



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja.

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORIA.

MODALIDAD A DISTANCIA

“Implementación de contabilidad comercial al centro de Audio,
Video y Bazar “C&Y” .

*Trabajo de fin de carrera previa a
la obtención del grado de Licenciada
en Contabilidad y Auditoría.
Contador Público Auditor*

AUTORA:

Mónica Patricia Paguana Jiménez.

DIRECTOR:

Mba. Edgar Vinicio Sempértegui Álvarez.

Centro Universitario Loja
2012

CERTIFICACIÓN

Mba.

Edgar Vinicio Sempértegui Álvarez

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE CARRERA.

CERTIFICA:

Que el trabajo, denominado “Implementación de Contabilidad Comercial al Centro de Audio, Video y Bazar “C&Y”, realizado por el profesional en formación: Mónica Patricia Yaguana Jiménez, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

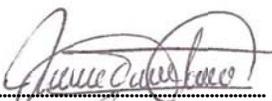
Loja, Mayo del 2012

.....
Mba. Edgar Vinicio Sempértegui Álvarez.

DECLARACIÓN DE CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Mónica Patricia Yaguana Jiménez declaro ser autora del presente trabajo y exonero a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja en su parte pertinente dice: “Forman parte del patrimonio de la universidad intelectual de investigaciones, trabajos científicos, técnicos y tesis de grado que realicen a través o con el apoyo financiero académico o institucional (operativo) de la universidad”.

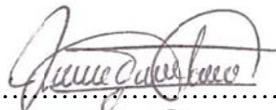
f. 

Autora: Mónica Patricia Yaguana Jiménez.

Cedula: 1712750395

AUTORÍA

Las ideas, conceptos, procedimientos, conclusiones, recomendaciones, resultados encontrados en el presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de la autora.



.....
Mónica Patricia Yaguana Jiménez.

AGRADECIMIENTO

Al llegar a la culminación de carrera, expreso mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Técnica Particular de Loja en especial a la Escuela de Ciencias Contables quienes me abrieron sus puertas y brindaron su atención y apoyo para poder cumplir con mi meta, que hoy en día se ve realizada

Mi gratitud sincera al MBA. Edgar Vinicio Sempértegui Álvarez Director de Tesis porque me supo guiar con sus enseñanzas, brindándome su confianza y apoyo para poder culminar con mi carrera profesional.

La Autora.

DEDICATORIA.

Con inmenso amor y gratitud dedico este trabajo a mis padres y hermana, quienes con su sacrificio y esmero supieron motivarme moral y materialmente, y así obtener el título para asegurar una vida digna y clara en el futuro.

A mis hijos y esposo que son la base para esforzarme cada día más y ser mejor , gracias a Dios y a todos ellos por ser la luz en mi camino y así hoy poder culminar con uno de mis sueños.

Mónica Patricia.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Cesión de Derechos.....	iii
Autoría.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Índice de contenidos.....	vii

CAPÍTULO I

CONTEXTO INSTITUCIONAL, BASE LEGAL DE LA EPRESA Y ASPECTOS DE LA CONTABILIDAD

1.1. Base legal.....	4
1.2. Organigrama estructural.....	4
1.3. Aspectos fundamentales de la contabilidad.....	5
1.3.1. El comercio.....	5
1.3.2. Objeto del comercio.....	6
1.3.3. Comerciante.....	7
1.4. La contabilidad.....	7
1.4.1. Concepto de la contabilidad.....	8
1.4.2. Objetivo e importancia de llevar la contabilidad.....	8
1.5. Marco Normativo de la contabilidad.....	9
1.6. Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	9

CAPÍTULO II

SISTEMA CONTABLE, LA CUENTA, CONCEPTO, PARTES, CLASIFICACIÓN, PLAN GENERAL DE CUENTAS, PROCESO CONTABLE

2.1. Sistema contable.....	14
2.2. Cuenta.....	14
2.3. Descripción.....	14

2.4.	Explicación de los elementos de la ecuación contable.....	15
		16
2.5.	Asientos contables.....	17
2.6.	Plan de cuentas.....	18
2.7.	Clasificación de las Principales cuentas que intervienen en la empresa.....	24
2.8.	Tratamiento Del Efectivo.....	24
2.8.1.	La cuenta caja.....	25
2.8.2.	Arqueo de caja.	26
2.9.	Libro bancos.....	26
2.9.1.	Depósitos bancarios.....	26
2.9.2.	Cheques girados y retiros de ahorros.....	26
2.9.3.	Notas de débito n/d.....	27
2.9.4.	Notas de crédito.....	27
2.9.5.	Estado de cuenta corriente.....	27
2.9.6.	Conciliación bancaria.....	27
2.9.7.	Ajustes mensuales en el libro diario de las n/c y n/d.....	28
2.10.	Caja chica.....	28
2.10.1.	Creación del fondo de caja chica.....	28
2.10.2.	Reposición del fondo de caja chica:.....	28
2.10.3.	Aumento del fondo de caja chica.....	28
2.10.4.	Liquidación del fondo de caja chica.....	29
2.11.	Cuenta mercaderías.....	30
	2.11.1. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.....	31
	2.11.2. Regulación de la cuenta mercaderías.....	32
2.12.	Valoración de inventario de mercaderías.....	32
2.12.1.	Específico.....	32
2.12.2.	Primero en entrar Primero en salir.....	32
2.12.3.	Costo Promedio ponderado.....	32
2.13.	Sistema de inventario permanente (o perpetuo).....	35
2.14.	Depreciaciones.....	37
2.14.1.	Métodos de depreciaciones:.....	38

CAPÍTULO III

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y CÓDIGO DE CUENTAS

3.	Obligaciones tributarias.....	42
3.1.	Definición del Ruc.....	42
3.2.	Código de cuentas.....	47
3.2.1.	Concepto de catálogo.....	47
3.2.2.	Objetivos.....	47
3.2.3.	Codificación de las cuentas.....	48
3.2.4.	Ventajas de la codificación.....	48
3.2.5.	Métodos y sistemas de codificación.....	48
3.3.	Manual de cuentas.....	49
3.4.	Ciclo contable.....	60
3.5.	Análisis contable.....	60
3.5.1.	Documentos fuente.....	61
3.5.2.	Según su importancia.....	62
3.5.3.	Según su origen.....	62
3.5.4.	Clases de documentos.....	62

CAPÍTULO IV

ESTADOS FINANCIEROS, OBJETIVOS, CARACTERÍSTICAS

4.1.	Estados Financieros.....	76
4.2.	Objetivos.....	76
4.3.	Características cualitativas de los estados financieros.....	77
4.4.	Notas de los Estados Financieros.....	77
4.5.	Estado de situación financiera.....	78
4.6.	Estado del Resultado Integral.....	79
4.7.	Estado de Flujo de efectivo.....	80
4.8.	Estado de cambios en el patrimonio.....	84

CAPÍTULO V
PRÁCTICA CONTABLE

Conclusiones.....	89
Recomendaciones.....	153
Bibliografía.....	154
Anexos	155

RESÚMEN EJECUTIVO.

Cuando no se cuenta con un sistema contable específico para el control de sus actividades impide determinar ingresos y gastos que se incurren en un periodo, es importante aplicar un proceso contable de acuerdo a su actividad permitiendo obtener información financiera clara y oportuna para la correcta toma de decisiones.

Primer capítulo, contexto institucional de la empresa, aspectos fundamentales de la contabilidad, marco normativo de la contabilidad, descripción general de los Principios de contabilidad.

Segundo capítulo plan , descripción, análisis de las cuentas: caja, bancos, mercaderías, descripciones y valoración de los inventarios de mercaderías y métodos de depreciación.

Tercer capítulo obligaciones tributarias, codificación de cuentas, código y manual de cuentas, análisis contable, documentos fuentes en la contabilidad.

Cuarto capítulo, Estados Financieros que revelaran la situación de la empresa al finalizar el periodo, objetivos, características y notas de los estados financieros, tanto del Estado de situación financiera, del Estado del Resultado Integral, del Estado de Flujos de efectivo

Quinto capítulo práctica contable. Finalmente conclusiones y recomendaciones para ser consideradas por la propietaria para fortalecer su negocio y por ende su desarrollo.

CAPÍTULO I



CONTEXTO INSTITUCIONAL, BASE LEGAL DE LA EMPRESA Y ASPECTOS DE LA CONTABILIDAD.

El Centro de Audio, Video y Bazar “C&Y” representado legalmente por la Sra. Mónica Yaguana, ubicado en el cantón Catamayo en las calles 18 de Noviembre y Bolívar, inicia su actividad comercial el 29 de Septiembre del 2002 dedicada a la compra y venta de Cd, videos, papelería, bisutería, bazar en general, atendiendo las exigencias del ámbito local con el afán de generar ingresos. El capital inicial fue de 30.000 dólares americanos cifra que ha ido variando debido a los incrementos de operaciones del capital del negocio, llegando en la actualidad a un capital de \$ 35.998.45 (treinta y cinco mil novecientos noventa y ocho dólares con cuarenta y cinco centavos)

Se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas con el Registro Único de Contribuyentes N° 1712750395001. Es una persona natural no obligada a llevar contabilidad por cuanto el capital con el que opera a la fecha no sobrepasa el límite establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

1.1. Base legal.

Para su correcto funcionamiento debe adaptarse a las disposiciones legales que la rijan. Entre los principales cuerpos legales a los que debe regirse están;

- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Impuesto al Valor Agregado
- Impuesto a la Renta
- Ley de seguridad Social.

1.2. Organigrama Estructural Del Centro De Audio, Video Y Bazar “C&Y”

Gráfico N° 1



FUENTE: ORGANIGRAMA DEL CENTRO DE AUDIO VIDEO, BAZAR “C&Y”
ELABORADO POR: LA AUTORA

1.3. Aspectos fundamentales de la contabilidad.

1.3.1. El comercio.

El comercio es una actividad de los pueblos destinada a relacionar los sectores de producción y consumo tanto a nivel local como regional y mundial. Para lo cual la moneda es la que regula la unidad del cambio y sirve de base para las transacciones, según las áreas de influencia de la economía.

“Etimológicamente la palabra comercio proviene de las raíces latinas Cum → Juntamente y Merx → mercancía, derivada de mercor, comprar y vender”.¹ El comercio trata del intercambio de bienes, valores y servicios entre dos o más personas.

El comercio persigue dos finalidades fundamentales:

- Satisfacer las necesidades del consumidor
- General utilidades económicas para el comerciante.

1.3.2. Objeto del comercio.

El objeto del comercio es satisfacer las necesidades del consumidor mediante el intercambio de los bienes, valores, servicios y conocimientos.

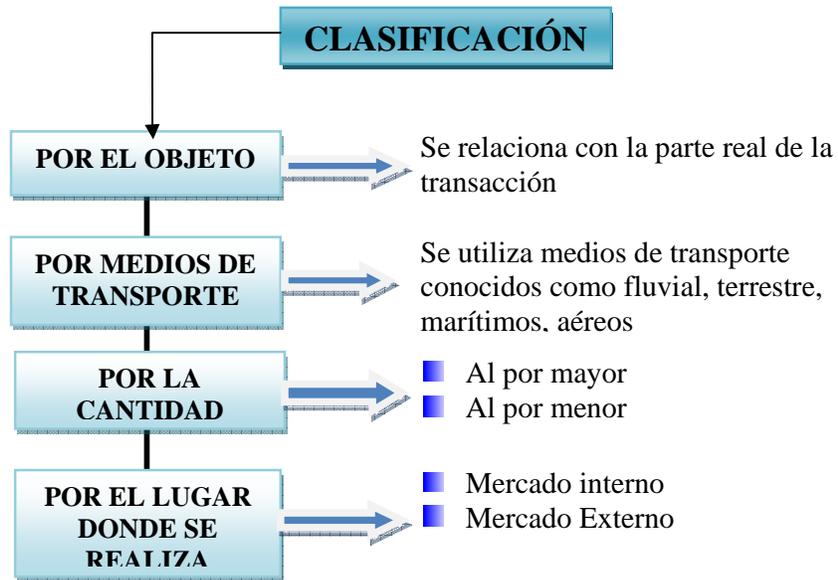
Dentro de los objetivos del comerciante tenemos:

- Obtener ganancias o beneficios
- Mantener la estabilidad económica del país
- Relacionar los sectores de producción y consumo
- Estimular la producción e investigación
- Mejorar la distribución de productos elaborados
- Promover el bienestar social.

¹ VASCONEZ, José Vicente, CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI, Editorial, Ministerio de Educación y Cultura 2004, Quito Pág. 4

Clasificación del comercio

Gráfico N°2



FUENTE: Contabilidad de José Vascones

ELABORADO POR: La autora

1.3.3. Comerciante.

El comerciante es la persona natural o jurídica que se sirve de una empresa para realizar en nombre propio y en forma habitual una determinada actividad económica.

Requisitos para ser comerciante:

- Capacidad para contraer obligaciones
- Ejercer el comercio habitualmente
- Obtener el Registro Único de Contribuyentes.

Para ser comerciante se requiere ejercer el comercio habitualmente, ya que un comerciante no puede hacer actos de comercio temporal y ocasionalmente, sino en forma permanente, lo que le da confianza al consumidor y garantiza los productos que vende.

1.4. La contabilidad.

Nos encontramos en una época considerablemente competitiva, en la que el mundo de los negocios ha crecido enormemente, hoy en día sería imposible tener una información financiera y administrativa de los mismos, sin los registros y las técnicas adecuadas y actualizadas de la contabilidad, de lo contrario el riesgo de quedarse y desaparecer son cada vez mayores, esto lo hemos aprendido perfectamente, es por eso que las empresas han emprendido reformas sustantivas que conllevan principalmente al mejoramiento del servicio y atención al cliente, los resultados de dichos cambios, reducción de costos y mejoras en los procesos que benefician principalmente a la empresa.

En la empresa uno de los procesos que ha marcado especial atención y experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir información que usa el gerente en la toma de decisiones. Proceso contable que se encuentra computarizado en línea y descentralizado, de tal manera que los datos netos, acumulados y específicos se obtienen casi al instante, un gerente con esta rica y oportuna información, estará en capacidad de afrontar retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito; La contabilidad se centra en sistema de información; por tanto constituye parte esencial del mismo y su ámbito natural es el negocio o empresa, además su aplicación es muy apreciada en toda organización.

1.4.1. Concepto de contabilidad.

Es la ciencia que se rige en los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, leyes, políticas y normas contables para obtener, ordenar, registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar, las operaciones realizadas por la empresa o negocio en un tiempo determinado con el propósito de tomar decisiones económicas, financieras y contables.²

Existen varios conceptos; para mi criterio la contabilidad es la ciencia que estudia, enliza, interpreta, registra todos los movimientos de la empresa.

² SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENRAL, Décima primera edición, página 5

1.4.2. Objetivo e importancia de llevar contabilidad.

1.4.2.1. Objetivos:

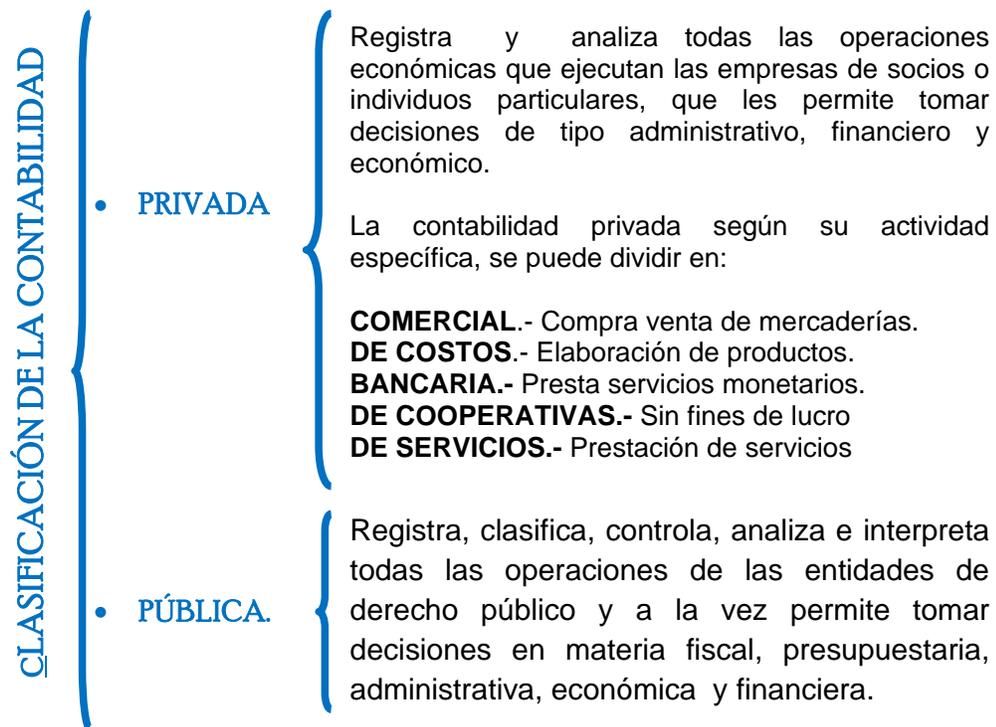
El objetivo es conocer la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa³

1.4.2.2. Importancia.

Permita conocer con exactitud la real situación económico – financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud; cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

Clasificación de la contabilidad

Gráfico Nº 3



FUENTE: Contabilidad de José Vascones

ELABORADO POR: La autora

³ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENRAL, Décima primera edición, página 5

1.5. Marco Normativo de la Contabilidad.

La contabilidad se llevara en forma obligatoria por el sistema de partida doble, en idioma nacional (castellano) y en moneda nacional (dólares) para registrar el movimiento económico y determinar los respectivos resultados del respectivo año fiscal.

La ley determina que en el ejercicio económico de las empresas termina anualmente el 31 de diciembre de cada año, salvo autorización otorgada por el Servicio de Rentas Internas (SRI), en caso de incumplimiento se procederá a la determinación presuntiva de conformidad con lo dispuesto en la Ley.

Es obligación de todas las empresas enviar copias de los Balances de Situación, de Pérdidas y Ganancias. Estados de flujo de efectivo, conjuntamente con la declaración y pago de impuestos a la renta del SRI, o a sus respectivas delegaciones para el resto de provincias, de acuerdo al noveno dígito del R.U.C. y el plazo establecido por la ley; así como las empresas sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (es decir las que tienen personería jurídica) deberán presentar a este organismo el informe del gerente y comisario de la empresa, hasta el primer cuatrimestre del año siguiente al del ejercicio económico⁴.

1.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE.

“No hay deudor sin acreedor o viceversa”

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el debe como en el haber se registrará el mismo valor⁵

⁴ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENRAL, Décima primera edición, página 6

⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Décima Sexta edición, página 8

Conceptos básicos:

Estos conceptos son fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

Entre estos tenemos:

- Ente contable.
- Equidad.
- Medición de recursos.
- Periodo de tiempo.
- Esencia sobre la forma.
- Continuidad de entes contables.
- Medición en términos monetarios.
- Estimaciones.
- Periodo de intercambio.
- Uniformidad.
- Clasificación y contabilización.

Conceptos esenciales:

Especifican el tratamiento general que debe aplicarse el reconocimiento y medición de hechos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de la empresa.

Conceptos generales de operación:

Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros.

Detalle de las Normas Internacionales de Información Financiera:

Al referirnos a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tácitamente se está refiriendo al cuerpo de normas que la comprenden, entre ellas tenemos⁶

⁶ Normas Internacionales de Información Financiera. Marcos Puruncajas, Página 5

a) Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

- NIIF 1** Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2** Pagos basados en acciones.
- NIIF 3** Combinaciones de empresas.
- NIIF 4** Contratos de seguros.
- NIIF 5** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- NIIF 7** Instrumentos Financieros: Información a revelar.
- NIIF 8** Segmentos de Operación.

b). Normas Internacionales De Contabilidad – NIC.

- NIC 1** Presentación de Estados Financieros.
- NIC 2** Inventarios.
- NIC 7** Estados de Flujo de efectivo.
- NIC 8** Políticas contables, Cambios en las Estimaciones.
- NIC 10** Hechos ocurridos después de la fecha del Balance
- NIC 11** Contratos de construcción
- NIC 12** Impuesto a las Ganancias
- NIC 16** Propiedades, Planta y Equipo.
- NIC 17** Arrendamientos
- NIC 18** Ingresos ordinarios.
- NIC 19** Beneficios a los empleados
- NIC 20** Contabilización de las subvenciones del gobierno.
- NIC 21** Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23** Costos por intereses.
- NIC 24** Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 26** Contabilización e Información Financiera sobre planes de beneficios por retiro.
- NIC 27** Estados Financieros consolidados y separados.
- NIC 28** Inversiones en Empresas Asociadas.
- NIC 29** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos.
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación e información a revelar.
NIC 33	Ganancias por Acción.
NIC 34	Información Financiera Intermedia.
NIC 36	Deterioro del valor de los activos.
NIC 37	Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes.
NIC 38	Activos Intangibles.
NIC 39	Instrumento Financiero: Reconocimiento y medición.
NIC 40	Propiedades de Inversión.
NIC 41	Agricultura.

CAPÍTULO II



**SISTEMA CONTABLE, LA CUENTA,
CONCEPTO, PARTES, CLASIFICACIÓN,
PLAN GENERAL DE CUENTAS, PROCESO
CONTABLE**

2.1. Sistema contable.

Suministra información cuantitativa y cualitativa. “El sistema de información contable es la combinación personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera⁷.

2.2. Cuenta.

Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable, el que debe ser explícito, para evitar confusiones u otra interpretación⁸.

2.3. Descripción.

El esquema donde se registran los aumentos o disminuciones de cada elemento del activo, pasivo y patrimonio se denomina *cuenta* (de donde se deriva el vocablo de contabilidad).

Las cuentas en su forma más simple requieren de tres elementos:

El nombre de la cuenta.

Lado o espacio para anotar las operaciones que aumentan el valor de la cuenta.

Lado o espacio para anotar las operaciones que disminuyen el valor de la cuenta.

Se presenta un esquema de la cuenta T

DEBE	HABER
Aquí se registran Los cargos o débitos Recibe valores	Aquí se registran Abonos o créditos Entrega valore

Ecuación Contable.

Los elementos que intervienen en la ecuación contable son:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$$

⁷ HORGREN, Harrinson, Contabilidad, página 225

⁸ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 16

2.4. Explicación de los elementos de la ecuación contable

Activo.-Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.⁹

Ejemplo:

- Caja
- Bancos
- Cuentas por cobrar
- Documentos por cobrar
- Mercaderías
- Activos Fijos
- Pagos por adelantado

Pasivo.-Es todo lo que se adeuda a otras personas. Ejemplo:

- Obligaciones patronales por pagar
- IESS por pagar
- Impuesto a la renta por pagar
- Cuentas por pagar
- Documentos por pagar
- Hipotecas por pagar
- Corbos por adelantado¹⁰

Capital.-Es el aporte de dinero y/o bienes, efectuados por el o los propietarios, socios o accionistas de las empresa, según el caso (o también se establece por diferencia entre el activo y el pasivo).

Patrimonio.-Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

- Capital (conocido también como el capital social)
- Reservas (Legal, facultativa, Estatutaria) según el caso.
- Utilidades no distribuidas (Ejercicios anteriores)
- (+) Utilidades del presente ejercicio económico
- (-) Pérdidas del presente ejercicio económico, etc.

⁹ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 7

¹⁰ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 7

2.5. Asientos Contables.

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”

Clasificación:

- Asientos simples
- Asientos compuestos
- Asientos mixtos

Asientos Simples.-son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/01/08	Caja Cuentas Por Cobrar P/r valor cobrado al cliente A	xxx	xxx

Asientos Compuestos.-Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/01/08	Muebles De Oficina IVA En Compras Cuentas Por Pagar Bancos/Caja Retn. Fuente Por Pagar P/R Compras De Muebles De Oficina	xxxx xxxx	xxxx xxxx xxxx

Asientos Mixtos.-Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras y viceversa.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/01/08	Caja Cuentas Por Cobrar Documentos Por Cobrar P/R Cuentas Y Documentos Cobrados.	xxxx	xxxx xxxx

2.6. Plan de cuentas.

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas; con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

Se recomienda considerar dentro de ciertas cuentas principales el uso de cuentas auxiliares, con el propósito de tener una información más clara y concreta; tal es el caso en la cuenta de Bancos (cuando se trabaja con dos o más), en la cuenta de Clientes, Documentos por Cobrar, Proveedores, Documentos por Pagar (donde es indispensable abrir cuentas individuales), para lo cual se puede trabajar aumentando dígitos para los auxiliares o mediante una guía alfanumérica, en donde se asigna letras y números.

Características:

Para su elaboración, es necesario considerar anticipadamente el mayor número de cuentas posibles a ser utilizados durante el tiempo de vida útil estimado de la empresa. Es conveniente agrupar y clasificar las cuentas, de acuerdo a niveles específicos, indicados a continuación.

Se ordena dentro de 5 grupos; de la siguiente manera:

- | | | |
|----------------------|---|---|
| 1. ACTIVO | } | ESTADO DE SITUACIÓN O
BALANCE GENERAL |
| 2. PASIVO | | |
| 3. PATRIMONIO | | |
| 4. INGRESOS | } | ESTADO DE RESULTADOS O DE
PERDIDA Y GANANCIA |
| 5. GASTOS | | |

2.7. Clasificación de las principales cuentas que intervienen en la empresa

Este ordenamiento se da por el grado de liquidez; es decir en la forma de cómo se cree se va a convertir más rápido en dinero, por el lado del activo; y de la forma como se estima va a cubrirse las obligaciones por el lado del pasivo, dicha clasificación a más de ser necesaria para la presentación de balances al SRI, sirve para la evaluación financiera.

- **Activo**

Se refiere a los valores, bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa; relacionados con su objeto social¹¹.

- **Corriente.**

Se refiere a los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del Balance o Estado de Situación Inicial; y, lo conforman: disponible, inversiones, exigible y realizable.

- **No corriente.**

Es aquel activo que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.

Entre los activos no corrientes están los activos fijos como maquinaria y equipo, vehículos, construcciones y edificaciones, terrenos, etc. Igualmente dentro de los activos no corrientes tenemos los activos intangibles, las inversiones a largo plazo, y cualquier otro activo que la empresa no pueda o no quiera enajenar en el corto plazo.

El activo no corriente es un elemento importante de la estructura financiera de la empresa, por cuanto este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

- **Pasivo**

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; valores que deben ser pagados a corto y largo plazo, dependiendo de la naturaleza de la deuda.¹²

- **Corriente**

¹¹ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 20

¹² SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 21

Se refiere a las cuentas que se estima van a ser cubiertas en un año de: Proveedores, Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar que adeuda la empresa; tales como: facturas por compras a crédito, letras de cambio, pagarés, etc.

- **No Corriente**

Se refiere básicamente a la cuenta Hipotecas por Pagar, que se obtiene cuando: un banco o institución financiera ha concedido un préstamo, o el IESS concede un convenio de purga por mora patronal, para cancelar los aportes u otras obligaciones patronales atrasadas con esta institución; por la que hemos hipotecado un bien raíz generalmente; y, que se estima se pagará a más de un año a partir de la fecha del Balance o Estado de Situación Inicial.

• **Patrimonio.**

Se refiere a los valores que son propiedades de la empresa, los que integran básicamente las cuentas que constituyen:¹³

- **Capital social.-** es el aporte de bienes o en dinero entregado por el propietario (s) socios o acción que consta en la respectiva escritura de constitución de la empresa.
- **Reserva legal.-** Para las Compañías de Responsabilidad Limitada; de conformidad con el Art. Ley de Compañías, se debe destinar un 5% de las utilidades líquidas de cada ejercicio,
- **Facultativa.-** Es aprobada en la junta general de socios o accionistas, de acuerdo a su conveniencia.
- **Otras reservas.-** Las aprobadas en la junta general de socios o accionistas; diferentes a las anteriores, y que constan en el estatuto social de la compañía.
- **Utilidades o (Pérdidas) de ejercicios anteriores.-** Las correspondientes a las utilidades no distribuidas o las pérdidas.
- **Utilidad o (Pérdida) del presente ejercicio.-** La correspondiente a la utilidad líquida o la pérdida; se considera utilidad líquida, después de deducir la participación a los trabajadores, impuesto a la renta y reservas.

• **Cuentas de ingresos y gastos**

- **Ingresos**

Son todos los ingresos monetarios, los que van a estar en función de la actividad de la empresa y su estructura (en un ejercicio económico).

Los ingresos se clasifican, en:

¹³ SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 22

- **Ingresos operacionales.**

Son consideradas las utilidades obtenidas por la venta de mercaderías; es decir, es la diferencia establecida entre el precio de costo y el precio de venta.

- **Ingresos no operacionales.**

Se clasifican, en:

a) **ingresos financieros.**

Son considerados básicamente las utilidades provenientes de:

- Intereses cobrados por ventas a crédito
- Intereses ganados por inversiones realizadas
- Por diferencial cambiario

b) **otros ingresos.**

Se refiere a las utilidades que no integran dentro de los grupos anteriores Operacionales e Ingresos Financieros) provenientes de:

- Arriendos Cobrados
- Comisiones ganadas por ventas (generalmente en consignación)
- Utilidad en venta de Activos Fijos

- **Gastos.**

Son todos los gastos monetarios, que significan desembolsos para la empresa, los que van a estar en función de su organización (en un ejercicio económico).

Los gastos se clasifican, en:

- **Gastos operacionales.**

Son considerados los gastos realizados y necesarios para el normal desarrollo de la actividad empresarial, asignados a:

- Sueldos y los salarios
- Beneficios sociales de Ley
- Suministros de oficina
- Servicios Básicos de: Agua, Luz, Teléfono, Fax
- Arrendamiento del local comercial
- Mantenimiento y reparaciones

- Publicidad y propaganda
- Depreciaciones
- Amortizaciones, etc.

