



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE UN PROCESO CONTABLE PARA EL COMERCIAL
“EL REGALO”**

Autora: Zambrano Suárez Maricel Maritza

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2017

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado en primer lugar a mi madre que con su amor y apoyo incondicional me ha guiado en todo mi trayecto estudiantil y me ha ayudado a fortalecerme cada día.

A mi padre que con su humildad y amor me ha apoyado y me ha alentado a seguir adelante con las metas que me he propuesto.

A mis hermanas Marilyn y Mildred que siempre han estado conmigo, preocupadas por mis estudios universitarios, y a mi hermano menor Jordan a quien no pude ver seguido, debido a mis estudios, a pesar de la distancia familia este proyecto se lo dedico a ustedes.

Zambrano Suárez Maricel Maritza

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento en primer lugar, a mis padres que siempre han estado conmigo en las buenas y malas, enseñándome a corregir mis errores y a ser humilde cuando se trata de celebrar mis triunfos, brindándome siempre su apoyo incondicional y porque sé que se sienten orgullosos por ver hasta donde he llegado.

Como

Quiero agradecer al Arq. Vicente Vargas por su apoyo, por sus consejos y sus enseñanzas, que me han servido mucho para superarme cada día.

A mis compañeros de estudio, que me han ayudado de una manera u otra, dándome ánimos para no rendirme en los momentos difíciles de la carrera.

Y por supuesto agradecer a mis profesores que a lo largo de la carrera, con su paciencia y profesionalidad, han aportado a mi conocimiento y formación, mi gratitud y respeto para ellos.

Zambrano Suárez Maricel Maritza



Instituto Superior
Tecnológico
Bolivariano
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el Proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de un proceso contable para el comercial “El Regalo”** y problema de investigación: **¿Cómo registrar las transacciones comerciales para mejorar el manejo de la situación económica-financiera del comercial “El Regalo” ubicado en la parroquia La Unión en el periodo fiscal 2017?** presentado por **Zambrano Suárez Maricel Maritza**, como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo que cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de construir un importante tema de investigación.

Egresada:

Zambrano Suárez Maricel Maritza

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites



CLAÚSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Zambrano Suárez Maricel Maritza en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de un proceso contable para el comercial "El Regalo", de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Zambrano Suárez Maricel Maritza

Nombre y Apellidos de la Autora

Firma

N° de cedula: 1206879585



actura: 002-002-000028219



20170901054D02073

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170901054D02073

mi, NOTARIO(A) PAULA CARIBE SUBIA PINTO de la NOTARÍA QUINCUAGESIMA CUARTA , comparece(n) MARICEL ZAMBRANO SUAREZ portador(a) de CÉDULA 1206879585 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de INTERESADO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), SE DEJA CONSTANCIA LA AUTORIZACIÓN DE MARICEL ZAMBRANO SUAREZ MARITZA PARA INCORPORAR SU FICHA ÍNDICE DEL CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE DATOS DE IDENTIDAD CIUDADANA. para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo que consta en el presente. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo 17 de la Ley Notarial - El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo contenido esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 27 DE NOVIEMBRE DEL 2017,

Maricel Zambrano

MARITZA ZAMBRANO SUAREZ
CÉDULA: 1206879585

Paula Caribe Subia Pinto

NOTARIO(A) PAULA CARIBE SUBIA PINTO

NOTARÍA QUINCUAGESIMA CUARTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Maricel Zambrano

Número único de identificación: 1206879585

Nombres del ciudadano: ZAMBRANO SUAREZ MARICEL MARITZA

Condición del cedulaado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/BABAHOYO/CLEMENTE
BAQUERIZO

Fecha de nacimiento: 22 DE ABRIL DE 1994

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH.COMERCIO.ADMIN.

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: ZAMBRANO CASTRO GUILLERMO RAUL

Nombres de la madre: SUAREZ JUNCO MARITZA MARIBELL

Fecha de expedición: 21 DE JULIO DE 2016

Información certificada a la fecha: 27 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: CINDY BRIGITTE BAJAÑA SERRANO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 54 - GUAYAS - GUAYAQUIL

Certificado: 173-073-00269



173-073-00269

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

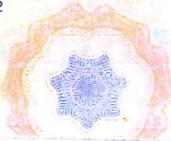
Documento firmado electrónicamente




REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 120687958-5
 APELLIDOS Y NOMBRES ZAMBRANO SUAREZ MARICEL MARITZA
 LUGAR DE NACIMIENTO LOS RIOS
 BABAHOYO
 CLEMENTE BÁQUERIZO
 FECHA DE NACIMIENTO 1994-04-22
 NACIONALIDAD ECUATORIANA
 SEXO F
 ESTADO CIVIL SOLTERO





INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROFESION / OCUPACIÓN BACHILLER COMER-ADM
 APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE ZAMBRANO CASTRO GUILLERMO RAUL
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE SUAREZ JUNCO MARITZA MARIBELL
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN BABAHOYO 2016-07-21
 FECHA DE EXPIRACIÓN 2026-07-21

IGM 16 05 505 26
 DIRECTOR GENERAL
 FIRMA DEL CEDULADO

ABOGADA PAULA SUBIA PINTO,
 NOTARIA QUINGUESIMA CUARTA DEL CANTON GUAYAQUIL
 DOY FE: que el documento precedente compuesto de _____
 foja (s) es conforme al original que se me exhibe y que
 devolvi al interesado. 27 NOV 2017
 Guayaquil, _____


Ab. Paula Subia Pinto
 NOTARIA


ECUADOR ELIGE CON TRANSPARENCIA
ELECCIONES 2017
 GARANTIZAMOS TU DECISION

CIUDADANA (O):
 ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN LAS ELECCIONES GENERALES 2017
 ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS


 PRESIDENTE DE LA JRY


CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 ELECCIONES GENERALES 2017
 2 DE ABRIL 2017

013 JUNTA No.
013 - 201 NÚMERO
ZAMBRANO SUAREZ MARICEL M APELLIDOS Y NOMBRES


 LOS RIOS PROVINCIA
 BABAHOYO CANTÓN
 LA UNION PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN
 ZONA



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Naemi Delgado Ariza

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



[Handwritten Signature]

Firma

nd Analysis Result

ed Document: TRABAJO DE TITULACION (copy) ZAMBRANO SUAREZ
MARICEL.docx (D32720317)
tted: 11/21/2017 7:04:00 PM
tted By: marafren@gmail.com
cance: 1 %

es included in the report:

ocplayer.es/50030176-Universidad-tecnica-de-machala-unidad-academica-de-ciencias-
sariales-carrera-de-ingenieria-en-marketing-tema.html

ces where selected sources appear:



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de un proceso contable para el comercial "El Regalo"

Autora: Zambrano Suárez Maricel Maritza

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

El comercial "El Regalo" no manejaba la contabilidad, pero debido a que los ingresos no estaban siendo bien administrados, se estudió la posibilidad de un proceso contable. No contaba con el debido registro de las transacciones comerciales, por lo que se desconocía su situación económica-financiera. El propósito que llevo a esta investigación es tener información veraz y actualizada, para presentar información contable y para tener el control necesario de las cuentas. Al diseñar el proceso contable mediante la aplicación de la normativa legal-vigente se pudo tener información financiera real. Se expusieron los tipos de investigación descriptiva, explicativa y correlacional, donde se explica cómo se utilizará la información financiera obtenida y como se la expresará. La técnica que se aplicó fue el análisis documental. La conclusión que se determinó fue que como, al no tener control documental total sobre sus transacciones diarias estos afectaban al estudio de sus ingresos, como solución se realizó un proceso contable que al aplicarlo se conoció la situación económica de la entidad.

Ingresos

Transacciones
comerciales

Información
contable

Control



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de un proceso contable para el comercial "El Regalo"

Autora: Zambrano Suárez Maricel Maritza

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

The commercial "El Regalo" did not handle the accounting, but because that the income was not being well managed; the possibility of an accounting process was studied. It did not have the proper record of commercial transactions, so its economic-financial situation was unknown. The purpose of this research is to have accurate and updated information, to present accounting information and to have the necessary control of the accounts. When designing the accounting process through the application of legal regulations, it was possible to have real financial information. The types of investigation descriptive, explanatory and correlational research were exposed, which explains how the financial information obtained will be used and how it will be expressed. The technique that was applied was the documentary analysis. The conclusion that was determined was that since they did not have total documentary control over their daily transactions, they affected the study of their income, as an accounting process was carried out as a solution. When the application was made, the economic situation of the entity was known.

