES USD \$

FOLIO N° 2

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	19	cartucheras varios modelos 1 serv.	1,89	35,91			
	120	Cartulina de hilo A3	0,11	13,20			
	19	cinta doble fast 900G	0,30	5,70			
	45	Cinta embalaje 80 yrdas	0,99	44,55			
	11	Cinta impr. Epson FX.890	6,45	70,95			
	45	Cinta marking 12mm	0,55	24,75			
	45	Clips mariposa cajas	0,70	31,50			
	56	Clips normal cajas	0,90	50,40			
	26	Colección cuento coloreando	1,15	29,77			
	34	coleccion cuentos pequeños	0,99	33,66			
	15	Corrector pequeño	0,45	6,75			
	45	cuaderno academico 100h.durabook	3,11	139,95			
	78	cuaderno academico stilo 100h	2,45	191,10			
	39	cuaderno cosido norma 100h.	1,90	74,10			
	29	cuaderno dibujo grapado pequeño 50 h.	0,22	6,38			
	50	cuaderno grapado 100 h.lineas	0,60	30,00			
	46	cuaderno grapado 100 hcuadros	0,60	27,60			
	48	cuaderno grapado 60 h. Lineas	0,40	19,20			
	33	cuaderno grapado 60 hcuadros	0,40	13,20			
	60	cuaderno jr 100h 1 lineas	0,96	57,60			
	77	cuaderno jr 60 h cuadros	0,89	68,53			
	41	cuaderno jr 60 h. 2lineas	0,89	36,49			
	53	cuaderno jr. 60 h.lineas	0,96	50,88			
	44	Cuaderno junior 100h. Cuadros	1,55	68,20			
	33	Cuaderno junior 100h.lineas	1,55	51,15			
	55	cuaderno orden book 100 h	1,55	85,25			
	33	Cuaderno p.grander 50 h cuadros	1,10	36,30			
	44	cuaderno p.pintar c.crayon	1,90	83,60			
	50	cuaderno academico 100H. Cuadros	1,10	55,00			
	55	Curvgrafo artesco en juego	0,99	54,45			
	66	Dicc. Sinonimos y antónimos de españ.	3,00	198,00			
	8	Diccionario basico pequeño	2,40	19,20			
	10	Diccionario grande completo	5,90	59,00			
	20	Esfero azul borrrable	0,95	19,00			
	22	Esfero bic.caja rojo (12)	3,25	71,50			
	33	Esfero bic. Caja azul negro p.g(12)	3,25	107,25			
	44	Esfero brillante Coloresx12 unid.	2,50	110,00			
	29	Esfero ejecutivo	1,00	29,00			
	22	Esfero garfield 567-90	1,20	26,40			

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
EXPESADO EN DOLARES USD \$

FOLIO N° 3

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	33	Esfero retráctil azul negro 0653	0,89	29,37			
	45	Esfero SB 2084 00.07 mm	1,10	49,50			
	10	esfero set 10 colores wxr	2,40	24,00			
	10	Fechador pequeño	1,90	19,00			
	8	Flauta	4,12	32,96			
	88	Fomix apliques varios motivos	5,50	484,00			
	89	fomix escarchado A4 varios colores	0,25	22,25			
	74	Forro mica n. 5,8,9	0,30	22,20			
	45	funda papel gamuza A4 varios colores	1,25	56,25			
	46	Gel escarchado varios colores	1,79	82,34			
	33	goma barra stick bic 21 gr.	0,99	32,67			
	20	Grapadora EAGLE grande	4,45	89,00			
	4	Grapadora industrial 8907	8,09	32,36			
	300	Hojas papel ministro fundas cuadros	0,15	45,00			
	20	juego geometrico carioca 30 cm.	0,99	19,80			
	7	Lampara escritorio adultos peq.	7,50	52,50			
	9	Lampara escritorio infantil pequeña	5,50	49,50			
	22	Lapiz artesco HB	0,25	5,50			
	45	lapiz bicolor fino pelikan	0,35	15,75			
	33	lapiz carpintero p10 b2890	0,22	7,26			
	19	Libreta mini ac.0356	1,75	33,25			
	32	Libro caligrafia inicial	5,80	185,60			
	55	Libro computacion nivel 2,3,4,5,6,7,8	6,50	357,50			
	44	Libro de lengua general 4,5,6,7,8	6,50	286,00			
	56	Libro de matematica general 4,5,6,7,8	6,50	364,00			
	34	Libro de valores 4,5,6,7,8	6,32	214,88			
	33	Libro dejando huella 4,5,6,7,8	6,50	214,50			
	69	Libro ingles nivel 2,3,4,5,6,7,8	6,50	448,50			
	6	Lonchera plastica 4 partes	3,12	18,72			
	6	Mapa politico del Ecuador fx	5,12	30,72			
	17	marcador billestes falsos	0,45	7,65			
	25	Marcador metálico varios col.	0,88	22,00			
	90	marcador tiza liquida	0,89	80,10			
	45	Mochila animada peq.4,5,6,7,8	26,79	1.205,55			
	17	Normografo 0.6 dib.técnico	1,23	20,91			
	20	Notas adhesivas	1,22	24,40			
	980	paleta plastica redonda x12	0,70	686,00			
	35	Papel celofan mts.varios col.	0,25	8,75			
	22	papel contac transp.50x36	0,25	5,50			

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
 INVENTARIO INICIAL
 AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
 EXPESADO EN DOLARES USD \$

FOLIO N° 4

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	6	papel continuo 9/77 5.5 700H cajas	3,50	21,00			
	45	Papel prensado pliego n.12-23	0,32	14,40			
	7	papelera dos bandejas metálica	8,00	56,00			
	670	Pastas para anillar v.colores A4	0,20	134,00			
	32	Patito mi letra cursiva 2,3,4,5,6,7	3,10	99,20			
	22	Patito mis deditos pre-matematicas	3,10	68,20			
	15	Pega con diamantina	0,78	11,70			
	15	Perforadora EAGLE grande	3,89	58,35			
	19	Perforadora fomix grande	2,99	56,81			
	40	Pincel camel 0 1 2 3 4 5 6 7 8	0,20	8,00			
	45	Pincel camel 9 10 11 12	0,35	15,75			
	15	Pincel plano n. 0-2304	0,55	8,25			
	22	Pincel redondo n.2-2456	0,89	19,58			
	28	Pintura de cara blister x6	2,50	70,00			
	25	Pintura norma qw colores	5,20	130,00			
	22	pinturas 24 colores sf-12	1,23	27,06			
	19	Pistola silicon 1903	3,78	71,82			
	10	Pizarra magnetica 2 lados 890P	5,54	55,40			
	143	plastico cubre credencial tipo refuerzo n.7	0,33	47,19			
	101	plastico cubre licencia n.7-8-9	0,25	25,25			
	45	Plastilina carioca 12 col.	1,20	54,00			
	43	Pliego carton prensado n.60	0,89	38,27			
	24	pliego cartulina corrugada varios colores	0,99	23,76			
	54	Pliego cartulina esmaltada varios colores	0,58	31,32			
	9	porta libros 3 servicios	5,11	45,99			
	17	porta libros 4 servicios	6,34	107,78			
	22	portalapices deli 9141	2,05	45,10			
	40	Portaminas doble NIB 804 0.5 mm	0,70	28,00			
	33	Portaminas doble NIB 908 0.7mm	1,35	44,55			
	22	Portaminas garfield 7mm	1,20	26,40			
	38	Portaminas metalico 1000med-234	0,89	33,82			
	15	Registro de asistencia secundaria	1,67	25,05			
	15	Regla garfield 320-32	0,77	11,55			
	22	regla plastica 15 cm. Setx4	0,89	19,58			
	45	Resaltador glotto	0,77	34,65			
	32	Resaltador 2/P modelo esfero	0,80	25,60			

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
 INVENTARIO INICIAL
 AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
 EXPESADO EN DOLARES USD \$

FOLIO N° 5

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	39	resaltador stabilo boss	1.02	39.78			
	89	resma papel 60 gr.	3.10	275.90			
	27	Resma papel A0 75grms.unidad	4.40	118.80			
	23	Rompecabezas 9 6 4	3.20	73.60			
	19	sacagrapas artsco -23.890	0.44	8.36			
	50	Sacapuntas metálico grande	0.89	44.50			
	11	sacapuntas pequeño de escritorio	6.50	71.50			
	89	Sacapuntas plastico pequeño	0.50	44.50			
	24	Separadores plasticos	2.45	58.80			
	16	Silicon liquido celina 200 ml.	1.20	19.20			
	232	sobre rectangular para carta	0.05	11.60			
	49	tabla periodica 121 elementos bas.	0.45	22.05			
	20	Tablero doble uso con punzon	1.50	30.00			
	21	Tangram pequeño	2.25	47.25			
	20	tarjetero económico	2.32	46.40			
	22	Tempera carioca	1.25	27.50			
	14	Tempera frasco artel 250 ml.	1.99	27.86			
	11	tijera grande en blister	3.22	35.42			
	26	Tijera mediana scissors n.2245	1.33	34.58			
	18	Tijera zigzag	1.20	21.60			
	30	Tinta para sellos pelikan	3.90	117.00			
	30	uhu liquido 35 ml frasco	2.20	66.00			
	32	uhu liquido 90 ml frasco	2.90	92.80			
1.1.06		SUMINISTROS DE OFICINA			42.60		
	1	GRAPADORA	12.78	12.78			
	3	ARCHIVADORES	2.90	8.70			
	2	PERFORADORA	10.56	21.12			
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			14,352.31		
		ACTIVOS NO CORRIENTES					
		MUEBLES Y ENSERES					

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
EXPESADO EN DOLARES USD \$

FOLIO N° 5

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
1.2.01		MUEBLES Y ENSERES			697.23		
	1	LETRERO NORMAL	43.20	43.20			
	4	VITRINAS DE ALUMNIO Y VIDRIO	105.76	423.04			
	3	SILLAS DE METAL Y COROSIL	22.50	67.50			
	1	ESCALERA METALICA PEQUEÑA	45.50	45.50			
	1	ESCALERAS METALICAS GRANDES	55.20	55.20			
	1	ESCRITORIO COLOR NEGRO 3CAJONES	57.89	57.89			
	1	PAPELERA	4.90	4.90			
1.2.03		EQUIPO DE OFICINA			134.00		
	1	SUMADORAS-MARCA CASIO	40.00	40.00			
	1	TELEFONO-MARCA PANASONIC	94.00	94.00			
1.2.05		EQUIPO DE COMPUTO			869.88		
	1	COMPUTADORAS DE ESCRITORIO	789.56	789.56			
	1	IMPRESORA canon 250	80.32	80.32			
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			1,701.11		
		TOTAL DE ACTIVOS				16,053.42	
2		PASIVOS					
2.1		PASIVO CORRIENTE					
2.1.01		Cuentas por pagar		1,949.35	1,949.35		
		La Reforma	890.45				
		Graficas Santiago	1,004.78				
2.1.07		IVA por pagar	54.12				
		TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE					1,949.35
		PATRIMONIO					
		CAPITAL					
		APORTE DE CAPITAL			14,104.07		14,104.07
		SUMAS IGUALES				16,053.42	16,053.42

Loja, septiembre del 2015


Bazar y Librería "CRISS"
RUC: 1102625157001
PROPIETARIA Cel. 0999633620
SARAGURO - LOJA - ECUADOR

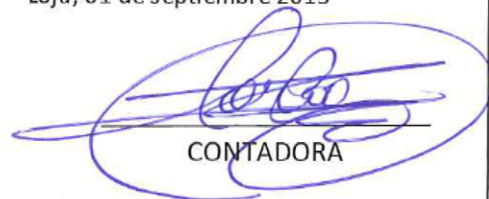
CONTADORA

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.01	CAJA	237.25	
1.1.02	BANCOS	1,986.89	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	372.67	
1.1.05	MERCADERIAS	11,712.90	
1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA	42.60	
	Total de Activos Corrientes		14,352.31
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	697.23	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	134.00	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	869.88	
	Total de Activos no Corrientes		1,701.11
	TOTAL ACTIVO		16,053.42
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	1,895.23	
2.1.07	IVA POR PAGAR	54.12	
	Total Pasivo Corriente		1,949.35
	TOTAL PASIVO		1,949.35
3	PATRIMONIO		
3.1.01	Aporte de capital	14,104.07	
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		16,053.42

Loja, 01 de septiembre 2015


Bazar y Librería "CRISS"
RUC: 1102625157001
Cel. 0999633620
SANTAGUERA - LOJA - ECUADOR
PROPIETARIA