Gastos no operacionales

Se clasifican, en:

a) gastos financieros

Son considerados básicamente los gastos realizados por:

- Intereses pagados por compras a crédito
- Intereses, comisiones y otros gastos bancarios
- Por diferencial cambiario

b) Otros gastos

Se refiere a los gastos que no integran dentro de los grupos anteriores (gastos operacionales y gastos financieros), provenientes de:

- Comisiones pagadas
- Pérdida en venta de Activos Fijos.

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR “C&Y”

1. ACTIVOS

1.1. ACTIVO CORRIENTE

- 1.1.1. Caja
- 1.1.2. Bancos
- 1.1.3. Cuentas por Cobrar
- 1.1.4. Provisión de Cuentas Incobrables
- 1.1.5. Documentos por Cobrar
- 1.1.6. Anticipo de Impuesto a la Renta
- 1.1.7. Anticipo IVA retenido 30%
- 1.1.8. IVA Pagado
- 1.1.9. Inventario de Mercaderías
- 1.1.10. Útiles de Oficina
- 1.1.11. Materiales de aseo y limpieza
- 1.1.12. Crédito tributario

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

- 1.2.1. Terrenos.
- 1.2.2. Edificio.
- 1.2.3. Depreciación Acumulada de edificio.
- 1.2.4. Vehículo.
- 1.2.5. Depreciación acumulada de vehículo.
- 1.2.6. Muebles de Oficina.
- 1.2.7. Depreciación acumulada de muebles de Oficina.
- 1.2.8. Equipo de Oficina.
- 1.2.9. Depreciación acumulada de equipo de oficina.
- 1.2.10. Equipo de computación.
- 1.2.11. Depreciación acumulada de equipo de computación.

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

- 2.1.1. Cuentas por pagar
- 2.1.2. Documentos por pagar
- 2.1.3. IVA por pagar
- 2.1.4. IVA por cobrar
- 2.1.5. Retención a la fuente por pagar
- 2.1.6. IVA retenido por pagar
- 2.1.7. IESS por pagar
- 2.1.8. Beneficios sociales por pagar

3. PATRIMONIO

- 3.1. Capital.
- 3.2. Utilidad del ejercicio.
- 3.3. Pérdida del Ejercicio.

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

- 4.1.1. Ventas
- 4.1.2. Descuento en Ventas

- 4.1.3. Devoluciones en Ventas
- 4.1.4. Utilidad Bruta en Ventas

5. COSTO

5.1. COSTOS OPERACIONALES

- 5.1.1. Compras
- 5.1.2. Descuento en compras
- 5.1.3. Devoluciones en compras
- 5.1.4. Costo de ventas

6. GASTOS

6.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

- 6.1.1. Gastos de sueldos
- 6.1.2. Gasto honorarios profesionales
- 6.1.3. Gastos útiles de oficina
- 6.1.4. Gasto material de aseo y limpieza
- 6.1.5. Gastos generales

6.2. GASTO DE VENTA

- 6.2.1. Gasto de publicidad
- 6.2.2. Cuentas incobrables

6.3. GASTOS FINANCIEROS

- 6.3.1. Gasto de intereses

2.8. Tratamiento del efectivo

Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante el periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.

2.8.1. La cuenta caja

Pertenece al Activo corriente y está presentada por las monedas, los billetes y los cheques a la vista que posee la empresa en un momento determinado.

Los conceptos más comunes por los cuales se debita o ingresa la cuenta Caja, son:

- Venta de mercaderías y / servicios al contado
- Cobro o efectivización de cuentas pendientes
- Venta de activo al contado
- Recepción de rentas (donaciones, arriendos, etc.) al contado.
- Otras que denoten ingresos de fondos.

Control interno sobre efectivo.

- Salvaguardar el efectivo
- Lograr una contabilidad más precisa.

Para alcanzar estos objetivos, se debe dictar políticas empresariales que determinen por escrito los procedimientos de recaudación, custodia y desembolsos de efectivo. Etc.

- Segregar las funciones financieras, especialmente las que se refieren a la recaudación del efectivo y al registro contable.
- Conseguir que el efectivo recaudando durante el día sea depositado, a más tardar, el siguiente día, en forma intacta.
- Exigir que todo desembolso se haga a través de cheques girados a nombre del beneficiario, y para el libramiento, consten por lo menos la firma de dos funcionarios autorizados.

2.8.2. **Arqueo de caja.** Es un examen especial que se hace con el fin de:

- Verificar la idoneidad de los registros contables.
- Constatar que los valores monetarios físicos en poder del encargado de la caja estén en la cantidad exacta.

Este examen puede ser realizado íntegramente para Caja y Caja Chica; sin embargo, se puede particularizar el arqueo para cada rubro.

Procedimiento para efectuar el arqueo de Caja.

1. Recibir delegación de la autoridad competente para efectuar el arqueo respectivo.
2. Solicitar la presencia del custodio de la caja y del delegado contable y/o de auditoría.
3. Clasificar el dinero de monedas, billetes y cheques.
4. Desglosar los comprobantes de pago, si hubiesen, incluidos la fechas de pago, el concepto, la autorización y el valor correspondiente.
5. Realizar una suma total de estos valores (efectivo y comprobante)
6. Efectuar una comparación entre saldo verificado y saldo registrado por contabilidad; establecer diferencias en más o menos, si los hubiese.
7. Preparar el Acta de arqueo, en donde se dejará constancia de las novedades presentadas. Estas serán de los conocimientos de las autoridades de la empresa, quienes dispondrán las medidas correctivas del caso, en el supuesto de que no hubiese manejado y utilizado convenientemente los recursos monetarios.

El acta deberá contener los siguientes datos:

1. Fecha y hora en que se inicia y termina el arqueo.
2. Determinación del alcance del examen
3. Detalla de los documentos y valores encontrados o presentados
4. Establecimiento de cualquier diferencias, si la hubiese.
5. Declaración de conformidad y firmas de legalización.

2.9. Libro bancos.

La utilización de este libro tiene la finalidad de controlar todos y cada uno de los valores efectuados en uno o varios bancos (en Cta. Cte. O ahorros), tales como: depósitos realizados, retiros de ahorro o mediante cheques girados y pagados, notas de débito y notas de crédito según el caso.

Por su naturaleza el saldo de esta cuenta será deudor en vista de que el banco no pagará más dinero del que recibió por depósitos, salvo en algún caso; por ejemplo: si nos autorizan un sobregiro ocasional o un préstamo bancario

2.9.1. Depósitos Bancarios.

Se registra en el libro de bancos todos los depósitos que realizamos en nuestra cuenta corriente (Cta. Cte. o ahorros), los mismos que serán acreditados en el momento que el banco verifique que haya fondos sobre los cheques que depositamos, pero si el depósito de dinero en efectivo ese mismo momento se efectivizara en nuestra Cta. Cte. o ahorros.

2.9.2. Cheques girados y retiros de ahorros.

Se registra en el libro de bancos en el momento en que giramos un cheque a un beneficiario, y, a su vez el banco contabilizará en el momento que se haya presentado y pagado o en papeleta de retiro.

Por cada cheque que giramos debemos anotar el número respectivo del cheque, el nombre del beneficiario con su respectivo valor tanto en números como en letras, con la fecha y firma del titular de la cuenta. Cuando se gira mal un cheque (es decir existe algún error) anotamos la fecha, el número respectivo y en la columna del beneficiario pondremos la palabra ANULADO sin valor alguno. Estas anotaciones a más de hacerlas en el libro de bancos se anotarán o constarán en el respectivo talonario de la chequera (excepto la firma del girador).

2.9.3. Notas de Débito N/D

Se producen por servicios prestados de un banco; tales como: mantenimiento de cuenta de ahorros, pago de intereses, dividendos de préstamos recibidos de un banco, entrega del Estado de Cta. Cte., entrega de chequera, por cheques prestados por falta de fondos o inconformidad de firma (s), etc. (las N/D disminuyen el saldo de la Cta. Cte. o ahorros).

2.9.4. Notas de Crédito.

Se produce por préstamos efectuados, depositados no registrados por el banco, intereses ganados en Cta. Cte. (las aumentan el saldo de la Cta. Cte. o ahorros).

2.9.5. Estado de Cuenta Corriente.

Es un listado que mensualmente envía un banco haciéndonos conocer numéricamente el movimiento económico de nuestra Cta. Cte. en el que constan: depósitos, cheques girados y pagados, notas de débito y notas de crédito por los diferentes conceptos.

2.9.6. Conciliación Bancaria.

Permite controlar el movimiento económico de la empresa; es decir verificar el saldo que envía un banco en el estado de Cta. Cte., que coincida con el saldo que tenemos en el libro de bancos; saldos que generalmente no van a ser iguales, porque la política de los bancos en su mayoría cierran sus operaciones mensuales uno o dos días antes de finalizar el mes; en consecuencia, los depósitos efectuados por la empresa como los cheques pagados por el banco, además los gastos que le banco ha pagado por servicios de luz eléctrica, agua, teléfono, como los correspondientes por entrega de: chequeras, envío de Cta. Cte., intereses por sobregiros ocasionales, dividendos de préstamos bancarios, etc. Por obvias razones no van a estar registrados en el libro bancos de la empresa, es una razón más para que no cuadren o coincidan las cuentas. En síntesis, para realizar la conciliación bancaria, se procederá a su elaboración mediante las formas que analizaremos a continuación.

2.9.7. Ajustes mensuales en el libro diario de las N/C Y N/D

Se debe elaborar los asientos contables de las N/C y N/D en el libro diario mensualmente, por los valores que constan en el estado de Cta. Cte., enviado por el banco, en virtud de que no estuvieron registrados en nuestro libro de bancos, por las razones explicadas en la conciliación bancaria, con el objeto de que dichos valores queden contabilizados.

2.10. Caja Chica.

Cuando la empresa maneja su dinero a través de uno o varios bancos (mediante depósitos y retiros con cheques), es necesario la creación de un fondo de caja chica para atender a gastos exclusivamente pequeños, ya que no justifica girar cheques para ciertos gastos tales como: transporte de mensajeros, fotocopias, ciertos útiles de oficina, propinas, etc., valor que estará de acuerdo a la política interna de la empresa por ejemplo: \$20, \$ 50, \$ 100, \$200, \$ 300, etc.

Procedimiento:

Se gira un cheque a nombre de la persona autorizada a manejar este fondo, puede ser la señorita secretaria, cajera o recepcionista, la que cambia el cheque; y, así se convertirá en dinero efectivo para la atención de los gastos mencionados anteriormente.

2.10.1. Creación del fondo de Caja Chica.

La empresa gira un cheque por el valor girado a nombre de la persona encargada de dicha cuenta.

2.10.2. Reposición del fondo de Caja Chica:

Cuando los fondos de caja chica, están por agotarse y previa la presentación de los recibos debidamente legalizados; se gira un nuevo cheque por dichos gastos, para que vuelva a su valor inicial dicha cuenta.

2.10.3. Aumento del fondo de caja chica

Cuando los fondos de Caja Chica, resultan insuficientes, se puede incrementar, girando otro cheque por el valor convenido.

2.10.4. Liquidación del fondo de caja chica.

Cuando por cualquier motivo; se decide separarle o por cambio de cargo a la persona que maneja el fondo de caja chica, se considerara el valor inicial más el o los aumentos que se hayan registrados y menos los recibos que presten al final.

Los Asientos cuando existe sobrante o faltante de dinero en caja serían:

Cuando se detecta al cierre del día o semana, es decir cuando se hace el Arqueo de Caja, esto sucede especialmente en empresas como: centros comerciales, farmacias, ferreterías, etc. Dónde existen varias ventas al detal que deban entregarse vueltos con monedas fraccionarias, por lo expuesto a veces no va a coincidir con el saldo en efectivo en caja; en consecuencia se deberá realizar los respectivos asientos:

Sobrante de Caja:

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-----X----- Caja Sobrante de caja P/r el sobrante de caja -----X----- Sobrante de Caja Otros Ingresos P/r el incremento en Otros ingresos.		XXXX XXXX	XXXX XXXX

Faltante de Caja

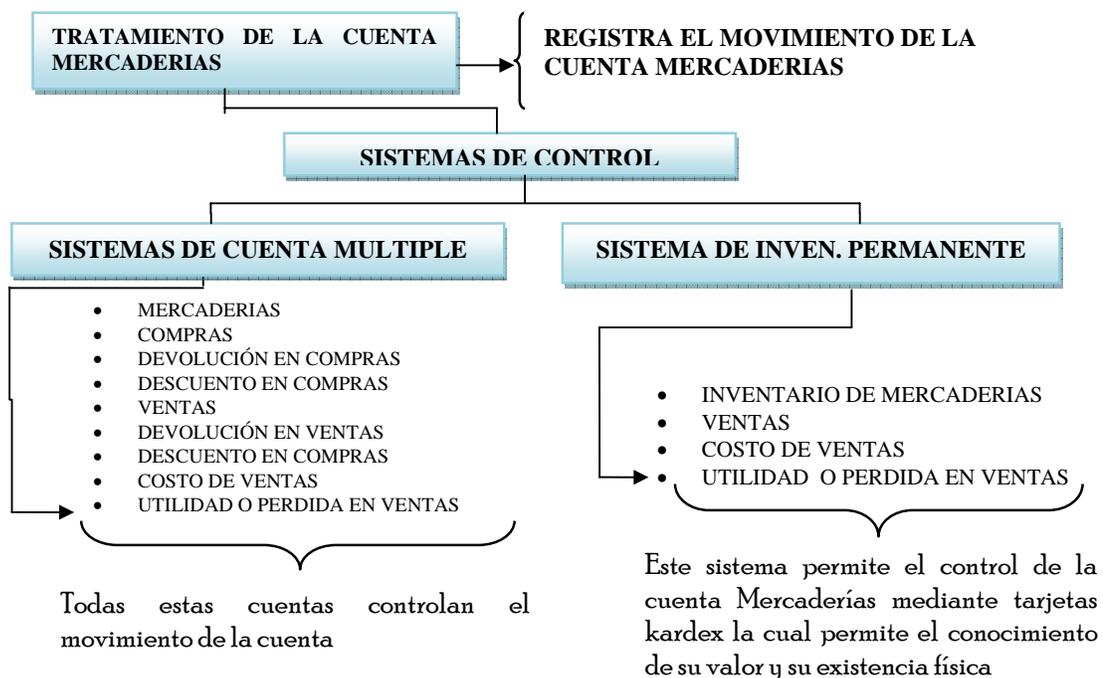
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
	-----X----- Faltante de Caja Caja P/r el faltante de caja -----X----- Otros gastos Faltante de caja P/r el incremento de Otros gastos.		XXXX XXXX	XXXX XXXX

2.11. Cuenta Mercaderías.

Las mercaderías, son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destinan para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades y obtener una ganancia.

Tratamiento de la cuenta mercaderías.

Gráfico N° 4



FUENTE: Contabilidad General Rubén Sarmiento R.

ELABORACIÓN: La Autora

2.11.1. Sistema de cuenta múltiple (o inventario periódico)

En este sistema, se utiliza básicamente tres cuentas principales y dos secundarias, las que se derivan o están en función de las anteriores.

Cuentas que intervienen:

- **Mercaderías.**

Se registra en el débito el saldo total de las existencias: tanto al inicio como al final del mismo ejercicio contable, entendiéndose que la existencia de mercaderías al inicio de un ejercicio económico constituye el saldo inicial o (Inventario inicial) y la existencia de mercaderías al final del mismo ejercicio económico constituye el saldo final o (Inventario final).

El saldo de las existencias de mercaderías, se puede determinar por dos procedimientos:

- a) Por el conteo físico de las mercaderías, al costo de adquisición; y,

b) Mediante la sumatoria de todos y cada uno de los saldos de las tarjetas kardex, al costo de adquisición.

- **Compras.**

Se registran en el débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

- **Ventas.**

Se registran en el crédito todas las ventas de mercaderías (al contado y crédito), al precio de venta, el cual obviamente estará incrementando con un margen de utilidad; pero a veces y en determinadas circunstancias, las mercaderías se ven obligadas a vender a su precio de costo y en última instancia a precio más bajo que el de adquisición; registrando en este último caso una pérdida.

Cuentas secundarias o auxiliares.

- **Devoluciones en compras.**

Se registra en el crédito todas las devoluciones en compras de mercaderías, adquiridas al costo. Al final de cada ejercicio económico, se liquidará por su saldo mediante débito; y, con crédito a la cuenta compras, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las ventas netas.

Similar tratamiento se utilizará cuando existan las cuentas de: Descuento en Compras y/o Ventas. La cuenta "Rebaja o Descuento en compras y Ventas", se puede contabilizar al final del ejercicio económico transfiriendo sus saldos a **Pérdidas y Ganancias**, según el caso.

Cuando exista; fletes, transportes u otros similares (en compras o Ventas, se puede contabilizar por separado, o incrementar el costo en compras.

2.11.2. Regulación de la cuenta mercaderías.

Cuando se lleva la contabilidad bajo el sistema Múltiple "indispensablemente" al final de cada ejercicio económico; y, con la finalidad de cerrar cuentas, registrar el Inventario final de mercaderías, establecer el Costo en Ventas y Utilidad Bruta en Ventas, hay que elaborar los asientos de regulación, los que tendrán un número secuencial en el diario, o se hará con letras para su fácil comprensión.

Fórmulas para la regulación de la cuenta mercadería de terminar el costo de venta y utilidad bruta en ventas:

- **Ventas Netas** = Ventas Brutas – Descuento en Ventas. – Devoluciones en Ventas.
- **Costo Neto** = Costo Bruto – Descuento en compras – Dev. En compras. + Trans. en compras
- **Costo de Ventas** = Inventario Inicial + Costo Neto – Inventario Final
- **Costo en Ventas** = Ventas Netas – Utilidad bruta en ventas
- **Inventario Inicial** = Merc. Disp. Para la Venta - Costo Neto
- **Inventario Final** = Inventario Inicial + Costo Neto – Costo en Venta
- **Utilidad bruta en ventas** = Ventas Netas – Costo en Ventas
- **Utilidad operacional** = Ventas Netas – Costo Ventas + Ing. No Oper – Gast No Oper.
- **Utilidad Neta** = Utilidad Operacional – UT Emp. – Impuesto Renta – Reserva.

2.12. Valoración de inventario de mercaderías.

Las mercaderías de la empresa se valoran:

- Las compras, al precio de costo de adquisición
- Las ventas, de acuerdo a los diferentes métodos que se apliquen.

El movimiento de las mercaderías (por artículo) se controla en tarjetas kardex, las que se detallan a continuación:

2.12.1. Específico.-Costo de Inventarios de partidas que no son ordinariamente intercambiables.

2.12.2. Primero en entrar y primero en salir (PEPS).- Por este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición.

2.12.3. Costo promedio ponderado.- Este método se lo puede utilizar cuando se trate de inventarios que tengan las mismas características comunes, básicamente se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide

para el número total de unidades que consta en la columna de saldo o existencia de la tarjeta, para así aplicar en la siguientes salidas de mercaderías.

Cuantificación de los inventarios...- Los inventarios se cuantifican al valor más bajo de su costo y el valor neto de su realización¹⁴.

Valor neto de realización.- Para obtenerlo se toma el precio estimado de ventas y se resta el costo estimado para terminar su producción junto con el costo estimado para llevar a cabo su venta.¹⁵

Tarjeta Kardex

El manejo de estas tarjetas, permite un control permanente y actualizado de las mercaderías al precio de costo.

En la parte superior va el nombre de la empresa, además lo siguiente:

- Artículo:** Nombre del producto
- Código:** Número de identificación del producto
- Unidad:** Cómo está expresado el producto
- Cantidad máxima:** Dato Referencial, para no tener más stock del necesario
- Cantidad mínima:** necesario
- Precio de costo:** Dato referencial, para no quedarse desabastecido
- Precio de venta:** Precio o valor de compra
Precio o valor de venta.

TARJETA KARDEX					AUDIO VIDEO Y BAZAR "CGY"					
ARTICULO:		CANTIDAD MÁXIMA:			PRECIO DE COSTO:					
CODIGO:		CANTIDAD MÍNIMA:			PRECIO DE VENTA:					
FECHA:	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL

¹⁴ PURUNCAJAS J, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, Página 18

¹⁵ PURUNCAJAS J, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, Página 18

Asientos que intervienen en el control de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple.

Al finalizar el periodo es necesario realizar la reducción de mercaderías:

Compra de mercaderías

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Inventario de mercaderías IVA en compras Cuentas por pagar Bancos/caja Ret. Fuente por pagar P/r el inv. De mercad.	xxx xxx	xxx xxx xxx

Compras Netas = CB – Devol. C - Dscto. C

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Devoluciones en compras Desto. En compras Compras P/r compras netas	xxx xxx	xxx

Ventas Netas = vb – Devl. V – Dscto. V.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Ventas Devoluciones en ventas Descuento en ventas P/r ventas netas	xxx xxx	xxx

Mercaderías disponibles para la venta = MII + CN

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Costo de ventas Mercadería (inv. Inic) Compras (netas) P/r la mercadería disponible para la venta y el costo de ventas	xxx xxx	xxx

Registro del inventario final = MII + CN + MIF

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Mercaderías (inv. Final) Costo de ventas P/r valor del inventario final y el costo de ventas	xxx	xxx

Utilidad bruta en ventas =VN – CV

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Ventas netas Costo de ventas Utilidad bruta en ventas P/r la utilidad bruta en ventas	xxx	xxx xxx

Pérdida en ventas = CV - VN

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Ventas Pérdida en ventas Costo de ventas P/r la pérdida en ventas	xxx	xxx xxx

2.13. Sistema de inventario permanente (o Perpétuo)

Se caracteriza por que el costo de venta está determinado de manera permanente; cada vez que se realiza una venta, se determina igualmente su costo, su aplicación, no funciona en empresas que venden un considerable número de artículos al detal; porque la rotación de los productos es continua. En este sistema se debe contar indispensablemente con un control para cada artículo (kárdex), de esta manera, las existencias se puede establecer en cualquier momento. Para su utilización; se necesita de personal especializado en este campo.

En este sistema, se utiliza básicamente tres cuentas:

- **Inventario de mercaderías.**

Se registra en el débito el inventario inicial, las compras brutas totales, transporte y fletes en copras cuando hubiere, por devoluciones en ventas; se acredita las devoluciones en compras(al costo), por venta de mercaderías a precio de costo; el saldo representa el valor del inventario final al momento requerido; el que debe coincidir con la existencia física de la bodega y con el kardex: Esta cuenta está en constante movimiento y en cualquier momento reflejará el inventario final.

- **Ventas.**

Se registra en el débito las devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Se acredita por la venta de las mercaderías. (Al contado y/o crédito), el saldo representa el valor de las ventas netas.

- **Costo De Ventas.**

Se registra en el débito las ventas de mercaderías (al precio de costo), se acredita por las devoluciones en ventas de mercaderías (al precio de costo), el saldo representa el costo de ventas (neto).

Se debe considerar; que, por cada transacción de venta y/o devolución es necesario registrar la salida de mercaderías al precio de costo.

Cuentas y asientos, que intervienen en el sistema de inventario permanente.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Inventario de mercadería Caja o ctas por pagar P/r la compra de mercaderías	xxx	xxx

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Caja o ctas por cobrar Ventas P/r venta de mercaderías al precio de venta -----x----- Costo de ventas Inv. De mercaderías P/r costo de ventas	xxx xxx	xxx xxx

Al finalizar el periodo se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad o pérdida en ventas.

Utilidad en ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Ventas	xxx	
	Costo de ventas		xxx
	Utilidad bruta en ventas		xxx
	P/r la utilidad bruta en ventas		

Pérdida en ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010	Ventas	xxx	
	Perdida bruta en ventas	xxx	
	Costo de ventas		xxx
	P/r pérdida en ventas		

Para el registro, análisis y regulación de la cuenta mercaderías del Centro de Audio Video y Bazar "C&Y" se utiliza el Sistema de cuenta Múltiple.

2.14. Depreciaciones.

Los activos fijos (Edificios, maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la observancia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a GASTO el COSTO de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo. Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, son los siguientes:

Nombre del activo	% dep. Anual	Años de vida útil
Edificios	5%	20
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	20%	5
Muebles y enseres	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de cómputo y software	33%	3
Equipo y maquinaria	10%	10

Tomado de la Ley de Régimen Tributario Interno

En caso de absorbencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el Servicio de Rentas Internas podría autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto¹⁶

2.14.1. Métodos de depreciación:

- El Método de Línea Recta
- El Método de saldo decreciente (carga decreciente)
- El método de unidades producidas (carga basado en el uso o rendimiento)

El método usado debe aplicarse consistentemente de un periodo a otro.

Método de línea recta

Este método de línea recta supera algunas de las objeciones que se oponen al método basado en la actividad, porque la depreciación se considera como función del tiempo y no del uso. Este método se aplica ampliamente en la práctica, debido a su simplicidad. El procedimiento de línea recta también se justifica a menudo sobre una base más teórica. Cuando la obsolescencia progresiva es la causa principal de una vida de servicio limitada, la disminución de utilidad puede ser constante de un periodo a otro. En este caso el método de línea recta es el apropiado.¹⁷

¹⁶ Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 21, numeral 6

¹⁷ PURUNCAJAS J, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, Página 15

El cargo de depreciación se calcula del siguiente modo:

$$\text{Costo} - \text{valor de desecho} = \text{monto de la depreciación para cada año de vida del activo o gasto de depreciación anual}$$

Métodos de cargo decreciente

Los métodos de cargo decreciente permiten hacer cargos por depreciación más altos en los primeros años y más bajos en los últimos periodos. El método se justifica alegando que, puesto que el activo es más eficiente o sufre la mayor pérdida en materia de servicios durante los primeros años, se debe cargar mayor depreciación en esos años. Por lo general con el método del cargo decreciente se siguen dos enfoques: el de suma de números dígitos o el de doble cuota sobre valor en libros.

~ **El método de unidades producidas (cargo basado en el uso o rendimiento)**

Presupone que la depreciación está en función al uso o la productividad y no del paso del tiempo. La vida del activo se considera en términos de su rendimiento (unidades que produce) o del número de horas que trabaja. Conceptualmente, la asociación adecuada del costo se establece en términos del rendimiento y no de las horas de uso; pero muchas veces la producción no es homogénea y resulta difícil de medir.

$$\frac{(\text{Costo menos valor de desecho}) \times \text{horas de uso en el año}}{\text{Total de horas estimadas depreciación}} = \text{cargo por depreciación}$$

Contabilización de las depreciaciones:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15/07/2010X..... Depreciación De Edificios	xxx	
	Depreciación Acumulada De Edificios		xxx
	V/ 5% Anual Depreciado.		
X.....		
	Presentación De Las Cuentas E El Estado De Situación Financiera		
X.....		
	Edificios	xxx	
	Depreciación Acumulada De Edificios		xxx

Para el cálculo de las depreciaciones es necesario determinar con precisión los siguientes valores:

- Valor Normal
- Valor residual
- Vida Útil
- Valor en Libros

Valor Nominal- Denominado también valor de adquisición es aquel que se paga al momento de realizar la compra de activos fijos o la valuación de dichos activos efectuada por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación de los socios.

Valor Residual.- Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

Vida Útil.- Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

Valor En Libros.- Se obtiene del valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada a una fecha determinada.

Fórmula para calcular la depreciación:

$$D = \frac{VN - VR}{V.U.}$$

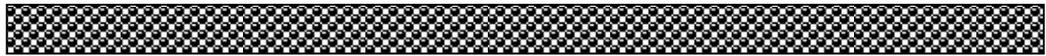
V.U.