Income

Commercial
transactions

Accounting
information

Control

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación de la tutora.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Variables de la investigación.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS.....	3
Objetivo general.....	3
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	8
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	21
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	25

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	28
Análisis FODA.....	32
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
TECNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	34
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	34

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	36
PLAN DE MEJORAS	44
CONCLUSIONES.....	93
RECOMENDACIONES.....	94
BIBLIOGRAFÍA.....	95
ANEXOS.....	99

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Páginas:
Figura 1:	
Elementos del proceso contable.....	11
Figura 2:	
Ubicación del negocio.....	29
Figura 3:	
Logotipo de la empresa.....	29
Figura 4:	
Organigrama de la empresa.....	30
Figura 5:	
Registros de las mercaderías.....	37
Figura 6:	
Registros de las ventas semana n°1.....	39
Figura 7:	
Registros de las ventas semana n°2.....	40
Figura 8:	
Registros de las ventas semana n°3.....	40
Figura 9:	
Registros de las ventas semana n°4.....	41
Figura 10:	
Registros de ventas de los últimos días del mes de Julio.....	41
Figura 11:	
Registros de las ventas a empleados.....	42
Figura 12:	
Registro total de las ventas del mes de Julio.....	43

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro 1: Esquema del Balance Inicial.....	13
Cuadro 2: Esquema del Libro Diario.....	14
Cuadro 3: Esquema del Libro Mayor.....	15
Cuadro 4: Esquema del Balance de Comprobación.....	16
Cuadro 5: Esquema del Estado de Resultados.....	19
Cuadro 6: Esquema del Estado de Situación Financiera.....	20
Cuadro 7: Personal de la empresa.....	30
Cuadro 8: Artículos y estructura dentro de la empresa.....	31
Cuadro 9: Determinación de las fortalezas.....	32
Cuadro 10: Determinación de las oportunidades.....	32
Cuadro 11: Determinación de las debilidades.....	32
Cuadro 12: Determinación de las amenazas.....	33
Cuadro 13: Saldo del mes de Junio.....	36

Cuadro 14:	
Registros de gastos y sueldos.....	42
Cuadro 15:	
Plan de mejoras.....	44
Cuadro 16:	
Estructura del plan de cuentas.....	45
Cuadro 17:	
Determinación del costo de venta del mes de Julio.....	46
Cuadro 18:	
Identificación de los saldos y los activos.....	47
Cuadro 19:	
Propuesta del Balance Inicial.....	49
Cuadro 20:	
Propuesta del Libro Diario.....	67
Cuadro 21:	
Propuesta del Libro Mayor – Efectivo.....	81
Cuadro 22:	
Propuesta del Libro Mayor – Bancos.....	82
Cuadro 23:	
Propuesta del Libro Mayor – Inventarios.....	83
Cuadro 24:	
Propuesta del Libro Mayor – Cuentas por cobrar.....	84
Cuadro 25:	
Propuesta del Libro Mayor – Suministro de oficina.....	84
Cuadro 26:	
Propuesta del Libro Mayor – Muebles y enseres.....	85
Cuadro 27:	
Propuesta del Libro Mayor – Equipos de cómputo.....	85
Cuadro 28:	
Propuesta del Libro Mayor – Terrenos.....	85
Cuadro 29:	
Propuesta del Libro Mayor – Vehículos.....	85

Cuadro 30:	
Propuesta del Libro Mayor - Documentos por pagar.....	85
Cuadro 31:	
Propuesta del Libro Mayor - Proveedores por pagar.....	86
Cuadro 32:	
Propuesta del Libro Mayor - IVA cobrado.....	86
Cuadro 33:	
Propuesta del Libro Mayor – Capital.....	87
Cuadro 34:	
Propuesta del Libro Mayor – Venta de mercadería.....	87
Cuadro 35:	
Propuesta del Libro Mayor – Costo de venta.....	88
Cuadro 36:	
Propuesta del Libro Mayor – Sueldos y salarios.....	90
Cuadro 37:	
Propuesta del Libro Mayor – Gastos de alimentación.....	90
Cuadro 38:	
Propuesta del Libro Mayor – Servicios básicos.....	90
Cuadro 39:	
Propuesta del Balance de Comprobación.....	91
Cuadro 40:	
Propuesta del Estado de Resultados.....	92
Cuadro 41:	
Propuesta del Estado de Situación Financiera.....	93

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Arlandis (2011) el proceso contable se basa en determinar un resultado (del ejercicio económico) que sirva para verificar el cumplimiento de las normas legales, y al mismo tiempo que sirva para revisar si sus cuentas están siendo aplicadas de forma correcta.

De acuerdo con este mismo autor, en el momento en el que se crea una empresa, lo primero y más importante, es la aplicación de la contabilidad, generalmente se empieza por anotaciones en el libro diario, que partiendo de allí se podrá obtener información para la comprobación de cuentas, así como llevar un seguimiento a proveedores, clientes y demás.