CONTADORA

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

FOLIO N. 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01/09/2015	1.1.01	CAJA		237.25	
	1.1.02	BANCO DE LOJA		1,986.89	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		372.67	
	1.1.05	MERCADERIAS		11,712.90	
	1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		42.60	
	1.2.01	MUEBLES Y ENESERES		697.23	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		134.00	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO		869.88	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1,895.23
	2.1.07	IVA POR PAGAR			54.12
	3.1.01	APORTE DE CAPITAL			14,104.07
		R/Valores del Estado del Situación Inicial			
		2			
01/09/2015	1.1.01	CAJA		145.78	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			145.78
	1.1.02	BANCO DE LOJA		145.78	
	1.1.01	CAJA			145.78
		R/efectivo de cuenta por cobrar de Maria Delfina Lozano			
		3			
03/09/2015	1.1.01	CAJA		592.03	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			9.86
	4.1.01	VENTAS 0%			500.00
	4.1.02	VENTAS 12%			82.17
		R/Venta segun anexo n.01, se recibe en efectivo			
		4			
03/09/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		720.00	
	1.1.01	CAJA			720.00
		P/deposito de efectivo por ventas anteriores			
		5			
03/09/2015	5.1.01	COMPRAS 0%		183.90	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			183.90
		P/compra de mercaderias,segun anexo se recibe cheque			
		6			
03/09/2015	2.1.07	IVA POR PAGAR		54.12	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			54.12
		P/ Debito del Banco valores del SRI			
		7			
05/09/2015	1.1.01	CAJA		238.46	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			25.54
	4.1.02	VENTAS 12%			212.92
		P/Venta segun anexo n. 02, se recibe ene efectivo			
		8			
05/09/2015	5.3.01	GASTOS PERSONALES		300.00	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			300.00
		P/Retiro de efectivo para pago de gastos personal			
		9			
05/09/2015	1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		22.19	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS 12%		2.66	
	1.1.01	CAJA			24.85
		P/Compra de suministros de limpieza			
		SUMAN Y PASAN		18,458.34	18,458.34

BAZAR Y LIBRERIA CRISS					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015					
FOLIO N. 2					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		18,458.34	18,458.34
		10			
05/09/2015	5.1.01	COMPRAS 0%		116.47	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			116.47
		P/Compra de mercaderia al proveedor Luis Aguilar			
		12			
05/09/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		300.00	
	1.1.01	CAJA			300.00
		P/Deposito de efectivo por ventas de dias anteriores			
		13			
09/09/2015	1.1.01	CAJA		836.75	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			88.69
	4.1.01	VENTAS 0%			9.00
	4.1.02	VENTAS 12%			739.06
		P/Venta de mercaderias segun anexo n. 003, se recibe efectivo			
		14			
09/09/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		800.00	
	1.1.01	CAJA			800.00
		P/Deposito de efectivo por ventas de dias anteriores			
		15			
12/09/2015	1.1.01	CAJA		1,085.66	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			115.67
	4.1.01	VENTAS 0%			6.00
	4.1.02	VENTAS 12%			963.99
		P/Venta de mercaderias segun anexo n. 04, en efectivo			
		16			
12/09/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		1,000.00	
	1.1.01	CAJA			1,000.00
		P/Deposito de efectivo de las ventas de dias anteriores			
		17			
15/09/2015	1.1.01	CAJA		1,588.98	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			148.86
	4.1.01	VENTAS 0%			199.50
	4.1.02	VENTAS 12%			1,240.62
		P/Venta de mercaderia segun anexo n. 05, en efectivo			
		18			
15/09/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		1,600.00	
	1.1.01	CAJA			1,600.00
		P/Deposito de efectivo por ventas de dias anteriores			
		19			
18/09/2015	1.1.01	CAJA		274.55	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			27.16
	4.1.01	VENTAS 0%			21.00
	4.1.02	VENTAS 12%			226.39
		P/Venta de mercaderia segun anexo n.06, en efectivo			
		SUMAN Y PASAN		26,060.75	26,060.75

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

FOLIO N. 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		26,060.75	26,060.75
18/09/2015	5.3.01	20			
		GASTOS PERSONALES		500.00	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			500.00
		P/Retiro de efectivo para cubrir gastos personal			
21/09/2015	1.1.01	21		991.94	
		CAJA			
	2.1.06	IVA EN VENTAS			99.35
	4.1.01	VENTAS 0%			63.75
	4.1.02	VENTAS 12%			828.84
		P/Venta de mercaderia segun anexo n.07, en efectivo			
21/09/2015	1.1.02	22		1,200.00	
		BANCO DE LOJA			
	1.1.01	CAJA			1,200.00
		P/Depósito de efectivo el valor de ventas de diciembre			
24/09/2015	2.1.01	23		890.45	
		CUENTAS POR PAGAR			
	1.1.02	BANCO DE LOJA			890.45
		P/El pago de deuda a la Reforma, por compra de varias mercaderias			
24/09/2015	5.1.01	24		20.70	
		COMPRAS 0%			
	1.1.02	BANCO DE LOJA			20.70
		P/Compra de mercaderia, se paga con cheque del Banco			
24/09/2015	1.1.01	25		286.24	
		CAJA			
	2.1.06	IVA EN VENTAS			23.92
	4.1.01	VENTAS 0%			63.00
	4.1.02	VENTAS 12%			199.32
		P/Venta de mercaderia segun anexo n. 08, en efectivo			
24/09/2015	1.1.02	26		400.00	
		BANCO DE LOJA			
	1.1.01	CAJA			400.00
		P/Deposito de efectivo por las ventas de dias anteriores			
25/09/2015	5.1.02	27		53.01	
		COMPRAS 12%			
	1.1.09	IVA EN COMPRAS 12%		6.36	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			59.37
		P/Compra de mercaderia, se paga con cheque del Banco			
27/09/2015	1.1.01	28		294.17	
		CAJA			
	2.1.06	IVA EN VENTAS			27.77
	4.1.01	VENTAS 0%			35.00
	4.1.02	VENTAS 12%			231.40
		P/Venta de mercaderias segun anexo n. 09, en efectivo			
27/09/2015	1.1.02	29		300.00	
		BANCO DE LOJA			
	1.1.01	CAJA			300.00
		P/Deposito de efectivo, por las ventas de dias anteriores			
		SUMAN Y PASAN		31,003.62	31,003.62

BAZAR Y LIBRERIA CRISS					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015					
					FOLIO N. 4
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		30	VIENEN	31,003.62	31,003.62
29/09/2015	1.1.01	CAJA		207.20	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			22.20
	4.1.02	VENTAS 12%			185.00
		P/Venta de mercaderias segun anexo n.010, en efectivo			
		31			
29/09/2015	5.1.02	COMPRAS 12%		169.45	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS 12%		20.34	
	5.1.06	DSC TO EN COMPRAS			18.98
	1.1.02	BANCO DE LOJA			170.81
		P/Compra de mercaderias, a varios proveedores se paga con cheque.			
		32			
30/09/2015	2.1.06	IVA EN VENTAS		589.02	
	2.1.07	IVA POR PAGAR			559.66
	1.1.09	IVA EN COMPRAS 12%			29.36
		P/Liquidacion del IVA, corresponde al mes de septiembre			
		33			
30/09/2015	5.2.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL 12.15%		78.98	
	2.1.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			78.98
	2.1.03	APORTE PERSONAL POR PAGAR			61.43
	1.1.02	BANCO DE LOJA			588.57
		P/Pago de sueldos que corresponde al mes de septiembre			
		34			
30/09/2015	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO		54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO		28.33	
	2.1.04	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			54.17
	2.1.05	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			28.33
		P/Provisiones de sueldos segun la ley corresponde al mes de septiembre			
		35			
30/09/2015	5.1.04	LUZ ELECTRICA		23.56	
	5.1.05	TELEFONO		39.80	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			63.36
		P/Los valores debitados del Banco por consumo de sept.			
		36			
30/09/2015	5.2.10	SERVICIOS BANCARIOS		1.50	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			1.50
		P/Los valores debitados de la cuenta del Banco, de sept.			
		37			
30/09/2015	2.1.07	IVA POR PAGAR		559.66	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			559.66
		P/Debito del Banco, los valores a pagar al SRI.			
		38			
03/10/2015	1.1.01	CAJA		230.53	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			24.60
	4.1.02	VENTAS 12%			204.93
	4.1.01	VENTAS 0%			1.00
		P/Venta de mercaderias segun anexo n.011			
		SUMAN Y PASAN		33,656.16	33,656.16

BAZAR Y LIBRERIA CRISS					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015					
FOLIO N. 5					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		39	VIENEN	33,656.16	33,656.16
03/10/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		400.00	
	1.1.01	CAJA			400.00
		P/Deposito de efectivo por las ventas de dias anteriores			
		40			
06/10/2015	1.1.01	CAJA		71.64	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			7.68
	4.1.02	VENTAS 12%			63.96
		P/Venta de mercaderías segun anexo n. 012, en efectivo			
		41			
12/10/2015	1.1.01	CAJA		606.49	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			64.98
	4.1.02	VENTAS 12%			541.51
		P/Venta de mercaderías segun anexo n.013, en efectivo			
		42			
12/10/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		700.00	
	1.1.01	CAJA			700.00
		P/Deposito de efectivo por las ventas de dias anteriores			
		43			
15/10/2015	1.1.01	CAJA		339.41	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			36.36
	4.1.02	VENTAS 12%			303.05
		P/Venta de mercaderías segun anexo n. 014, en efectivo			
		44			
15/10/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		400.00	
	1.1.01	CAJA			400.00
		P/Deposito de efectivo por las ventas de dias anteriores			
		45			
15/10/2015	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1,004.78	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			1,004.78
		P/Pago con cheque una deuda de Graficas Santiago			
		46			
15/10/2015	2.1.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		78.98	
	2.1.03	APORTE PERSONAL POR PAGAR		61.43	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			140.41
		P/Debito de la cuenta de Bancos los valores por aportes dell IESS			
		47			
17/10/2015	1.1.01	CAJA		215.66	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			23.11
	4.1.02	VENTAS 12%			192.55
		P/Venta de mercaderías segun anexo n. 015, en efectivo			
		48			
21/10/2015	1.1.01	CAJA		10.00	
	4.1.01	VENTAS 0%			10.00
		P/Venta de mercaderías segun anexo n. 16, en efectivo			
		49			
21/10/2015	5.3.01	GASTOS PERSONALES		2,000.00	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			2,000.00
		P/Retiro de efectivo para cubrir gastos personales			
		SUMAN Y PASAN		39,544.55	39,544.55

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

FOLIO N. 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		39,544.55	39,544.55
25/10/2015	1.1.01	CAJA		328.50	
	2.1.06	IVA EN VENTAS			35.20
	4.1.02	VENTAS 12%			293.30
		P/Venta de mercaderías segun anexo n. 017, en efectivo			
		51			
25/10/2015	1.1.02	BANCO DE LOJA		500.00	
	1.1.01	CAJA			500.00
		P/Deposito de efectivo por la ventas de días anteriores			
		52			
25/10/2015	5.1.04	LUZ ELECTRICA		21.07	
	5.1.05	TELEFONO		32.15	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			53.22
		P/Pago con debito del Banco, el consumo de servicios básicos			
		53			
25/10/2015	2.1.06	IVA EN VENTAS		191.93	
	2.1.07	IVA POR PAGAR			191.93
		P/Liquidación del IVA, que corresponde al mes de octubre			
		54			
28/10/2015	5.2.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		650.00	
	5.2.02	APORTE PATRONAL 12.15%		78.98	
	2.1.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			78.98
	2.1.03	APORTE PERSONAL POR PAGAR			61.43
	1.1.02	BANCO DE LOJA			588.57
		P/Pago de sueldos que corresponde al mes de octubre			
		55			
28/10/2015	2.1.04	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			54.17
	2.1.05	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			28.33
	5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO		54.17	
	5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO		28.33	
		P/Provisiones de los sueldos segun la ley de octubre			
		56			
31/10/2015	5.2.10	SERVICIOS BANCARIOS		2.50	
	1.1.02	BANCO DE LOJA			2.50
		P/Valores debitados de cuenta del Banco por servicios bancarios			
		57			
31/10/2015	5.2.07	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		11.62	
	5.2.08	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA		2.23	
	5.2.09	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO		47.84	
	1.2.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			11.62
	1.2.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA			2.23
	1.2.06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			47.84
		P/ DEPRECIACION DE LOS VALORES DE ACTIVOS FIJOS			
		58			
31/10/2015	5.2.06	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA		12.96	
	1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA			12.96
		P/PORCENTAJE DE CONSUMO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA EN EL PERIODO			
		59			
31/10/2015	5.2.11	CUENTAS INCOBRABLES		2.27	
	1.1.04	(-)PROV.CUENTAS INCOBRABLES			2.27
		P/ PROVISION DEL 1% DE CUENTAS POR COBRAR			
		SUMAN Y PASAN		41,509.10	41,509.10