Vn. = Valor Nominal

VR. = Valor Residual

VU. = Vida Útil

CAPÍTULO III



OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y

CÓDIGO DE CUENTAS

3.1. Obligaciones Tributarias.

“Las obligaciones tributarias constituyen los compromisos que tiene una persona de pagar el tributo debido. Constituye un vínculo jurídico de carácter personal entre el Estado y otros entes públicos (sujeto activo) y la persona obligada al pago del tributo (sujeto pasivo), es ante todo una obligación de dar, pagarle al Estado (sujeto activo), los tributos que se deben. Dependiendo del tributo y la legislación de cada país, el pago podría hacerse en dinero o en especie.¹⁸

3.2. Definición del RUC.

Es un instrumento que tiene por función, registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración tributaria.¹⁹

El RUC no es un sello ni un simple número o un papel cualquiera, es un documento que garantiza el cumplimiento de las obligaciones tributarias y puede sancionarse:

Por no inscribirse:

- Por no actualizar
- Por no anular dentro del plazo el RUC
- Por ocultar existencias de sucursales
- Por utilizar un número no autorizado
- Por usar el RUC anulado

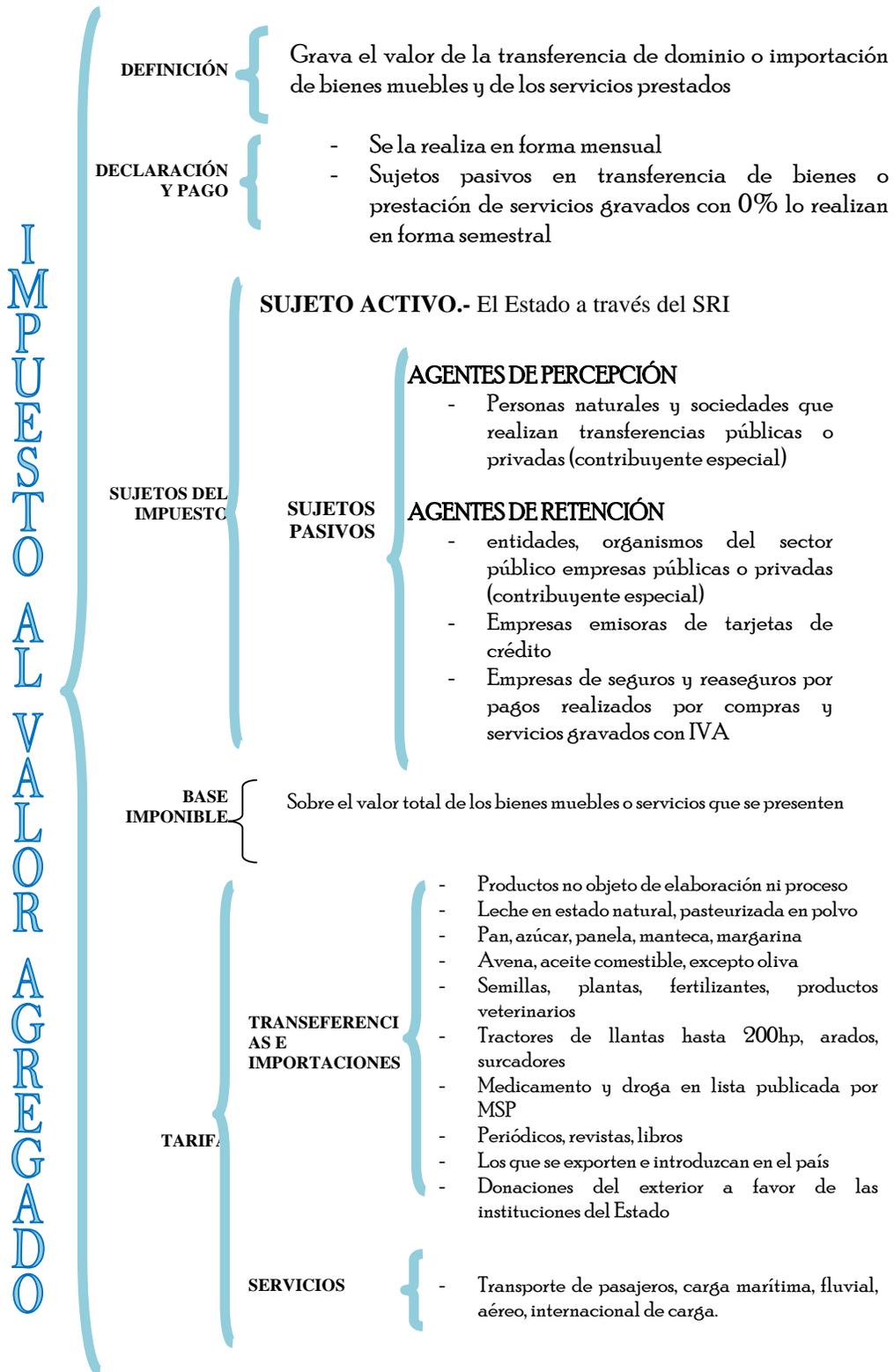
Actualización Del Ruc

- Se deberá actualizar el RUC en los siguientes casos:
- Cambio de denominación o razón social
- Cambio de actividad económica
- Cambio de domicilio
- Cese de actividades
- Establecimiento o suspensión de sucursales u otro tipo de negocio
- Cambio de Representante Legal
- Cambio de tipo de empresa.

¹⁸ www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro

¹⁹ ORTEGA PESANTES, Zoila Mónica, varios CONTABILIDD COMERCIAL, 2009, página 58

Impuesto al Valor Agregado Gráfico N° 5



IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

TARIFA 0%

Salud

- Arrendamiento de inmuebles destinados para vivienda
 - Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado, recolección de basura
 - Educación, guardería y hogares de ancianos
 - Impresión de libros
 - Funerarias
 - Espectáculos públicos
 - El peaje, la lotería, transferencia de títulos valores
- Los préstamos por artesanos, los de refrigeración

CASOS ESPECIALES

- Artesanías que comercialicen bienes estarán gravados con tarifa 12%
- Transporte aéreo de pasajeros gravados con 12%
- Personas naturales o jurídicas por la naturaleza de sus actividades gravadas con tarifa 0% y 12% presentaran su declaración mensualmente.
- Servicios profesionales con título superior tienen tarifa 0%, pero si sus honorarios exceden de 400 dólares, este grava el 12%. Si este preste servicio a una sociedad ésta deberá facturar con el 12% cada mes.

LIQUIDACIÓN

1. Cuando el IVA pagado por las compras es mayor al cobrado por la venta existe CRÉDITO TRIBUTARIO O FISCAL valor pendiente a favor de la empresa para cubrir el IVA el siguiente mes.
2. Los valores pagados por el IVA en compras es menor que el cobrado en las ventas se adjuntará la diferencia en la declaración del impuesto y no se pagara impuesto alguno.

FUENTE: Contabilidad General Rubén Sarmiento R.

ELABORACIÓN: La Autora

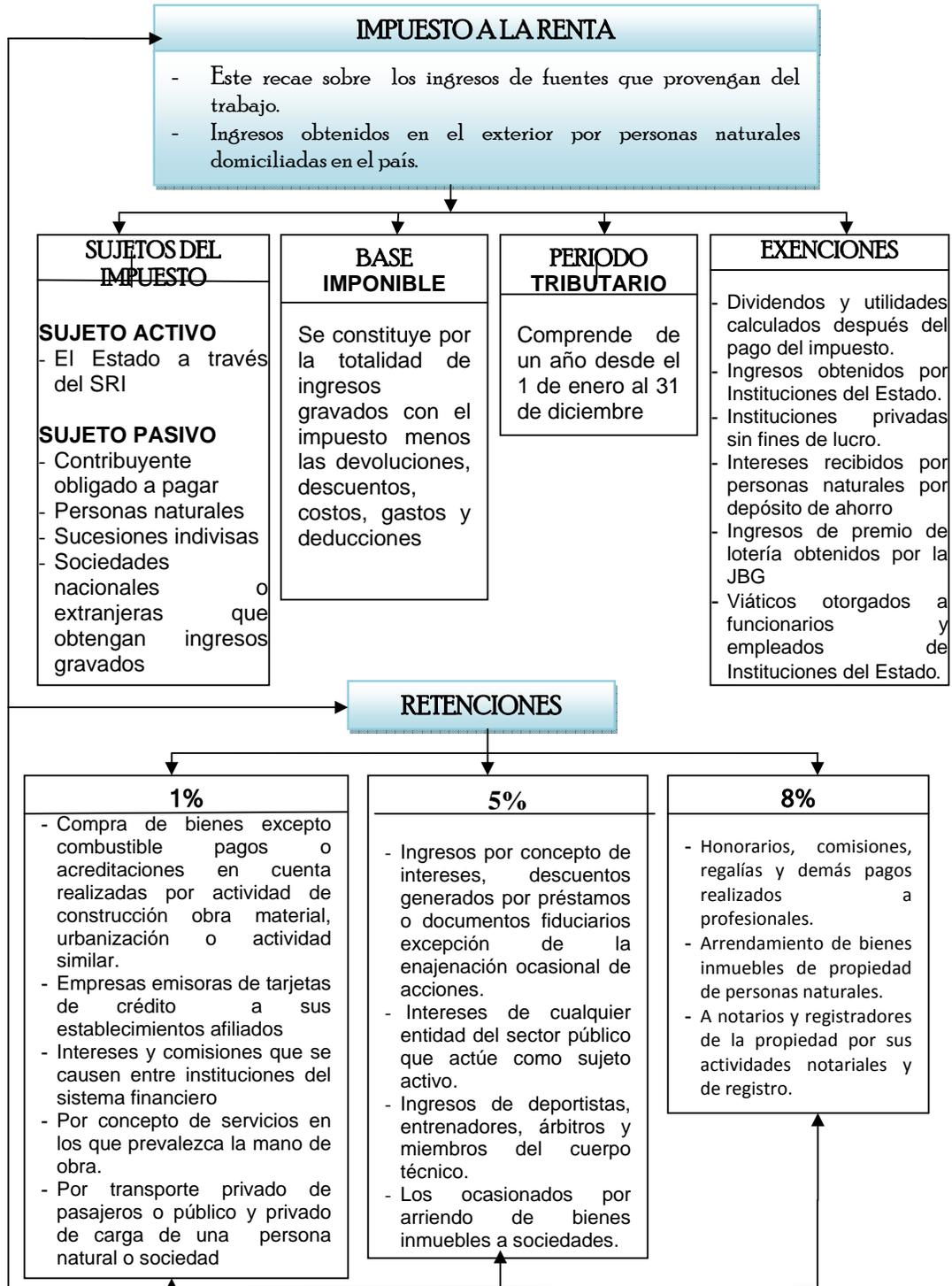
Cuadro de Retenciones en la fuente
Gráfico N° 6

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)							
AGENTE DE RETENCIÓN	INSTITUCIÓN PÚBLICA	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES			
				OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADAS A LLEVAR COBNTABILIDAD		
					EMITE FACTURA	CON LIQUIDACIÓN DE COMPRA	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y SERVICIOS PROFESIONALES
INSTITUCIÓN PÚBLICA	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
SOCIEDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
PERSONA NATURAL OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
SUCESIÓN INDIVISA OBLIGADAS A LLEBAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
PERSONAS NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDA	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE
SUCESIÓN INDIVISA NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE

FUENTE: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144/retenciones>

ELABORACIÓN: La Autora

Impuesto a la Renta Gráfico Nº 7



FUENTE: Contabilidad General Rubén Sarmiento R.

ELABORACIÓN: La Autora

3.3. Código de cuentas.

Es una lista de todas las cuentas que pueden necesitarse en vista de las actividades a que la empresa se dedique. Por supuesto, habrá cuentas que se usen en todas las empresas y otras que sean características de cierto tipo de negocios²⁰.

3.3.1. Concepto de Catálogo.-Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas”.

3.3.2. Objetivos:

Permitir que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.

- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras.
- Facilitar y satisfacer la necesidad de registro diario de las operaciones de una empresa o entidad.

El plan se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además debe reunir las siguientes características:

- Sistema en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

²⁰ ALBUJA, Montalvo, Carlos Introducción a la codificación. página12

El código de cuentas es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y/o símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente al nombre. En general el código viene a reemplazarse el nombre de la cuenta que debe registrar, informar y procesar. en el campo administrativo, la codificación sustituye los datos.

Simplifica el manejo y el proceso de la información, es decir, facilita el registro y el procesamiento de éste.

3.3.3. Codificación de las cuentas.

“Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuenta o subcuenta”.²¹

3.3.4. Ventajas de la codificación:

- Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que presentan las cuentas. Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencias de nuevas operaciones.
- Posibilita, mediante la asignación de código, que se pueda distinguir las clases de cuentas
- Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

3.3.5. Métodos y sistemas de codificación

- **Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números
- **Alfabéticos:** cuando se codifica utilizando exclusivamente letras
- **Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras. Todo código para que sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades que justamente destruyen prácticamente la intuición y la improvisación lo que le hace más aceptable.
 - Sencillez
 - Claridad
 - Flexibilidad
 - Amplitud

²¹ ALBUJA, Montalvo, Carlos Introducción a la codificación Pág. 12-15

- Identificación o traducción
- Viabilidad
- Lógico y
- Auto verificable.

3.4. Manual de cuentas:

El manual de cuentas es un texto en que se detalla:

- Plan de cuentas y sus objetivos.
- Campo de acción del plan de cuentas.
- Los procedimientos de operación de las cuentas, en los cuales se indica:
 1. Clasificación de las cuentas.
 2. Contenidos.
 3. Tratamiento.
 4. Significado del saldo.
 5. Relaciones con otras cuentas y/o subcuentas.
 6. Plan de asientos o de tratamiento contable de las principales operaciones que efectúa una empresa.
 7. Comprobantes internos, utilizados.

Objetivo:

Facilitar comprensión, contenido y uniformar aplicación práctica del PLAN DE CUENTAS.

Requisitos

Como a todo instrumento destinado a la comunicación, al adiestramiento y a la enseñanza del personal que trabaja en una entidad, debe cumplir los siguientes requisitos:

- Ser claro y detallado
- Ser completo
- Mantenerse actualizado
- Permitir con facilidad sus modificaciones, ser flexible.

**ESTRUCTURA DEL MANUAL DE CUENTAS
CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR “C&Y”**

1. ACTIVO

1.1. CORRIENTE

1.1.1. CAJA .-Controla el movimiento del dinero: recaudado y entregado

Débito.-Por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta; valores que aumentan el saldo.

Crédito.-Por los valores que: entrega, egresa o sale de dicha cuenta; valores que disminuyen el saldo.

Saldo.-Deudor (disponible en caja).

1.1.2. BANCOS.-Controla los depósitos, retires mediante cheques girados, papeletas de retiro, notas de crédito y notas de débito.

Débito.-Por los valores depositados en una Cta. Cte. o de ahorros, así como por las notas de crédito, valores que aumentan el saldo

Crédito.-Por los valores pagados mediante cheques por los bancos; así como por las notas de débito, valores que disminuyen el saldo o retiros en ahorros.

Saldo.-Deudor

1.1.3. CUENTAS POR COBRAR.-Controla los valores que adeudan a la empresa: por ventas a crédito u otros

Débito.-Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa

Crédito.-Por los valores que abonan o cancelan los deudores

Saldo.-Deudor

1.1.4. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.-Las estimaciones obligatorias que permite cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro c los deudores.

Débito.-por los valores que se ha resuelto declarar como incobrables

Crédito.-por el porcentaje estimado como incobrable al cierre del ejercicio contable

Saldo.-Deudor

1.1.5. DOCUMENTOS POR COBRAR.-Controla los valores que adeudan a la empresa con documento firmado: pagare o letra de cambio.

Débito.-Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa

Crédito.-Por los valores que cancelan los deudores.

Saldo.-Deudor.

1.1.6. ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE.-Surge al momento de realizar una transacción de venta de bienes y servicios. El cliente retiene un porcentaje establecido tomado del subtotal como base imponible.

Débito.-Por el valor de la retención.

Crédito.-compensación con el impuesto que le corresponde cancelar o ajustar

Saldo.-Deudor.

1.1.7. ANTICIPO IVA RETENIDO.-Es un porcentaje que se retiene del IVA causado de la compra de bienes o servicios que luego se convierte en obligaciones por pagar

Débito.-por el pago de los valores adeudados

Crédito.-por el total adeudado

Saldo.-Deudor.

1.1.8. IVA PAGADO.-Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar adquisiciones de bienes y servicios gravados con el impuesto.

Débito.-Debido a los impuestos pagados al comprar

Crédito.-Con los impuestos compensados con el débito fiscal ajuste o devoluciones en compras.

Saldo.- Deudor. (Impuestos pendientes por compensar).

1.1.9. MERCADERÍAS.-Controla las mercaderías o productos que la empresa dispone para la venta.

Débito.-Por las compras, por devolución en ventas, notas de débito.

Crédito.- por las ventas a precio de costo, notas de crédito y devoluciones por compras.

Saldo.-Deudor por pérdidas nominal hasta conocer las existencias y también saldo acreedor por ganancia parcial más la existencia ganancia total.

1.1.10. ÚTILES DE OFICINA.-Representa los diferentes materiales y útiles que se emplearan en las actividades de la oficina.

Débito.-por la compra.

Crédito -por consumo, venta o devolución al proveedor.

Saldo.-Deudor.

1.1.11. MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA.-Representa el valor de los materiales para el aseo y limpieza a ser utilizados en las instalaciones de la entidad

Débito.-por la compra.

Crédito -por consumo, venta o devolución al proveedor.

Saldo.-Deudor.

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.1. TERRENOS.-Significa el valor de la tierra, donde tenemos instalada nuestra empresa y donde se han levantado las edificaciones (Edificios, plantas comerciales o industriales, etc.).

Débito.-Adquisiciones de terrenos como parte de la empresa.

Crédito -Por la venta de los mismos y depreciaciones ocasionales.

Saldo.-Es deudores por las existencias de terrenos.

1.2.2. EDIFICIO.-Representa todo lo que se incorpora a los bienes muebles o inmuebles y que presten un servicio.

Débito.-Al adquirir el bien, cuando se efectúan mejoras. Otros gastos necesarios.

Crédito- Por la venta del bien, por la destrucción total o parcial o al finalizar su vida útil.

Saldo.-Es deudor existencias en instalaciones.

1.2.3. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS.-Representa el valor que corresponde al deterioro o desgaste que ha sufrido el edificio en el periodo contable.

Débito.-por la baja, venta.

Crédito -desgaste de cada periodo.

Saldo.-Acreeedor.

1.2.4. VEHÍCULOS.-Representa todo aquel medio de locomoción y movilización adquirida para prestar servicios en el giro de la empresa.

Débito.-en el caso de aumento de su saldo, por adquisición de más mobiliario que responde a la naturaleza de este rubro.

Crédito -cuando se da de baja a un mobiliario de este tipo, cuando se regulariza dicha cuenta, cuando la depreciación se hace en línea recta, y ventas a precio de costo.

Saldo.-Es deudor existencias en vehículos.

1.2.5. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS.-Representa el valor que corresponde al deterioro o desgaste que han sufrido los vehículos en el periodo contable

Débito.-por la baja, venta

Crédito -desgaste de cada periodo

Saldo.-Acreedor.

1.2.6. MUEBLES DE OFICINA.-Representa el valor de los materiales para el aseo y limpieza a ser utilizados en las instalaciones de la entidad.

Débito.-por la compra.

Crédito -por consumo, venta o devolución al proveedor.

Saldo.-Deudor.

1.2.7. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA.

Representa el valor que corresponde al deterioro o desgaste que han sufrido los muebles de oficina en el periodo contable.

Débito.-por la baja, venta.

Crédito -desgaste de cada periodo.

Saldo.-Acreedor.

1.2.8. EQUIPO DE OFICINA.-Representa los equipos de oficina adquiridos para la utilidad de la empresa

Débito.-por la adquisición

Crédito -por la venta, desgaste o venta

Saldo.-Deudor.

1.2.9. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Representa el valor que corresponde al deterioro o desgaste que han sufrido los equipos de oficina en el periodo contable.

Débito.-por la baja, venta.

Crédito -desgaste de cada periodo.

Saldo.-Acreeedor.

1.2.10. EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Representa todos los equipos de cómputo que son propiedad de la empresa que están destinados a la tarea de administración de las operaciones del ente.

Débito.-la compra de equipos de computación, las mejoras y por otros hechos que incrementen el valor de los equipos de computación.

Crédito -por la venta, baja destrucción total o parcial.

Saldo.-Deudor.

1.2.11. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN.

Representa el valor que corresponde al deterioro o desgaste que han sufrido los equipos de computación en el periodo contable.

Débito.-por la baja, venta.

Crédito -desgaste de cada periodo.

Saldo.-Acreeedor.

2. PASIVO

2.1. CORRIENTE.

2.1.1. CUENTAS POR PAGAR.-Representa obligaciones que tiene la empresa a favor de terceras personas.

Débito.-por la cancelación parcial o total de la deuda.

Crédito -al momento que se origina la deuda por el valor a pagar.

Saldo.-Acreeedor.

2.1.2. DOCUMENTOS POR PAGAR.-Representa obligaciones que tiene la empresa con terceras personas con el respaldo de un documento.

Débito.-por la cancelación total o parcial de la deuda.

Crédito -al momento que se origina la deuda.

Saldo.-Acreedor.

2.1.3. IVA POR PAGAR.-Representa el valor a favor del Estado luego de liquidar el IVA pagado y el IVA cobrado.

Débito.-por el pago del impuesto.

Crédito -por el resultado de liquidación del IVA pagado y el IVA cobrado.

Saldo.-Acreedor.

2.1.4. IVA POR COBRAR.-Representa los impuestos retenidos al vender un bien o servicio grabado con este impuesto.

Débito.- Cancelación del impuesto.

Crédito - Por los impuestos retenidos al vender según facturas emitidas.

Saldo.- Acreedor.

2.1.5. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR.-Representa las obligaciones de la entidad de terceros asignados en calidad de agentes de retención.

Débito.-por el pago.

Crédito -por el valor de las retenciones.

Saldo.-Acreedor.

2.1.6. IVA RETENIDO POR PAGAR.-Representa valores correspondientes al IVA retenido a los clientes al momento de efectuar la venta de bienes y servicios.

Débito.-Por la cancelación del IVA

Crédito -Por la liquidación del IVA pagado y el IVA pagado

Saldo.-Acreedor.

2.1.7. IEES POR PAGAR.-Representa obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales, aportes personales.

Débito.-Por los valores pagados al IESS.

Crédito -Por los valores retenidos a los empleados.

Saldo.- Acreedor.

2.18. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.-Representa los valores de los beneficios sociales por pagar a los empleados (décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo).

Débito.- Por los valores cancelados a los empleados.

Crédito - Por el valor retenido a los empleados.

Saldo.- Acreedor.

3. PATRIMONIO

3.18. CAPITAL.-Representa el patrimonio de la empresa.

Débito.- Por retiros, pérdidas

Crédito - Por ganancias, aportes, revalorizaciones, capitalizaciones.

Saldo.- Acreedor.

3.19. UTILIDAD DEL EJERCICIO.-Registra el superávit obtenido en el periodo y que consta en el estado de resultados.

Débito.- Por la capitalización del superávit.

Crédito - Por el monto del superávit.

Saldo.- Acreedor.

3.20. PÉRDIDA DEL EJERCICIO.-Registra el déficit obtenido en el periodo y que consta en el estado de resultados.

Débito.- Por el monto del déficit.

Crédito - Por la capitalización del déficit.

Saldo.- Acreedor.

4. INGRESOS

4.18. INGRESOS OPERACIONALES

4.18.1. VENTAS.-Representa el valor de la mercadería vendida.

Débito.- Por las devoluciones, cierre del ejercicio.

Crédito - Por la venta al contado o crédito.

Saldo.- Acreedor.

4.1.2. DESCUENTO EN VENTAS.-Representa valores por descuento o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida y generalmente cuando las ventas son al contado...

Débito.-Por cada descuento.

Crédito -Por regulación

Saldo.-Acreedor.

4.1.3. DEVOLUCIÓN EN VENTAS.-Representa el retorno de la mercadería que ha sido vendida.

Débito.-Por la devolución de mercadería vendida

Crédito -Por el cierre de la cuenta con la regulación

Saldo.-Acreedor.

4.1.4. UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.-Representa el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

Débito.-Por el asiento de cierre.

Crédito -Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenido en el periodo.

Saldo.-Acreedor.

5. COSTOS

5.18. COSTOS OPERACIONALES

5.18.1. COMPRAS.-Representa el valor de las adquisiciones de mercadería sea al contado o crédito.

Débito.-Por la adquisición de mercadería.

Crédito -Por las devoluciones en compras, por el valor de las compras netas y por la regulación.

Saldo.-Deudor.

5.18.2. DESCUENTO EN COMPRAS.-Representa los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

Débito.-Por el asiento de regulación.

Crédito - Por cada descuento en compra.

Saldo.- Acreedor.

5.18.3. DEVOLUCIONES EN COMPRAS.-Representa el retorno de la mercadería hacia los proveedores por estar en mal estado.

Débito.- Por el asiento de regulación.

Crédito - Por cada devolución en la compra de mercadería.

Saldo.- Acreedor.

5.18.4. COSTO DE VENTAS.-Representa el valor de las mercaderías al precio de costo.

Débito.- por el valor de la mercadería vendida.

Crédito- Por la regulación.

Saldo.- Deudor.

6. GASTOS

6.18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

6.18.1. GASTOS SUELDOS.-Representa los valores que son cancelados a los empleados por concepto de sueldo.

Debito.- Por el valor cancelado de acuerdo al rol de pagos.

Crédito - Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor.

6.18.2. GASTOS DE ÚTILES DE OFICINA.-Representa el consumo de este rubro durante el periodo contable.

Débito.- Por el consumo de útiles de oficina.

Crédito - Por el cierre de la cuenta.

Saldo.- Deudor.

6.18.3. GASTOS MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA.-Representa el consumo de materiales de aseo y limpieza durante el periodo contable.

Débito.- Por el consumo.

Crédito - Por el cierre de la cuenta.

Saldo.- Deudor.

6.18.4. GASTOS GENERALES.-Representa Todo aquel desembolso necesario para producir una renta que es irrecuperable.

Débito.-Por los gastos devengados.

Crédito -al cierre del ejercicio.

Saldo.-Deudor.

6.18.5. DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO O NO CORRIENTE.-Representa el desgaste o deterioro que sufren los bienes del activo fijo, como consecuencia del uso y del tiempo.

Débito.-Por las depreciaciones del periodo (desgaste de los bienes).

Crédito -al cierre del ejercicio.

Saldo.-Deudor.

6.19. GASTO DE VENTA

6.2.1 PUBLICIDAD.-Son valores por servicios de comunicación y publicidad

Débito.-Por el valor pagado por publicidad.

Crédito -al cierre del ejercicio.

Saldo.-Deudor.

6.2.2. CUENTAS INCOBRABLES.-Representa las provisiones de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Débito.-Por el monto de la provisión.

Crédito -Al cierre del ejercicio.

Saldo.-Deudor.

6.20. GASTOS FINANCIEROS

6.20.1. GASTOS INTERESES.-Representa los valores cancelados por intereses por préstamos o generados por documentos negociables.

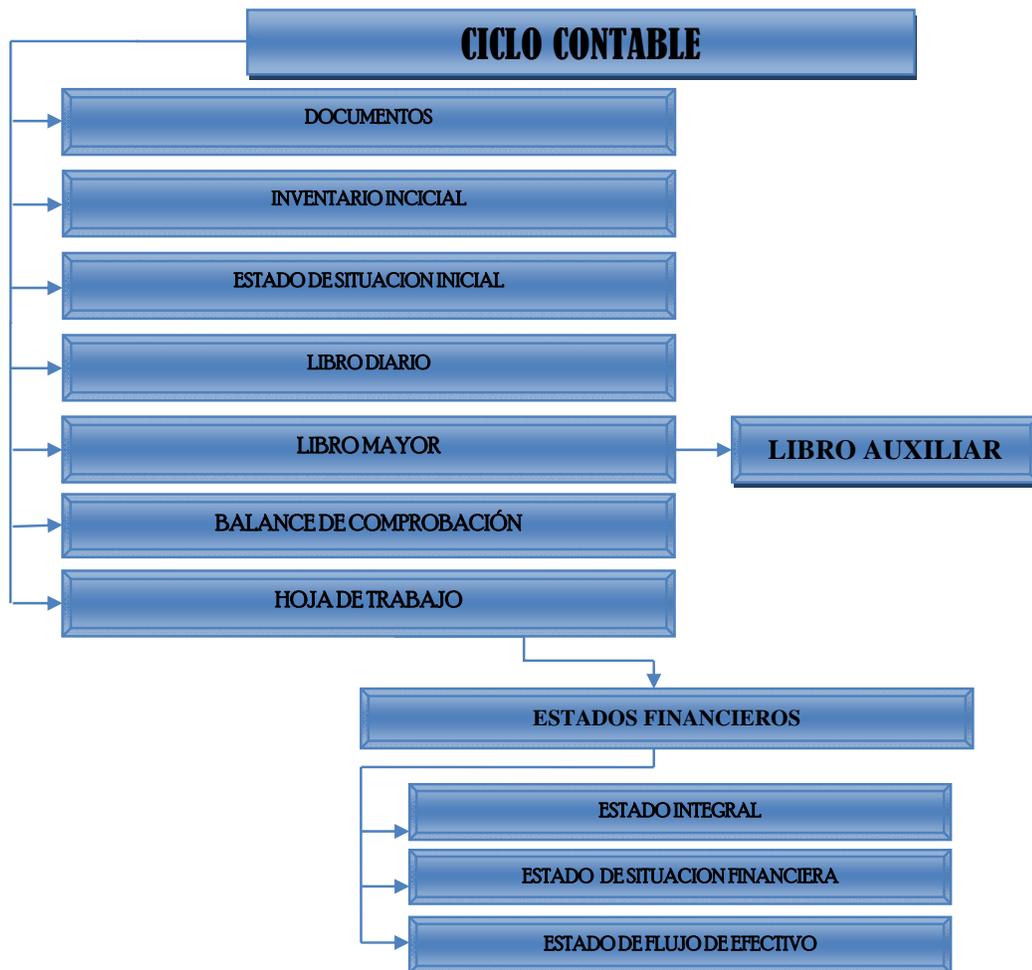
Débito.-Por el monto generado por interés.

Crédito -Al cierre del ejercicio.

Saldo.-Deudor.

3.5. Ciclo contable.

Estructura del ciclo contable
Gráfico N° 8



FUENTE: Contabilidad General Rubén Sarmiento Pág. 35

ELABORACIÓN: La Autora

3.5.1. Análisis del ciclo contable.

Transacción comercial.-Intercambio de bienes y/o servicios, información que se obtiene del documento de origen o fuente, el mismo que sirve de soporte contable para su verificación en el momento requerido.

Jornalización.- Registro y control de la transacción comercial en el libro diario.

Mayorización.- Agrupa los valores de cada una de las cuentas del libro diario.

Balance de comprobación.- Listado y verificación de todas las cuentas del libro mayor con sus respectivas sumas y saldos.

Regulación de ajuste de cuentas.- Actualizar los valores de las cuentas de mercaderías y otras, generalmente se efectúan al finalizar un periodo contable.

Estados financieros.- Demuestra los cambios o variaciones de la situación financiera de una empresa, ocurridos en un ejercicio económico de conformidad con los principios de contabilidad vigentes en el país.

Estado del Resultado Integral .- Está compuesto de dos segmentos los ingresos y gastos que afectan a los resultados del periodo y otro resultado integral que son ganancias que van directo al patrimonio como la revalorización de Propiedades, planta y equipo, luego de esto los resultados se deben clasificar .

Estado de Situación Financiera.- Demuestra el comportamiento del dinero efectivo (al inicio y al final de un ejercicio económico) con el objeto de ocasionar desequilibrios económicos.

Estado de flujos de efectivo.- Demuestra el comportamiento del dinero efectivo (al inicio y al final de un ejercicio económico), con el objeto de no ocasionar desequilibrios económicos.