Este autor nos sigue diciendo que: las empresas tienen como fin brindar un servicio o productos y a cambio reciben dinero. Y estas mismas empresas para poder tener constancia de estas transacciones deben documentar esta misma información, para así obtener datos necesarios de información financiera y económica, y verificar si les conviene seguir realizando estas mismas transacciones.

La información financiera es usada para tomar decisiones dentro de la empresa, que sirve para que los responsables de los respectivos departamentos puedan decidir sobre si, por ejemplo: deben realizar algún préstamo, o sobre si deben realizar compras de existencias, ya que estos usuarios internos pueden acceder a la información financiera que deseen (Montesinos et al, 2007).

La información contable refleja la situación económica-financiera de una empresa y por lo general al finalizar el ejercicio se obtienen resultados que puedan beneficiarle (Fernández y Casado, 2013).

Las empresas podrán verificar su situación económica cuando vean si su solvencia y en el medio en el que operan son los adecuados, y por supuesto por los recursos que ellos controlen (Montesinos et al, 2007).

Se considera que lo dicho por estos autores, es que quieren expresar sobre los comienzos de las pequeñas empresas, ya que muchas de ellas no llevan contabilidad, así como se podría decir que no tienen conocimiento sobre cómo llevarla, y por lo que se podrían generar ciertos problemas de desconocimiento de los ingresos y gastos, la aplicación de la contabilidad y en si de un proceso contable es para establecer el control necesario de la empresa y así tener información que ayude a esta misma a estabilizarse.

Situación conflicto

Se ha determinado que el comercial “El Regalo” presenta falencias en las transacciones comerciales, ya que no se registran apropiadamente y por ende no permiten tener la información económica-financiera.

Se evidencia que la información financiera no es confiable, ya que a los gastos se los ubica en un periodo que no corresponde y se registran pagos a empleados en cheque cuando se los han hecho en efectivo y eso recurre a correcciones.

En el comercial “El Regalo” es difícil poder realizar un proceso contable confiable y preciso, ya que se tiene en cuenta la carencia de información de los ingresos y gastos.

Delimitación del problema

Campo: Económico, Financiero

Área: Contable

Aspecto: Proceso contable, transacciones, registros

País: Ecuador

Provincia: Los Ríos

Cantón: Babahoyo

Formulación del problema de investigación

¿Cómo registrar las transacciones comerciales para mejorar el manejo de la situación económico-financiera del comercial “El Regalo” ubicado en la parroquia La Unión en el periodo fiscal 2017?

Variables de la investigación

Variable independiente

Las transacciones comerciales

Variable dependiente

Situación económica-financiera

Evaluación de la investigación

Claro.- el tema que se ha expuesto es por consiguiente preciso, con fundamentos aportados en el área.

Coherencia.- la información presentada es clara, concisa y se presenta de una manera que se pueda dar a entender el problema a expresar.

Evidente.- se determina la falta de control en la información financiera.

Factible.- se cuenta con el apoyo de los dueños y de los colaboradores para realizar las debidas operaciones y así tener una información factible.

Original.- es un proyecto a realizar ya que es un nuevo problema que se ha presentado y merece ser expresado de una manera que se presente toda la información argumentada.

Relevante.- es de vital importancia estudiar la información financiera para reconocer la existencia de algún problema y resaltar la situación en la que se haya estudiado y solucionarla.

OBJETIVOS

Objetivo general

Diseñar el proceso contable mediante la aplicación de la normativa legal-vigente para mejorar el manejo de la situación económica-financiera del comercial “El Regalo”

Objetivos específicos

- Revisar referencias bibliográficas más importantes sobre el proceso contable.
- Diagnosticar el estado actual del proceso contable existente.
- Estructurar el proceso contable a desarrollar en la empresa comercial “El Regalo”

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La razón principal que motiva a realizar este proyecto es ayudar a que el comercial “El Regalo” pueda resolver todos los problemas económicos que enfrenta.

Con la implementación del proceso contable se ayudará a que la situación actual del comercial pueda mejorar, con un adecuado manejo de la información y con la implementación de la normativa vigente, para que se pueda tomar decisiones futuras, en que se establezcan metas que ayuden a asegurar el éxito y que se evalúen las alternativas necesarias para identificar costos y utilidades.

Se recurrirá a un diagnóstico exhaustivo al estado actual de su información contable, para determinar la existencia de falencias en las transacciones, donde se dé a conocer la complejidad de la situación.

Las transacciones comerciales deben ser revisadas para confirmar si la información de la empresa merece llevar una revisión rápida o merece tener un tiempo de atención, donde se pueda tener conocimiento necesario sobre su actual situación económica y poder actuar de forma inmediata.