BAZAR Y LIBRERIA CRISS					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015					
FOLIO N. 7					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2015		60	VIENEN	41,509.10	41,509.10
	5.1.06	DESCUENTO EN COMPRAS		18.98	
	5.1.02	COMPRAS 12%			18.98
		P/CIERRE DE LA CUENTA DESCUENTO EN COMPRAS			
31/10/2015		61		12,237.45	
	5.1.03	COSTO DE VENTAS			
	1.1.05	MERCADERIAS I.I			11,712.90
	5.1.01	COMPRAS 0%			321.07
	5.1.02	COMPRAS 12%			203.48
		P/ REGULACION DE LA CUENTA DE MERCADERIAS CON LOS VALORES DEL INVENTARIO INICIAL			
31/10/2015		62		4,839.17	
	1.1.05	MERCADERIAS I.F			
	5.1.03	COSTO DE VENTAS			4,839.17
		P/ CIERRE DE LA CUENTA COSTO DE VENTA Y MERCADERIAS			
31/10/2015		63			
	4.1.01	VENTAS 0%		908.25	
	4.1.02	VENTAS 12%		6,509.01	
	5.1.03	COSTO DE VENTAS			7,398.28
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			18.98
		P/ CIERRE DE LAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS			
31/10/2015		64		18.98	
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			
	6.1	PERDIDAS Y GANANCIAS			18.98
		P/ CIERRE DE LA CUENTA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			
31/10/2015		65		4,620.46	
	3.2.01	Pérdida del Ejercicio			
	5.1.04	Luz eléctrica			44.63
	5.1.05	Telefono			71.95
	5.2.01	Gasto sueldo y salarios			1,300.00
	5.2.02	Aporte Patronal 12,15%			157.96
	5.2.03	Décimo tercer sueldo			108.34
	5.2.04	Décimo cuarto sueldo			56.66
	5.2.06	Consumo suministros de limpieza			12.96
	5.2.07	Depreciación muebles y enseres			11.62
	5.2.08	Depreciación equipos de oficina			2.23
	5.2.09	Depreciación equipo de computo			47.84
	5.2.10	Servicios Bancarios			4.00
	5.2.11	Cuentas incobrables			2.27
	5.3.01	Gastos personales			2,800.00
		P/CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO APERTURADAS EN EL PERIODO CONTABLE			
31/10/2015		66		4,620.46	
	6.1	PERDIDAS Y GANANCIAS			
	3.2.01	PERDIDA DEL EJERCICIO			4,620.46
		P/CIERRE DE LA CUENTA PERDIDA DEL EJERCICIO			
		SUMAN IGUALES		75,281.86	75,281.86


Bazar y Librería "CRISS"
RUC: 1102625157001
Cel. 0999633620
 PROPIETARIA: SARAGURO - LOJA - ECUADOR


 CONTADORA

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

1.1.01 CAJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	237.25		237.25
01/09/2015	R/EFFECTIVO DE CUENTA POR COBRAR DE MARIA DELFINA LOZANO	2	145.78		383.03
01/09/2015	R/EFFECTIVO DE CUENTA POR COBRAR DE MARIA DELFINA LOZANO	2		145.78	237.25
03/09/2015	P/VENTA SEGUN ANEXO N.01, SE RECIBE EN EFECTIVO	3	592.03		829.28
03/09/2015	P/DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS ANTERIORES	4		720.00	109.28
05/09/2015	VENTA SEGUN ANEXO N. 02, SE RECIBE EN EFECTIVO	7	238.46		347.74
05/09/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA	9		24.85	322.89
05/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS DE DIAS ANTERIORES	12		300.00	22.89
09/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 003, SE RECIBE EN EFECTIVO	13	836.75		859.64
09/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS DE DIAS ANTERIORES	14		800.00	59.64
12/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 04, SE RECIBE EN EFECTIVO	15	1,085.66		1,145.30
12/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO DE LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	16		1,000.00	145.30
15/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 05, SE RECIBE EN EFECTIVO	17	1,588.98		1,734.28
15/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS DE DIAS ANTERIORES	18		1,600.00	134.28
18/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.06, SE RECIBE EN EFECTIVO	19	274.55		408.83
21/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.07, SE RECIBE EN EFECTIVO	21	991.94		1,400.77
21/09/2015	DEPÓSITO DE EFECTIVO EL VALOR DE VENTAS DE DIAS ANTERIORES	22		1,200.00	200.77
24/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 08, SE RECIBE EN EFECTIVO	25	286.24		487.01
24/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	26		400.00	87.01
27/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 09, SE RECIBE EFECTIVO	28	294.17		381.18
27/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO, POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	29		300.00	81.18
29/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N.010, SE RECIBE EN EFECTIVO	30	207.20		288.38
03/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N.011, SE RECIBE EFECTIVO	38	230.53		518.91
03/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	39		400.00	118.91
06/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 012, SE RECIBE EN EFECTIVO	40	71.64		190.55
12/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEUN ANEXO N.013, SE RECIBE EN EFECTIVO	41	606.49		797.04
12/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	42		700.00	97.04
15/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 014, SE RECIBE EFECTIVO	43	339.41		436.45
15/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	44		400.00	36.45
17/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 015, SE RECIBE EN EFECTIVO	47	215.66		252.11
21/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 16, SE RECIBE EN EFECTIVO	48	10.00		262.11
25/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 17, SE RECIBE EN EFECTIVO	50	328.50		590.61
25/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LA VENTAS DE DÍAS ANTERIORES.	51		500.00	90.61
			8,581.24	8,490.63	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

1.1.02 BANCOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	1,986.89		1,986.89
01/09/2015	R/EFFECTIVO DE CUENTA POR COBRAR DE MARIA DELFINA LOZANO	2	145.78		2,132.67
03/09/2015	P/DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS ANTERIORES	4	720.00		2,852.67
03/09/2015	P/COMPRA DE MERCADERIAS, SEGUN ANEXO CON CH/ DEL BCO. DE LOJA	5		183.90	2,668.77
03/09/2015	P/ DEBITO DEL BANCO VALORES DEL SRI	6		54.12	2,614.65

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2015	RETIRO DE EFECTIVO PARA PAGO DE GASTOS PERSONALES	8		300.00	2,314.65
05/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA AL PROVEEDOR LUIS AGUILAR CHAMBA.	10		116.47	2,198.18
05/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS DE DIAS ANTERIORES	12	300.00		2,498.18
09/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS DE DIAS ANTERIORES	14	800.00		3,298.18
12/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO DE LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	16	1,000.00		4,298.18
15/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR VENTAS DE DIAS ANTERIORES	18	1,600.00		5,898.18
18/09/2015	RETIRO DE EFECTIVO PARA CUBRIR GASTOS PERSONALES	20		500.00	5,398.18
21/09/2015	DEPÓSITO DE EFECTIVO EL VALOR DE VENTAS DE DIAS ANTERIORES	22	1,200.00		6,598.18
24/09/2015	EL PAGO DE DEUDA A LA REFORMA, POR COMPRA DE MERCADERIA	23		890.45	5,707.73
24/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA, SE PAGA CON CHEQUE DEL BANCO DE LOJA.	24		20.70	5,687.03
24/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	26	400.00		6,087.03
25/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA, SE PAGA CON CHEQUE DEL BANCO DE LOJA	27		59.37	6,027.66
27/09/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO, POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	29	300.00		6,327.66
29/09/2015	COMPRA MERCADERIAS, A VARIOS PROVEEDORES SE PAGA CH/ BCO LOJA	31		170.81	6,156.85
30/09/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	33		588.57	5,568.28
30/09/2015	VALORES DEBITADOS DEL BCO. POR CONSUMO DE LUZ Y TELEFONO	35		63.36	5,504.92
30/09/2015	VALORES DEBITADOS DEL BCO, POR CERTIFICACIONES Y OTROS SERVICIOS	36		1.50	5,503.42
30/09/2015	DEBITO DEL BANCO, LOS VALORES A PAGAR AL SRI.	37		559.66	4,943.76
03/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	39	400.00		5,343.76
12/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	42	700.00		6,043.76
15/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LAS VENTAS DE DIAS ANTERIORES	44	400.00		6,443.76
15/10/2015	PAGO CON CH/. DEUDA DE GRAFICAS SANTIAGO, DE MESES ANTERIORES	45		1,004.78	5,438.98
15/10/2015	DEBITO DE LA CUENTA DE BANCOS LOS VALORES POR APORTES AL IESS	46		140.41	5,298.57
21/10/2015	RETIRO DE EFECTIVO PARA CUBRIR GASTOS PERSONALES	49		2,000.00	3,298.57
25/10/2015	DEPOSITO DE EFECTIVO POR LA VENTAS DE DÍAS ANTERIORES.	51	500.00		3,798.57
25/10/2015	PAGO CON DEBITO DEL BANCO, EL CONSUMO DE SERVICIOS BASICOS	52		53.22	3,745.35
28/10/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	54		588.57	3,156.78
31/10/2015	VALORES DEBITADOS DEL BCO POR SERVICIOS BANCARIOS, DE OCTUBRE	56		2.50	3,154.28
			10,452.67	7,298.39	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	372.67		372.67
01/09/2015	R/EFFECTIVO DE CUENTA POR COBRAR DE MARIA DELFINA LOZANO	2		145.78	226.89
			372.67	145.78	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.1.04 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/ PROVISION DEL 1% DE CUENTAS POR COBRAR	59		2.27	2.27
				2.27	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.1.05 MERCADERIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	11,712.90		11,712.90
31/10/2015	R/REGUALCION DE LA CUENTA DE MERCADERIAS	61		11,712.90	0.00
31/10/2015	R/CIERRE DE LA CUENTA COSTO DE VENTAS	62	4,839.17		4,839.17
			16,552.07	11,712.90	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.1.07 SUMINISTROS DE LIMPIEZA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	42.60		42.60
05/09/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA	9	22.19		64.79
31/10/2015	R/CONSUMO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA	58		12.96	51.83
			64.79	12.96	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.1.09 IVA EN COMPRAS 12%

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA	9	2.66		2.66
25/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA, SE PAGA CON CHEQUE DEL BANCO DE LOJA	27	6.36		9.02
29/09/2015	COMPRA DE MERCADERIAS, A VARIOS PROVEEDORES	31	20.34		29.36
30/09/2015	LIQUIDACION DEL IVA, CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	32		29.36	0.00
			29.36	29.36	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	697.23		697.23
			697.23	0.00	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.2.02 (-)DEPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/DEPRECIACION DE LOS VALORES DE ACTIVOS FIJOS	57		11.62	-11.62
				11.62	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.2.03 EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	134.00		134.00
			134.00	0.00	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.2.04 (-) DEPREC.ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/DEPRECIACION DE LOS VALORES DE ACTIVOS FIJOS	57		2.23	-2.23
				2.23	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.2.05 EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	869.88		869.88
			869.88	0.00	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
1.2.06 EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/DEPRECIACION DE LOS VALORES DE ACTIVOS FIJOS	57		47.84	-47.84
				47.84	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1		1,895.23	1,895.23
24/09/2015	EL PAGO DE DEUDA A LA REFORMA, POR COMPRA DE MERCADERIA	23	890.45		1,004.78
15/10/2015	PAGO CON CH/DEUDA DE GRAFICAS SANTIAGO, DE MESES ANTERIORES	45	1,004.78		0.00
			1,895.23	1,895.23	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
2.1.02 APOORTE PATRONAL POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	33		78.98	-78.98
15/10/2015	DEBITO DE LA CUENTA DE BANCOS VALORES POR APORTES AL IEES	46	78.98		0.00
28/10/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	54		78.98	-78.98
			78.98	157.96	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

2.1.03 APOORTE PERSONAL POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	33		61.43	-61.43
15/10/2015	DEBITO DE LA CUENTA DE BANCOSCVALORES POR APORTES AL IESS	46	61.43		0.00
28/10/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	54		61.43	-61.43
			61.43	122.86	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

2.1.04 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PROVISIONES DE SUELDOS SEGUN LA LEY DE SEPTIEMBRE	34		54.17	-54.17
28/10/2015	PROVISIONES DE LOS SUELDOS SEGUN LA LEY DE OCTUBRE	55		54.17	-108.34
			0.00	108.34	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

2.1.05 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PROVISIONES DE SUELDOS SEGUN LA LEY DE SEPTIEMBRE	34		28.33	-28.33
28/10/2015	PROVISIONES DE LOS SUELDOS SEGUN LA LEY DE OCTUBRE	55		28.33	-56.66
			0.00	56.66	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

2.1.06 IVA EN VENTAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2015	P/VENTA SEGUN ANEXO N.01, SE RECIBE EN EFECTIVO	3		9.86	-9.86
05/09/2015	VENTA SEGUN ANEXO N. 02, SE RECIBE ENE EFECTIVO	7		25.54	-35.40
09/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 003, SE RECIBE EN EFECTIVO	13		88.69	-124.09
12/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 04, SE RECIBE EN EFECTIVO	15		115.67	-239.76
15/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 05, SE RECIBE EN EFECTIVO	17		148.86	-388.62
18/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.06, SE RECIBE EN EFECTIVO	19		27.16	-415.78
21/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.07, SE RECIBE EN EFECTIVO	21		99.35	-515.13
24/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 08, SE RECIBE EN EFECTIVO	25		23.92	-539.05
27/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 09, SE RECIBE EFECTIVO	28		27.77	-566.82
29/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N.010, SE RECIBE EN EFECTIVO	30		22.20	-589.02
30/09/2015	LIQUIDACION DEL IVA, CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	32	589.02		0.00
03/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N.011, SE RECIBE EFECTIVO	38		24.60	-24.60
06/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 012, SE RECIBE EN EFECTIVO	40		7.68	-32.28
12/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEUN ANEXO N.013, SE RECIBE EN EFECTIVO	41		64.98	-97.26
15/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 014, SE RECIBE EFECTIVO	43		36.36	-133.62
17/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 015, SE RECIBE EN EFECTIVO	47		23.11	-156.73
25/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 17, SE RECIBE EN EFECTIVO	50		35.20	-191.93
25/10/2015	LIQUIDACIÓN DEL IVA, QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	53	191.93		0.00
			780.95	780.95	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