3.6. Documentos fuentes

Los documentos son el medio escrito de justificación o autorización de una transacción u operación realizada en la empresa o negocio. De acuerdo con el concepto enunciado, vemos que es absolutamente necesaria la justificación o autorización de las operaciones que directa o indirectamente tengan que ver con la empresa o negocio. Deben quedar planamente comprobadas con el objeto de que la contabilidad se encargue de registrarlas y cumplir de este modo con el objeto de servir de prueba ante terceras personas. Los documentos fuentes constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las

transacciones que realiza la empresa. La clasificación de los documentos fuentes se realiza bajo los siguientes criterios:

3.6.1. Según su importancia.

Documentos principales.- aquellos considerados indispensables y, en consecuencia, se generan como contraseña fundamental de la transacción; por ejemplo, las facturas, las notas de venta, las notas de crédito, etc.

Documentos secundarios.- aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo, las notas de pedido, las facturas pro forma, las actas de entrega y recepción, las notas de ingreso o afines, memorandos, etc.

3.6.2. Según su origen:

Documentos internos.- aquellos que deben ser expedidos por la empresa y, por lo tanto, entregados como contraseña de la transacción; por ejemplo, nota de venta.

Documentos Externos.- aquellos que deben llegar a la empresa, a fin de evidenciar las operaciones efectuadas con otros entes; por ejemplo, las facturas de compras.

3.6.3. Clases de documentos:

- **Notas de venta** .- RISE.- Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado²²
- **Facturas.-** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.²³

²² <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>

²³ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>

AUDIO VIDEO Y BAZAR "J&Y"				
RUC 1712750395001				
CATAMAYO - LOJA			FACTURA N° 00104	
18 de Noviembre y Bolívar Telf. 2676- 210			Aut. S.R.I. 10148972	
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010				
Sr.		R.U.C./CI		
DIRECCIÓN:		TELÉFONO		
FECHA DE EMISIÓN		GUIA DE REMISIÓN		
CREDITO:				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
Valido para emisión hasta 01 – 08 – 2011			SUMAN:	
.....			DESCUENTO	
Firma autorizada			:SUBTOTAL	
Recibí conforme			IVA 12%:	
			VALOR TOTAL:	
<p>Carlos Ángel Bolívar Mora/ Imprenta Bolívar RUC: 1709876643001 N° Autorización: 1234 Original/Adquiriente /Copia: Emisor</p>				

- **Letra de cambio.-** Es un documento comercial que se pide como garantía de lo que debe una persona en un determinado tiempo y lugar establecido en este documento pudiendo ser negociado por terceras personas.

Nº	CIUDAD	LETRA DE CAMBIO	Nº	POR \$ 6.000
	FECHA		Ciudad QUITO	Fecha Noviembre 15/2004
POR \$		Póner (a) Almacenes Imperial Viene en 120 días		
A:		Pé servirá (a) (el) pagar solidariamente el día 15 del mes de Marzo del año 2005 por esta LETRA DE CAMBIO, a la orden de		
ORDEN DE:		La cantidad de SEIS MIL 00/00 dólares,		
DOMICILIO:		más intereses del 12 anual, y de mora el _____ mensual, sin protesto.		
CARGO DE:		Eximose de presentación para aceptación y pago, así como de avisos por falta de estos hechos.		
DOMICILIO:		C. Dr. Pedro Salas		
VENCE:		Dircción 10 de Agosto		
		C. 837515		
		C. Atentamente,		
		Ciudad Ambato		

ACEPTADA sin protesto.- Valor Recibido.- El pago no podrá hacerse por partes ni aun por herederos a los jueces de esta ciudad, y al juicio ejecutivo o verbal sumario, a elección del demandante.

QUITO, Noviembre 15 del 2004

"POR AVAL" constituido con solidariamente responsable con Sin protesta.- El pago no podrá hacerse por partes ni aun por herederos. Estipul las demás condiciones constantes de la letra y en la aceptación.

PAGUESE a la orden de Valor recibido.- Sin protesto.- El pago no podrá hacerse por partes ni aun por herederos.- Estipul las demás condiciones constantes de la letra y en la aceptación.

- **Cheques.**-Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un banco siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos. Dentro de los varios tipos de cheques que existen en nuestro medio, identificaremos los más usuales y conocidos.

Clases de cheques:

Cheque a la orden.- cuando se gira a favor exclusivo de una persona o institución y puede ser cobrado en el banco respectivo a la presentación del beneficiario; o depositado en una cuenta corriente, de ahorro o realizar una inversión, pudiendo tener doble endoso si su valor no supera los \$500

BNF SUC. QUITO 02-001 060
CHEQUE NACIONAL Cheque No. 000010
 Páguese a la orden de **Ing. Reinaldo Echeverría H.** \$ 200
 La suma de **Doscientos 00/100** **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**
XX dólares
 Quito, enero 3/2005
 Lugar y fecha de emisión
 001015360-0
 ECON. RUBEN SARMIENTO R.
 No puede usarse para pagar con respa caligráfico ni sellos
000010 02001060 0010153600

Cheque Certificado.-Cuando un banco garantiza sus efectivización (es decir retiene los fondos necesarios para cubrir el valor del cheque), además consta las palabras CHEQUE CERTIFICADO, con la firma y rubrica del funcionario bancario responsable.



Cheque cruzado.-cuando tiene generalmente dos líneas transversales en la parte superior izquierda, además no puede ser cobrado directamente por ventanilla y exclusivamente deberá ser depositado en una cuenta de un banco.



Cheque De Gerencia.-Cuando un banco emite a favor de alguien para ser cobrado en la ventanilla de ese banco.



Cheque Viajero.-Cuando es girado específicamente a nombre de un beneficiario para ser cobrado o utilizado dentro o fuera del país (generalmente es en dólares por ser considerado como moneda universal)



- **Depósitos bancarios...**- Son constancias que se entregan a los clientes en la que se detallan los valores que se cargan a sus cuentas en las que se produce generalmente por servicios prestados de un banco, por pago de intereses, dividendo préstamos recibidos por un banco por cheques, por falta de conformidad de firma.
- **Nota de débito comercial.**-Documento mediante el cual, se le hace conocer al cliente, la razón por la cual se le debita un valor a su cuenta, en la práctica comercial las causas más usadas son:
 - Devoluciones en ventas de mercaderías, por registrar fallas o no corresponder a las características del cliente.
 - Error en facturación por menor valor del que debió ser facturado.

<div style="margin-left: 100px; margin-bottom: 10px;"> <input style="width: 50%; height: 20px;" type="text"/> </div> <input style="width: 80%; height: 20px;" type="text"/>

- **Nota de débito bancario.**-Documento mediante el cual se le hace conocer al dueño de la cuenta corriente a cuenta de ahorros; la razón por la cual se le debita un valor de sus cuenta, en la práctica bancaria las causas más usuales son:
 - Cheque (s) protestado (s) por insuficiencia de fondos, inconformidad de firma (s) cuenta cerrada, etc.
 - Dividendo vencido por préstamo bancario.
 - Servicios bancarios en general; como son: Estado de Cta. Cte., chequera, intereses en sobregiros ocasionales, etc.
 -

CENTRO DE AUDIO VIDEO Y BAZAR “C&Y”						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%; padding: 2px;">Señores:</td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Dirección:</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">NOTA DE DEBITO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Fecha:</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">A FAVOR DE LA CTA. CTE.</td> </tr> </table>	Señores:		Dirección:	NOTA DE DEBITO	Fecha:	A FAVOR DE LA CTA. CTE.
Señores:						
Dirección:	NOTA DE DEBITO					
Fecha:	A FAVOR DE LA CTA. CTE.					
CONCEPTO						
<p>Estamos acreditando a su Cta. El valor de..... Por la devolución de compras de la Fact.....</p>						
<p>La suma de <input style="width: 480px; height: 20px;" type="text"/></p> <p><input style="width: 570px; height: 20px;" type="text"/></p>						

- **Comprobante de ingresos.**-Documento que registra el ingreso del dinero en efectivo y/o cheque (s) a la empresa, por varios conceptos.
- **Comprobante De Egreso.**-Documento que registra el egreso o pago de dinero en efectivo y/o cheques de la empresa, por varios conceptos.

- **Inventarios.**-Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar.

Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa.

**CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “.C&Y”
INVENTARIO INICIAL**

Del 01 de junio al 31 de septiembre del 2010

Cantidad	Detalle	Ref.	V.u	V.p	V.t	Observaciones

- **Estado de situación inicial.**- Es el primer balance que se elabora luego de haber constituido legalmente la empresa, sirve como documento de soporte para localizar el análisis y registro contable del capital.

En el Estado de Situación Inicial constan los activos que representan propiedad o pertenencia que posee una empresa o institución a la fecha señalada en el inventario Inicial, los pasivos que son las obligaciones de la empresa hacia terceros y el patrimonio que representa la participación del propietario en los activos de la empresa y su derecho sobre los mismos es decir el capital liquido o neto que posee la empresa.

CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “.C&Y”

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Del 01 de junio al 31 de septiembre del 2010

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxx		
Inventario Inicial de Mercaderías	xxx		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE		xxx	
Muebles de oficina	xxx		
Equipo de Oficina	xxx		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO		xxx	<u>xxx</u>
PASIVO			
PASIVO NO CORRIENTE	xxx		
Cuentas por pagar	xxx		
IVA por pagar			
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE			
TOTAL DE PASIVO			
PATRIMONIO		xxx	
Capital	xxx	xxx	
Utilidad del ejercicio	xxx		
TOTAL DEL PATRIMONIO		xxx	<u>xxx</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			

GERENTE

CONTADOR

Diario general.- El diario general sirve para registrar todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. En este libro de entrada original se asentaran día a día y por el orden en que se vayan ocurriendo todas las operaciones que haga el comerciante.

CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “.C&Y”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de junio al 30 de septiembre del 2010

N.	Cuenta	Sumas		SalDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Hoja de trabajo.-En la hoja de trabajo se desarrollan los estados financieros en forma horizontal las cuentas del débito del balance de comprobación ajustado se desplaza a la columna del débito del Estado de resultados (gastos) o a la columna del débito del Balance General (activo), las cuentas del crédito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la cuenta del crédito del estado de resultados (ingresos) o a la cuenta del crédito del Balance General (pasivo y patrimonio).

Para realizar la hoja de trabajo se toma saldos del Balance de Comprobación tanto deudor como acreedor de las diferentes cuentas.

Luego se procede a registrar los ajustes dando lugar al balance ajustado, seguidamente se anota en el Estado de Resultados las cuentas de gastos e ingresos, estableciendo una diferencia entre las columnas que darán como resultado un superávit o déficit y finalmente en el Estado de Situación Financiera ubicamos las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “.C&Y”
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de junio al 30 de septiembre del 2010

N.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B.AJUSTADO		EST. DE RESUL		EST. SITUA. FINAC	
		DEBE	HABER	DEBA	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	INGRESO	EGRESO

Ajustes.- Los ajustes siempre se presentan al cierre de un periodo contable y tiene por objeto incluir en el Balance los verdaderos valores es decir conocer la realidad de dichos saldos.

Ajustar una cuenta es demostrar la situación real de la empresa, reflejando sus verdaderos saldos de manera que posibiliten un análisis e interpretación de la situación financiera de la misma.

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

- Acumulados
- Diferidos
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones.

Ajustes acumulados:

Fecha	Cuenta	Ref	Debe	Haber
	Gastos Sueldos		xxxx	
	Sueldos acumulados por pagar			xxxx
	P/r pago de sueldos			
	-----x-----			
	Comisiones acumuladas por pagar		xxxx	
	Comisiones			xxxxx
	P/r comisiones			

Ajustes diferidos

Fecha	Cuenta	Ref	Debe	Haber
	Gasto de Publicidad		xxxx	
	Publicidad pagada por adelantado			xxxx
	P/r publicidad pagada			
	-----x-----			
	Arriendos cobrados por adelantado		xxxx	
	Arriendos			xxxxx
	P/r el ajuste de arriendos cobrados			

Ajustes de amortizaciones

Fecha	Cuenta	Ref	Debe	Haber
	Amortización de gastos de Constitución. Amortiza Acum. De gasto Constitu. P/ amortización		xxxx	xxxx

Ajustes de consumo

Fecha	Cuenta	Ref	Debe	Haber
	Consumo de útiles de oficina Útiles de oficina P/r consumo de útiles de oficina		xxxx	xxxx

Ajustes de provisiones

Fecha	Cuenta	Ref	Debe	Haber
	Cuentas incobrables Provisión de cuentas incobrables P/r provisión		xxxx	xxxx

CAPÍTULO IV



ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO, CARACTERÍSTICAS

Los estados financieros, deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos, con el fin de depurar la información constante en ellos (se recomienda realizar estas actividades al cierre del periodo el 31 de diciembre. En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el organismo administrativo superior.²⁴

4.1. Objetivos.

Los estados financieros estudian los rendimientos y los cambios en la situación financiera de una entidad y sus consecuencias para los diferentes usuarios, tales como accionistas, proveedores, clientes, bancos, empleados y público en general

4.2. Características cualitativas para la utilidad de la información de los estados financieros.

Comprensibilidad.- Se aplica para que los estados financieros sean entendidos por medio de cuentas contables; además es necesario que dichas cuentas estén grupadas según la naturaleza de las partidas. Ejemplo: cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, entre otros.

Relevancia.- Es necesario que cuando exista por ejemplo, ingresos o egresos anormales dentro de los estaos financieros, estén debidamente clasificados para que permitan hacer un análisis objetivo de la entidad.

Materialidad.- Si una entidad tiene varios segmentos de negocios: en caso, dependiendo del tamaño de los segmentos, se los puede agrupar para analizar los posibles riesgos y oportunidades que estos presentes.

Esencia sobre la forma.- Se debe acatar las según los prescritos por la autoridad.

²⁴ <http://www.adico.com.ec/index.51>

4.3. Notas a los Estados financieros.

Las notas a los Estados Financieros procuran aclarar los aspectos que la terminología contable no consigue, tales como las principales prácticas contables utilizadas, las tasas de interés de los financiamientos, plazos de los mismos, etc.

- Las notas aclaratorias a los estados financieros deben referirse a:
- Identificación.
- Constitución legal y naturaleza de las actividades de la entidad.
- Principales prácticas contables.
- Composición de rubros significativos.
- Restricciones sobre el tipo y/o patrimonio.
- Hechos posteriores.
- Efectos de la Inflación.
- Posición neta de cambio.
- Contingencias.

Todos los estados deben ser firmados por profesionales idóneos y los responsables de la entidad.

Las notas a los Estados Financieros, generalmente aportan información sobre:

- Políticas contables utilizadas (Bases de Valuación).
- Bienes de disponibilidad restringida.
- Activos gravados con hipoteca, prenda y otros derechos con referencia a la obligación que garantizan.
- Procedimientos adoptados en el caso de revalidación o devaluación de activos debiéndose indicar, en el caso de existir, el efecto sobre los resultados del ejercicio.
- Cambios en los procedimientos contables aplicados respecto a los del ejercicio anterior, debiéndose indicar el efecto en los resultados del ejercicio.
- Acontecimientos u operaciones ocurridos entre la fecha del cierre del ejercicio y la fecha de la memoria de los administradores que pudieran modificar significativamente los Estados Financieros.
- Resultado de operaciones con Sociedades controlantes, controladas o vinculadas.
- Restricciones contractuales para la distribución de Ganancias.

- Monto de avales y garantías a favor de terceros²⁵.

4.4. Estado de situación financiera.

Es el que demuestra la situación económica financiera de una empresa al inicio o al final de un ejercicio económico, según el caso.

CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “.C&Y”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de junio al 30 de septiembre del 2010

<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
Caja			XXXX	
Bancos			XXXX	
Cuentas por cobrar	XXXX			
Provisión de cuentas incobrables	<u>XXXX</u>	XXXX		
Mercaderías			XXXX	
Útiles de oficina			XXXX	
IVA pagado			XXXX	
Total de activos corrientes				XXXX
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Muebles de oficina	XXXX			
Depreciación acumulada	<u>XXXX</u>	XXXX		
Equipo de oficina	XXXX			
Depreciación aculada	<u>XXXX</u>	XXXX		
Equipo de computación	XXXX			
Depreciación acumulada	<u>XXXX</u>	XXXX		
Total activo no corriente				XXXX
Total activos				XXXX
<u>PASIVO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				

²⁵ PURUNCAJAS, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, página 25

Cuentas por pagar		XXXX		
IESS por pagar		XXXX		
Impuestos por pagar		XXXX		
IVA por pagar		XXXX		
Total pasivos corrientes				XXXX
<u>PASIVO NO CORREINTE</u>				
Préstamos bancarios por pagar		XXXX		
Total pasivo no corriente				XXXX
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital		XXXX		
Utilidad del ejercicio		XXXX		
TOTAL PATRIMONIO				XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				<u>XXXX</u>

GERENTE

CONTADOR

4.5. Estados del Resultado Integral.

Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.²⁶

CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “.C&Y”

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL.

Del 01 de junio al 30 de septiembre del 2010

VENTAS				
-devolución en ventas		XXXX		
-descuento en ventas		XXXX		
Ventas netas		<u>XXXX</u>		

²⁶ PURUNCAJAS, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, página 25

(costo de ventas)			XXXX
Mercaderías inventario inicial			
+compras		XXXX	
-devolución en compras	XXXX		
-descuento en compras	XXXX		
Compras netas	<u>XXXX</u>		
Mercadería disponible para la venta		XXXX	
-mercadería inventario inicial		XXXX	
Utilidad bruta en ventas		<u>XXXX</u>	XXXX
			<u>XXXX</u>
Gastos operacionales			
Gastos de administración			
Gasto sueldos			
Consumo útiles de oficina	XXXX		
Depreciaciones	XXXX		
Gastos generales	XXXX		
	<u>XXXX</u>		
Total de gastos de administración			
Gasto de venta		<u>XXXX</u>	
Cuentas incobrables	<u>XXXX</u>		
Total gasto de ventas		<u>XXXX</u>	
TOTAL GASTOS OPERACIONES			
			<u>XXXX</u>
UTILIDAD OPERACIONAL			
-Gastos financieros			XXXX
Utilidad del ejercicio			XXXX
-impuesto a la renta (25%)			XXXX
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			XXXX
			XXXX

GERENTE

CONTADOR

4.6. Estado de flujos de efectivo

A partir de 1999, desde su publicación en la NEC: es obligación presentar el Estado de Flujos de Efectivo. Se reporta los flujos de entrada y salida de efectivo y de una empresa durante un periodo.²⁷

Efectivo.- Comprende el efectivo en caja y bancos

Equivalente de Efectivo.- Son las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son inmediatamente convertibles a efectivo (de 30 a 90 días) y las que no están sujetas a un riesgo que cambien de valor.

Flujos de Efectivo.- Son las entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes.

1. Actividades de Operación.- Consideradas las principales actividades operativas de la empresa relacionadas con la: producción, compra y/o venta de mercaderías y gasto de: sueldos, arriendos, publicidad, etc. Es decir las ocasionadas para el normal desarrollo de la empresa- La diferencia de entradas y salidas, corresponde al flujo neto del efectivo de la actividad.

Entradas:

- Venta de mercaderías y/o servicios
- Cobro de clientes
- Préstamos de socios
- Venta de cartera vencida
- Intereses ganados

Salidas

- Compra de mercaderías y/o servicios
- Pago a proveedores
- Pago de sueldos y beneficios sociales
- Pago por impuestos al fisco
- Intereses pagados.

2. Actividades de Inversión.- Consideradas a las actividades relacionadas con la compra y/o venta de activos fijos (propiedad, planta y equipo), intangibles y

²⁷ HORNE VAN, James Fundamentos Administrativos Financieros, página 176

otros activos a largo plazo. La diferencia de entradas y salidas, corresponde al flujo neto de efectivo de la actividad.

Entradas:

- Venta de activos fijos
- Venta de papeles fiduciarios

Salidas:

- Compra de activos fijos
- Compra de papeles fiduciarios
- Dividendos pagados de corto plazo.

3. Actividades de Financiamiento.- Consideradas a las actividades relacionadas con aportaciones de nuevos socios, préstamos bancarios, y/o pago de dividendos de corto y largo plazo.

Entradas:

- Aporte de nuevos socios
- Préstamos bancarios

Salidas:

- Dividendos pagados por préstamos

El Estado de flujos de efectivo; es un Estado Financiero básico, siendo de obligación su presentación de acuerdo a la NEC 3, el Flujo del efectivo, reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera. Se elabora además, para el conocimiento de los socios o accionistas, instituciones financieras y proveedores²⁸

Métodos de Cálculo. Se puede elaborar por el Método directo y Método Indirecto, por ambos métodos se llega al mismo resultado, pero es más conveniente el método Directo, porque en este la información se realiza por actividades de: Operación, Inversión y Financiamiento; es decir se cuenta con una información más desagregada; por el Método Indirecto, partimos de la utilidad o pérdidas del ejercicio.

²⁸ PURUNCAJAS, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, página 30

Ejemplo

ACTIVIDADES

+ De Operación	xxx	+ Ventas	xxx
De inversión	xxx	Costo de Ventas	xxx
De financiamiento	<u>xxx</u>	Gasto de Operación	<u>xxx</u>
= Flujo de Caja Neto	xxx	= En Efectivo	xxx

A más de ser obligatoria su presentación: y, si desean acceder a un crédito bancario, las instituciones financieras en la actualidad, generalmente solicitan el Estado de Flujos de Efectivo, por considerar que es un estado Financiero que difícilmente se puede alterar; es decir refleja la verdadera capacidad económica de generar y administrar el dinero en efectivo.

CENTRO DE AUDIO, VIDEO BAZAR “-C&Y”
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método directo)
Del 01 de junio al 30 de septiembre del 2010

Flujo de efectivo por actividades operativas

Ingreso en efectivo de los clientes	xxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxx)	
Efectivo generado por operaciones	xxx	
Intereses pagados	(xxx)	
Impuesto a la renta	(xxx)	
Efectivo neto por actividades operativas		xxxx

Flujo de efectivo por actividades de inversión

Adquisiciones de propiedad planta y equipo	(xxx)	
Propiedades de venta de equipo	xxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx

Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

Préstamos a largo plazo	xxx	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>xxxx</u>

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	xxxx

Gerente

Contador

4.4. Estado de cambios en el patrimonio.

Se denomina también Estado de Evolución del Patrimonio y según la NEC N° 1 debe contener:

1. Nombre o razón social de la empresa
2. Nombre del estado y fecha
3. La utilidad o pérdida neta del periodo.

Cada partida de ingreso y gasto, ganancia o pérdida que. Como es reconocido por otras normas, son reconocidas directamente en el Patrimonio y el total de estas partidas. El efecto acumulativo de los cambios en políticas contables y la corrección de errores (NEC N° 8).

Transacción de capital con propietarios y distribuciones a propietarios. El saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio del periodo y a la fecha del balance general y el movimiento del periodo.

Una conciliación entre el monto registrado de cada clase de capital accionario, primas en emisión de acciones y de cada reserva al inicio y al final del periodo, por separada revelando cada movimiento.²⁹

Base legal.

En el Ecuador se crea según Suplemento del Registro Oficial N° 291 del 5 de octubre de 1999, en el que se publica las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), en la norma N° 01, Presentación de Estados Financieros, en los acápite 84 al 87, hace referencia en forma muy generalizada sobre el estado en mención.

²⁹ PURUNCAJAS, Marcos, Normas Internacionales de Información Financiera, página 38

Concepto.

Es el cuarto informe contable de una empresa, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo y de un periodo a otro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por lo tanto estos son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados.

Importancia.

Es un informe contable de uso interno y externo, internamente se puede evaluar el desempeño de los directivos y de la toma de decisiones, externamente sirve para los accionistas, proveedores, inversionistas y prestamistas.

Nos permite conocer la variación que ha tenido el patrimonio, incrementándose por efecto de una utilidad o disminuyéndose por efecto de una pérdida. En la estructura del patrimonio se valora las acciones o participaciones a un precio referencial, permite analizar la rentabilidad que tienen cada acción o participación. En la actualidad según las nuevas tendencias, nos sirve para el proceso de negociación, compra venta de empresas, para emitir paquetes accionarios o venta de acciones en la bolsa de valores o mercados bursátiles.

Objetivos.

- Valorar las acciones o patente accionario de una empresa
- Establecer la rentabilidad sobre el capital o aporte de los socios
- Determinar los incrementos o disminuciones que han sufrido las cuentas patrimoniales
- Evaluar el desempeño en la toma de decisiones por parte de los directivos y gerentes
- Analizar la estructura del patrimonio y establecer la relación del capital o aportes de los socios frente al patrimonio y el total de activos.

Estructura.

El estado de cambios en el patrimonio se encuentra estructurado por:

- **Aportes de los socios.-** Aporte de capital por parte de los socios, sus documentos fuente constituyen la emisión de acciones o participaciones.

- **Acciones.-** son aquellos aportes de los socios en efectivo o en bienes, que luego de un tiempo podría capitalizar mediante aumento de capital, justificando en la estructura de aumento de capital.
- **Reservas.-** pueden ser reserva legal, facultativa, estatutaria, etc. Son aquellos que fortalecen al capital de socios para cualquier tipo de contingencias o a la vez sirven para capitalizarse, la primera está reglamentada por la ley de compañías y la segunda y tercera son normadas por cada empresa.
- **Resultados.-** Representan las utilidades o pérdidas de periodos anteriores y del presente periodo, estos se ven afectados por el incremento por medio de las utilidades y disminuidos por el efecto de pérdida, aplicación o distribución a otras cuentas.
- **Cambio de políticas.-** Representan las correcciones de errores que la empresa han identificado en un periodo y que no fueron registrados en el momento oportuno, según lo establece la NEC, N° 8 que hace referencia a “Reportando Información Financiera por Segmentos”
- **Variaciones.-** Las variaciones que se obtienen en el Estado de Cambios en el Patrimonio pueden ser cuantitativos y cualitativos.
 - Cualitativas.-** Aquellas variaciones que afectan monetariamente a cada una de las cuentas patrimoniales, en tanto que el patrimonio no sufre variación, por ejemplo la capitalización de reservas o aportes para futuras capitalizaciones.
 - Cuantitativas.-** afectan al total del patrimonio, por ejemplo la declaración de dividendos.

Metodología.

Para su elaboración es recomendable tomar como referencia dos periodos consecutivos a fin de evaluar las variaciones dentro de un periodo y de un periodo a otro.

- Tomar los saldos iniciales de las cuentas patrimoniales.
- Analizar y consolidar los cambios que han sufrido las cuentas patrimoniales en un periodo contable.
- Establecer los nuevos saldos al finalizar el periodo contable.

- Realizar un análisis financiero sobre la situación patrimonial de la empresa, ROE (rendimiento sobre el capital)
- Presentar en los organismos de control como requisito obligatorio (Superintendencia de compañías, SRI, etc.)