2.1.07 IVA POR PAGAR

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1		54.12	-54.12
03/09/2015	P/ DEBITO DEL BANCO VALORES DEL SRI	6	54.12		0.00
30/09/2015	LIQUIDACION DEL IVA, CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	32		559.66	-559.66
30/09/2015	DEBITO DEL BANCO, LOS VALORES A PAGAR AL SRI.	37	559.66		0.00
25/10/2015	LIQUIDACIÓN DEL IVA, QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	53		191.93	-191.93
			613.78	805.71	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

3.1.01 APORTE DE CAPITAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/09/2015	R/VALORES DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1		14,104.07	-14,104.07
			0.00	14,104.07	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

3.2.01 PERDIDA DEL EJERCICIO

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DEL GASTO	65	4620.46		4,620.46
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE PERDIDAS DEL EJERCICIO	66		4,620.46	0.00
			4,620.46	4,620.46	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

4.1.01 VENTAS 0%

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2015	P/VENTA SEGUN ANEXO N.01, SE RECIBE EN EFECTIVO	3		500.00	-500.00
09/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 03, SE RECIBE EN EFECTIVO	13		9.00	-509.00
12/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 04, SE RECIBE EN EFECTIVO	15		6.00	-515.00
15/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 05, SE RECIBE EN EFECTIVO	17		199.50	-714.50
18/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.06, SE RECIBE EN EFECTIVO	19		21.00	-735.50
21/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.07, SE RECIBE EN EFECTIVO	21		63.75	-799.25
24/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 08, SE RECIBE EN EFECTIVO	25		63.00	-862.25
27/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 09, SE RECIBE EFECTIVO	28		35.00	-897.25
03/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N.011, SE RECIBE EFECTIVO	38		1.00	-898.25
21/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 16, SE RECIBE EN EFECTIVO	48		10.00	-908.25
31/10/2015	CIERRE DE LA CUENTA DE VENTAS Y COSTO DE VENTAS	63	908.25		0.00
			908.25	908.25	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

4.1.02 VENTAS 12%

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2015	P/VENTA SEGUN ANEXO N.01, SE RECIBE EN EFECTIVO	3		82.17	-82.17
05/09/2015	VENTA SEGUN ANEXO N. 02, SE RECIBE ENE EFECTIVO	7		212.92	-295.09
09/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 03, SE RECIBE EFECTIVO	13		739.06	-1,034.15
12/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 04, SE RECIBE EFECTIVO	15		963.99	-1,998.14
15/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 05, SE RECIBE EFECTIVO	17		1,240.62	-3,238.76
18/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.06, SE RECIBE EFECTIVO	19		226.39	-3,465.15
21/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.07, SE RECIBE EFECTIVO	21		828.84	-4,293.99
24/09/2015	VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 08, SE RECIBE EFECTIVO	25		199.32	-4,493.31
27/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 09, SE RECIBE EFECTIVO	28		231.40	-4,724.71
29/09/2015	VENTA DE MERCADERIAS SEGUN ANEXO N.010, SE RECIBE EFECTIVO	30		185.00	-4,909.71
03/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N.011, SE RECIBE EFECTIVO	38		204.93	-5,114.64
06/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 012, SE RECIBE EFECTIVO	40		63.96	-5,178.60
12/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEUN ANEXO N.013, SE RECIBE EFECTIVO	41		541.51	-5,720.11
15/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 014, SE RECIBE EFECTIVO	43		303.05	-6,023.16
17/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 015, SE RECIBE EFECTIVO	47		192.55	-6,215.71
25/10/2015	VENTA DE MERCADERÍAS SEGUN ANEXO N. 17, SE RECIBE EFECTIVO	50		293.30	-6,509.01
31/10/2015	CIERE DE LA CUENTA DE VENTAS Y COSTO DE VENTAS	63	6509.01		0.00
			6,509.01	6,509.01	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

4.1.03 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/CIERRE DE LA CUENTAS DE UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	64	18.98		18.98
			18.98		

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.1.01 COMPRAS 0%

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
03/09/2015	P/COMPRA DE MERCADERIAS,SEGUN ANEXO CON CH/ BCO DE LOJA	5	183.90		183.90
05/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA AL PROVEEDOR LUIS AGUILAR CHAMBA.	10	116.47		300.37
24/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA, SE PAGA CON CHEQUE DEL BANCO DE LOJA.	24	20.70		321.07
31/10/2015	P/REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS	61		321.07	0.00
			321.07	321.07	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA
5.1.02 **COMPRAS 12%**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
25/09/2015	COMPRA DE MERCADERIA, SE PAGA CON CHEQUE DEL BANCO DE LOJA	27	53.01		53.01
29/09/2015	COMPRA DE MERCADERIAS, A VARIOS PROVEEDORES	31	169.45		222.46
31/10/2015	CIERRE DE LA CUENTA DESCUENTOS EN COMPRAS	60		18.98	203.48
31/10/2015	P/REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS	61		203.48	0.00
			222.46	222.46	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO
5.1.03 **COSTO DE VENTAS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS	61	12,237.45		12,237.45
31/10/2015	P/CIERRE DE LA CUENTA COSTO DE VENTAS	62		4839.17	7,398.28
31/10/2015	p/CIERRE DE LA CUENTA DE MERCADERIAS Y COSTO DE VENTAS	63		7398.28	0.00
			12,237.45	12,237.45	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO
5.1.04 **LUZ ELECTRICA**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	LOS VALORES DEBITADOS DEL BANCO POR CONSUMO DE LUZ Y TELEFONO DE	35	23.56		23.56
25/10/2015	PAGO CON DEBITO DEL BANCO, EL CONSUMO DE SERVICIOS BASICOS	52	21.07		44.63
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		44.63	0.00
			44.63	44.63	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO
5.1.05 **TELEFONO**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	VALORES DEBITADOS DEL BCO.POR CONSUMO DE LUZ Y TELEFONO	35	39.80		39.80
25/10/2015	PAGO CON DEBITO DEL BANCO, EL CONSUMO DE SERVICIOS BASICOS	52	32.15		71.95
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		71.95	0.00
			71.95	71.95	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO
5.1.06 **DESCUENTO EN COMPRAS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
29/09/2015	COMPRA DE MERCADERIAS SE PAGA CON CHEQUE	31		18.98	-18.98
31/10/2015	P/CIERRE DE LA CUENTA DESCUENTO EN COMPRAS	60	18.98		0.00
			18.98	18.98	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.2.01 GASTO SUELDOS Y SALARIOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	33	650.00		650.00
28/10/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	54	650.00		1,300.00
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		1,300.00	0.00
			1,300.00	1,300.00	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.2.02 APOORTE PATRONAL 12,15%

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE SEPTIEMBRE	33	78.98		78.98
28/10/2015	PAGO DE SUELDOS QUE CORRESPONDE AL MES DE OCTUBRE	54	78.98		157.96
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		157.96	0.00
			157.96	157.96	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.2.03 DECIMO TERCER SUELDO

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PROVISIONES DE SUELDOS SEGUN LA LEY DE SEPTIEMBRE	34	54.17		54.17
28/10/2015	PROVISIONES DE LOS SUELDOS SEGUN LA LEY DE OCTUBRE	55	54.17		108.34
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		108.34	0.00
			108.34	108.34	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.2.04 DECIMO CUARTO SUELDO

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	PROVISIONES DE SUELDOS SEGUN LA LEY DE SEPTIEMBRE	34	28.33		28.33
28/10/2015	PROVISIONES DE LOS SUELDOS SEGUN LA LEY DE OCTUBRE	55	28.33		56.66
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		56.66	0.00
			56.66	56.66	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.2.06 CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/EL CONSUMO DE LOS SUM. DE LIMPIEZA	58	12.96		12.96
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		12.96	0.00
			12.96	12.96	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO

5.2.07 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS	57	11.62		11.62
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		11.62	0.00
			11.62	11.62	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

5.2.08 DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS	57	2.23		2.23
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		2.23	0.00
			2.23	2.23	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

5.2.09 DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS	57	47.84		47.84
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		47.84	0.00
			47.84	47.84	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

5.2.10 SERVICIOS BANCARIOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2015	VALORES DEBITADOS DEL BCO, POR CERTIFICACIONES Y OTROS SERVICIOS	36	1.50		1.50
31/10/2015	VALORES DEBITADOS DEL BANCO POR SERVICIOS BANCARIOS	56	2.50		4.00
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		4.00	0.00
			4.00	4.00	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA

5.2.11 CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	P/PROVISION DEL 1% DE CUENTAS POR COBRAR	59	2.27		2.27
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		2.27	0.00
			2.27	2.27	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO **CUENTA**
5.3.01 **GASTOS PERSONALES**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/09/2015	RETIRO DE EFECTIVO PARA PAGO DE GASTOS PERSONALES	8	300.00		300.00
18/09/2015	RETIRO DE EFECTIVO PARA CUBRIR GASTOS PERSONALES	20	500.00		800.00
21/10/2015	RETIRO DE EFECTIVO PARA CUBRIR GASTOS PERSONALES	49	2,000.00		2,800.00
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65		2,800.00	0.00
			2,800.00	2,800.00	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015

CODIGO **CUENTA**
6.1 **PERDIDAS Y GANANCIAS**

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/10/2015	CIERRE DE LA CUENTA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	64		18.98	-18.98
31/10/2015	CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	65	4,620.46		4,601.48
			4,620.46	18.98	

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$


CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	8.581,24	8.490,63	90,61	
1.1.02	Bancos	10.452,67	7.298,39	3.154,28	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	372,67	145,78	226,89	
1.1.05	Mercaderías	11.712,90		11.712,90	
1.1.07	Suministros de limpieza	64,79		64,79	
1.1.09	IVA en compras	29,36	29,36	-	
1.2.01	Muebles y enseres	697,23	-	697,23	
1.2.03	Equipo de oficina	134,00	-	134,00	
1.2.05	Equipo de computo	869,88	-	869,88	
2.1.01	Cuentas por pagar	1.895,23	1.895,23	-	
2.1.02	Aporte patronal por pagar	78,98	157,96		78,98
2.1.03	Aporte personal por pagar	61,43	122,86		61,43
2.1.04	Décimo tercer sueldo por pagar	-	108,34		108,34
2.1.05	Décimo cuarto sueldo por pagar	-	56,66		56,66
2.1.06	IVA en ventas	780,95	780,95		-
2.1.07	IVA por pagar	613,78	805,71		191,93
3.1.01	Aporte de capital	-	14.104,07		14.104,07
4.1.01	Ventas 0%		908,25		908,25
4.1.02	Ventas 12%		6.509,01		6.509,01
5.1.01	Compras 0%	321,07		321,07	
5.1.02	Compras 12%	222,46		222,46	
5.1.04	Luz electrica	44,63		44,63	
5.1.05	Telefono	71,95		71,95	
5.1.06	Descuento en compras		18,98		18,98
5.2.01	Gasto sueldos y salarios	1.300,00		1.300,00	
5.2.02	Aporte Patronal 12,15%	157,96		157,96	
5.2.03	Décimo tercer sueldo	108,34		108,34	
5.2.04	Décimo cuarto sueldo	56,66		56,66	
5.2.10	Servicios Bancarios	4,00		4,00	
5.3.01	Gastos personales	2.800,00		2.800,00	
	Sumas iguales	41.432,18	41.432,18	22.037,65	22.037,65

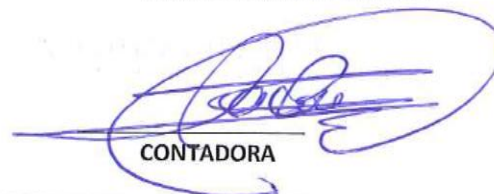
BAZAR Y LIBRERÍA CRISS											
HOJA DE TRABAJO											
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015											
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$											
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		ESTADO SIT.FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVOS	PASIVOS
1.1.01	Caja	90.61				90.61				90.61	
1.1.02	Banco de Loja	3,154.28				3,154.28				3,154.28	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	226.89				226.89				226.89	
1.1.04	(-) Prov. Cuentas Incobrables				2.27		2.27				2.27
1.1.05	Mercaderías	11,712.90		4,839.17	11,712.90	4,839.17				4,839.17	
1.1.07	Suministros de limpieza	64.79			12.96	51.83				51.83	
1.1.09	IVA en compras 12%	-									
1.2.01	Muebles y enseres	697.23				697.23				697.23	
1.2.02	(-) Dep.Acumulada de Muebles y enseres				11.62		11.62				11.62
1.2.03	Equipo de Oficina	134.00				134.00				134.00	
1.2.04	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Oficina				2.23		2.23				2.23
1.2.05	Equipo de Computo	869.88				869.88				869.88	
1.2.06	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Computo				47.84		47.84				47.84
2.1.01	Cuentas por pagar	-									
2.1.02	Aporte patronal por pagar		78.98				78.98				78.98
2.1.03	Aporte personal por pagar		61.43				61.43				61.43
2.1.04	Decimo tercer sueldo por pagar		108.34				108.34				108.34
2.1.05	Decimo cuarto sueldo por pagar		56.66				56.66				56.66
2.1.06	IVA en ventas		-								-
2.1.07	IVA por pagar		191.93				191.93				191.93
3.1.01	Aporte de Capital		14,104.07				14,104.07				14,104.07
3.2.01	Utilidad/ perdida del ejercicio										18.98
4.1.01	Ventas 0%		908.25	908.25							
4.1.02	Ventas 12%		6,509.01	6,509.01							
4.1.03	Utilidad bruta en ventas										
5.1.01	Compras 0%	321.07			321.07						
5.1.02	Compras 12%	222.46			222.46						
5.1.03	Costo de ventas			12,237.45	12,237.45						
5.1.04	Luz eléctrica	44.63				44.63			44.63		
5.1.05	Telefono	71.95				71.95			71.95		
5.1.06	Descuento en compras										
5.2.01	Gasto sueldo y salarios	1,300.00				1,300.00		1,300.00			
5.2.02	Aporte Patronal 12,15%	157.96				157.96		157.96			
5.2.03	Décimo tercer sueldo	108.34				108.34		108.34			
5.2.04	Décimo cuarto sueldo	56.66				56.66		56.66			
5.2.06	Consumo suministros de limpieza			12.96		12.96		12.96			
5.2.07	Depreciación muebles y enseres			11.62		11.62		11.62			
5.2.08	Depreciación equipos de oficina			2.23		2.23		2.23			
5.2.09	Depreciacion equipo de computo			47.84		47.84		47.84			
5.2.10	Servicios Bancarios	4.00				4.00		4.00			
5.2.11	Cuentas incobrables			2.27		2.27		2.27			
5.3.01	Gastos personales	2,800.00				2,800.00		2,800.00			
6.1	Utilidad bruta en ventas						18.98				
		22,037.65	22,018.67	24,570.80	24,570.80	14,684.35	14,684.35	-	4,620.46	10,063.89	14,684.35
								4,620.46		4,620.46	
	SUMAN IGUALES	22,037.65	22,018.67	24,570.80	24,570.80	14,684.35	14,684.35	4,620.46	4,620.46	14,684.35	14,684.35

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015
EXPRESADO EN \$ USD

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		8,360.51
1.1.01	Caja	90.61	
1.1.02	Bancos	3,154.28	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	226.89	
1.1.04	(-) Prov. Cuentas Incobrables	(2.27)	
1.1.05	Mercaderías	4,839.17	
1.1.07	Suministros de Limpieza	51.83	
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		1,639.42
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	697.23	
1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(11.62)	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	134.00	
1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	(2.23)	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACION	869.88	
1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	(47.84)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		
	TOTAL DEL ACTIVO		<u>9,999.93</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		497.34
2.1.01	Cuentas por pagar		
2.1.02	Aporte patronal por pagar	78.98	
2.1.03	Aporte personal por pagar	61.43	
2.1.04	Décimo tercer sueldo por pagar	108.34	
2.1.05	Décimo cuarto sueldo por pagar	56.66	
2.1.07	IVA por pagar	191.93	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		497.34
	TOTAL DEL PASIVO		<u>497.34</u>
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	14,104.07	
3.2.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	18.98	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>14,620.39</u>
	PERDIDA DEL EJERCICIO		<u>(4,620.46)</u>
			<u>9,999.93</u>


Loja, 31 de octubre del 2015

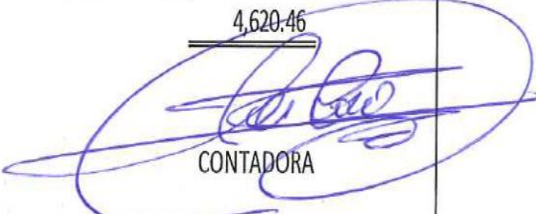
 **Bazar y Librería "CRISS"**
RUC: 1102625157001
Cel. 0999633620
PROPIETARIA
SHAGURO - LOJA - ECUADOR


CONTADORA

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
 Del 01 de septiembre al 31 de octubre del 2015
 Expresado en Dólares USD

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS		7,417.26
	(=) VENTAS NETAS		7,417.26
5.1.02	(-) COSTO DE VENTAS		(7,398.28)
	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL		11,712.90
5.1.01	COMPRAS		543.53
	(=) COMPRAS NETAS		543.53
	(=) MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		12,237.45
	(-) MERCADERÍA INVENTARIO FINAL		4,839.17
5	COSTOS Y GASTOS		
5.1	COSTOS OPERACIONALES		116.58
5.1.04	AGUA POTABLE	44.63	
5.1.05	TELEFONO	71.95	
5.2	GASTOS DE ADMINISTRATIVOS		1,703.88
5.2.01	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	1,300.00	
5.2.02	APORTE PATRONAL 12.15%	157.96	
5.2.03	DECIMO TERCER SUELDO	108.34	
5.2.04	DECIMO CUARTO SUELDO	56.66	
5.2.06	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	12.96	
5.2.07	DEPREC. MUEBLES Y ENESERES	11.62	
5.2.08	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	2.23	
5.2.09	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	47.84	
5.2.10	SERVICIOS BANCARIOS	4.00	
5.2.11	CUENTAS INCOBRABLES	2.27	
5.3	OTROS GASTOS		2,800.00
5.3.01	GASTOS PERSONALES	2,800.00	
	PERDIDA DEL EJERCICIO		<u>4,620.46</u>


Bazar y Librería "CRISS"
 RUC: 1102625157001
 PROPIETARIA S...


 CONTADORA

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

A FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo Recibidos por Cobro en Ventas	8,198.21	
Cobro de una Cuenta	145.78	
	<u>8,343.99</u>	
Compra de Mercaderías	551.25	
Compra de Suministros de limpieza	24.85	
Pago Servicios Básicos	116.58	
Pago de Deuda	1,895.23	
Pago de Sueldos	1,177.14	
Pago de Aportes al IESS	140.41	
Pago al SRI	613.78	
Gastos Personales	2,800.00	
Servicios Bancarios	4.00	
	<u>7,323.24</u>	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1,020.75
B FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES INVERSIÓN		
	-	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
C FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
SALDO CONCILIADO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		<u>1,020.75</u>
Mas Saldo Inicial de Caja y sus Equivalentes		2,224.14
Igual SALDO FINAL DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		<u>3,244.89</u>

Loja, 31 de octubre del 2015


Bazar y Librería "CRISS"
RUC: 1102625157001
Cel. 0999633620
SARAGURO - LOJA - ECUADOR

F: 

g. Discusión

En el negocio objeto de investigación: Bazar y librería CRISS, la propietaria consideró necesario el uso de un sistema contable, con el propósito de que sus actividades económicas y financieras reflejen la realidad del negocio; de ésta forma la propietaria sobre una base fundamentada podrá tomar las decisiones más efectivas sobre el manejo de los recursos disponibles.

Estas mejoras se dieron en base a un detalle de problemas contables en el negocio, en donde principalmente se pudo observar que no se mantenía un registro de los valores iniciales de bienes, valores a pagar y por ende no se conocía el valor real del patrimonio.

De igual forma el desconocimiento del detalle de mercaderías ocasiona una falencia preocupante, pues no se puede tolerar un desabastecimiento o una compra desmedida de un determinado artículo; así mismo los valores producto de las ventas diarias no se depositan en la cuenta bancaria; de esta forma los ingresos y gastos no pueden ser controlados de forma eficiente.

La implantación de un sistema contable se visualiza como la posible solución para mejorar la marcha del negocio, de ésta forma el negocio podrá llevar sus operaciones de una forma correcta basados en la normativa contable vigente; y siguiendo los pasos o fases del proceso contable, se realiza la determinación del plan y manual de cuentas las cuales recogen las transacciones que maneja el negocio, dentro del proceso diario; para ello se trabaja en base a los documentos fuente en éste caso facturas de compra y de venta de mercadería.

El Libro Diario o Diario General se trabaja con la información resumida que consta en los anexos tanto de compras como de ventas,

seguidamente se trasladó las cuentas y movimientos de Libro Diario al Libro Mayor, luego el Balance de comprobación permite el cumplimiento de uno de los primordiales enunciados del Principio de Partida Doble; como es el de igualar las sumas del Debe y las sumas del Haber; culminando con la preparación de los Estados Financieros, como: el Estado de Situación Financiera, que lo componen el detalle de activo, pasivo y patrimonio; el Estado de Pérdidas y Ganancias en éste caso particular el detalle de la pérdida del ejercicio. El Estado de Flujo de Efectivo controla el efectivo manejado durante el periodo contable en el negocio.

h. Conclusiones

Al término del desarrollo de la presente tesis, se determinó las siguientes conclusiones:

- Se elaboró el sustento teórico, el cual se ejecutó de acuerdo al tema planteado; para lo cual se siguió la normatividad legal contable pertinente y vigente.
- Se estableció el plan y manual de cuentas, para dar inicio a la ejecución de la implantación contable, el cual cubrió las necesidades de tipo comercial del negocio.
- Se desarrolló el proceso contable hasta la presentación de los Estados Financieros, dando como resultado una pérdida en el ejercicio contable del periodo septiembre-octubre 2015.

i. Recomendaciones

De igual forma, se detallan las siguientes recomendaciones a ser consideradas por la propietaria del negocio, y así lograr la buena marcha del mismo

- Se recomienda a la propietaria, en primera instancia mantener el control de los documentos, en especial el archivo de la documentación como las facturas de compra, venta, servicios básicos y en general todos y cada uno de los documentos que sirven de sustento en el desarrollo del proceso contable, además mantener el uso del plan y manual de cuentas, que se trabajó en el desarrollo del proceso contable.
- De igual forma se recomienda la ejecución del proceso contable, bajo los lineamientos y normativa contable vigente, hasta la presentación de los Estados Financieros, para lo cual sobre esta base certera la propietaria podrá ejecutar las mejores decisiones en beneficio de la marcha del negocio.
- En base a los resultados obtenidos en los Estados Financieros se recomienda mejorar las estrategias de venta, para así mejorar los ingresos del negocio.

j. Bibliografía

- Álvarez, F. Isabel, C. (2009) Ciclo contable y sus procedimientos aplicados a la empresa. Recuperado de la URL: <http://www.monografias.com/trabajos2/ciclocyp/ciclocyp.shtml>
- Bravo, M. (2011) Quito. Ecuador: Editorial Escobar.
- Díaz, R., Angie, C. (2009) Clasificación de la Contabilidad .Recuperado de la URL: http://es.slideshare.net/johnny_graterol/apa-uso-del-formato-apa-con-material-de-la-web
- Espejo, L. (2009) Loja-Ecuador: Editorial de la UTPL.
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. ART. 17 numeral 5.
- Servicio de Rentas Internas. Disponible de la URL: www.sri.gob.ec
- Zapata, P. (2011) Bogotá. Colombia: Editora Lily Solano Arévalo.

k. Anexos

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No. 1

1

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
01/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000155	62,63		7,52	70,15	70,15
01/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000156		100,00	-	100,00	100,00
01/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000157		100,00	-	100,00	100,00
01/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000158		100,00	-	100,00	100,00
01/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000159		100,00	-	100,00	100,00
02/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000160		100,00	-	100,00	100,00
03/09/2015	ANGEL VICTOR GUAMAN ZHINGRE	001-001-000000161	10,75		1,29	12,04	12,04
03/09/2015	OSWALDO ARMIJOS O.	001-001-000000162	8,79		1,05	9,84	9,84
			82,17	500,00	9,86	592,03	592,03

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No. 2

2

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
04/09/2015	EDI ALEXANDER BALVERDE GUALAN	001-001-000000163	16,61		1,99	18,60	18,60
04/09/2015	GLORIA ESPERANZA BALVERDE G.	001-001-000000164	38,35		4,60	42,95	42,95
05/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000165	85,00		10,20	95,20	95,20
05/09/2015	ANGEL BATAZAR MACAS Q.	001-001-000000166	30,54		3,66	34,20	34,20
05/09/2015	MARIA SOSORANGA	001-001-000000167	42,42		5,09	47,51	47,51
	ANULADA	001-001-000000168			-	-	-
	ANULADA	001-001-000000169			-	-	-
	ANULADA	001-001-000000170			-	-	-
	ANULADA	001-001-000000171			-	-	-
	ANULADA	001-001-000000172			-	-	-
	ANULADA	001-001-000000173			-	-	-
			212,92	-	25,54	238,46	238,46