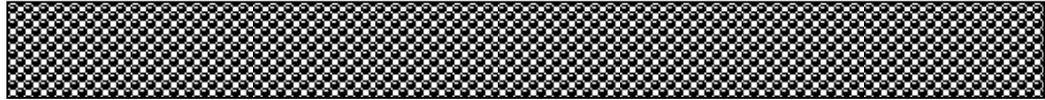
CENTRO DE AUDIO, VIDEO, BAZAR "C&Y"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL PAGADO	PRIMA EN EMISIÓN DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre 2010	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Cambio en política de contabilidad					(xxx)	(xxx)
Saldo reestructurado	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Utilidad neta del periodo					xxx	xxx
Dividendos					(xxx)	(xxx)
Apropiación para reservas			xxx		(xxx)	---
Emisión de capital acciones		xxx	xxx			xxx
Saldo al 31 de diciembre	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Aumento de capital mediante apropiación de reservas	xxx		(xxx)	(xxx)		
Utilidad neta del periodo					xxx	xxx
Dividendos					(xxx)	(xxx)
Apropiación para reservas			xxx		(xxx)	---
Emisión de capital acciones		xxx	xxx			xxx
Saldo al 31 de diciembre	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

GERENTE

CONTADOR

CAPÍTULO V



PRÁCTICA CONTABLE

CENTRO DE AUDIO VIDEO BAZAR "C&Y"

INVENTARIO INICIAL

al 1 de Julio del 2010

CANT	CUENTA Y DETALLES	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	En la ciudad de Catamayo al primer día del dos mil diez cuenta el centro de audio y video "C&Y" cuenta con los siguientes valores			
	ACTIVOS			
	ACTIVO CORRIENTE			1.437,50
	CAJA			
8	Billetes de	100,00	800,00	
5	Billetes de	50,00	250,00	
11	Billetes de	20,00	220,00	
9	Billetes de	10,00	90,00	
12	Billetes de	5,00	60,00	
15	Billetes de	1,00	15,00	
5	Billetes de	0,50	2,50	
	CUENTAS POR COBRAR			7.000,00
1	Sr. Ernesto Cueva		630,00	
1	Sra. María Rojas		180,00	
1	Sr. Juan Hidalgo		210,00	
1	Sra. Julia Soto		320,00	
1	Comercial "Rojas"		1.350,00	
1	Dr. Gonzalo quinde		830,00	
1	Sr. Juan Ramos		1.200,00	
1	Sra. Betty Pindo		500,00	
1	Sra. Maricruz Ortega		140,00	
1	Sra. Vanessa López		80,00	
1	Sr. Ramiro Ríos		150,00	
1	Sr. Miguel Ramírez		210,00	
1	Sra. Ángela Loarte		370,00	
1	Econ. Ángel Cabrera		280,00	8.437,50
1	Dr. Jaime Herrera		550,00	
	MERCADERIAS			24.381,95
989	discos en blanco Princo	0.16	989	
825	discos en blanco SONY	0.25	825	
452	estuches de DVD	0.14	452	
452	estuches de CD	0,14	452	
452	portadas de películas	0,08	452	
456	portadas de CD	0,08	456	
852	películas de DVD	0,5	853	
	PASAN		4.479	41.256,95

0

CENTRO DE AUDIO VIDEO BAZAR "C&Y"
INVENTARIO INICIAL
al 1 de Julio del 2010

CANT	CUENTA Y DETALLES	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	VIENEN			41.256,95
471	discos de música	0,5	472	
852	tripletas	1	853	
#####	CD de música originales	3	7.898	
452	DVD originales	1.50	452	
200	minicidis de música variada	0.75	200	
25	Discos regrabables	1.50	25	
30	discos Imation	0.80	30	
500	minicidis en blanco	0,35	500	
500	estuches de minicidis	0,2	500	
3	docenas de caset de filmadoras	48	51	
6	docenas de caset para música	0,6	7	
25	Porta cidis pequeños para 100	2	27	
35	Porta cidis grandes para 300	4	39	
20	Wodman	1.50	20	
28	Limpiadores de disco	0,8	22,4	
19	limpiadores de disco marca KJS	1,2	23	
110	Posters	0,4	44	
3	docenas de Peluches grandes	54	162	
2	docenas Peluches pequeños	24	48	
2	docenas de Peluches musicales	50	100	
1	docena Llaveros de cuero	15	15	
2	docenas de Llaveros de metal	18	36	
	docenas Tarjetas de	12	36	
3	enamorados de plástico			
5	docenas de Tarjetas musicales	15	75	
20	Lámparas eléctricas	18	360	
100	pares de bincha de niña	3	300	
100	pares de binchas de dama	0,25	25	
60	diademas de niña y de dama	0,38	22,8	
85	lasos de color variado	0,34	28,9	
	docenas de pinchos de diferente	0,28	2,8	
10	color			
5	docenas de pinchos pequeños	3,6	18	
	docenas de delineadores de	2,8	42	
15	variado			
2	½ de delineador liquido	3,5	7	
	PASAN			41295,45

CENTRO DE AUDIO VIDEO BAZAR "C&Y"
INVENTARIO INICIAL
al 1 de Julio del 2010

CANT	CUENTA Y DETALLES	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	VIENEN			41256,45
6	docenas de labiales de	7,5	45	
4	docenas de labiales de	3,9	15,6	
2	docenas de labiales de	4,8	9,6	
3	docenas rímel de variado color	6,3	18,9	
2	docenas de sobras de 4 colores	9,6	19,2	
3	docenas de sobras de 8 colores	84,5	253,5	
	docenas de cobras de 24	48	240	
5	colores			
	docenas blush de diferentes	40	160	
4	tonos			
3	docenas de bases	54	162	
2	docenas de polvos sueltos	75	150	
24	docenas brillos labial	45	1.080	
12	docena de pinzas de depilar	35	420	
	docena de pinzas de tijeras de	0,3	3,60	
12	depilar			
24	docenas de espejos de cartera	0.45	0	
6	docenas de esmaltes	6,72	40	
4	docenas de esmaltes	2,8	11	
3	Docenas de esmaltes	3,4	10	
2	docenas de acetona	6	12	
2	docenas de acetonas	2,5	5	
2	docenas de perfumes de mujer	3.50	4	
	docenas de perfumes para	90	180	
2	hombres			
2	docena de perfumes de niños	120	240	
12	½ de rollones	87	1.044	
12	docenas aretes de pequeños	54	648	
2	docenas de aretes largos	9,6	19	
	docenas de aretes con piedras	21,6	86	
4	finas			
	Docenas aretes de variados	19	57	
3	colores			
2	docenas de argollas	22	44	
1	docena de cadenas finas	17	17	
1	docenas de cadenas gruesas	2,5	3	
2	½ de manillas de mujer	96	192	
2	docenas de manillas de mujer	30	60	
2	docena de dijes de	48	96	
1	docena de dijes de	53	53	
1	docena de dijes de	62	62	
	PASAN			41256,45

CENTRO DE AUDIO VIDEO BAZAR "C&Y"

INVENTARIO INICIAL

al 1 de Julio del 2010

CANT	CUENTA Y DETALLES	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	VIENEN			41256,45
	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
	MUEBLES Y ENSERES			
3	Vitrinas de aluminio	350,0	1050,00	
1	Escritorios de madera	84,0	84,00	
2	Espejos grandes	35,0	70,00	
3	Espejos pequeños	25,0	75,00	
3	Exhibidores de madera	200,0	600,00	
3	Maniquíes	80,0	240,00	
10	lámparas	20,0	200,00	
1	silla tipo ejecutivo	120,0	120,00	
2	bancos plásticos	10,0	20,00	
1	teléfonos	140,0	140,00	
2	televisores a colores	200,0	400,00	
1	grabadora	180,0	180,00	
	TOTAL ACTIVOS			
	PASIVO CORRIENTE			
	CUENTAS POR PAGAR			5000,00
	Sr. Marco Ruiz - Quito	200,00		
	Sr. Ernesto Campoverde - Cuenca	800,00		
	Proveedor "Maravillas" - Guayaquil	2500,00		
	Proveedor "Casatec" - Guayaquil	1200,00		
	Sr. Efrén Cabrera - Loja	300,00		
	TOTAL PASIVOS			
	PATRIMONIO			
	Capital social Centro de Audio Video "C&Y"			30.998,45
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			35.998,45

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR “C&Y”
FLUJO DE OPERACIONES

En la ciudad de Catamayo, al primero de julio del dos mil diez, el centro de audio, video y bazar “C&Y” inicia sus actividades comerciales con los siguientes valores:

Caja	1.437.50
Cuentas por Cobrar	7.000.00
Mercaderías	24.381.45
Muebles y Enseres	3.179.00
Cuentas por Pagar	5.000.00
Aporte Capital	30.998.95

JULIO 03: Se efectúa apertura de la Cta. / Cte. Nro. 03527124 en el Banco de Loja por un valor de \$ 1.010.00 y nos cobran 12.00 por chequera

JULIO 04: Se vende mercaderías según factura N.- 1001 por un valor de \$113.00 al contado más IVA.

JULIO 05: Se vende mercaderías según factura N.- 1002, al Sr. Ramiro Ríos y se le concede crédito personal por el valor de \$ 109.00 y nos cancela en efectivo el valor de su cuenta pendiente.

JULIO 06: Se cancela al Sr. Efrén Cabrera el valor de \$ 300.00 en efectivo

JULIO 06: Se compra según factura Nro. 00312 cuadernos, lápices y esferográficos por \$ 3.20 y según factura Nro. 00177 útiles de Aseo por \$ 5.85 se cancela en efectivo.

JULIO 07: Se vende mercaderías según factura Nro. 1003, nos cancelan en efectivo el valor de: \$ 107.00

JULIO 08: Se vende la siguiente mercadería al contado según factura Nro. 1006 y 1007 el valor de: \$ 63.40

JULIO 08: Se deposita en la Cta. Cte. Del Banco el valor de \$ 250.00 según papeleta de depósito Nro. 00274315.

JULIO 09: Vendemos según factura Nro. 1008: \$ 178.00 nos cancelan en efectivo

JULIO10: La Sra. Julia Soto, cancela el valor de \$ 320.00 en efectivo de su cuenta pendiente

JULIO 10: Se vende mercaderías al contado según factura Nro. 1104 por el siguiente valor: \$ 178.00

JULIO 10: Se deposita en la Cta. Cte. el valor de \$ 700.00 según nota de débito 00280211

JULIO 11: Se vende mercadería al contado POR \$ 77.00, se concede descuento del 10% en la cuenta

JULIO 11: Se cancela a CASATEC \$ 1.2000.00 de la Cta. Pendiente con cheque Nro. 0001

JULIO 14: Se vende mercadería al contado según factura Nro. 1015 por \$ 129.50 En efectivo

JULIO 15: Se recaudan \$ 910.00 correspondiente a las cuenta del Sr. Ernesto Cueva y Sr. Ángel Cabrera

JULIO 15: Se deposita 1.000 en la Cta. Cte. según nota de depósito 00271142

JULIO 16: Se vende según factura Nro. 1017 a la Sra. Diana Mejía, POR \$ 116.00 concediéndole crédito personal a 30 días plazo.

JULIO 16: Se vende según factura Nro. 1019, 1020 y 1021 respectivamente \$ 132.00 al contado

JULIO 17: Se compra según factura Nro. 002174 a COLTE GER \$ 574.00; se cancela con cheque más 500.00 del saldo pendiente. Persona Natural

JULIO 18: Se paga al proveedor Marco Ruiz \$ 200.00 en efectivo.

JULIO 18: Se vende según factura Nro. 1022 y 1023 el siguiente valor: \$ 67.00

JULIO 19: Se compra diversos accesorios para arreglo del local al Comercial Flores por \$ 80.00 según factura Nro. 00176 se cancela con cheque Nro. 003

JULIO 19: Se vende según factura Nro. 1024 el valor de: 171.50, nos cancelan en efectivo

JULIO 21: Se vende al contado según factura Nro. 1025 el valor de \$ 134.00

JULIO 21: Se paga arriendo del local del mes de julio por \$ 150.00 en efectivo

JULIO 22: Se vende según factura 1028 varia mercadería a crédito personal a la señora Julia Soto por el monto de: \$ 160.00

JULIO 23: Se vende mercaderías en efectivo según factura Nro. 1030 por un valor de: \$ 236.00

JULIO 23: Se deposita en la Cta. Cte. El valor de \$ 800.00 según nota de depósito Numero 00213471

JULIO 24: Se compra mercadería a CALTEGGER. Es personal natural obligada a llevar contabilidad, por un monto de \$ 1444.10; nos conceden crédito personal. Además se cancela \$ 350.00 de la cuenta anterior con cheque número 004,

JULIO 24: Se vende según factura número 1035 y 1034 el valor de \$ 98.00; nos cancelan en efectivo

JULIO 24: Comercial "Rojas" y la Sra. Ángela Loarte nos cancelan sus deudas de \$ 1.350.00 con def. 00277 y \$ 370.00 en efectivo respectivamente.

JULIO 25: Se vende según factura número 1035 en efectivo \$ 32.50

JULIO 25: Se cancela por servicio de energía eléctrica \$ 20.00 y teléfono \$ 24.00 en efectivo

JULIO 26: Se vende según factura número 1036, 1037 y 1038 el siguiente valor: \$ 103.50

JULIO 26: De la compra anterior devolvemos: \$ 178.00

JULIO 26: Se deposita en Cta. Cte. El valor de \$ 1.800.00 según nota de depósito 00214378

JULIO 27: Se vende mercadería al contado según factura número 1039, 1040 y 1041 por un monto de: \$ 169.00; Nos cancelan en efectivo

JULIO 28: Se vende mercadería según factura número 1042 por un valor de: \$ 292.00

JULIO 28: Según factura número 1046 se vende mercadería al Sr. Ramiro Ríos por el siguiente valor: \$ 61.50; se concede crédito personal a 30 días plazo. Además nos cancela en efectivo la Cta. Pendiente de la factura Nro. 1002

JULIO 29: Se vende mercadería al cliente señor Juan Ramos, según factura 1042 por el valor de: \$ 1494.00 nos firma una letra de cambio a 3 meses plazo y nos cancela la deuda pendiente en efectivo

JULIO 29: Se deposita en la Cta. Cte. 2.000.00 según nota de depósito 00274329

JULIO 29: Se vende según factura número 1048, 1049 y 1051 el siguiente valor: \$ 114.50 nos cancela en efectivo

JULIO 30: Se paga al Sr. Ernesto Campoverde la deuda pendiente con cheque número 005

JULIO 30: Se vende según factura número 1052 y 1053 en efectivo el siguiente valor: \$ 174.00

JULIO 31: Se vende mercadería en efectivo según factura número 1054 por el valor de: \$. 149.00

JULIO 31: La Sra. Vanesa López y la señora Maricruz Ortega nos cancela sus deudas en efectivo por el valor de 80.00 y 140.00 respectivamente.

JULIO 31: Se cancela en efectivo sueldos correspondientes al mes a la gerente propietaria 160.00 y a la ayudante 110.00

MES DE AGOSTO

AGOSTO 01: Se vende según factura número 1058, 1059, 1060,1061 y 1062 por el siguiente valor: \$ 115.50

AGOSTO 01: El Dr. Gonzalo Quinde nos cancela \$530.00 comprobante de red cuenta pendiente.

AGOSTO 01: Se deposita en la Cta. Cte. \$ 800.00 según nota de depósito numero 00291003

AGOSTO 02: Se paga a COLTEGER el valor de \$ 2.000 como parte de los créditos concedidos en días anteriores con cheque numero 006

AGOSTO 02: Se vende mercadería la siguiente según factura numero 1063 por el siguiente valor: \$ 155.50

AGOSTO 03: Se compra 10 paquetes de fundas por \$ 40.00 según factura numero 00218

AGOSTO 03: Se vende según factura número 1069, 1070, 1071, 1072 ,1063 y 01064 por el siguiente valor: \$ 263.50 valor que nos cancela en efectivo

AGOSTO 03: Se deposita en la Cta. Cte. \$ 850.00 según nota de depósito numero 00291203

AGOSTO 03: Se adquiere materiales de aseo según número de factura 0085 por \$ 12.00 se cancela en efectivo.

AGOSTO 04: Se transfiere al IESS los valores correspondientes el aporte personal e Individual del mes de Julio.

AGOSTO 04: Se vende mercadería según factura numero 1075 el siguiente valor: \$ 192.90, nos cancelan 59.40 en efectivo y la diferencia se concede crédito personal al Sr. Ernesto Cueva

AGOSTO 05: Se paga a COLTEGER el saldo pendiente de la última compra con cheque numero 007

AGOSTO 05: Se vende mercadería según factura numero 1079 por un valor de: \$ 161.90

AGOSTO 06: Se paga por impresión de facturas \$ 60.00 en efectivo

AGOSTO 06: Se deposita en la Cta. Cte. \$ 240.00 según nota de depósito numero 00289463

AGOSTO 06: Se vende mercadería según factura numero 1083 por el monto de: \$ 145.50

AGOSTO 07: Se vende mercadería según factura numero 1088 al Sr. Ángel Cabrera, concediéndole el crédito personal, por el monto de: \$ 188.90

AGOSTO 07: Se deposita \$ 450.00 en la Cta. Cte. según nota de depósito numero 00290073

AGOSTO 08: Se vende mercadería según factura numero 1092 por el valor de: \$ 216.90

AGOSTO 09: Se paga \$ 6.00 por varios útiles de escritorio. Según factura numero 00203

AGOSTO 09: La Sra. María Rojas nos cancela su deuda pendiente de \$ 180.00 en efectivo. Además se le concede a crédito según factura numero 1097 por el siguiente valor: \$ 124.50; y, según factura número 1098, 1099,1100y 1101 se vende en efectivo el siguiente valor: \$ 112.00

AGOSTO 09: Se compra varios accesorios eléctricos por \$ 18.00 según factura número 00127 se paga en efectivo

AGOSTO 10: El Sr. Miguel Ramírez nos cancelan una cuenta por \$ 210.00 en efectivo.

AGOSTO 10: Se adquieren accesorios según factura número 00231 para arreglo del local por \$ 16.00 se paga en efectivo.

AGOSTO 10: Se vende mercadería según factura numero 1102 por un valor de: \$ 200.40, nos cancelan en efectivo

AGOSTO 10: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco según nota de depósito 00291300 \$ 900.00

AGOSTO 11: Se vende mercadería el 60% contado y el 40% a 30 días plazo a la Sra. Ángela Loarte según factura 1107, por el siguiente valor: \$ 155.50

AGOSTO 12: La Sra. Julia Castro nos cancelan el valor de 133.84 del crédito concedido el día 22 de Julio

AGOSTO 13: Se vende mercadería según factura número 1111,1112 y 1113, en efectivo por el valor de: \$ 76.00

AGOSTO 13: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco según nota de depósito 00291325 el valor de 320.00

AGOSTO 14: Se vende mercadería según el siguiente por el valor de: \$ 325.50 nos cancela en efectivo.

AGOSTO 15: Se paga por arreglo de la puerta \$ 28.00 en efectivo

AGOSTO 15: Se concede crédito a la señora María Paz por la mercadería vendida, según factura numero 1118 por el siguiente valor: \$52.50; y al contado según facturas 1119, 1120, 1121: \$ 121.40

AGOSTO 16: Se adquiere mercadería a COLTEGER según factura numero 0034852 por el monto de: \$ 971.20, se cancela el 75 % con cheque número 008 y la diferencia a crédito personal

AGOSTO 16: La Sra. Diana Mejía cancela en efectivo su cuenta pendiente del día 16 de julio

AGOSTO 18: Se realiza la declaración del IVA y de la retención, IR correspondiente al mes anterior en efectivo

AGOSTO 18: Se vende a crédito personal a la señora Julia Soto según factura numero 1122 el siguiente valor: \$ 68.50

AGOSTO 18: Se deposita en la Cta. Cte. Del Bco. Según nota de depósito 00297153 el valor 100.00

AGOSTO 18: Se según factura numero 1123 vende el siguiente valor: \$ 121.00 EN EFECTIVO

AGOSTO 19: Se vende según factura número 1125 y 1126 el siguiente valor: \$ 59.50 en efectivo

AGOSTO 20: Se vende mercadería en efectivo según factura número 1127, 1128, 1129, 1130 y 1131 el siguiente valor: \$ 131.50

AGOSTO 21: Se vende mercadería a crédito personal a la Sra. Maricruz Ortega según factura numero 1132 por el valor de: \$ 38.00 y en efectivo: 67.50

AGOSTO 22: Se paga por arriendo del local \$ 150.00 del mes de agosto en efectivo

AGOSTO 22: Se vende según factura numero 1135 el valor de: \$ 32.50

AGOSTO 24: Se paga por servicio eléctrico \$ 24.00 y por teléfono \$ 21.00 en efectivo

AGOSTO 23: Se vende en efectivo según factura número 1136 y 1137 la cantidad de: \$ 85.50

AGOSTO 23: El Sr. Juan Hidalgo nos cancela el 50 % de su cuenta pendiente en efectivo

AGOSETO 23: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco el valor de \$ 350.00 según nota de depósito número 00299451

AGOSTO 25: Se vende mercadería a crédito personal a la Diana Mejía según factura número 1138 por el valor de: \$ 77.00; y, en efectivo según facturas 1139, 1140 y 1141 el valor de: \$ 57.50

AGOSTO 27: Se vende mercadería según factura número 1142, 1143 y 1144 en efectivo el valor de: \$ 63.00

AGOSTO 28: El Sr. Ramiro Ríos cancela su cuenta pendiente en efectivo y se le vende a crédito personal según factura número 1145 el valor de: \$ 39.00; y en efectivo según factura número 1146 y 1147 el monto de: \$ 140.00

AGOSTO 28: Se cancela en efectivo sueldos correspondientes al mes a la gerente propietaria y la ayudante.

MES DE SEPTIEMBRE

SEPTIEMBRE 01: Se vende según factura número 1148, 1149 y 1150 el valor de: \$ 57.50 en efectivo

SEPTIEMBRE 01: Se cancela por arreglo del teléfono \$ 18.00

SEPTIEMBRE 02: Se vende según factura 1151, 1152, 1153 y 1154 el valor de: \$ 83.50

SEPTIEMBRE 02: Se paga \$30.00 por publicidad en el Diario "La Hora"

SEPTIEMBRE 04: Se Compra a CASATEC según factura número 00531 el siguiente valor: \$ 740.00; se cancela con cheque número 009

SEPTIEMBRE 04: Se vende mercadería al contado de acuerdo a las facturas 1155, 1156, 1157 por el monto de: \$ 101.00

SEPTIEMBRE 05: Se compra materiales de aseo por \$ 8.00 según factura 035

SEPTIEMBRE 05: Se transfiere al IESS los valores correspondientes por los aportes patronales e Individuales del mes de AGOSTO

SEPTIEMBRE 05: Se paga por limpieza del local \$ 12.00

SEPTIEMBRE 05: El Sr. Ernesto Cueva nos cancela su cuenta pendiente correspondiente al 04 de agosto

SEPTIEMBRE 06: El Eco. Ángel Cabrera cancela su Cta. Pendiente en efectivo

SEPTIEMBRE 06: Se vende mercadería a 15 días plazo al Eco. Ángel Cabrera según factura número 158 por el siguiente valor: \$ 36.50; y en efectivo según

factura número 1159 y 1160 respectivamente se vende en efectivo el siguiente monto: \$ 51.00

SEPTIEMBRE 07: Se vende mercadería al contado según factura número 1161 y 1162 el siguiente valor: \$ 60.00

SEPTIEMBRE 07: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco el valor de \$ 350.00 según nota de depósito numero 00304501

SEPTIEMBRE 08: Se vende mercadería al contado según factura numero 1163,1164 ,1165 y 1166 por el valor de: \$ 87.50

SEPTIEMBRE 09: Se compra mercadería al Sr. Marco Ruiz, según factura número 003477, por el valor de: \$ 866.10, de lo cual se cancela el 50 % con cheque número 010 y la diferencia a crédito personal

SEPTIEMBRE 11: Se paga con cheque numero 011 al proveedor COLTEGER el saldo pendiente

SEPTIEMBRE 11: Se vende mercadería en efectivo según factura numero 1167 por el siguiente valor: \$ 147.00

SEPTIEMBRE 11: La Sra. Ángela Loarte nos cancela su saldo pendiente del día 11 de agosto en efectivo

SEPTIEMBRE 12: La Sra. Maricruz Ortega cancela su deuda por el valor de 75.60 en efectivo

SEPTIEMBRE 12: Se vende mercadería según facturas 1171, 1172, 1173 y 1174 por el valor de: \$ 100.00 lo cual nos cancelan efectivo.

SEPTIEMBRE 12: Se efectúa depósito de efectivo en la Cta. Cte. según nota de depósito numero 00313221 por el valor de 400.00

SEPTIEMBRE 13: Se paga \$ 10.00 en efectivo por compra de útiles de escritorio según factura numero 0012

SEPTIEMBRE 13: Se vende mercadería, según factura número 1175, 1176, 1177 Y 1178 por un valor de: \$ 121.50; valor del cual nos cancela 21.60 en efectivo y la diferencia a crédito personal.

SEPTIEMBRE 14: El Sr. Jaime Cabrera, cancela su deuda pendiente por el de \$ 550.00 en efectivo; y, la diferencia a crédito personal

SEPTIEMBRE 15: Se vende mercadería en efectivo por el siguiente valor: \$ 96.00, según facturas 1179, 1180, 1181, Y 1182

SEPTIEMBRE 16: Se vende mercadería al contado según facturas: 1183, 1184, 1185, 1186 por el monto de: \$ 115.00

SEPTIEMBRE 16: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco \$ 720.00 según nota de depósito numero 00335671

SEPTIEMBRE 18: Por adecuación del almacén se paga \$ 60.00 en efectivo

SEPTIEMBRE 18: Se vende mercadería en efectivo de acuerdo al siguiente detalle de facturas 1187, 1188, 1189; y, 1190; por el valor de: \$ 103.00

SEPTIEMBRE 18: Se realiza la declaración del IVA y de la retención del IVA correspondiente al mes anterior

SEPTIEMBRE 19: Se vende mercadería al contado según facturas 1191, 1192, 1193 y 1194 por el valor de: \$ 243.40

SEPTIEMBRE 21: Se vende mercadería en efectivo, según factura número 1195, 1196, 1197; y 1199 por el valor de: \$ 117.00

SEPTIEMBRE 21: Nos cancelan la cuenta del día 6 de septiembre por \$ 40.88 en efectivo.

SEPTIEMBRE 22: Se paga por arriendo del local \$ 150.00 en efectivo del mes de marzo.

SEPTIEMBRE 22: Se vende mercadería al contado de acuerdo a las facturas: 1200, 1201, 1202, 1203 y 1204 por el valor de: \$ 122.50

SEPTIEMBRE 23: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco según comprobante numero 0031578 el valor de \$ 400.00

SEPTIEMBRE 25: Se paga por servicio eléctrico \$ 18.00 y por teléfono \$ 21.00.

SEPTIEMBRE 25: Se recibe \$ 139.44 por cuenta pendiente de la Sra. María Rojas

SEPTIEMBRE 25: Se vende mercadería en efectivo según facturas: 1205, 1206, 1207, 1208 por el valor de \$ 158.50

SEPTIEMBRE 26: Nos cancelan \$ 500.00 correspondiente a la Cta. De la Sra. Letty Pindo

SEPTIEMBRE 26: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco \$ 800.00 según nota de depósito numero 00367452

SEPTIEMBRE 26: Se vende mercadería según facturas 1209, 1210, 1211, 1212, y 1213 por el valor de: \$ 123.00

SEPTIEMBRE 27: Se vende mercadería por el valor de: \$ 40.50 nos cancelan en efectivo

SEPTIEMBRE 28: Se adquiere mercadería al Sr. Ernesto Campoverde, según factura numero 0075142 por el valor de: \$ 578.00, de lo cual cancelamos el 75% con cheque número 0012 y la diferencia nos conceden crédito personal.

SEPTIEMBRE 29: Se vende según factura numero 1216 el valor de: \$ 109.00

SEPTIEMBRE 30: Se vende mercadería al contado por el valor de: \$ 167.00

SEPTIEMBRE 30: Se deposita en la Cta. Cte. del Banco según nota de depósito numero 00387485 \$ 480.00

SEPTIEMBRE 30: Se paga al Sr. Marco Ruiz el valor de crédito otorgado el día 9 con cheque 0013

SEPTIEMBRE 30: Se cancelan sueldos correspondientes al mes a la gerente propietaria y la ayudante con cheque número 0014 y 0015

CENTRO DE AUDIO VIDEO Y BAZAR "C&Y"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 1 DE JULIO DEL 2010

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

CAJA	1.437,50	
CUENTAS POR COBRAR	7.000,00	
MERCADERIAS	<u>24.381,95</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		32.819,45

ACTIVO NO CORRIENTE

MUEBLES Y ENSERES	3.179,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>3.179,00</u>

TOTAL ACTIVOS 35.998,45

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	5.000,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>5.000,00</u>

TOTAL PASIVOS 5.000,00

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL CENTRO "C&Y" 30.998,45

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 35.998,45

PROPIETARIA

CONTADORA

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 1

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	En la ciudad de Loja el Centro de Audio, Video y Bazar "C&Y" inicia sus actividades comerciales con los siguientes:			
	1			
	Caja		1.437,50	
	Ctas. Por Cobrar		7.000,00	
	Mercaderías		24.381,95	
	Muebles y Enseres		3.179,00	
	Ctas. Por Pagar			5.000,00
	Capital Social			30.998,45
	P/reg el asiento de apertura o E.S.I			
Jul-03	2			
	Bancos		998,00	
	Gastos Generales		12,00	
	Caja			1.010,00
	P/reg apertura de Cta. Cte. # 03527124 en el Banco de Loja			
Jul-04	3			
	Caja		126,56	
	Ventas			113,00
	Iva Cobrado			13,56
	P/reg Venta de mercaderías según factura # 1001 al contado			
Jul-05	4			
	Cts. Por Cobrar		122,08	
	Ventas			109,00
	Iva Cobrado			13,08
	P/reg Cta. Según factura # 1002 al Sr. Ramiro Ríos a crédito personal			
Jul-05	5			
	Caja		150,00	
	Ctas por Cobrar			150,00
	P/reg Cobro de Cta pendiente al Sr. Ramiro Ríos			
Jul-06	6			
	Ctas. Por Pagar		300,00	
	Caja			300,00
	P/reg Pago de Cta. Pendientes al Sr. Efrén Cabrera			
Jul-06	7			
	Suministros de Oficina		3,20	
	Suministros de Aseo y Limpieza		5,85	
	Iva Pagado		1,09	
	Caja			10,14
	P/reg compra de cuadernos, lápices, esferográficos y útiles de aseo según factura # 00312 y 00177 respectivamente			
Jul-07	8			
	Caja		127,68	
	Ventas			114,00
	Iva Cobrado			13,68
	P/reg Vta de mercadería del día según factura # 1003, 1004 y 1005 nos cancela en efectivo			
	PASAN		37.844,91	37.844,91

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 2

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		37.844,91	37.844,91
Jul-08	9			
	Caja		71,01	
	Ventas			63,40
	Iva cobrado			7,61
	P/reg vta. De Mercadería según fact. # 1006 y 1007 en efectivo			
Jul-08	10			
	Bancos		250,00	
	Caja			250,00
	P/reg. Depósitos en la Cta. Cte. del Bco. según nota de depósito # 00274315			
Jul-09	11			
	Caja		199,36	
	Ventas			178,00
	Iva Cobrado			21,36
	P/reg ventas del día según factura 1008 , 10009 , 1010 en efectivo			
Jul-10	12			
	Caja		320,00	
	Ctas por Cobrar			320,00
	P/reg cobro de cta. Pendiente a la Sra. Julia Soto			
Jul-10	13			
	Caja		199,36	
	Ventas			178,00
	Iva Cobrado			21,36
	P/reg ventas del día según factura # 1011, 1012 en efectivo			
Jul-10	14			
	Bancos		700,00	
	Caja			700,00
	P/reg depósito en cta, cte. Del Banco según nota de depósito # 00280211			
Jul-11	15			
	Caja		118,05	
	Descuento en Ventas		6,60	
	Ventas			112,00
	Iva cobrado			12,65
	P/reg ventas del día según factura 1013 y 1014 , concedido el 10% de descuento en la última factura			
Jul-11	16			
	Ctas. Por Pagar		1.200,00	
	Bancos			1.200,00
	P/reg paga al proveedor CASATEC de cta. Pendiente con cheque # 001			
Jul-14	17			
	Caja		145,04	
	Ventas			129,50
	Iva Cobrado			15,54
	P/reg ventas del día según factura # 1015 y 1016 nos cancela en efectivo			
	PASAN		41.054,33	41.054,33