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No. 3

3

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
07/09/2015	JUANITA J. ARMIJOS MALDONADO	001-001-000000174	53,45	7,50	6,41	67,36	67,36
07/09/2015	LUIS L. ARMIJOS GONZALEZ	001-001-000000175	16,47		1,98	18,45	18,45
07/09/2015	SATALINN EFREN CHALAN LEON	001-001-000000176	61,46		7,38	68,84	68,84
08/09/2015	ANULADA	001-001-000000177			-	-	-
08/09/2015	PILAR YEPEZ MUÑOZ	001-001-000000178	98,98		11,88	110,86	110,86
08/09/2015	CLAUDIA EMILIA JAPON GUAMAN	001-001-000000179	36,38		4,37	40,75	40,75
08/09/2015	LUISA REBECA ANDRADE VACACELA	001-001-000000180	28,39		3,41	31,80	31,80
08/09/2015	JULIA HORTENCIA MALLA ARMIJOS	001-001-000000181	20,40		2,45	22,85	22,85
08/09/2015	JULIA HORTENCIA MALLA ARMIJOS	001-001-000000182	5,94		0,71	6,65	6,65
08/09/2015	EDITA MARLENE ESPARZA	001-001-000000183	25,20		3,02	28,22	28,22
08/09/2015	JULIA VIRGINIA GUALAN GUALAN	001-001-000000184	25,67		3,08	28,75	28,75
08/09/2015	ANGEL JARANILLO CABRERA	001-001-000000185	20,22		2,43	22,65	22,65
	ANULADA	001-001-000000186			-	-	-
08/09/2015	MARIA NARCISA ARMIJOS	001-001-000000187	21,43		2,57	24,00	24,00
08/09/2015	MARIA CARMEN VACACELA GUALAN	001-001-000000188	4,33		0,52	4,85	4,85
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000189	125,00		15,00	140,00	140,00
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000190	14,00		1,68	15,68	15,68
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000191	15,10		1,81	16,91	16,91
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000192	13,60		1,63	15,23	15,23
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000193	24,55		2,95	27,50	27,50
08/09/2015	MANUEL IVAN CARTUCHE	001-001-000000194	56,70		6,80	63,50	63,50
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000195	19,29		2,31	21,60	21,60
08/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000196	18,65	1,00	2,24	21,89	21,89
09/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000197	10,60		1,27	11,87	11,87
09/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000198	9,25	0,50	1,11	10,86	10,86
09/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000199	14,00		1,68	15,68	15,68
09/09/2015	ANULADA	001-001-000000200			-	-	-
			739,06	9,00	88,69	836,75	836,75

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

4

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/. VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000201	15,15	0,50	1,82	17,47	17,47
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000202	18,88		2,27	21,15	21,15
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000203	17,84		2,14	19,98	19,98
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000204	27,81	1,00	3,34	32,15	32,15
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000205	40,40		4,85	45,25	45,25
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000206	46,70		5,60	52,30	52,30
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000207	77,11		9,25	86,36	86,36
10/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000208	86,40		10,37	96,77	96,77
11/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000209	121,95	1,00	14,63	137,58	137,58
11/09/2015	ANULADA	001-001-00000210			-	-	-
11/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000211	161,61		19,39	181,00	181,00
11/09/2015	ANULADA	001-001-00000212			-	-	-
11/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000213	139,60	3,50	16,75	159,85	159,85
11/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000214	57,90		6,95	64,85	64,85
11/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000215	104,78		12,57	117,35	117,35
12/09/2015	ANGEL PORFIRIO GONZALEZ MINGA	001-001-00000216	33,93		4,07	38,00	38,00
12/09/2015	ANGEL PORFIRIO GONZALEZ MINGA	001-001-00000217	13,93		1,67	15,60	15,60
			963,99	6,00	115,67	1.085,66	1.085,66

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

5

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/. VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
13/09/2015	ANULADA	001-001-00000218					
13/09/2015	ANULADA	001-001-00000219					
13/09/2015	JULIO CABRERA CABRERA	001-001-00000220	29,02		3,48	32,50	32,50
13/09/2015	LUIS GUALAN	001-001-00000221	14,24		1,71	15,95	15,95
13/09/2015	ANULADA	001-001-00000222			0	-	-
13/09/2015	ANULADA	001-001-00000223			0	-	-
13/09/2015	ANULADA	001-001-00000224			0	-	-
13/09/2015	OLGER OSWALDO CABRERA O.	001-001-00000225	55,04		6,6	61,64	61,64
13/09/2015	COONSUMIDOR FINAL	001-001-00000226	171,36		20,56	191,92	191,92
13/09/2015	JOSE FRANCISCO GUAMAN GUALAN	001-001-00000227	19,06		2,29	21,35	21,35
13/09/2015	JOSE FRANCISCO GUAMAN GUALAN	001-001-00000228	6,79		0,81	7,60	7,60
14/09/2015	ZOLA MARIA MEDINA	001-001-00000229	7,10	2,75	0,85	10,70	10,70
14/09/2015	TANIA GERMANIA POMA LIMA	001-001-00000230	8,57		1,03	9,60	9,60
14/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000231	92,15		11,06	103,21	103,21
15/09/2015	CARLOS ARGENIO ZHINGUI PAQUI	001-001-00000232	45,54		5,46	51,00	51,00
15/09/2015	RAQUEL DE LA NUBE SALINAS O.	001-001-00000233	5,00	0,50	0,6	6,10	6,10
15/09/2015	ADAN PEREZ	001-001-00000234	18,08		2,17	20,25	20,25
15/09/2015	JACINTO PATRICIO ORSOÑEZ P.	001-001-00000235	53,80		6,46	60,26	60,26
15/09/2015	VERONICA DEL C. GONZALEZ C.	001-001-00000236	63,00		7,56	70,56	70,56
15/09/2015	MARTHA CECILIA MEDINA MEDINA	001-001-00000237	21,20		2,54	23,74	23,74
15/09/2015	ANULADA	001-001-00000238			0	-	-
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000239	48,30	26,25	5,8	80,35	80,35
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000240	37,63	150,00	4,52	192,15	192,15
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000241	82,50		9,9	92,40	92,40
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000242	111,12	20,00	13,33	144,45	144,45
15/09/2015	ANULADA	001-001-00000243			0	-	-
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000244	73,52		8,82	82,34	82,34
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000245	63,70		7,64	71,34	71,34
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000246	101,30		12,16	113,46	113,46
15/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-00000247	112,60		13,51	126,11	126,11
15/09/2015	ANULADA	001-001-00000248			0	-	-
			1.240,62	199,50	148,86	1.588,98	1.588,98

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

6

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/.VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
16/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000249	42,54	20,00	5,10	67,64	67,64
16/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000250	59,40		7,13	66,53	66,53
16/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000251	23,95		2,87	26,82	26,82
17/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000252	23,65		2,84	26,49	26,49
18/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000253	20,70	1,00	2,48	24,18	24,18
18/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000254	56,15		6,74	62,89	62,89
			226,39	21,00	27,16	274,55	274,55

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

7

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/.VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
19/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000255	35,85		4,30	40,15	40,15
20/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000256	55,35		6,64	61,99	61,99
20/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000257	43,45	1,00	5,21	49,66	49,66
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000258	75,75	1,00	9,09	85,84	85,84
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000259	53,50	3,75	6,42	63,67	63,67
21/09/2015	MARIA MACAS ANDRADE	001-001-000000260	142,20		17,06	159,26	159,26
21/09/2015	MIGUEL ANGEL LOZANO QUIZPHE	001-001-000000261	42,05		5,05	47,10	47,10
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000262	37,35		4,48	41,83	41,83
21/09/2015	MANUEL BENIGNOSANHEZ ARIAS	001-001-000000263	62,00		7,44	69,44	69,44
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000264	14,78	24,00	1,77	40,55	40,55
21/09/2015	SISA PACARI VACACELA PUCHAICELA	001-001-000000265	35,36	9,00	4,24	48,60	48,60
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000266	78,25		9,39	87,64	87,64
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000267	62,50		7,50	70,00	70,00
21/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000268	49,00	16,00	5,88	70,88	70,88
21/09/2015	ANA BEATRIZ ZHINGRE PAQUI	001-001-000000269	40,65	9,00	4,88	54,53	54,53
			828,04	63,75	99,35	991,14	991,14

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

8

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/.VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
22/09/2015	JAVIER SALAZAR	001-001-000000270	4,02		0,48	4,50	4,50
23/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000271	95,00	18,00	11,40	124,40	124,40
24/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000272	100,30	45,00	12,04	157,34	157,34
			199,32	63,00	23,92	286,24	286,24

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

9

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/.VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
25/09/2015	ANULADO	001-001-000000273			-	-	-
25/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000274	123,10	35,00	14,77	172,87	172,87
27/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000275	108,30		13,00	121,30	121,30
			231,40	35,00	27,77	294,17	294,17

BAZAR Y PAPELERIA CRISS

DIARIO DE VENTAS No.

10

MES: SEPTIEMBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/.VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
28/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000275	170,00		20,40	190,40	190,40
29/09/2015	OSWALDO ARMIJOS O.	001-001-000000276	15,00		1,80	16,80	16,80
			185,00	-	22,20	207,20	207,20

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

11

MES: OCTUBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
01/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000278	62,63		7,52	70,15	70,15
02/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000279	76,30		9,16	85,46	85,46
03/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000280	66,00	1,00	7,92	74,92	74,92
			204,93	1,00	24,60	230,53	230,53

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

12

MES: OCTUBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
04/09/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000281	59,50		7,14	66,64	66,64
06/10/2015	ELSA ORDOÑEZ	001-001-000000282	4,46		0,54	5,00	5,00
			63,96	-	7,68	71,64	71,64

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

13

MES: OCTUBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
11/10/2015	LUZ VIRGINIA PUCHAICELA SACA	001-001-000000283	17,10		2,05	19,15	19,15
12/10/2015	ANULADA	001-001-000000284			-	-	-
12/10/2015	MARIA DELFINA LOZANO	001-001-000000285	18,66		2,24	20,90	20,90
12/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000286	139,05		16,69	155,74	155,74
12/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000287	85,10		10,21	95,31	95,31
12/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000288	91,10		10,93	102,03	102,03
12/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000289	115,80		13,90	129,70	129,70
12/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000290	74,70		8,96	83,66	83,66
			541,51	-	64,98	606,49	606,49

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

14

MES: OCTUBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
13/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000290	74,70		8,96	83,66	83,66
14/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000291	79,50		9,54	89,04	89,04
15/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000292	62,50		7,50	70,00	70,00
15/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000293	86,35		10,36	96,71	96,71
			303,05	-	36,36	339,41	339,41

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

15

MES: OCTUBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
16/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000294	72,05		8,65	80,70	80,70
17/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000295	120,50		14,46	134,96	134,96
	ANULADA	001-001-000000296					
			192,55	0,00	23,11	215,66	215,66

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

16

MES: OCTUBRE

FECHA	CUENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA SUBT.12%	V/.VENTA SUBT.0%	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
21/10/2015	ANGEL RODRIGO BERNEO LIMA	001-001-000000297		10,00	-	10,00	10,00
			-	10,00	-	10,00	10,00

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS
DIARIO DE VENTAS No.