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 3

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
Jul-15	VIENEN		41.054,33	41.054,33
18	Caja		910,00	
	Ctas por Cobrar			910,00
	P/reg valores recaudados al Sr. Ernesto Cueva y el Sr. Ángel Cabrera			
Jul-15	19			
	Bancos		1.000,00	
	Caja			1.000,00
	P/reg deposito en la cta. Cte. del Bco según nota de depósito # 00271142			
Jul-16	20			
	Caja		72,80	
	Ctas. Por Cobrar		57,12	
	Ventas			116,00
	Iva cobrado			13,92
	P/red Ventas del día según fact. # 1017 a Crédito Personal a la Sra. Diana Mejia a d/p y según fact. # 1018 al contado			
Jul-16	21			
	Caja		165,20	
	Ventas			147,50
	Iva Cobrado			17,70
	P/reg ventas del día según factura # 1019 ,1020 y 1021 en efectivo			
Jul-17	22			
	Compras		574,00	
	Iva Pagado		68,88	
	Ctas. Por Pagar		500,00	
	Bancos			1.116,48
	30% Iva por pagar			20,66
	1% Impuesto a la renta por pagar			5,74
	P/reg compra de mercadería según fact. # 002174 a COLTEGER si se paga con cheque # 002 más 500 como parte de su cta.			
	Pendiente			
Jul-18	23			
	Ctas. Por Pagar		200,00	
	Caja			200,00
	P/reg pago de 200.00 al Proveedor Sr. Marco Ruiz			
Jul-18	24			
	Caja		75,04	
	Ventas			67,00
	Iva cobrado			8,04
	P/reg ventas del día según factura # 1022 y 1023 en efectivo			
Jul-19	25			
	Gastos Generales		80,00	
	Iva Pagado		9,60	
	Bancos			85,92
	30% Iva por Pagar			2,88
	1% imp. A la renta por pagar			0,80
	P/reg comp de accesorios para arreglo de local s/fact 00176 se cancela con ch/ # 003			
	PASAN		44.766,97	44.766,97

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 4

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
			44.766,97	44.766,97
Jul-19	26			
	Caja		192,08	
	Ventas			171,50
	Iva cobrado			20,58
	P/reg ventas del día según fact. # 1024 en efectivo			
Jul-21	27			
	Caja		150,08	
	Ventas			134,00
	Iva cobrado			16,08
	P/reg ventas del día en efectivo según fact # 1025, 1026 y 1027			
Jul-21	28			
	Gastos Arriendo		150,00	
	Iva Pagado		18,00	
	Caja			148,50
	100% Iva por pagar			18,00
	1% IMP a la Renta			1,50
	P/reg pago de arriendo correspondiente al mes de julio			
Jul-22	29			
	Caja		45,36	
	Ctas por Cobrar		133,84	
	Ventas			160,00
	Iva Cobrado			19,20
	P/reg Ventas del día según # 1028 a crédito Personal a la Sra. Julia Soto y fact # 1029 en efectivo			
Jul-23	30			
	Caja		264,32	
	Ventas			236,00
	Iva cobrado			28,32
	P/reg ventas del día según # 1030 , 131 y 1032 en efectivo			
Jul-23	31			
	Bancos		800,00	
	Caja			800,00
	P/reg depósito en cta. Cte. del Banco de Loja según nota de depósito # 00213471			
Jul-24	32			
	Compras		1.444,10	
	Iva Pagado		173,29	
	Ctas. Por Pagar			1.550,96
	30% Iva por pagar			51,99
	1% imp a la Renta			14,44
	P/reg Compra de Mercadería a COLTEGER según fact # 0020174 a crédito			
Jul-24	33			
	Ctas por Cobrar		350,00	
	Bancos			350,00
	P/reg pago a COLTEGER de parte de la deuda con cheque # 004			
	PASAN		48.488,04	48.488,04

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 5

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		48.488,04	48.488,04
Jul-24	34 Caja		109,76	
	Ventas			98,00
	Iva Cobrado			11,76
	P/reg ventas del día según fact # 1033 y 1034			
Jul-24	35 Caja		1.720,00	
	Cuentas por cobrar			1.720,00
	P/reg cobro ctas pendientes al comercial Rojas y a la Sra. Angela Loarte			
Jul-25	36 Caja		36,40	
	Ventas			32,50
	Iva Cobrado			3,90
	P/reg ventas según factura # 1035			
Jul-25	37 Servicios Básicos		44,00	
	Caja			44,00
	P/reg pago de servicios de energía eléctrica y teléfono			
Jul-26	38 Caja	115,92		
	Ventas			103,50
	Iva Cobrado			12,42
	P/reg ventas del día según fact # 1036,1037y 1038			
Jul-26	39 Ctas por Cobrar	191,17		
	30% Iva por Cobrar	6,41		
	1% imp a la Renta	1,78		
	Devolución en compras			178,00
	Iva Pagado			21,36
	P/reg devoluc de mercad. de última comp.			
Jul-26	40 Bancos	1.800,00		
	Caja			1.800,00
	P/reg deposito del día según fact # 1039, 1040 y 1041			
Jul-27	41 Caja	189,28		
	Ventas			169,00
	Iva Cobrado			20,28
	P/reg ventas del día según factura # 1039, 1040 y 1041 en efecto			
Jul-28	42 Caja	327,04		
	Ventas			292,00
	Iva cobrado			35,04
	P/reg Ventas del día según factura # 1042,1043,1044 y 1045			
	PASAN		53.029,80	53.029,80

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 6

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		53.029,80	53.029,80
Jul-28	43			
	Ctas por Cobrar		68,88	
	Ventas			61,50
	Iva Cobrado		7,38	
	P/reg Vta según fact # 1046 al Sr. Ríos, a crédito Personal a 30 d/p			
Jul-28	44			
	Caja		122,08	
	Ctas por Cobrar			122,08
	P/reg cobro de Cta al Sr. Ramiro Ríos de la fact # 1002			
Jul-29	45			
	Caja		1.200,00	
	Documentos por Cobrar		1.673,28	
	Ventas			1.494,00
	Iva Cobrado			179,28
	Ctas por Cobrar			1.200,00
	P/reg Vta de mercad. Seg. fact # 1047 al Sr. Juan Ramiro firma una c/u a 3 meses plazo y nos cancela su deuda pendiente			
Jul-29	46			
	Bancos		2.000,00	
	Caja			2.000,00
	P/reg depósito en Ctas. Cte. Según nota deposito # 00274329			
Jul-29	47			
	Caja		128,24	
	Ventas			114,50
	Iva Cobrado			13,74
	P/reg Vtas del día según factura # 1048, 1049, 1050 y 1051			
Jul-30	48			
	Ctas por Cobrar		800,00	
	Bancos			800,00
	P/reg pago de Cta. Pendiente al Sr. Ernesto Campoverde con cheque # 005			
Jul-30	49			
	Caja		194,88	
	Ventas			174,00
	Iva Cobrado			20,88
	P/reg ventas del día según factura # 1052 y 1053			
Jul-31	50			
	Caja		166,88	
	Ventas			149,00
	Iva cobrado			17,88
	P/reg ventas del día según factura # 1054, 1055, 1056 y 1057			
Jul-31	51			
	Caja		220,00	
	Ctas por Cobrar			220,00
	P/reg cob. ctas a la Sra. Vanesa López valor de \$ 80.00 y la Sra. Marinez Ortega \$ 140.00			
	PASAN		59.604,04	59.604,04

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 7

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
Jul-31	52		59.604,04	59.604,04
	Gasto Saldos		332,40	
	Aporte Patronal IESS		32,81	
	Caja			307,15
	Aporte por Pagar IESS			58,06
	P/reg pago de sueldos correspondiente al mes en efectivo			
Jul-31	53			
	Remuneraciones Adicionales		23,84	
	Provisiones Patronales por Pagar			23,84
	P/reg calculo de provisiones			
	Correspondientes al mes de julio			
Jul-31	54			
	Bancos		18,28	
	Gasto Mantenimiento de Cta.		1,50	
	Intereses Ganados			19,78
	P/reg intereses ganados y cta.			
	Mantenim.de cta seg. este Banco correspondiente al mes			
Ago-01	55			
	Caja		129,36	
	Ventas			115,50
	Iva Cobrado			13,86
	P/reg Ventas del día según fact # 1058, 1059, 1060,1061 y 1062 en efectivo			
Ago-01	56			
	Caja		530,00	
	Cuentas por Cobrar			530,00
	P/reg cobro de Cta. Pendiente del Dr. Gonzalo Quezada			
Ago-01	57			
	Bancos		800,00	
	Caja			800,00
	P/reg dep. en Cta. Cte del Banco de Loja según nota de dep. # 00291003			
Ago-02	58			
	Cuentas por Pagar		2.000,00	
	Bancos			2.000,00
	P/reg Pago a COLTEGER de \$ 2.000.00 con cheque # 006			
Ago-02	59			
	Caja		174,16	
	Ventas			155,50
	Iva cobrado			18,66
	P/reg ventas del día en efectivo sefun fact # 1063,1064, 1065,1066,1067 y 1068			
Ago-03	60			
	Inventario para consumo interno		40,00	
	Iva Pagado		4,80	
	Caja			42,96
	30% Iva por Pagar			1,44
	1 % IMP a la Renta			0,40
	P/reg compra de 10 paquetes de fundas según factura # 00218			
	PASAN		63.691,19	63.691,19

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 8

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
			63.691,19	63.691,19
Ago-03	61			
	Caja		295,12	
	Ventas			263,50
	Iva Cobrado			31,62
	P/reg Vtas del día según fact. # 1069, 1070, 1071, 1072, 1073 y 1074			
Ago-03	62			
	Bancos		850,00	
	Caja			850,00
	P/reg deposito en cta/ cte. según nota de depósito # 00291203			
Ago-03	63			
	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		12,00	
	IVA PAGADO		1,44	
	Caja			13,44
	P/reg comp. de materiales de aseo según fact # 0085			
Ago-04	64			
	Aportes por Pagar IESS		58,06	
	Caja			58,06
	P/reg Transferencia de Aportes al IESS			
Ago-04	65			
	Caja		145,49	
	Cuentas por Cobrar		70,56	
	Ventas			192,90
	Iva Cobrado			23,15
	P/reg Vtas de saldo del día seg. fact 1075, 1077y 1078 en efectivo y seg fact # 1076 a crédito personal al Sr. Ernesto Cueva.			
Ago-05	66			
	Cuentas por Cobrar		1.009,78	
	Bancos			1.009,78
	P/reg Pago de saldo pendiente a COLTEGER con cheque # 007			
Ago-05	67			
	Caja		181,33	
	Ventas			161,90
	Iva Cobrado			19,43
	P/reg Vtas del día seg facta # 1079 1082			
Ago-06	68			
	Gastos Generales		60,00	
	Iva Pagado		7,20	
	Caja			61,56
	1% Impuesto a la renta			0,60
	70% Iva por Pagar			5,04
	P/reg pago por impuesto de facturas			
Ago-06	69			
	Bancos		240,00	
	Caja			240,00
	P/reg depósito en la cta cte según nota de depósito # 00289463			
	PASAN		66.622,17	66.622,17

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 9

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		66.622,17	66.622,17
Ago-06	70			
	Caja		162,96	
	Ventas			145,50
	Iva cobrado			17,46
	P/reg Vtas del día seg facta # 1083 1087 en efectivo			
Ago-07	71			
	Caja		161,17	
	Ctas por Cobrar		50,40	
	Ventas			188,90
	Iva Cobrado			22,67
	P/reg Vtas del día a crédito según factura 1088 y en efectivo según factura # 1089 , 1090 y 1091			
Ago-07	72			
	Bancos		450,00	
	Caja			450,00
	P/reg depósito en cta cte según nota de depósito # 00290073			
Ago-08	73			
	Caja		242,93	
	Ventas			216,90
	Iva Cobrado			26,03
	P/reg ventas del día en efectuó # según factura # 1092 , 1093 , 1094 , 1095 , 1096			
Ago-09	74			
	Suministros de Oficina		6,00	
	Iva Pagado		0,72	
	Caja			6,72
	P/reg comp. de útiles de escritorio seg fact # 00203 en efectivo			
Ago-09	75			
	Caja		180,00	
	Ctas por Cobrar			180,00
	P/reg cobro de cta. A la Sra María Rojas			
Ago-09	76			
	Caja		125,44	
	Ctas por Cobrar		139,44	
	Ventas			236,50
	Iva cobrado			28,38
	P/reg Vtas seg fact # 1097 a Crédito y seg fact # 1098. 1099. 1100 y 1101 en efec.			
Ago-09	77			
	Gastos Generales		18,00	
	Iva Pagado		2,16	
	Caja			19,51
	30% iva por pagar			0,65
	P/reg compra de varios accesorios eléctricos , según factura 00127			
Ago-10	78			
	Caja		210,00	
	Ctas por Cobrar			210,00
	P/reg cobro de cta al Sr Miguel Ramírez			
	PASAN		68.371,39	68.371,39

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 10

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
Ago-10	VIENEN 79 Gastos Generales Iva Pagado Caja 30% Iva por Pagar P/reg compra de arreglo del local		68.371,39	68.371,39
			16,00	
			1,92	
				13,12
				4,80
Ago-10	80 Caja Ventas Iva Cobrado P/reg ventas del día según factura # 1102 , 1103 ,1104 , 1105 y 1106		224,45	200,40 24,05
Ago-10	81 Bancos Caja P/reg depósito en cta / cte según nota de depósito # 00291300		900,00	900,00
Ago-11	82 Caja Cuentas por Cobrar Ventas Iva Cobrado P/reg Vtas del día seg. fact 1107 el 60% de contado y el 40% a 30 d/p y en efectivo seg. fact 1108, 1109 y 1110		157,14 17,02	155,50 18,66
Ago-12	83 Caja Cuentas por Cobrar P/reg cobro de cta a la Sra. Julia Soto		133,84	133,84
Ago-13	84 Caja Ventas Iva cobrado P/reg Vtas del día según factura # 1111 , 1112 y 1113 en efectivo		85,12	76,00 9,12
Ago-13	85 Bancos Caja P/reg depósito en la cta cte del Banco según nota de depósito 00291325		320,00	320,00
Ago-14	86 Caja Ventas Iva Cobrado P/reg vtas del día según factura # 1114 .1115 ,1116 y 1117		336,56	300,50 36,06
Ago-15	87 Gastos Generales Caja P/reg pago por arreglo de puerta PASAN		28,00	28,00
			70.591,44	70.591,44

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 11

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		70.591,44	70.591,44
Ago-15	88			
	Caja		135,97	
	Ctas por cobrar		58,80	
	Ventas			173,90
	Iva Cobrado			20,87
	P/reg vtas del día a crédito y en efecto según factura # 1118 , 1119 , 1120 y 1121			
Ago-16	89			
	Compras		971,20	
	Iva Pagado	116,54		
	Bancos			782,30
	Ctas por Pagar			260,77
	30% Iva por Pagar			34,96
	1% Imp a la Renta			9,71
	P/reg compra a COLTEGER seg facta # 0034852 Se paga el 75% con cheque 003 y la diferencia nos concede crédito Personal			
Ago-16	90			
	Caja		57,12	
	Cuentas por Cobrar			57,12
	P/reg cobro de cta a la Sra Diana Mejia			
Ago-18	91			
	Iva Cobrado		565,24	
	Iva Pagado			249,50
	Iva por Pagar			315,74
	P/reg declaracion del Iva correspondiente al mes anterior			
Ago-18	92			
	Iva por Pagar		315,74	
	30% Iva por Pagar		69,12	
	100% Iva por Pagar		18,00	
	1% imp a la renta por Pagar		20,70	
	Caja			423,56
	P/reg transf. SRI del Iva y retención correspondiente al mes de julio			
Ago-18	93			
	Cuentas por Cobrar		76,72	
	Ventas			68,50
	Iva Cobrado			8,22
	P/reg ventas según factura # 1122 a Crédito personal			
Ago-18	94			
	Bancos		100,00	
	Caja			100,00
	P/reg deposito del Banco según nota de depósito # 0029753			
Ago-18	95			
	Caja		135,52	
	Ventas			121,00
	Iva cobrado			14,52
	P/reg ventas del día según factura # 1123 y 1124			
	PASAN		73.232,11	73.232,11

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 12

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
Ago-19	VIENEN 96		73.232,11	73.232,11
	Caja		66,64	
	Ventas			59,50
	Iva Cobrado			7,14
	P/reg vtas del día según factura # 1125 y 1124			
Ago-20	97			
	Caja		147,28	
	Ventas			131,50
	Iva cobrado			15,78
	P/reg ventas del día según factura # 1127..... 121 en efectivo			
Ago-21	98			
	Caja		42,56	
	Ctas por Cobrar		75,60	
	Ventas			105,50
	Iva Cobrado			12,66
	P/reg vtas del día s/fact. # 1132 a crédito y según factura 1133 y 1134 en efectivo			
Ago-22	99			
	Gastos Arriendo		150,00	
	Iva Pagado		18,00	
	Caja			148,50
	100% iva por pagar			18,00
	1% imp a la renta			1,50
	P/reg pago de arriendo del local, correspondiente al mes de agosto			
Ago-22	100			
	Caja		36,40	
	Ventas			32,50
	Iva Cobrado			3,90
	P/reg Vta de mercadería según factura # 1135			
Ago-23	101			
	Servicios Básicos		45,00	
	Caja			45,00
	P/ reg pago de energía eléctrica y teléfono			
Ago-23	102			
	Caja		95,76	
	Ventas			85,50
	Iva Cobrado			10,26
	P/reg Vtas del día seg fact # 1136 y 1137			
Ago-23	103			
	Caja		105,00	
	Ctas por Cobrar			105,00
	P/reg cobro del 50% del valor de la cta del Sr Juan Hidalgo			
Ago-23	104			
	Bancos		350,00	
	Caja			350,00
	P/reg deposito en la cta según nota de depósito # 002994451			
	PASAN		74.364,35	74.364,35

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 13

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		74.364,35	74.364,35
Ago-25	105			
	Caja		65,52	
	Ctas por Cobrar		86,24	
	Ventas			135,50
	Iva Cobrado			16,26
	P/reg Vtas seg. Fact. 1138 a Crédito y seg. Fact. 1139, 1140, 1141 y 1142 en efectivo			
Ago-27	106			
	Caja		70,56	
	Ventas			63,00
	Iva cobrado			7,56
	P/reg Ventas del día según factura # 1142, 1143 y 1144			
Ago-28	107			
	Caja		68,88	
	Ctas por Cobrar			68,88
	P/reg cobro de cta pendiente al Sr Ramiro Ríos			
Ago-28	108			
	Caja		156,80	
	Ctas por Cobrar		43,68	
	Ventas			179,00
	Iva Cobrado			21,48
	P/reg Vtas del día seg. Fact. 1145 a credito personal y seg. fact 1146 y 1147 en efectivo			
Ago-28	109			
	Gastos Sueldos		332,40	
	Aporte Patronal IESS		32,81	
	Caja			307,15
	Aportes por Pagar IESS			58,06
	P/reg pago de sueldos corresp. al mes en efectivo			
Ago-28	110			
	Remuneraciones Adicionales		23,84	
	Provisiones Patronales por Pagar			23,84
	P/reg provisiones correspond. al mes de julio			
Ago-28	111			
	Bancos		19,66	
	Gastos Mantenimiento de cuenta		1,50	
	Intereses Ganados			21,16
	P/reg intereses ganados Gto Mant de Cta seg estados financieros			
Sep-01	112			
	Caja		64,40	
	Ventas			57,50
	Iva cobrado			6,90
	P/reg Vtas del día seg fact # 1148, 1149 1150			
Sep-01	113			
	Gastos Generales		18,00	
	Caja			18,00
	P/reg pago en efect. por arreglo de telf.			
	PASAN		75.348,64	75.348,64

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 14

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		75.348,64	75.348,64
Sep-02	114			
	Caja		93,52	
	Ventas			83,50
	Iva cobrado			10,02
	P/reg Vtas del día seg. Fact. # 1151 1152 1153 y 1154			
Sep-02	115			
	Gastos Publicidad		30,00	
	Iva Pagado		3,60	

	Caja			31,08
	70% Iva por Pagar			2,52
	P/reg pago por publicidad en el Diario " La Hora"			
Sep-04	116			
	Compras	740,00		
	Iva Pagado	88,80		
	Bancos		794,76	
	30% Iva por Pagar		26,64	
	1% IMP a la Renta		7,40	
	P/reg comp. de mercadería a CASATEC seg. fact # 005431. Se cancela con cheque # 009			
Sep-04	117			
	Caja	113,12		
	Ventas		101,00	
	Iva cobrado		12,12	
	P/reg Vtas del día según factura # 1155 , 1156 y 1157			
Sep-05	118			
	Suministros de Aseo y Limpieza	8,00		
	Iva Pagado	0,96		
	Caja		8,96	
	P/reg compra de útiles de Aseo según factura # 00351			
Sep-05	119			
	Aportes por Pagar IESS	58,06		
	Caja		58,06	
	P/reg transferencia de Aportes al IESS			
Sep-05	120			
	Gastos Generales	12,00		
	Caja		12,00	
	P/reg Pago por limpieza del local			
Sep-05	121			
	Caja	70,56		
	Ctas por cobrar		70,56	
	P/reg cobro de cta pendiente al Sr Ernesto Cueva			
Sep-06	122			
	Caja	50,40		
	Ctas por Cobrar		50,40	
	P/reg cobro de Cta pendiente al Econ. Ángel Cabrera			
	PASAN	76.617,66		76.617,66

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 15

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		76.617,66	76.617,66
Sep-06	123			
	Caja		57,12	
	Ctas por Cobrar		40,88	
	Ventas			87,50
	Iva Cobrado			10,50
	P/reg Vtas del día, seg. Fact. # 1158 a Crédito Personal y seg fact 1159, 1160 en efectivo			
Sep-07	124			
	Caja		67,20	
	Ventas			60,00
	Iva Cobrado			7,20
	P/reg deposito del día seg fact # 1161y 1162			
Sep-07	125			
	Bancos		350,00	
	Caja			350,00
	P/reg deposito en cta cte seg nota de depósito # 00304501			
Sep-08	126			
	Caja		98,00	
	Ventas			87,50
	Iva cobrado			10,50
	P/reg Vtas del día seg fact # 1163, 1164, 1165y1166			
Sep-09	127			
	Compras		866,10	
	Iva Pagado		103,93	
	Bancos			465,10

	Ctas por Pagar		465,09
	30% Iva por Pagar		31,18
	1% Imp a la Renta		8,66
	P/reg comp.de Mercad. al Sr Marco Ruiz, seg fact # 00347-1 pag. el 50% con ch/ op y la 30 d/p		
Sep-11	128		
	Cuentas por Pagar	260,77	
	Bancos		260,77
	P/reg Pago a Colteger del saldo pendiente con ch # 011		
Sep-11	129		
	Caja	164,64	
	Ventas		147,00
	Iva Cobrado		17,64
	P/reg Vtas del día seg fact # 1167, 1168,1169 y 1170 en efectivo		
Sep-11	130		
	Caja	17,02	
	Ctas por Cobrar		17,02
	P/reg cobro de cta pendiente a la Sra Ángela Loarte		
Sep-12	131		
	Caja	75,60	
	Ctas por Cobrar		75,60
	P/reg cobro de cta pendiente la cliente Maricruz Ortega		
	PASAN	78.718,92	78.718,92

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 16

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		78.718,92	78.718,92
Sep-12	132			
	Caja		112,00	
	Ventas			100,00
	Iva Cobrado			12,00
	P/reg Vtas del día según factura # 1171 , 1172 ,1173 y 1174			
Sep-12	133			
	Bancos		400,00	
	Caja			400,00
	P/reg depósito de efectivo en cta cte del Banco según nota de depósito # 00313221			
Sep-13	134			
	Suministros de oficina		10,00	
	Iva Pagado		1,20	
	Caja			11,20
	P/reg cobro de útiles de escritorio según factura # 00122			
Sep-13	135			
	Caja		122,19	
	Ctas por Cobrar		16,13	
	Ventas			123,50
	Iva Cobrado			14,82
	P/reg ventas del día, seg fact # 1175 1176 1177 en efectivo y seg fact 1178 el 60% en efectivo y la diferencia a Créd. Personal			
Sep-14	136			
	Caja		550,00	
	Ctas por Cobrar			550,00
	P/reg cob. de cta pend. al Sr. Jaime Herrera nos cancela en efectivo			
Sep-15	137			
	Caja		107,52	
	Ventas			96,00
	Iva Cobrado			11,52
	P/reg Vtas del día, seg fact # 1179, 1180, 1181 y 1182			
Sep-16	138			
	Caja		128,80	
	Ventas			115,00
	Iva Cobrado			13,80
	P/reg Vtas del día según factura # 1183			
Sep-16	139			

	Bancos		720,00	
	Caja			720,00
	P/reg dep. en la cta /cte del Banco seg nota de dep # 00335671			
Sep-18	140			
	Gastos Generales		60,00	
	Caja			60,00
	P/reg pago en efect. por adecuadamente del local			
	PASAN		80.946,76	80.946,76

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 17

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		80.946,76	80.946,76
Sep-18	141			
	Caja		131,04	
	Ventas			117,00
	Iva Cobrado			14,04
	P/reg Vtas del día en efectivo seg fact # 1187, 1188, 1189 y 1190			
Sep-18	142			
	Iva Cobrado		427,80	
	Iva Pagado			152,78
	Iva por Pagar			275,02
	P/reg declaración del Iva correspondiente al mes anterior			
Sep-18	143			
	Iva por Pagar		275,02	
	30% Iva por Pagar		41,85	
	70% Iva por Pagar		5,04	
	100% Iva por Pagar		18,00	
	1% Imp a la Renta por Pagar		12,21	
	Caja			352,12
	P/reg transferencia al SRI del Iva retenciones			
Sep-19	144			
	Caja		272,61	
	Ventas			243,40
	Iva Cobrado			29,21
	P/reg Vtas del día según factura # 1191 , 1192 , 1193 y 1194			
Sep-21	145			
	Caja		148,40	
	Ventas			132,50
	Iva Cobrado			15,90
	P/reg Vtas del día según factura # 1195 , 1196 , 1197 , 1198 y 1199			
Sep-21	146			
	Caja		40,88	
	Ctas por Cobrar			40,88
	P/reg cobro de cta al Sr Ángel Cabrera			
Sep-21	147			
	Gastos Arriendo		150,00	
	Iva Pagado		18,00	
	Caja			148,50
	100% Iva por Pagar			18,00
	1% imp a la Renta			1,50
	P/reg pago de arriendo del local, correspond. al mes de septiembre			
Sep-22	148			
	Caja		137,20	
	Ventas			122,50
	Iva Cobrado			14,70
	P/reg las vtas del dia en efectivi según factura # 1200 , 1201 , 1202 ,1203 y 1204			
	PASAN		82.624,81	82.624,81

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 18

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		82.624,81	82.624,81
Sep-23	149 Bancos Caja P/reg depósito de efectivo en cta cte según nota de depósito # 00313578		400,00	400,00
Sep-25	150 Servicios Básico Caja P/reg pago de agua y luz en efectivo		39,00	39,00
Sep-25	151 Caja Cuentas por Cobrar P/reg Cobro de cta de la Sra María Rojas		139,44	139,44
Sep-25	152 Caja Ventas Iva Cobrado P/reg Vtas del día seg fact # 1205, 1206, 1207 y 1208		177,52	158,50 19,02
Sep-26	153 Caja Ctas por Cobrar P/reg cobro de cta a la Sra Letty Pindo		500,00	500,00
Sep-26	154 Bancos Caja P/reg depósito en la cta cte según nota de depósito # 00367452		800,00	800,00
Sep-26	155 Caja Ventas IVA Cobrado P/reg Vtas del día según factura # 1209 ,1210 , 1211 , 1212 y 1213		137,76	123,00 14,76
Sep-27	156 Caja Ventas Iva Cobrado P/r Ventas del día s/factura # 1214 y 1215		45,36	40,50 4,86
Sep-28	157 Compras Iva Pagado Bancos Cuentas por Pagar 30% Iva por Pagar 1% IMP a la Renta P/reg comp. de mercad. seg fact # 0075142, cancelando el 75% con ch # 0012 y la diferencia nos conceden Crédito Personal		578,00 69,36	465,58 155,19 20,81 5,78
Sep-29	158 Caja Ventas IVA Cobrado P/reg Vtas según factura # 1216		122,08	109,00 13,08
	PASAN		85.633,33	85.633,33

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 19

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	VIENEN		85.633,33	85.633,33
Sep-30	159 Caja Ventas Iva Cobrado P/reg Vtas del día s/fact # 1217 , 1218 , 1219		187,04	167,00 20,04

Sep-30	1220 y 1221 en efectivo 160			
	Bancos	480,00		
	Caja			480,00
	P/reg depósito en cta cte del Banco según nota de depósito 00387485			
Sep-30	161			
	Cuentas por Cobrar	465,09		
	Bancos			465,09
	P/reg Pago al Sr Marco Ruiz del valor con ch # 031			
Sep-30	162			
	Gastos Sueldos	332,40		
	Aporte Patronales al IESS	32,81		
	Bancos			307,15
	Aporte por Pagar IESS			58,06
	P/reg Pago de sueldos correspondientes al mes ch # 0014 y 0015			
Sep-30	163			
	Remuneración Adicionales	23,84		
	Provisiones Patronales por Pagar			23,84
	P/reg provisiones correspondientes			
Sep-30	164			
	Bancos	21,72		
	Gastos Mantenimiento de Cta	1,50		
	Intereses Ganados			23,22
	P/reg int ganados y 6to Mant. Cta según estado correspondiente			
Sep-30	ASIENTOS DE REGULACION 162			
	Devolución en compras	178,00		
	Compras			178,00
	P/determinan las compras netas			
Sep-30	163			
	Ventas	6,60		
	Descuento en Ventas			6,60
	P/determinan la ventas netas			
Sep-30	164			
	Costo de Ventas	29.377,35		
	Mercaderías (inv. Inicial)			24.381,95
	Compras (Netas)			4.995,40
	P/determinan la mercadería para la Vta			
Sep-30	165			
	Mercaderías (Inventario Final)	21.083,88		
	Costo de Ventas			21.083,88
	P/ determinan el costo de Vtas y el Inventario Final de Mercadería			
	PASAN	137.823,56		137.823,56