17

MES: OCTUBRE

FECHA	CLIENTE	NO.FACTURA	V/. VENTA	V/.VENTA	IVA VENTAS	TOTAL	CAJA
			SUBT.12%	SUBT.0%			
23/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000298	92,00		11,04	103,04	103,04
24/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000299	116,75		14,01	130,76	130,76
25/10/2015	CONSUMIDOR FINAL	001-001-000000300	84,55		10,15	94,70	94,70
			293,30	-	35,20	328,50	328,50

BAZAR Y LIBRERÍA CRISS							
DIARIO DE COMPRAS							
FECHA	PROVEEDOR	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA		IVA COMPRAS	TOTAL	PAGO AL
			12%	0%			CONTADO
03/09/2015	LUIS ANTONIO AGUILAR CHAMBA	001-001-000251827		161,80		161,80	161,80
03/09/2015	LUIS ANTONIO AGUILAR CHAMBA	001-001-000251828		22,10	0,00	22,10	22,10
	TOTAL			183,90	0,00	183,90	183,90
05/09/2015	LUIS ANTONIO AGUILAR CHAMBA	001-001-000252354		93,49	0,00	93,49	93,49
05/09/2015	LUIS ANTONIO AGUILAR CHAMBA	001-001-000252355		22,98	0,00	22,98	22,98
	TOTAL			116,47	0,00	116,47	116,47
24/09/2015	FREDY E. ZAMBRANO OCHOA	002-001-000006875		20,70	0,00	20,70	20,70
	TOTAL			20,70	0,00	20,70	20,70
25/09/2015	GUIDO HONORIO LUZURIAGA E.	00224-0000002354	53,01		6,36	59,37	59,37
	TOTAL		53,01		6,36	59,37	59,37
29/09/2015	GUIDO HONORIO LUZURIAGA E.	002020-000003722	55,71		6,69	62,40	62,40
29/09/2015	ANGEL SANTIAGO PAUCAR RIERA	002-001-000032642	74,82		8,98	83,80	83,80
29/09/2015	ANGEL SANTIAGO PAUCAR RIERA	002-001-000032820	38,92		4,67	43,59	43,59
	TOTAL		169,45		20,34	189,79	189,79

BAZAR Y LIBRERIA CRISS					
TABLA DE DEPRECIACION					
ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACION	CANTIDAD ANUAL	CANTIDAD MENSUAL	CANTIDAD POR EL PERIDO
MUEBLES Y ENSERES	697,23	0,10	69,72	5,81	11,62
EQUIPO DE OFICINA	134,00	0,10	13,40	1,12	2,23
EQUIPO DE COMPUTO	869,88	0,33	287,06	23,92	47,84

BAZAR Y LIBRERIA CRISS								
ROL DE PAGOS								
MES DE SEPTIEMBRE 2015								
N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Cristina Sánchez L.	Vendedor	650,00	61,43	78,98		588,57	
			650,00	61,43	78,98	-	588,57	
F.....				F.....				
BAZAR Y LIBRERIA CRISS								
ROL DE PROVISIONES								
MES DE SEPTIEMBRE 2015								
N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC. CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Cristina Sánchez L.	Vendedor	650,00	54,17	28,33			82,50
			650,00	54,17	28,33	-	-	82,50
F.....				F.....				
BAZAR Y LIBRERIA CRISS								
ROL DE PAGOS								
MES DE OCTUBRE 2015								
N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Cristina Sánchez L.	Vendedor	650,00	51,97	78,98		588,57	
			650,00	51,97	78,98	-	588,57	
F.....				F.....				
BAZAR Y LIBRERIA CRISS								
ROL DE PROVISIONES								
MES DE OCTUBRE 2015								
N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC. CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Cristina Sánchez L.	Vendedor	650,00	54,17	28,33			82,50
			650,00	54,17	28,33	-	-	82,50
F.....				F.....				

BAZAR Y LIBRERIA CRISS
REGULACION CUENTA DE MERCADERIAS

COMPRAS NETAS

COMPRAS BRUTAS - DSCTO COMPRAS

543.53 - 18.98 =

524,55

MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA

MERC.INV.INICIAL + COMPRAS NETAS

11712.90 + 524.55

12.237,45

VENTAS NETAS

VENTAS BRUTAS - DSCTO VENTAS

7417.26 - 0 =

7.417,26

COSTO DE VENTAS

MDP.VENTA - INV.F.MERC.

12237.45 - 4839.17

7.398,28

INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS

MDP.VENTA - COSTO DE VENTA

11712.90 - 6873.73

4.839,17

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE – OCTUBRE DEL 2015”

b. PROBLEMÁTICA

En la actualidad, por el crecimiento tecnológico, y los diversos comercios en todas las líneas, se hace necesario e imprescindible el uso de un sistema contable, para que sirva de apoyo al negocio y directamente a los propietarios con el ánimo de llevar un control en las operaciones del mismo.

Un sistema contable es importante en la actualidad, pues brinda una información con mayor rapidez y eficiencia para tener la certeza de que es confiable. Este es la principal razón por la cual se hace imprescindible que toda empresa cuente con un sistema contable, el mismo que debe estar desarrollado según las necesidades del negocio.

En el caso del negocio de la señora SANCHEZ LEÓN CRISTINA DEL CARMEN, con número de Ruc. 1104829484001, que se dedica a la venta al por mayor y menor de: computadoras, incluso partes y piezas, libros, artículos de librería, y de bazar en general. equipos médico, inicia sus actividades en el SRI el 14/11/2014, no es obligado a llevar contabilidad, sin embargo la propietaria es consiente que es necesario el llevar un sistema contable en el negocio pues desarrollando una contabilidad según la normatividad vigente, por ejemplo se llevará un control adecuado sobre el manejo de los inventarios, el control de los gastos sería mucho más efectivo, así como de los ingresos las cuentas de los proveedores, el

manejo de la cartera de clientes entre otras cuentas contables de importancia.

Dentro de los principales problemas contables que se presentan en el negocio son los siguientes:

- Desde el inicio de las actividades comerciales, el negocio no lleva un registro de los valores, de bienes derechos o de valores a pagar; este hecho hace que el mismo desconozca el patrimonio de la librería.
- No se lleva un control de la cuenta mercaderías, lo cual ocasiona desconocer su existencia real, ésta falencia es preocupante debido al hecho de que como es mercadería que se vende no puede sufrir desabastecimientos o por el contrario no se puede comprar de forma desmedida de un mismo producto, pues se estaría invirtiendo dinero de forma innecesaria.
- Producto de las ventas diarias, el dinero en efectivo no se deposita a tiempo después de su captación, este problema es recurrente en los negocios de tipo familiar, pues se convierten en valores de manejo de caja chica y así solventan gastos diarios familiares.
- Como no hay orden o control de cuanto se debe a quien, o de quien le debe y cuando se debe cobrar el manejo de los ingresos y gastos no es el adecuado y por lo tanto el negocio no se desenvuelve correctamente y en muchos de los casos se puede estar generando una pérdida innecesaria por el mal manejo de estas cuentas.

Luego de haber detallado las falencias encontradas en el negocio, planteo el siguiente problema: **“LA FALTA DE CONTABILIDAD EN EL COMERCIAL “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, DE LA CIUDAD DE**

SARAGURO, PERIODO: SEPTIEMBRE - OCTUBRE DEL 2015”,
dificulta conocer la verdadera situación financiera.

c. JUSTIFICACIÓN

La Universidad Nacional de Loja, tiene como objeto principal el brindar a la sociedad profesionales, que sean críticos o auto críticos mediante la investigación con ética ante toda situación y de competencia en el desarrollo de sus actividades propias; pues dentro del campo profesional se podrá reafirmar los contenidos aprendidos y asimilar así nuevas experiencias en el ámbito del desarrollo de la competencia profesional.

Sin lugar a dudas los conocimientos académicos asimilados, y que fueron brindados por parte de los docentes contribuyen directamente a nutrir de conocimientos a los estudiantes y por ende los mismos están en capacidad de solucionar los problemas económicos financieros; que existen en el negocio; por esto el desarrollo de la presente tesis permitirá enriquecer los conocimientos y acumular experiencias previas a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

En el caso de la casa comercial BAZAR Y LIBRERÍA CRISS, el implantar el sistema contable será de gran ayuda, pues la contabilidad es una herramienta de control en la gestión contable y financiera, de igual manera será un indicador, pues con un correcto control de las transacciones comerciales se puede alcanzar los objetivos del negocio de la manera más efectiva económica, y eficiente, logrando que el negocio se posicione en el mercado gracias a un correcto manejo de sus operaciones.

d. OBJETIVOS

Objetivo General:

Aplicar la contabilidad comercial en “BAZAR Y LIBRERÍA CRISS”, periodo septiembre - octubre del 2015”

Objetivos Específicos:

- Elaborar la fundamentación teórica respectiva de acuerdo al tema planteado, el cual sirve para sustentar la ejecución de la práctica contable.
- Elaborar el Plan y Manual de Cuentas de acuerdo a los requerimientos del negocio.
- Aplicar el proceso contable hasta la obtención de los Estados Financieros para conocimiento de la situación económica y financiera del Negocio.

e. MARCO TEÓRICO

Contabilidad

La Contabilidad en la actualidad juega un papel muy importante. Zapata P. (2011) afirma:

La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económico- financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen (p.8).

El uso de un sistema contable en cualquier tipo de negocio, es de vital importancia pues se logra mantener un control efectivo y eficaz en el normal desarrollo de las operaciones diarias, consiguiendo una buena marcha del negocio, tomando decisiones oportunas con la presentación de los Estados Financieros.

Objetivo

Generalmente la contabilidad tiene diversas funciones pero su principal objetivo es dar a conocer a la parte interesada en este caso a los propietarios la información económica-financiera en base a los registros técnicos de las operaciones o transacciones comerciales que se presentan día con día. Bravo. M. (2009) afirma:

Dar a conocer a los propietarios, accionistas, gerentes y usuarios la naturaleza del valor de las cosas que la empresa deba a terceros y los bienes poseídos por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, basada en registros técnicos de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

Registros en base a sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado organismo.

Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada (p. 2).

Importancia

El desarrollo de la contabilidad es importante tanto en el plano público como privado. Así también se considera importante por cuanto los recursos de pueden controlar de mejor manera; obteniendo una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestado por la contabilidad.

Es por esto que todo sistema de la contabilidad debe alcanzar las siguientes metas:

- Registrar las operaciones con toda claridad y precisión, estas operaciones deben ser registradas en orden cronológico de aparición.
- Controlar estrechamente tales operaciones, a través del cumplimiento de la normatividad contable.
- Proteger y valorar los activos a su precio real.
- Servir de fuente inagotable de información y de medio de pruebas ante terceros hasta convertirse en un instrumento de gestión y en toda una técnica de dirección al servicio presente y futura de la gerencia

Clasificación

Debido a su vital importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria de acuerdo con lo que dispone la ley, es por esto que la contabilidad se puede clasificar de las siguientes formas:



Elaborado por: Autora

Fuente: Mercedes Bravo

Contabilidad Comercial.- Es aquella que controla las operaciones que realizan las empresas dedicadas a la compra-venta de productos, bienes o artículos determinados, importante señalar que estos productos no sufren alteración alguna.

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados

Los PCGA, los principios de contabilidad generalmente aceptados, son aplicables no desde un punto de vista rígido que no podría de ninguna

manera concordar con la amplia variedad de condiciones de operación que se encontraran en los negocios, son aplicables más bien desde un punto de vista práctico que evidencie la realidad contable.

Se puede clasificar a los principios de contabilidad generalmente aceptados de la siguiente: BRAVO. M. (2011).

- **Equidad.-** En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.
- **Ente.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.
- **Bienes Económicos.-** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de Medida (Moneda).-** Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.
- **Empresa en Marcha.-** Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una "empresa en

marcha”, considerándose a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

- **Valuación al Costo.-** Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción.
- **Período (Ejercicio).-** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se llama período, el cual comprende doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.
- **Devengado.-** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Realización.-** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.
- **Prudencia (Conservadurismo).-** Este principio dice que no se deben subestimar los hechos económicos que se van a contabilizar.
- **Uniformidad.-** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los Estados Financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro.

- **Materialidad (Significancia Relativa).**- Las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los Estados Financieros.
- **Exposición.**- Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren (p. 10-11).

Principios de la Partida Doble

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Toda la persona que recibe debe a la persona que da o entrega
- Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor
- Toda pérdida es deudora y toda ganancia acreedora

Normas Internacionales de Contabilidad o NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad, forma parte de la normativa contable, los cuales fueron creados en Londres. Básicamente consiste en un conjunto de normas que sirven para especificar la presentación de los estados financieros. Entre las principales tenemos:

NIC 1.- Prestación de estados financieros

NIC 2.- Existencias

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo

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

NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance

- NIC 11.- Contratos de construcción
- NIC 12.- Impuesto sobre las ganancias
- NIC 14.- Información Financiera por Segmentos
- NIC 16.- Inmovilizado material
- NIC 17.- Arrendamientos
- NIC 18.- Ingresos ordinarios
- NIC 19.- Retribuciones a los empleados
- NIC 20.- Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas publicas
- NIC 21.- Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23.- Costes por intereses
- NIC 24.- Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28.- Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29.- Información Financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 30.- Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- NIC 31.- Participación en negocios conjuntos

NIC 32.- Instrumentos financieros: Presentación

NIC 33.- Ganancias por acción

NIC 34.- Información financiera intermedia

NIC 36.- Deterioro del valor de los activos

NIC 37.- Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38.- Activos intangibles

NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40.- Inversiones inmobiliarias

NIC 41.- Agricultura

Sistemas de Control de Mercaderías

- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo
- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo

BRAVO. M. (2011) afirma:

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta Kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta (p.115).

El uso de las tarjetas kárdex, en el desarrollo de la contabilidad, es importante ayuda, pues brinda en específico al manejo de la cuenta de mercadería que el negocio vende a sus clientes, éste control es diario sobre la cantidad y valor.

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Llamado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías con varias o múltiples cuentas que por su nombre indican a que se requiere cada una de ellas, para lograr este control se necesita de la elaboración de inventarios continuos habituales extracontables, es decir que cada cierto tiempo se esté realizando un conteo físico de la mercadería que existe en la empresa.

Plan de Cuentas

Espejo. L. (2009) afirma: “Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos, y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código” (p.57). El plan de cuentas se establece de acuerdo con el tipo de operaciones que realice la empresa, así como a las necesidades de información que requiera, una de las características generales del plan de cuentas es su flexibilidad; puesto que se puede ingresar sucesivamente las cuentas contables según se vaya necesitando.