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 20

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
Sep-30	VIENEN 166		137.823,56	137.823,56
	Ventas (netas)		10.547,10	
	Costo de Ventas			8.293,47
	Utilidad bruta en ventas			2.253,63
	P/determinan la utilidad Venta en Vtas			
Sep-30	ASIENTOS DE AJUSTE 167			
	Iva Cobrado		272,63	
	Crédito Fiscal		13,22	
	Iva Pagado			285,85
	P/reg Crédito fiscal correspondiente al mes de mayo			
Sep-30	168			
	Cuentas Incobrables		6,87	
	Provisiones Ctas Incobrables			6,87
	P/reg provisiones del 1% para ctas incobrables			
Sep-30	169			
	Gasto Inventario para Consumo Interno		22,00	
	Inventario para consumo interno			22,00
	P/reg Consumo de fundas en Vtas de la Boutique			
Sep-30	170			

	Gasto Suministros de Oficina	5,76	
	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	12,40	
	Suministros de Oficina		5,76
	Suministros de Aseo y Limpieza		12,40
Sep-30	P/reg ajuste por consumo de material de aseo y limpieza		
	171		
	Depreciación Muebles y Enseres	71,63	
	Deprec. Acumulada Muebles y Enseres		71,63
Sep-30	P/reg depreciación de muebles y enseres por el método de línea recta		
	172		
	Intereses Ganados	64,16	
	Utilidad Bruta en Vtas	2.253,63	
	Gastos Sueldos		997,20
	Remuneración Adicionales		71,52
	Servicios Básicos		128,00
	Gastos Arriendo		450,00
	Gastos Generales		304,00
	Gastos Mantenimiento de Cuenta		4,50
	Aporte Patronal IESS		98,43
	Gastos Publicidad		30,00
	Ctas Incobrables		6,87
	Gasto Inv. Para Consumo Interno		22,00
	Gasto Suministros de Oficina		5,76
	Gasto Suministro. de Aseo y Limpieza		12,40
	Depreciación Muebles y Enseres		71,53
	Ganancia neta del Ejercicio		115,58
	P/Cierre de Cuenta de Ingreso y Gasto		
	PASAN	151.092,96	151.092,96

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
LIBRO DIARIO GENERAL

Folio : 21

Fecha	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
Sep-30	VIENEN		151.092,96	151.092,96
	173			
	Provisiones Cuentas Incobrables		6,87	
	Cuentas por Pagar		155,19	
	Depreciación de Muebles y Enseres		71,53	
	Aportes por Pagar IESS		58,06	
	Provisiones Patronales por Pagar		71,52	
	30% IVA por Pagar		78,63	
	70% IVA por Pagar		2,52	
	100% IVA por Pagar		18,00	
	1% Impuesto a la Renta por Pagar		23,34	
	Capital		30.998,45	
	Ganancia netas del Ejercicio		115,58	
	Caja			254,13
	Bancos			4.664,72
	Cuentas por Cobrar			686,57
	Documentos por Cobrar			1.673,28
	Mercaderías			21.083,88
	Inventario para Consumo Interno			18,00
	Suministros de Oficina			13,44
	Suministro de Aseo y Limpieza			13,45
	Muebles y Enseres			3.179,00
	Crédito Fiscal			13,22
	P/Cierre de Cuentas de activo y Pasivo			
	SUMAS TOTALES		182.692,65	182.692,65

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.1. Caja

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
Jul-01	Balance Inicial	1	1.437,50		1.437,50
Jul-03	Por la apertura de una cuenta corriente	2		1.010,00	427,50
Jul-04	Venta de mercaderías	3	126,56		554,06
Jul-05	A cuentas por cobrar	5	150,00		704,06
Jul-06	Por Ctas por Pagar	6		300,00	404,06
Jul-06	Por la compra de suministro de oficina	7		10,14	393,92
Jul-07	A venta de mercaderías	8	127,68		521,60
Jul-08	A venta de mercaderías	9	71,01		592,61
Jul-08	Por Bancos	10		250,00	342,61
Jul-09	A venta de mercaderías	11	199,36		541,97
Jul-10	A Ctas por Cobrar	12	320,00		861,97
Jul-10	A venta de mercaderías	13	199,36		1.061,33
Jul-10	Por Bancos	14		700,00	361,33
Jul-11	A venta de mercaderías	15	118,05		479,38
Jul-14	A venta de mercaderías	17	145,04		624,42
Jul-15	A Ctas por Cobrar	18	910,00		1.534,42
Jul-15	Por Bancos	19		1.000,00	534,42
Jul-16	A venta de mercaderías	20	72,80		607,22
Jul-16	A venta de mercaderías	21	165,20		772,42
Jul-18	Por Ctas por Pagar	23		200,00	572,42
Jul-18	A venta de mercaderías	24	75,04		647,46
Jul-19	A venta de mercaderías	26	192,08		839,54
Jul-21	A venta de mercaderías	27	150,08		989,62
Jul-21	Por pago de arriendo	28		148,50	841,12
Jul-22	A venta de mercaderías	29	45,36		886,48
Jul-23	A venta de mercaderías	30	264,32		1.150,80
Jul-23	Por Bancos	31		800,00	350,80
Jul-24	A venta de mercaderías	34	109,76		460,56
Jul-24	A Ctas por Cobrar	35	1.720,00		2.180,56
Jul-25	A venta de mercaderías	36	36,40		2.216,96
Jul-25	Por Servicios Básicos	37		44,00	2.172,96
Jul-26	A venta de mercaderías	38	115,92		2.288,88
Jul-26	Por Bancos	40		1.800,00	488,88
Jul-27	A venta de mercaderías	41	189,28		678,16
Jul-28	A venta de mercaderías	42	327,04		1.005,20
Jul-28	A Ctas por Cobrar	44	122,08		1.127,28
Jul-29	A venta de mercaderías	45	1.200,00		2.327,28
Jul-29	Por Bancos	46		2.000,00	327,28
Jul-29	A venta de mercaderías	47	128,24		455,52
Jul-30	A venta de mercaderías	49	194,88		650,40
Jul-31	A venta de mercaderías	40	166,88		817,28
Jul-31	A Ctas por Cobrar	51	220,00		1.037,28
Jul-31	Por pago de sueldos	52		307,15	730,13
			9.299,92	8.569,79	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.1.: Caja

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
			9.299,92	8.569,79	730,13
Ago-01	A venta de mercaderías		129,36		859,49
Ago-01	A Ctas por Cobrar	56	530,00		1.389,49
Ago-01	Por Bancos	57		800,00	589,49
Ago-02	A venta de mercaderías	59	174,16		763,65
Ago-03	Por la compra de fundas	60		42,96	720,69
Ago-03	A venta de mercaderías	61	295,12		1.015,81
Ago-03	Por Bancos	62		850,00	165,81
Ago-03	Por la compra de material de aseo	63		13,44	152,37
Ago-04	Por Aporte por Pagar IESS	64		58,06	94,31
Ago-04	A venta de mercaderías	65	145,49		239,80
Ago-05	A venta de mercaderías	67	181,33		421,13
Ago-06	Por pago de impuesto de facturas	68		61,56	359,57
Ago-06	Por Bancos	69		240,00	119,57
Ago-06	A venta de mercaderías	70	162,96		282,53
Ago-07	A venta de mercaderías	71	161,17		443,70
Ago-07	Por Bancos	72		450,00	-6,30
Ago-08	A venta de mercaderías	73	242,93		236,63
Ago-09	Por Varias	74		6,72	229,91
Ago-09	A Ctas por Cobrar	75	180,00		409,91
Ago-09	A venta de mercaderías	76	125,44		535,35
Ago-09	Por la compra de accesorios els	77		19,51	515,84
Ago-10	A Ctas por Cobrar	78	210,00		725,84
Ago-10	Por la compra de material de arreglo	79		13,12	712,72
Ago-10	A venta de mercaderías	80	224,45		937,17
Ago-10	Por Bancos	81		900,00	37,17
Ago-11	A venta de mercaderías	82	157,14		194,31
Ago-12	A Ctas por Cobrar	83	133,84		328,15
Ago-13	A venta de mercaderías	84	85,12		413,27
Ago-13	Por Bancos	85		320,00	93,27
Ago-14	A venta de mercaderías	86	336,56		429,83
Ago-15	Por Gtos Generales	87		28,00	401,83
Ago-15	A venta de mercaderías	88	135,97		537,80
Ago-16	A Ctas por Cobrar	89	57,12		594,92
Ago-18	Por Varias	92		423,56	171,36
Ago-18	Por Bancos	94		100,00	71,36
Ago-18	A venta de mercaderías	95	135,52		206,88
Ago-19	A venta de mercaderías	96	66,64		273,52
Ago-20	A venta de mercaderías	97	147,28		420,80
Ago-21	A venta de mercaderías	98	42,56		463,36
Ago-22	Por el pago de arriendo	99		148,50	314,86
Ago-22	A venta de mercaderías	100	36,40		351,26
Ago-23	Por Servicios Básicos	101		45,00	306,26
Ago-23	A venta de mercaderías	102	95,76		402,02
Ago-23	A Ctas por Cobrar	103	105,00		507,02
			13.597,24	13.090,22	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.1. Caja

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
			13.597,24	13.090,22	507,02
Ago-23	Por Bancos	104		350,00	157,02
Ago-25	A venta de mercaderías	105	65,52		222,54
Ago-27	A venta de mercaderías	106	70,56		293,10
Ago-28	A Ctas por Cobrar	107	68,88		361,98
Ago-28	A venta de mercaderías	108	156,80		518,78
Ago-28	Por le pago de sueldos	109		307,15	211,63
Sep-01	A venta de mercaderías	112	64,40		276,03
Sep-01	Por Gastos Generales	113		18,00	258,03
Sep-02	A venta de mercaderías	114	93,52		351,55
Sep-02	Por pago de gasto de publicidad	115		31,08	320,47
Sep-04	A venta de mercaderías	117	113,12		433,59
Sep-05	Por Gastos Generales	118		8,96	424,63
Sep-05	Por Aportes por Pagar IESS	119		58,06	366,57
Sep-05	Por Gastos Generales	120		12,00	354,57
Sep-05	A Ctas por Cobrar	121	70,56		425,13
Sep-06	A Ctas por Cobrar	122	50,40		475,53
Sep-06	A venta de mercaderías	123	57,12		532,65
Sep-07	A venta de mercaderías	124	67,20		599,85
Sep-07	Por Bancos	125		350,00	249,85
Sep-08	A venta de mercaderías	126	98,00		347,85
Sep-11	A venta de mercaderías	129	164,64		512,49
Sep-11	A Ctas por Cobrar	130	17,02		529,51
Sep-12	A Ctas por Cobrar	131	75,60		605,11
Sep-12	A venta de mercaderías	132	112,00		717,11
Sep-12	Por Bancos	133		400,00	317,11
Sep-13	Por la compra de suministro de oficina	134		11,20	305,91
Sep-13	A venta de mercaderías	135	122,19		428,10
Sep-14	A Ctas por Cobrar	136	550,00		978,10
Sep-15	A venta de mercaderías	137	107,52		1.085,62
Sep-16	A venta de mercaderías	138	128,80		1.214,42
Sep-16	Por Bancos	139		720,00	494,42
Sep-18	Por Gastos Generales	140		60,00	434,42
Sep-18	A venta de mercaderías	141	131,04		565,46
Sep-18	Por la transferencia del IVA al SRI	143		352,12	213,34
Sep-19	A venta de mercaderías	144	272,61		485,95
Sep-21	A venta de mercaderías	145	148,40		634,35
Sep-21	A Ctas por Cobrar	146	40,88		675,23
Sep-21	Por el pago de arriendo	147		148,50	526,73
Sep-22	A venta de mercaderías	148	137,20		663,93
Sep-23	Por Bancos	149		400,00	263,93
Sep-25	Por Servicios Básicos	150		39,00	224,93
Sep-25	A Ctas por Cobrar	151	139,44		364,37
Sep-25	A venta de mercaderías	152	177,52		541,89
Sep-26	A Ctas por Cobrar	153	500,00		1.041,89
			17.398,18	16.356,29	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.1. Caja

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
			17.398,18	16.356,29	1.041,89
Sep-26	Por Bancos	154		800,00	241,89
Sep-26	A venta de mercaderías	155	137,76		379,65
Sep-27	A venta de mercaderías	156	45,36		425,01
Sep-29	A venta de mercaderías	158	122,08		547,09
Sep-30	A venta de mercaderías	159	187,04		734,13
Sep-30	A venta de mercaderías	160		480,00	254,13
Sep-30	Por Cierre	173		254,13	0,00
			17.890,42	17.890,42	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.2. Bancos

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
Jul-03	Apertura de la cta. Cte.	2	998,00		998,00
Jul-08	Depósito en la cta. Cte.	10	250,00		1.248,00
Jul-10	Depósito en la cta. Cte.	14	700,00		1.948,00
Jul-11	Por Ctas por Cobrar	16		1.200,00	748,00
Jul-15	Depósito en la cta. Cte.	19	1.000,00		1.748,00
Jul-17	Por la compra de mercaderías	22		1.116,48	631,52
Jul-19	Por la compra de accesorios	25		85,92	545,60
Jul-23	Depósito en la cta. Cte.	31	800,00		1.345,60
Jul-24	Por el pago de una deuda	33		350,00	995,60
Jul-26	Depósito en la cta. Cte.	40	1.800,00		2.795,60
Jul-29	Depósito en la cta. Cte.	46	2.000,00		4.795,60
Jul-30	Por Vtas por Pagar	48		800,00	3.995,60
Jul-31	A Bancos	54	18,28		4.013,88
Ago-01	Depósito en la cta. Cte.	57	800,00		4.813,88
Ago-02	Por Ctas por Pagar	58		2.000,00	2.813,88
Ago-03	Deposito en la cta. Cte.	62	850,00		3.663,88
Ago-05	Por Ctas por Pagar	66		1.009,79	2.654,09
Ago-06	Deposito en la cta. Cte.	69	240,00		2.894,09
Ago-07	Deposito en la cta. Cte.	72	450,00		3.344,09
Ago-10	Deposito en la cta. Cte.	81	900,00		4.244,09
Ago-13	Deposito en la cta. Cte.	85	320,00		4.564,09
Ago-16	Por Varios	89		782,30	3.781,79
Ago-18	Deposito en la cta. Cte.	94	100,00		3.881,79
Ago-23	Deposito en la cta. Cte.	104	350,00		4.231,79
Ago-28	A Int Ganados	111	19,66		4.251,45
			11.595,94	7.344,49	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.2. Bancos

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
			11.595,94	7.344,49	4.251,45
Ago-04	Por la compra de mercaderías	116		794,76	3.456,69
Ago-07	Deposito en la ct. Cte	125	350,00		3.806,69
Ago-09	Por la compra de mercaderías	127		465,10	3.341,59
Ago-11	Por le pago de una deuda pendiente	128		260,77	3.080,82
Ago-12	Deposito en la ct. Cte	133	400,00		3.480,82
Ago-16	Deposito en la ct. Cte	139	720,00		4.200,82
Ago-23	Deposito en la ct. Cte	149	400,00		4.600,82
Ago-26	Deposito en la ct. Cte	154	800,00		5.400,82
Ago-28	Por la compra de mercaderías	157		465,58	4.935,24
Ago-30	Deposito en la ct. Cte	160	480,00		5.415,24
Ago-30	Por Ctas por Cobrar	161		465,09	4.950,15
Ago-31	Por el pago de una deuda	162		307,15	4.643,00
Ago-31	A Int Ganados	164	21,72		4.664,72
Ago-31	Por Cierre	173		4.664,72	-
			14.767,66	14.767,66	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.3. Ctas x Cobrar

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
Jul-01	Balance Inicial	1	7.000,00		7.000,00
Jul-05	Cobro de una cta. Pendiente	4	122,08		7.122,08
Jul-05	Cobro de una cta. Pendiente	5		150,00	6.972,08
Jul-10	Cobro de una cta. Pendiente	12		320,00	6.652,08
Jul-15	Cobro de una cta. Pendiente	17		910,00	5.742,08
Jul-16	Ventas a crédito	20	57,12		5.799,20
Jul-22	Ventas a crédito	29	133,84		5.933,04
Jul-24	Compras a crédito	35		1.720,00	4.213,04
Jul-28	Ventas a crédito	43	68,88		4.281,92
Jul-28	Compras a crédito	44		122,08	4.159,84
Jul-29	Ventas a crédito	45		1.200,00	2.959,84
Jul-31	Cobro de una cta. Pendiente	51		220,00	2.739,84
Ago-01	Ventas a crédito	56		530,00	2.209,84
Ago-04	Cobro de una cta. Pendiente	65	70,56		2.280,40
Ago-07	Cobro de una cta. Pendiente	71	50,40		2.330,80
Ago-09	Por Caja	75		180,00	2.150,80
Ago-09	Cobro de una cta. Pendiente	76	139,44		2.290,24
Ago-10	Ventas a crédito	78		210,00	2.080,24
Ago-11	Ventas a crédito	82	17,02		2.097,26
			7.659,34	5.562,08	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.3. Ctas x Cobrar

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
			7.659,34	5.562,08	2.097,26
Ago-12	Cobro de una cta. Pendiente	83		133,84	1.963,42
Ago-15	Ventas a crédito	88	58,80		2.022,22
Ago-16	Cobro de una cta. Pendiente	90		57,12	1.965,10
Ago-18	Ventas a crédito	93	76,72		2.041,82
Ago-21	Ventas a crédito	98	75,60		2.117,42
Ago-23	Cobro de una cta. Pendiente	103		105,00	2.012,42
Ago-25	Ventas a crédito	105	86,24		2.098,66
Ago-28	Cobro de una cta. Pendiente	107		68,88	2.029,78
Ago-28	Ventas a crédito	108	43,68		2.073,46
Ago-05	Cobro de una cta. Pendiente	121		70,56	2.002,90
Ago-06	Cobro de una cta. Pendiente	122		50,40	1.952,50
Ago-06	Ventas a crédito	123	40,88		1.993,38
Ago-11	Cobro de una cta. Pendiente	130		17,02	1.976,36
Ago-12	Cobro de una cta. Pendiente	131		75,60	1.900,76
Ago-13	Ventas a crédito	135	16,13		1.916,89
Ago-14	Cobro de una cta. Pendiente	136		550,00	1.366,89
Ago-21	Cobro de una cta. Pendiente	146		40,88	1.326,01
Ago-25	Cobro de una cta. Pendiente	151		139,44	1.186,57
Ago-26	Cobro de una cta. Pendiente	153		500,00	686,57
Sep-30	Por Cierre	173		686,57	0,00
			8.057,39	8.057,39	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.3.1. Provisión cuentas incobrables

FECHA	DETALLE	REF	DEPOSITO	CREDITO	SALDO
Sep-31	Por el 1% de provisiones ctas. Incobra.	168		6,87	6,87
Sep-31	A cierre	173	6,87		-
			6,87	6,87	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.5. Documentos por Cobrar

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-29	Por la venta de mercaderías	45	1.673,28		1.673,28
Sep-30	Por Cierre	173		1.673,28	-
			1.673,28	1.673,28	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.9. Mercaderías

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-19	Balance Inicial	1	24.381,95		24.381,95
			24.381,95		
Sep-30	Por Asiento de Regulación	164		24.381,95	-
Sep-30	Por Asiento de Regulación	165	21.083,88		21.083,88
Sep-30	Por Varios	173		21.083,88	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.10. Suministros de Oficina

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-06	Compra de suministro de oficina	7	3,20		3,20
Ago-09	Compra de suministro de oficina	74	6,00		9,20
Sep-13	Compra de suministro de oficina	134	10,00		19,20
			19,20		
Sep-30	Por Ajuste			5,76	13,44
Sep-30	Por Cierre	173		13,44	-
			19,20	19,20	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.11. Suministros de aseo oficina

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-06	Compra de suministro de aseo	6	5,85		5,85
Ago-03	Compra de suministro de aseo	63	12,00		17,85
Sep-05	Compra de suministro de aseo	118	8,00		25,85
			25,85		
Sep-30	Por Ajuste			12,40	13,45
Sep-30	Por Cierre	173		13,45	-
			25,85	25,85	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.1.8. IVA Pagado

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-06	Compra de suministro de oficina	7	1,09		1,09
Jul-17	Por la compra de mercaderías	23	68,88		69,97
Jul-19	Por la compra de accesorios para local	25	9,60		79,57
Jul-21	Pago de arriendo local	28	18,00		97,57
Jul-24	Compra de mercaderías	32	173,29		270,86

Jul-26	Devolución de mercaderías	39		21,36	249,50
Ago-03	Compra de fundas	60	4,80		254,30
Ago-03	Compra de material de aseo	63	1,44		255,74
Ago-06	Compra de suministro de oficina	68	7,20		262,94
Ago-09	Compra de material de aseo	74	0,72		263,66
Ago-09	Compra de suministro de oficina	77	2,16		265,82
Ago-10	Compra de material de arreglo para local	79	1,92		267,74
Ago-16	Compra de mercaderías	89	116,54		384,28
Ago-18	Pago de IVA	91		249,50	134,78
Ago-22	Pago arriendo local	99	18,00		152,78
Sep-02	Pago de publicidad	115	3,60		156,38
Sep-04	Compra de mercaderías	116	88,60		245,18
Sep-05	Compra de suministro de oficina	118	0,96		246,14
Sep-09	Compra de mercaderías	127	103,93		350,07
Sep-13	Compra de suministro de oficina	134	1,20		351,27
Sep-18	Por IVA Cobrado	142		152,78	198,49
Sep-21	Pago de arriendo local	147	18,00		216,49
Sep-28	Compra de mercaderías	147	69,36		285,85
			709,29	423,64	
Sep-30	Por Ajuste			285,85	-
				709,49	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.2.6. MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-01	Balance Inicial	1	3.179,00		3.179,00
Sep-31	Por Cierre	173		3.179,00	-
			3.179,00	3.179,00	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

2.1.2. Cuentas Por Pagar

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-01	Balance Inicial	1		5.000,00	5.000,00
Jul-06	Pago de una cta. Pendiente	6	300,00		4.700,00
Jul-11	Pago de una cta. Pendiente	16	1.200,00		3.500,00
Jul-17	Compra de mercaderías	22	500,00		3.000,00
Jul-18	Pago de una cta. Pendiente	23	200,00		2.800,00
Jul-24	Compra de mercaderías	32		1.550,96	4.350,96
Jul-24	Pago de una cta. Pendiente	33	350,00		4.000,96
Jul-26	Devolución de mercaderías	39	191,17		3.809,79
Jul-30	Pago de una cta. Pendiente	48	800,00		3.009,79
Ago-02	Pago de una cta. Pendiente	58	2.000,00		1.009,79
Ago-05	Pago de una cta. Pendiente	66	1.009,79		-
Ago-16	Compra de mercaderías	89		260,77	260,77
Sep-09	Compra de mercaderías	127		465,09	725,86
Sep-11	Pago de una cta. Pendiente	128	260,77		465,09

Sep-28	Compra de mercaderías	157		155,19	620,28
Sep-30	Pago de una cta. Pendiente	161	465,09		155,19
Sep-30	A Cierre	173	155,19		-
			7.432,01	7.432,01	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

1.2.8. Deprec. Acum. Mueb. Y Enseres

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Por Ajuste	171		71,53	71,53
Sep-30	A Cierre	173	71,53		-
			71,53	71,53	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

1.1.10. Inventario para consumo interno

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Ago-03	A Varios	60	40,00		40,00
			40,00		
Sep-30	Por Ajuste	169		22,00	18,00
Sep-30	Por Cierre	173		18,00	-
			40,00	40,00	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.7. Aporte x Pagar IESS

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	Pago de sueldos	52		58,06	58,06
Ago-04	Transferencia de aporte al IESS	64	58,06		-
Ago-28	Pago de sueldos	109		58,06	58,06
Sep-05	Transferencia de aporte al IESS	119	58,06		-
Sep-30	Pago de sueldos	162		58,06	58,06
Sep-30	A Cierre	173	58,06		-
			174,18	174,18	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.7.1. Provisiones Patr. X Pagar

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	Por Remuneraciones Adicionales	53		23,84	23,84
Ago-28	Por Remuneraciones Adicionales	110		23,84	47,68
Sep-30	Por Remuneraciones Adicionales	163		23,84	71,52
Sep-30	A Cierre	173	71,52		
			71,52	71,52	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.3. IVA Por Pagar

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Ago-18	Declaración de IVA y retención	91		315,74	315,74
Ago-18	Transferencia de IVA y retenciones	92	315,74		-
Sep-18	Declaración de IVA y retenciones	142		275,02	275,02
Sep-28	Transferencia de IVA y retenciones	143	275,02		-
			590,76	590,76	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.3.1. 30% IVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-17	Compra de mercaderías	22		20,66	20,66
Jul-19	Compra de mercaderías	25		2,88	23,54
Jul-24	Compra de mercaderías	32		51,99	75,53
	PASAN			75,53	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.3.2. 30% IVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
	VIENEN			75,53	75,53
Jul-26	Devolución de mercaderías	40	6,41		69,12
Ago-03	Compra de fundas	60		1,44	70,56

Ago-09	Compra de materiales de oficina	77		0,65	71,21
Ago-10	Compra de materiales para arreglo lo	79		4,80	76,01
Ago-16	Compra de mercaderías	89		34,96	110,97
Ago-18	Transferencia del SRI	92	69,12		41,85
Sep-04	Compra de mercaderías	116		26,64	68,49
Sep-09	Compra de mercaderías	127		31,18	99,67
Sep-18	Transferencia del SRI	143	41,85		57,82
Sep-28	Compra de mercaderías	157		20,81	78,63
Sep-30	A Cierre	173	78,63		-
			196,01	196,01	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.3.3. 70% IVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Ago-06	Pago de impuesto por facturas	68		5,04	5,04
Sep-02	Pago de publicidad	115		2,52	7,56
Sep-18	A Caja	143	5,04		2,52
Sep-30	A Cierre	173	2,52		-
			7,56	7,56	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.3.4. 100% IVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-21	Pago de arriendo	28		18,00	18,00
Ago-18	Transferencia al SRI de IVA y ret	92	18,00		-
Ago-22	Pago del IVA	99		18,00	18,00
Sep-18	Transferencia al SRI de IVA y ret	143	18,00		-
Sep-21	Pago de arriendo	147		18,00	18,00
Sep-30	A Cierre	173	18,00		-
			54,00	54,00	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.6. IVA COBRADO

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-04	Venta de mercaderías	3		13,56	13,56
Jul-05	Pago de cta. Pendiente	4		13,08	26,64

Jul-07	Venta de mercaderías	8	13,68	40,32
Jul-08	Venta de mercaderías	9	7,61	47,93
Jul-09	Venta de mercaderías	11	21,36	69,29
Jul-10	Venta de mercaderías	13	21,36	90,65
Jul-11	Venta de mercaderías	15	12,65	103,30
Jul-14	Venta de mercaderías	17	15,54	118,84
Jul-16	Venta de mercaderías	20	13,92	132,76
Jul-16	Venta de mercaderías	21	17,70	150,46
Jul-18	Venta de mercaderías	24	8,04	158,50
Jul-19	Venta de mercaderías	26	20,58	179,08
Jul-21	Venta de mercaderías	27	16,08	195,16
Jul-22	Venta de mercaderías	29	19,20	214,36
Jul-23	Venta de mercaderías	30	28,32	242,68
Jul-24	Venta de mercaderías	34	11,76	254,44
Jul-25	Venta de mercaderías	36	3,90	258,34
Jul-26	Venta de mercaderías	38	12,42	270,76
Jul-27	Venta de mercaderías	41	20,28	291,04
Jul-28	Venta de mercaderías	42	35,04	326,08
Jul-28	Venta de mercaderías	43	7,38	333,46
Jul-29	Venta de mercaderías	45	179,28	512,74
Jul-29	Venta de mercaderías	47	13,74	526,48
Jul-30	Venta de mercaderías	49	20,88	547,36
Jul-31	Venta de mercaderías	50	17,88	565,24
Ago-01	Venta de mercaderías	55	13,86	579,10
Ago-02	Venta de mercaderías	59	18,66	597,76
Ago-03	Venta de mercaderías	61	31,62	629,38
Ago-04	Venta de mercaderías	65	23,15	652,53
Ago-05	Venta de mercaderías	67	19,43	671,96
Ago-06	Venta de mercaderías	70	17,46	689,42
Ago-07	Venta de mercaderías	71	22,67	712,09
Ago-08	Venta de mercaderías	73	26,03	738,12
Ago-09	Venta de mercaderías	76	28,38	766,50
Ago-10	Venta de mercaderías	80	24,05	790,55
Ago-11	Venta de mercaderías	82	18,66	809,21
Ago-13	Venta de mercaderías	83	9,12	818,33
Ago-14	Venta de mercaderías	86	36,06	854,39
Ago-15	Venta de mercaderías	88	20,87	875,26
Ago-18	Venta de mercaderías	91	565,24	310,02
Ago-18	Venta de mercaderías	93	8,22	318,24
Ago-18	Pago del IVA			318,24
Ago-19	Venta de mercaderías	95	14,52	332,76
Ago-20	Venta de mercaderías	96	7,14	339,90
Ago-21	Por Varios	97	15,78	355,68
			565,24	920,92