Manual de Cuentas

Es considerado como un instrumento contable, en donde de manera detallada se encuentra el significado de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, así como también su movimiento contable sobre el débito, crédito y el saldo de las cuentas contables, es importante que el manual de cuentas sea elaborado de forma clara y con un lenguaje sencillo.

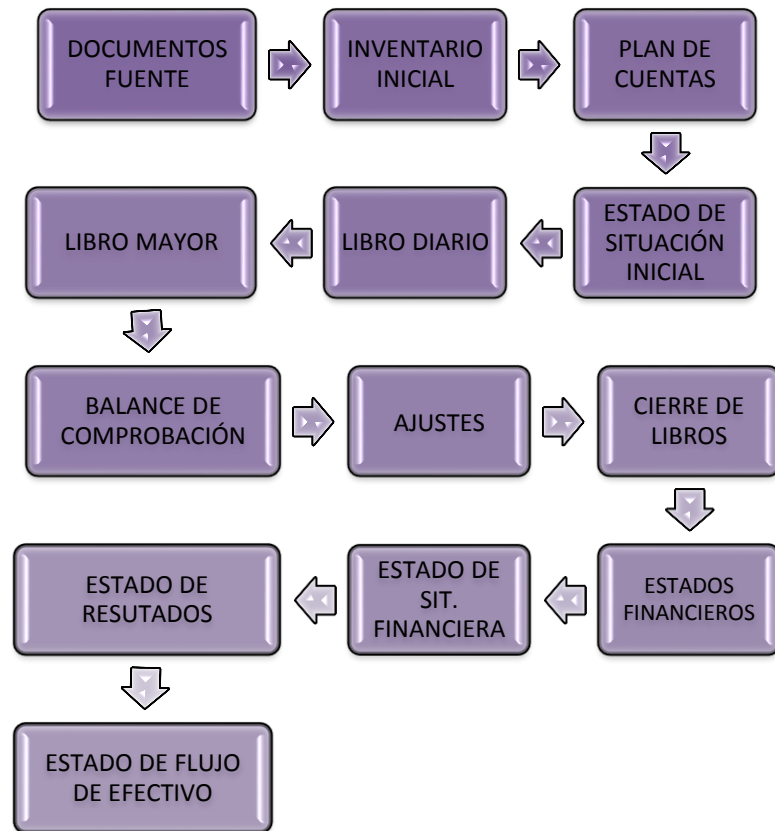
Proceso Contable

El proceso contable, consiste en agrupar todas las actividades que se desarrollan de forma diaria y secuencial dentro de las actividades comerciales y/o de producción según sea el giro del negocio.

El proceso contable, se basa en un conjunto de acciones, técnicas y métodos que registran la información contable diaria, desde la clasificación en el inventario inicial hasta la apertura de una transacción culminando con la elaboración y presentación de los estados financieros.

Ciclo Contable

El ciclo contable es el período, en el cual se desarrollan todas las operaciones o transacciones que ocurren día con día en una empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; es un proceso en el cual el producto es la elaboración de los Estados Financieros.



Elaborado por: Autora

Fuente: Mercedes Bravo

Documentos Fuente

Son documentos que soportan la legalidad de todas y cada una de las operaciones comerciales que se registran en el proceso contable.

Clasificación: Documentos negociables, Documentos no negociables

Documentos Negociables

Cheque.- Bravo. M. (2011) afirma: “Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su

presentación el Banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura” (p. 136-137).

Documentos No Negociables

- Factura
- Comprobante de retención
- Recibo

Factura.- Bravo. M. (2011) afirma: “Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC ” (p.136 -137).

Comprobante de retención.- Este tipo de documento abaliza las retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado, por bienes o servicios según sea el caso, las cuales son realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención, determinados por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Roles de Pago.- El rol de pagos, también llamado nómina de pago, es un registro que toda empresa lleva y que registra los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos de sueldos, entre otros.

Así también varias empresas o negocios mantienen un registro adicional al rol de pagos, llamado rol de provisiones sociales en donde de manera

proporcional mes a mes se registra los valores que corresponden a los décimos o beneficios extras de cada uno de los empleados.

Inventario Inicial

Consiste en realizar un detalle inicial o conteo físico, de todos los bienes, derechos y obligaciones y se lo realiza al inicio de las actividades económicas; pues todo negocio, empresa o persona que lleva una actividad económica debe conocer de manera ordenada y detallada las pertenencias y/o obligaciones de su actividad económica.

Estado de Situación Inicial

Bravo. M. (2009) afirma: “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforma el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma” (p.19).

Al iniciar las actividades comerciales, todo ente contable, deberá agrupar la información que proviene del Inventario Inicial y agrupar en activo, pasivo y patrimonio los datos de estado de situación inicial constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

Libro Diario

El Libro Diario o llamado Diario General, es considerado el libro principal dentro del proceso contable, en donde de forma secuencial o cronológicamente en la forma de aparición de los hechos contables se realizan los asientos contables.

El respaldo para estas anotaciones o jornalizaciones son los diferentes documentos o comprobantes fuente.

Libro Mayor

El punto de partida para elaborar el Libro mayor nace luego de registrar las operaciones en el Libro diario. Se abrirá un mayor por cada una de las cuentas que es usó en el Libro Diario; este proceso se llama mayorización, que consiste en trasladar sistemáticamente la información de cada una de las cuentas contables que constan en el libro diario a los mayores, y la finalidad es conocer el movimiento y saldo en particular de cada una de las cuentas.

Balance de Comprobación

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Dentro del proceso contable este paso es muy importante por cuanto se evidencia el cumplimiento del Principio de Partida Doble, en donde las sumas Debe son iguales a las sumas del Haber.

En éste registro se usará de forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor y constará los movimientos totales del Debe, Haber, y el Saldo.

Ajustes

Bravo. M. (2009) afirma: “Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Ajustes por provisiones
- Ajustes acumulados
- Ajustes de consumo
- Ajustes diferidos
- Ajuste de depreciaciones” (p. 61).

Hoja de Trabajo

Es un documento extra contable y que el contador no tiene la obligación de realizar dentro del proceso contable, pero que en todo caso facilita la elaboración de los Estados Financieros; pues se parte de esta información para la elaboración de los mismos.

Estados Financieros

Según las NIC's, Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente la NIC 1, trata sobre los lineamientos sobre los cuales el proceso contable debe brindar al final la elaboración de los Estados Financieros y su respectiva presentación, pues el propósito es proveer información sobre la posición financiera de la entidad.

Estados de Situación Financiera

Espejo. L. (2009) afirma: “Demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio” (p. 406).

Contablemente también se lo conoce con el nombre de Balance General, su estructura se elabora de acuerdo a la liquidez y vencimiento de las diferentes cuentas en los diferentes grupos del activo, pasivo y patrimonio, se elabora al final del proceso contable para determinar el valor del patrimonio al final del ejercicio contable.

Estado de Pérdidas y Ganancias

La contabilidad tiene como uno de los principales objetivos el conocer la situación económica de la empresa al término del periodo contable o

ejercicio económico. La diferencia entre los ingresos y los gastos constituyen la utilidad o pérdida del período económico. Se lo conoce también con el nombre de Estado de Resultados.

Estado de Flujo de Efectivo

Bravo. M. (2009) afirma: “Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio o económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa” (p.253).

Obligaciones Tributarias

Impuestos al Valor Agregado (IVA)

El IVA es un valor que se paga cuando adquirimos ciertos bienes o servicios, para que el Gobierno disponga de efectivo y así le permitan atender adecuadamente las necesidades de la población. En nuestro país la tarifa de este impuesto es del 12% y 0%.

En la Ley de Régimen Tributario Interno en los Art. 55 y 56 se definen los bienes y servicios que se encuentran grabados con tarifa 0%; para el resto de bienes y servicios que no estén señalados, su tarifa será del 12%.

Siempre que el valor de una factura sea igual o mayor a cuatro dólares, éste documento se emitirá de manera obligatoria. El valor del IVA, se aplica en el momento en que se realiza el contrato que tiene por objeto transmitir la propiedad y dominio de bienes muebles o la prestación de servicios.

Retención Del Impuesto Al Valor Agregado (IVA)

Las retenciones serán del 30% en Bienes, 70% en Servicios y el 100% en servicios profesionales que vayan directamente con el título.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- La venta de bienes o prestaciones de servicios gravados con tarifa 12% de IVA presentaran, una declaración, mensual en formularios respectivos (104A o 104).
- Quienes presten exclusivamente servicios o vendan bienes gravados con tarifa 0% y sujetos a los que retienen el 100% el IVA, presentarán declaración semestral, en los formularios que existen para el efecto.

Impuesto a la Renta

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

El Impuesto a la Renta se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos,

percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Retención del Impuesto a la Renta

Es un método anticipado de recaudación del Impuesto a la Renta, que obliga a quienes efectúen pagos que constituyan rentas gravadas para sus beneficiarios a sustraer de dicho valor un porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno y por el Servicio de Rentas Internas que debe ser entregado al Fisco.

f. METODOLOGÍA

Métodos

- **Científico.-** Servirá de ayuda para el estudio de las diferentes formas de investigación en todo el proceso, en especial para la selección de las diferentes fuentes bibliográficas; de esta manera se permitirá fundamentar el establecimiento de procedimientos lógicos, razonables y así resolver las dificultades relacionadas con el desarrollo de la implantación del proceso contable.
- **Deductivo.-** Permitirá afrontar los sucesos investigados con los conceptos, manuales, procesos; así como también las diferentes leyes, normativas reglamentarias contables; las cuales servirán para la construcción y estructuración del marco teórico.
- **Analítico.-** Se usará con la finalidad de analizar de una manera detallada cada una de las cuentas contables con el fin para proceder a elaborar la práctica contable.

- **Sintético.-** Servirá de base para la fabricación de las conclusiones y recomendaciones, las mismas que serán de ayuda al momento de tomar correctivos en la marcha del negocio.

Técnicas

Las técnicas a utilizarse serán:

Entrevista, Se planteará con la finalidad de conocer el negocio, especialmente en la parte contable, sobre la estructura y el manejo diario de las operaciones contables, para tener una clara idea del problema a investigar.

Observación, Se realizará con el objeto de formarse un juicio propio sobre la marcha del negocio, así como conocer sobre la rutina de las transacciones comerciales diarias.

Recolección Bibliográfica.- Ayudará a la recolección de información relacionada a las diferentes fuentes de consulta como: libros, folletos, tesis, artículos, compilaciones e internet; y una vez analizada y seleccionada se aplicara a la teoría y la práctica.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES Y TIEMPO	ABRIL 2016				MAYO 2016				JUNIO 2016				JULIO 2016				AGOSTO 2016				SEP. 2016				OCT. 2016				NOV. 2016				DIC. 2016				EN. 2017				FEB. 2017				MARZ. 2017				ABR. 2017			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1. Revisión y aprobación del proyecto	■	■	■	■	■	■	■	■																																												
2. Revisión de literatura					■	■	■	■	■	■	■	■																																								
3. Ejecución de trabajo									■	■	■	■																																								
4. Elaboración de borrador de tesis													■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																								
5. Presentación y aprobación del borrador de tesis.																									■	■	■	■																								
6. Trámites previo a la sustentación de tesis																													■	■	■	■	■	■	■	■																
7. Sustentación pública y graduación																																									■	■	■	■	■	■	■	■				

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Recursos Financieros

<u>PRESUPUESTO</u>	
<u>INGRESOS</u>	
Aporte de la Aspirante	1.250,00
TOTAL INGRESOS	\$1.250,00
<u>GASTOS</u>	
Materiales de oficina	200,00
Movilización	200,00
Bibliografía	200,00
Levantamiento de texto	350,00
Impresiones	100,00
Imprevistos	200,00
TOTAL GASTOS	\$1.250,00

Financiamiento

La presente investigación será financiada por recursos propios de la aspirante.

i. BIBLIOGRAFIA

- Álvarez, F. Isabel, C. (2009) Ciclo contable y sus procedimientos aplicados a la empresa. Recuperado de la URL: <http://www.monografias.com/trabajos2/ciclocyp/ciclocyp.shtml>
- Bravo, M. (2011) Quito. Ecuador: Editorial Escobar.
- Díaz, R., Angie, C. (2009) Clasificación de la Contabilidad .Recuperado de la URL: http://es.slideshare.net/johnny_graterol/apa-uso-del-formato-apa-con-material-de-la-web
- Espejo, L. (2009) Loja-Ecuador: Editorial de la UTPL.
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. ART. 17 numeral 5.
- Servicio de Rentas Internas. Disponible de la URL: www.sri.gob.ec
- Zapata, P. (2011) Bogotá. Colombia: Editora Lily Solano Arévalo.

INDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORIA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACION.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TITULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
Abstract.....	3
c. INTRODUCCION.....	4
d. REVISION DE LITERATURA.....	5
e. MATERIALES Y METODOS.....	36
f. RESULTADOS	38
g. DISCUSIÓN.....	95
h. CONCLUSIONES.....	97
i. RECOMENDACIONES.....	98
j. BIBLIOGRAFIA.....	99
k. ANEXOS.....	100
ÍNDICE.....	133