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.6. IVA COBRADO

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
			565,24	920,92	355,68
Ago-22	Venta de mercaderías	98		12,66	368,34
Ago-23	Venta de mercaderías	100		3,90	372,24
Ago-25	Venta de mercaderías	102		10,26	382,50
Ago-27	Venta de mercaderías	105		16,26	398,76
Ago-27	Venta de mercaderías	106		7,56	406,32
Ago-28	Venta de mercaderías	108		21,48	427,80
Sep-01	Venta de mercaderías	112		6,90	434,70
Sep-02	Venta de mercaderías	114		10,02	444,72
Sep-06	Venta de mercaderías	117		12,12	456,84
Sep-07	Venta de mercaderías	123		10,50	467,34
Sep-08	Venta de mercaderías	124		7,20	474,54
Sep-11	Venta de mercaderías	126		10,50	485,04
Sep-12	Venta de mercaderías	129		17,64	502,68
Sep-13	Venta de mercaderías	132		12,00	514,68
Sep-15	Venta de mercaderías	135		14,82	529,50
Sep-16	Venta de mercaderías	137		11,52	541,02
Sep-18	Venta de mercaderías	138		13,80	554,82
Sep-18	Venta de mercaderías	141		14,04	568,86
Sep-18	Pago del IVA al SRI	142	427,80		141,06
Sep-19	Venta de mercaderías	144		29,21	170,27
Sep-21	Venta de mercaderías	145		15,90	186,17
Sep-22	Venta de mercaderías	148		14,70	200,87
Sep-25	Venta de mercaderías	152		19,02	219,89
Sep-26	Venta de mercaderías	155		14,76	234,65
Sep-27	Venta de mercaderías	156		4,86	239,51
Sep-29	Venta de mercaderías	158		13,08	252,59
Sep-30	Venta de mercaderías	159		20,04	272,63
			993,04	1.265,67	
Sep-30	Por Ajuste	167	272,63		-0,00

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

2.1.5. 1% IMP A LA RENTA X PAGAR

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-17	Por Varios	22		5,74	5,74
Jul-19	Por Varios	25		0,80	6,54

Jul-21	Por Varios	28		1,50	8,04
Jul-24	Por Varios	32		14,44	22,48
Jul-26	A Caja	39	1,78		20,70
Ago-03	Por Varios	60		0,40	21,10
Ago-06	Por Varios	68		0,60	21,70
Ago-16	Por Varios	89		9,71	31,41
Ago-18	A Caja	92	20,7		10,71
Ago-28	Por Varios	99		1,50	12,21
Sep-04	Por Varios	116		7,40	19,61
Sep-09	Por Varios	127		8,66	28,27
Sep-18	A Caja	143	12,21		16,06
Sep-21	Por Varios	147		1,50	17,56
Sep-28	Por Varios	157		5,78	23,34
Sep-30	A Cierre	173	23,34		-
			58,03	58,03	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

3.1. Capital

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-01	Balance Inicial	1		30.998,45	30.998,45
Sep-30	A Cierre	173	30.998,45		-
			30.998,45	30.998,45	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

3.2. GANANCIA NETA DEL EJERCICIO

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Por Cierre	172		115,58	115,58

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

4.1.1. VENTAS

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-04	Por Caja	3		113,00	113,00
Jul-05	Por Caja	4		109,00	222,00
Jul-07	Por Caja	8		114,00	336,00
Jul-08	Por Caja	9		63,40	399,40

Jul-09	Por Caja	11	178,00	577,40
Jul-10	Por Caja	13	178,00	755,40
			755,40	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

4.1.1. VENTAS

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
				755,40	755,40
Jul-11	Venta con descuento	15	112,00	867,40	
Jul-14	Venta en efectivo	17	129,50	996,90	
Jul-16	Venta a crédito	20	116,00	1.112,90	
Jul-16	Venta en efectivo	21	147,50	1.260,40	
Jul-18	Venta en efectivo	24	67,00	1.327,40	
Jul-19	Venta en efectivo	26	171,50	1.498,90	
Jul-21	Venta en efectivo	27	134,00	1.632,90	
Jul-22	Venta a crédito	29	160,00	1.792,90	
Jul-23	Venta en efectivo	30	236,00	2.028,90	
Jul-24	Venta en efectivo	34	98,00	2.126,90	
Jul-25	Venta en efectivo	36	32,50	2.159,40	
Jul-26	Venta en efectivo	38	103,50	2.262,90	
Jul-27	Venta en efectivo	41	169,00	2.431,90	
Jul-28	Venta en efectivo	42	292,00	2.723,90	
Jul-28	Venta a crédito	43	61,50	2.785,40	
Jul-29	Venta a crédito	45	1.494,00	4.279,40	
Jul-29	Venta a crédito	47	114,50	4.393,90	
Jul-30	Venta a efectivo	49	174,00	4.567,90	
Jul-31	Venta a efectivo	52	149,00	4.716,90	
Ago-01	Venta a efectivo	55	115,50	4.832,40	
Ago-02	Venta a efectivo	59	155,50	4.987,90	
Ago-03	Venta a efectivo	62	263,50	5.251,40	
Ago-04	Venta a crédito	65	192,90	5.444,30	
Ago-05	Venta a crédito	67	161,90	5.606,20	
Ago-06	Venta a efectivo	70	145,50	5.751,70	
Ago-07	Venta a crédito	71	188,90	5.940,60	
Ago-08	Venta a efectivo	73	216,90	6.157,50	
Ago-09	Venta a efectivo	76	236,50	6.394,00	
Ago-10	Venta a efectivo	80	200,40	6.594,40	
Ago-11	Venta a crédito	82	155,50	6.749,90	
Ago-13	Venta en efectivo	84	76,00	6.825,90	
Ago-14	Venta en efectivo	86	300,50	7.126,40	
Ago-15	Venta a crédito	88	173,90	7.300,30	
Ago-18	Por ctas por cobrar	93	68,50	7.368,80	
Ago-18	Venta en efectivo	95	121,00	7.489,80	
Ago-19	Venta en efectivo	96	59,50	7.549,30	

Ago-20	Venta en efectivo	97	131,50	7.680,80
Ago-21	Venta a crédito	98	105,50	7.786,30
Ago-22	Venta en efectivo	100	32,50	7.818,80
Ago-23	Venta en efectivo	102	85,50	7.904,30
Ago-25	Venta en efectivo	105	135,50	8.039,80
Ago-27	Venta en efectivo	106	63,00	8.102,80
Ago-28	Venta a crédito	108	179,00	8.281,80
Sep-01	Venta en efectivo	112	57,50	8.339,30
Sep-02	Venta en efectivo	114	83,50	8.422,80
			8.422,80	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

4.1.1. VENTAS

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
				8.422,80	8.422,80
Sep-04	Venta a crédito	117		101,00	8.523,80
Sep-06	Venta a crédito	123		87,50	8.611,30
Sep-07	Venta en efectivo	124		60,00	8.671,30
Sep-08	Venta en efectivo	126		87,50	8.758,80
Sep-11	Venta en efectivo	129		147,00	8.905,80
Sep-12	Venta en efectivo	132		100,00	9.005,80
Sep-13	Venta a crédito	135		123,50	9.129,30
Sep-15	Venta en efectivo	137		96,00	9.225,30
Sep-16	Venta en efectivo	138		115,00	9.340,30
Sep-18	Venta en efectivo	141		117,00	9.457,30
Sep-19	Venta en efectivo	144		243,40	9.700,70
Sep-21	Venta en efectivo	145		132,50	9.833,20
Sep-22	Venta en efectivo	148		122,50	9.955,70
Sep-25	Venta en efectivo	152		158,50	10.114,20
Sep-26	Venta en efectivo	155		123,00	10.237,20
Sep-27	Venta en efectivo	156		40,50	10.277,70
Sep-29	Venta en efectivo	158		109,00	10.386,70
Sep-30	Venta en efectivo	159		167,00	10.553,70
				10.553,70	
Sep-30	Por Asiento de Regulación	163	6,60		10.547,10
Sep-30	Por Asiento de Regulación	166	10.547,10		-0,00

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

4.1.2. Descuento en ventas

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-11	A Varios	15	6,60		6,60
			6,60		-
Sep-30	Por Asiento de Regulación	163		6,60	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

4.1.4. Utilidad bruta en ventas

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Por Asiento de Regulación	166		2.253,63	2.253,63
Sep-30	Por Cierre	172	2.253,63		-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

6.1.1. Gastos Sueldos

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	A Varias	52	332,40		332,40
Ago-28	A Varias	109	332,40		664,80
Ago-31	A Varias	162	332,40		997,20
			997,20		
Ago-31	Por Cierre	172		997,20	-0,00

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

6.1.1.1. Remuneraciones Adicionales

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	A Prov. Pat. X Pagar	53	23,84		23,84
Ago-28	A Prov. Pat. X Pagar	110	23,84		47,68
Sep-30	A Prov. Pat. X Pagar	163	23,84		71,52
			71,52		
Sep-30	Por Cierre	172		71,52	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

6.1.5. Servicios Básicos

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-25	Pago de servicios básicos	37	44,00		44,00
Ago-23	Pago de servicios básicos	101	45,00		89,00
Sep-25	Pago de servicios básicos	150	39,00		128,00
			128,00		
Sep-30	Por Cierre	172		128,00	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

6.1.3. Gasto Suministro de Oficina

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Consumo de suministro de oficina	170	5,76		5,76
Sep-30	Consumo de suministro de oficina	172		5,76	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

6.1.4. Gasto Suministro de Aseo y Limpieza

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-31	Consumo de material de aseo y limpieza	170	12,40		12,40
Sep-31	Consumo de material de aseo y limpieza	172		12,40	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

4.1.5. Intereses Ganados

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	Intereses ganados en la cuenta del banco	54		19,78	19,78
Ago-28	Intereses ganados en la cuenta del banco	111		21,16	40,94
Sep-30	Intereses ganados en la cuenta del banco	164		23,22	64,16
				64,16	
Sep-30	Por Cierre	172	64,16		-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
MAYORIZACIÓN

5.1.1. Compras

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-17	Compra de mercaderías en efectivo	22	574,00		574,00
Jul-24	Compra de mercaderías a crédito	32	1.444,10		2.018,10
Ago-16	Compra de mercaderías con cheque	89	971,20		2.989,30
Sep-04	Compra de mercaderías con cheque	116	740,00		3.729,30
Sep-09	Compra de mercaderías con cheque	127	866,10		4.595,40
Sep-28	Compra de mercaderías a crédito	157	578,00		5.173,40

Sep-30	Por Asiento de Regulación	162	5.173,40	178,00	
Sep-30	Por Asiento de Regulación			4.995,40	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

5.1.3. Devolución en Compras

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-26	Por Varios	39		178,00	178,00
	SUMAN			178,00	
Sep-30	Por Asientos de Regulación	162	178,00		-
	SUMAN				

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

5.1.4. Costo de Ventas

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-31	Por Asiento de Regulación	164	29.377,35		29.377,35
Sep-31	Por Asiento de Regulación	165		21.083,88	8.293,47
Sep-31	Por Asiento de Regulación	166		8.293,47	-0,00

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.1.6 : Gasto Arriendo

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	Pago de arriendo del mes de julio	28	150,00		150,00
Ago-22	Pago de arriendo del mes de agosto	99	150,00		300,00
Sep-21	Pago de arriendo del mes de septiembre	147	150,00		450,00
			450,00		
Sep-30	Por Cierre			450,00	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.1.5. Gastos Generales

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-03	Apertura de la cuenta corriente	2	12,00		12,00
Jul-19	Compra de accesorios para local	25	80,00		92,00
Ago-06	Pago de impuesto por facturas	68	60,00		152,00
Ago-09	Compra de material de oficina	77	18,00		170,00
Ago-10	Compra de material para arreglo del local	79	16,00		186,00
Ago-15	Pago de arreglo de puertas	87	28,00		214,00
Sep-01	Pago de arreglo de teléfono	113	18,00		232,00

Sep-05	Pago de limpieza del local	120	12,00		244,00
Sep-18	Pago de adecuación del local	140	60,00		304,00
			304,00		
Sep-30	Por Cierre			304,00	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

1.2.7. Deprec de Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Por Ajuste	171	71,63		71,63
Sep-30	Por Cierre	172		71,63	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

2.1.8. Aporte Patronal IESS

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	Pago de sueldos del mes de julio	52	32,81		32,81
Ago-28	Pago de sueldos del mes de agosto	109	32,81		65,62
Sep-30	Pago de sueldos del mes de septiembre	162	32,81		98,43
			98,43		
Sep-30	Por Cierre	172		98,43	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.1.6. : Gasto Inventario para Consumo Interno

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Consumo de materiales	169	22,00		22,00
Sep-30	Consumo de materiales	172		22,00	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.2.1. : Gastos Publicidad

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-02	Pago de publicidad	115	30,00		30,00
			30,00		
Sep-30	Por Cierre	172		30,00	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.2.2. Cuentas Incobrables

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	Provisión del 1% para cta. Incobrable	168	6,87		6,87
Sep-30	Por Cierre	172		6,87	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.2.3. Gasto Mantenimiento de la Cuenta

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Jul-31	A Intereses Ganados	54	1,50		1,50
Ago-28	A Intereses Ganados	111	1,50		3,00
Sep-30	A Intereses Ganados	164	1,50		4,50
			4,50		
Sep-30	Por Cierre	172		4,50	-

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"

MAYORIZACIÓN

6.4. Crédito Fiscal

FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CREDITO	SALDO
Sep-30	A Ajuste	167	13,22		13,22
Sep-30	Por Cierre	173		13,22	-
			13,22	13,22	

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

N°	Nombre de las Cuentas	Sumas		Saldos	
		Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
1	Caja	17.890,42	17.636,29	254,13	
2	Bancos	14.767,66	10.102,94	4.664,72	
3	Ctas x Cobrar	8.057,39	7.370,82	686,57	
4	Dtos x Cobrar	1.673,28		1.673,28	
5	Mercaderías	24.381,95		24.381,95	
6	Inv. Para consumo Interno	40,00		40,00	
7	Suministros de Oficina	19,20		19,20	
	Suministros de Aseo y Limpieza	25,85		25,85	
9	IVA Pagado	709,49	423,64	285,85	
10	Muebles y Enseres	3.179,00		3.179,00	
11	Ctas x Cobrar	7.276,82	7.432,01		155,19
12	Aporte x Pagar IESS	116,12	174,18		58,06
	Provisiones Patronales por Pagar		71,52		71,52
14	IVA x Pagar	590,76	590,76		-
15	30% IVA x pagar	117,38	196,01		78,63
16	70% IVA x pagar	5,04	7,56		2,52
17	100% IVA x pagar	36,00	54,00		18,00
18	IVA Cobrado	1.023,60	1.296,23		272,63
19	1% Imp a la Renta x Pagar	34,69	58,03		23,34
20	Capital		30.998,45		30.998,45
21	Ventas		10.553,70		10.553,70
22	Descuentos en Ventas	6,60		6,60	
23	Intereses Ganados		64,16		64,16
24	Compras	5.173,40		5.173,40	
25	Devolución en Compras		178,00		178,00
26	Gastos Sueldos	997,20		997,20	
27	Remuneraciones Adicionales	71,52		71,52	
28	Servicios Básicos	128,00		128,00	
29	Gastos Arriendo	450,00		450,00	
30	Gastos Generales	304,00		304,00	
	Gastos Mantenimiento de Cta	4,50		4,50	
32	Aporte Patronal IESS	98,43		98,43	
33	Gastos Publicidad	30,00		30,00	
		87.208,30	87.208,30	42.474,20	42.474,20
	SUMAS IGUALES				

Loja 30 de Septiembre del 2010

Gerente - Propietario

Contador

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

Nro	CUENTA	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		E. Resultados		E. SIT. FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Egresos	Ingresos	DEBE	HABER
1	Caja	254,13				254,13				254,13	
2	Bancos	4.664,72				4.664,72				4.664,72	
3	Cuentas por Cobrar	686,57				686,57				686,57	
4	Documentos por Cobrar	1.673,28				1.673,28				1.673,28	
5	Mercaderías	24.381,95		21.083,88	24.381,95	21.083,88				21.083,88	
6	Invent. para consumo interno	40,00			22,00	18,00				18,00	
7	Suministros de oficina	19,20			5,76	13,44				13,44	
8	Suministros de Aseo y Limp.	25,85			12,40	13,45				13,45	
9	IVA Pagado	285,85			285,85					-	
10	Muebles y Enseres	3.179,00				3.179,00				3.179,00	
11	Ctas x Pagar		155,19				155,19				155,19
12	Aportes x Pagar IESS		58,06				58,06				58,06
13	Provisiones Patronales x Pagar		71,52				71,52				71,52
14	30% IVA x Pagar		78,63				78,63				78,63
15	70% IVA x Pagar		2,52				2,52				2,52
16	100% IVA x Pagar		18,00				18,00				18,00
17	IVA Cobrado		272,63	272,63			-				-
18	1% imp. a la renta x pagar		23,34				23,34				23,34
19	Capital		30.998,45				30.998,45				30.998,45
20	Ventas		10.553,70	10.553,70							
21	Descuento en Ventas	6,60			6,60	-					
22	Intereses Ganados		64,16				64,16		64,16		
23	Compras	5.173,40			5.173,40	-					
24	Devolución en Compras		178,00	178,00			-				
	PASAN	40.390,55	42.474,20	32.088,21	29.887,96	31.586,47	31.469,87	-	64,16	31.586,47	31.405,71

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
HOJA DE TRABAJO
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

Nro	CUENTA	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		E. Resultados		E. SIT. FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Egresos	Ingresos	DEBE	HABER
	VIENEN	40.390,55	42.474,20	32.088,21	29.887,96	31.586,47	31.469,87		64,16	31.586,47	31.405,71
25	Gatos Sueldos	997,20				997,20		997,20			
26	Remuneraciones Adicionales	71,52				71,52		71,52			
27	Servicios Básicos	128,00				128,00		128,00			
28	Gastos de Arriendo	450,00				450,00		450,00			
29	Gastos Generales	304,00				304,00		304,00			
30	Gasto Mantenimiento de Cta.	4,50				4,50		4,50			
31	Aporte Patronal IESS	98,43				98,43		98,43			
32	Gasto Publicidad	30,00				30,00		30,00			
	SUMAS IGUALES	42.474,20	42.474,20								
33	Costo de Venta			29.377,35	29.377,35	-					
34	Utilidad bruta en Venta				2.253,63		2.253,63		2.253,63		
35	Crédito Fiscal			13,22		13,22				13,22	
36	Cuentas Incobrables			6,87		6,87		6,87			
37	Provisiones Ctas. Incobrables				6,87		6,87				6,87
38	Gto Inventario para consumo I.			22,00		22,00		22,00			
39	Gasto Suministros de Oficina			5,76		5,76		5,76			
40	Gto Suminist. De Aseo y Limp.			12,40		12,40		12,40			
41	Deprec. Muebles y Enseres			71,53		71,53		71,53			
42	Deprec. Acum. Mueb. y Ens.				71,53		71,53				71,53
	SUMAN			61.597,34	61.597,34	33.801,90	33.801,90	2.202,21	2.317,79	31.599,69	31.484,11
43	Ganancia del Ejercicio							115,58			115,58
	SUMAS IGUALES							2.317,79	2.317,79	31.599,69	31.599,69

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas	10.553,70		
(-) Descuento en Ventas	<u>6,60</u>		
(=) Ventas Netas			10.547,10
(-) Costo en Ventas			
Mercaderia Inventario Inicial		24.381,95	
(+) Compras	5.173,40		
(-) Devolución en Compras	<u>178,00</u>		
Compras Netas		<u>4.995,40</u>	
(=) Mercaderia Disponible para la Venta		29.377,35	
(-) Mercaderia Inv. Final		<u>21.083,88</u>	8293,47
(=) Utilidad Bruta en Ventas			<u>2.253,63</u>
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES			
Intereses Ganados		64,16	64,16
(-) Gastos Operacionales			
Gastos de Administración			
Gasto Sueldos	997,20		
Renumeraciones Adicionales	71,52		
Servicios Básicos	128,00		
Gasto Inv. Para Consumo Interno	22,00		
Gasto Suministros de Oficina	5,76		
Gasto de Suministros de Aseo y Limp.	12,40		
Gastos Arriendo	450,00		
Gastos Generales	304,00		
Gasto Mantenimiento de Cta.	4,50		
Aporte Patronal IESS	98,43		
Depreciación Muebles y Enseres	<u>71,53</u>		
Total Gasto de Administración		2.165,34	
Gasto de Ventas			
Gasto Publicidad		30,00	
Ctas Incobrables		<u>6,87</u>	
Total de Gasto de Venta			<u>36,87</u>
Total Gastos de Operación			<u>2.202,21</u>
Ganancia neta del Ejercicio			<u>115,28</u>

Loja, de 31 Septiembre del 2010

Gerente - Propietario

Contador

CENTRO DE AUDIO, VIDEO Y BAZAR "C&Y"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

ACTIVOS		<u>31.521,29</u>
Activo Corriente		28.400,60
Caja	254,13	
Bancos	4.664,72	
Ctas x Cobrar	686,57 679,70	
(-)Provisión Ctas Incobrables	<u>6,87</u>	
Dtos x Cobrar	1.673,28	
Mercaderías	21.083,88	
Inv. Para Consumo Interno	18,00	
Sumin. De Oficina	13,44	
Sumin. De Aseo y Limpieza	13,45	
Activo no Corriente		3.107,47
Muebles y Enseres	3.179,00 3.107,47	
(-)Depreciación Acum. Mueb.y Enseres	<u>71,53</u>	
Otros Activos		13,22
Crédito Fiscal	13,22	
PASIVOS		407,26
Pasivo Corriente		407,26
Ctas x Pagar	155,19	
Aporte x Pagar IESS	58,06	
Provisiones Patronal x Pagar	71,52	
30% IVA x Pagar	78,63	
70% IVA x Pagar	2,52	
100% IVA x Pagar	18,00	
1% Imp a la Renta x Pagar	<u>23,34</u>	
PATRIMONIO		31.114,03
Capital Social		30.998,45
Capital	30.998,45	
RESULTADO DEL EJERCICIO		115,58
Ganancia neta del Ejercicio	<u>115,58</u>	
Total Pasivos y Patrimonio		<u>31521,29</u>

Loja, de 30 Septiembre del 2010

Gerente - Propietario

Contador

CENTRO DE AUDIO VIDEO Y BAZAR "C&Y"
HOJA DE TRABAJO PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE CAJA

BALANCE GENERAL	PERIODOS		VAIRACION	ACTIVIDADES			ELIMINACION	TOTAL
	VII-2010	XI-2010		OPERATIVOS	INVERSION	FINAN.		
ACTIVOS								
Caja y Bancos	1.437,50	4.928,85	3.491,35					
Cuentas por Cobrar	7.000,00	679,70	6.320,30	6.320,30				6.320,30
Documentos por Cobrar		1.673,28	1.673,28	1.673,28				1.673,28
Depreciacion acumulada		71,53	71,53	71,53				71,53
TOTAL ACTIVOS	8.437,50	7.353,36	11.556,46	8.065,11				8.065,11
PASIVOS								
Cuentas por pagar	5.000,00	58,06	4.942,00	4.942,00				4.942,00
Imp. A la Renta por Pagar		23,34	23,34	23,34				23,34
TOTAL PASIVOS	5.000,00	81,40	4.965,34	4.965,34				4.965,34
Capital Utilidad para socios	30.998,45	30.998,45 115,58	115,58	115,58				115,58
TOTAL PATRIMONIO	30.998,45	31.114,03	115,58	115,58				115,58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	66.996,90	62.309,46	4.849,76	4.849,76				4.849,76
				28.214,87				28.214,87

<u>RECIBIDO DE CLIENTES</u>	<u>10.611,26</u>
<u>INGRESOS</u>	
(+) VARIACIÓN EN CUENTAS POR COBRAR	<u>6.320,30</u>
(+) VARIACIÓN EN DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>1.673,28</u>
<u>TOTAL</u>	<u>18.604,84</u>
<u>PAGADO A PROVEEDORES Y EMPELADOS</u>	
<u>GASTOS</u>	<u>2.165,34</u>
(-) DEPRECIACIONES	<u>(71,53)</u>
(+) CUENTAS POR PAGAR	<u>4.942,00</u>
 <u>TOTAL</u>	 <u>7.178,87</u>

CENTRO DE AUDIO VIDEO Y BAZAR "C&Y"

ESTADO DE FLUJO DE CAJA

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

<u>Recibido de clientes (Ingresos</u>	<u>18.604,84</u>
<u>Pagado a proveedores (Gastos)</u>	<u>(7.178,87)</u>

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: **25.783,71** **25.783,71**

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA:

<u>SALDO INICIAL DE CAJA</u>	<u>1.437,50</u>
<u>SALDO FINAL DE CAJA</u>	<u>254,13</u>

PROPIETARIA

CONTADOR

CONCLUSIONES

Al culminar la tesis y luego de aplicar los conocimientos adquiridos, he llegado a las siguientes conclusiones:

1. Los balances nos reflejan la situación en la que se encuentra esta empresa, servirán para la toma de decisiones por parte de la propietaria, podrá tomar las medidas correctivas para próximos periodos.
2. De acuerdo a los resultados que arrojan sus estados financieros la ganancia que se ha obtenido no es óptima, tendría que ser mejor. Durante este ciclo contable se ha obtenido una ganancia mínima; pero podría mejorar si se acoge a todos los lineamientos que se le ha propuesto, para que mejoren sus ganancias y tengan mayor flujo de operaciones.
3. No lleva un sistema adecuado de control de mercaderías lo cual dificulta a su propietario la identificación de la misma, impidiendo desarrollarse de forma eficaz y segura y por ende obtener resultados de sus operaciones en un periodo determinado.
4. Por ello implemente la contabilidad basada en el sistema de inventario permanente , permitiendo a la empresa tener una mejor organización ya que presentará en forma objetiva e imparcial los resultados de las operaciones contables del Centro De Audio, Video Y Bazar "C&Y"
5. No cuenta con un registro de compras y ventas lo que no le permite tener un detalle específico de cada una de ellas, y a su vez centralizar los movimientos en el diario general respectivo al final de una jornada o periodo determinado.
6. Existe desconocimiento contable tanto teórico como práctico por parte del propietario, lo que impide obtener los beneficios que esta otorga al buen funcionamiento y desarrollo de las operaciones que se ejecutan en dicha empresa.

RECOMENDACIONES

1. Que la empresa continúe aplicando el sistema contable que se ha implementado a fin de facilitar mejores elementos de juicio al propietario para la toma de decisiones en forma acertada, las cuales redundaran en beneficio de la empresa.
2. Se recomienda tomar en cuenta el diario de compras y ventas aplicadas, de manera que facilite el registro correspondiente, para así obtener una visión clara y concreta de las operaciones que se realizan.
3. Recomendamos aplicar los conocimientos teóricos y prácticos existentes en el presente trabajo, de manera que represente para su propietario una herramienta de apoyo o guía para mejorar el desarrollo de su actividad comercial.
4. Que con la presente implementación de la contabilidad, y luego de ser diseñados los formatos de libros, registros, la empresa llegue a cumplir su objetivo.

BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, Mercedes CONTABILIDAD GENERAL. 6ta Edición Quito – Ecuador, Editorial Nuevo Día.
- CALVA, Diana del Cisne (2010), varios ORGANIZACIÓN CONTABLE, Quito – Ecuador.
- COORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno. Quito.
- MOLINA, Antonio CONTABILIDAD BÁSICA. 2004 Quito- Ecuador
- SARMIENTO, Rubén CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición 2004 Quito – Ecuador, Editorial Voluntad.
- HORNE VAN C. James. (2010) FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA. México. Editorial: Domingo Guillermo Chávez.
- VASCONEZ, José Vicente CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI, Quito- Ecuador Editorial Ministerio de Educación y Cultura
- www.sri.gob.ec
- www.sunt.gob.pe/legislación/código/libro
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/1447>
- http://www.edico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51
- <http://www.ecuadorcontable.com/casa/index.php/biblioteca/tributación/sociedades/88-la-retención-en-la-fuente-se-aclara>

ANEXOS

CENTRO DE AUDIO VIDEO Y BAZAR "C&Y"
CÁLCULOS Y FÓRMULAS

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

MUEBLES Y ENSERES

$$D. ANUAL = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$D. ANUAL = \frac{3.179 - 320}{10}$$

$$D. ANUAL = 285,90/12$$

$$D. ANUAL = 23,82 \times 3$$

$$D. ANUAL = 71,53$$

CÁLCULO DEL IVA

Julio 5: se vende mercaderías por 109 mas iva.

Procedimiento de cálculo

$$\begin{array}{r} 109,00 \times 12\% = 13,08 \\ \hline 109,00 \\ \hline 13,08 \\ \hline \text{Valor de la venta} \quad 122,08 \end{array}$$

Julio 11: se vende mercaderías al contado por 112,00 se concede descuento del 10%

Procedimiento de cálculo

$$\begin{array}{r} 112,00 \\ \hline 11,20 \quad \underline{10\% \text{ descuento}} \\ \hline 100,80 \\ \hline 12,10 \quad \underline{12\% \text{ IVA}} \end{array}$$

Julio 17: la compra de mercaderías a COLGATER por 574, mas IVA

Procedimiento de cálculo

$$\begin{array}{r} 574,00 \\ \hline 68,88 \quad \underline{12\% \text{ IVA}} \quad \underline{30\% \text{ Retenciones}} \quad 20,66 \end{array}$$

IVA

5,74 1% Retención en la fuente

Julio 19: la compra de varios accesorios por 80,00

Procedimiento de cálculo

80,00
9,60 12% IVA 30% Retenciones en la fuente 2,88
0,80 1%retencions en la fuente

Julio 21: Pago del local del mes de julio por 150,00

Procedimiento de cálculo

150,00
18,00 12% IVA 100% Retenciones del IVA 18,00
1,50 1% retenciones en la fuente

Agosto 06: el pago de 60,00 por impresión de facturero

Procedimiento de cálculo

60,00
7,20 12% IVA 70% Retenciones al IVA 5,04
0,60 1% Retenciones en la fuente

Agosto 16: Compra a COLGATER 971,20 mas Iva

Procedimiento de cálculo

971,20
116,54 12% IVA 30% Retenciones al IVA 34,96
9,71 1% de la retención en la fuente

Septiembre 28: Compra por el valor de 578,00 mas IVA

Procedimiento de caculo

578,00
69,36 12% IVA 30% retenciones al IVA 20,81
5,78 1% de la retención en la fuente

LIQUIDACIÓN DEL IVA DEL PERIODO

IVA PAGADO (EN COMPRAS) - IVA COBRADO (EN VENTAS) = SALDO

285,85 - 272,63 = 13,22