Con esta investigación se piensa dar a conocer la importancia de la implementación de la contabilidad, sobre todo cuando no se tiene el conocimiento necesario sobre cómo llevar las cuentas de la empresa.

La relevancia social está relacionada con el Plan nacional del Buen Vivir, donde se espera que la empresa y sus colaboradores se vean beneficiados y así dar solución al problema actual.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Antecedentes históricos

“Los orígenes de la contabilidad se remontan a los albores de las transacciones comerciales, en tanto los comerciantes se veían obligados a mantener registro de sus operaciones, a efectos, al menos, de control” (Argibay, 2004, p. 6).

Rada (2000) los intercambios en la historia de la humanidad se practican mucho antes que surgieran las sociedades modernas.

Este mismo autor considera que, el trueque es conocida como la primera transacción comercial, que se practicaba realizando intercambios, ya sea comida o frutas, por animales recién cazados. Esta práctica no era muy frecuente ya que no siempre tenían cosas para realizar el intercambio.

Rendón y García (2012) en la edad antigua la contabilidad se la realizaba en una tablilla de barro, Mesopotamia fue donde surgió ésta civilización que llegó a tener importancia por la forma que realizaron muchas de sus actividades comerciales.

Estas mismas autoras sostienen, que la moneda surgió en la edad media dando fin al trueque, la moneda se estableció y sirvió para las diferentes transacciones en esa época, dando paso a hacer registros contables.

Así mismo recalcan que, hay que resaltar la partida doble en la edad moderna, así como la creación de los libros mayor, diario y borrador.

La contabilidad en la edad moderna hablando de los siglos XVI, XVII y XVIII, para los sectores económicos y sociales fue de gran importancia en lo profesional. Con la aparición de la imprenta, se hizo más fácil el poder llevar la contabilidad, ya que los monjes llevaban en esa época la información del negocio de los mercaderes (Conde, 2014).

En la edad contemporánea se podrá encontrar la creación de las escuelas, donde van apareciendo cuenta como las de depreciación, reserva y fondo (Rendón y García, 2012).

En el siglo XVIII la contabilidad tuvo mayor repercusión, pero fue hasta el siglo XIX que con la industrialización de Europa que la contabilidad fue tomando fuerza, ya que surgen cuentas deudoras, acreedoras y otras que correspondían al propietario (Conde, 2014).

A finales del siglo XX, el Ecuador sufrió una de las más devastadoras crisis financieras, con el cambio de moneda y el cierre de ciertos Bancos, lo que la contabilidad se vio manejada por la creación de nuevos sistemas contables adoptados en ese entonces por el Banco Central y que generó ciertas dudas sobre si sería sustentable, porque no se anticipó con tiempo la adopción del sistema de dolarización (Ullrich, 2012).

En la actualidad la mayoría de las empresas tienen sistemas contables computarizados de contabilidad. Ahora la realización de un libro diario en un sistema computarizado se realiza de manera más rápida y por supuesto guardando en un fichero informático en vez de imprimirlo, y si se requiere consultar los asientos, solo se abre el archivo donde estos están guardados (Sala, 2015).

Gracias a los avances la contabilidad puede ser utilizada desde pequeñas empresas así como multinacionales y como gobiernos, es decir, ahora con la tecnología a gran escala hace más fácil y eficiente realizar las transacciones comerciales y cualquier otros registros.

Actualmente hay profesionales contables, como los contadores, los que facilitan información financiera a las empresas, estos profesionales utilizan técnicas así como los estados financieros para lograr su fin, que es presentar la situación actual de las empresas, donde se puede detectar si esta está funcionando adecuadamente.

Es así como podemos determinar el avance de la tecnología y la contabilidad ya que están entrelazadas, porque sin la tecnología realizar o revisar información financiera sería un caso que se puede determinar en días o semanas, ya que la tecnología facilita su rápida interpretación.

Antecedentes referenciales

Para hacer la fundamentación teórica de esta investigación, ésta se verá desde los aspectos relevantes de la contabilidad, haciendo énfasis a la realización del proceso contable propuesto, orientado hacia la emisión de los estados financieros.

Para ir conociendo cada una de las cuentas y transacciones que se deben utilizar en el tema propuesto para esta investigación.

Aspectos relevantes de la contabilidad comercial en función de la información económica-financiera de las empresas

Para tomar decisiones en una entidad económica, la contabilidad es la rama a recurrir y así obtener, identificar y registrar información económica real (Horngren, Sundem y Elliot, 2000).

Las empresas comerciales son aquellas que obtienen todos sus productos terminados y así destinarlos para su venta (Fernández, 2013).

La práctica contable de las empresas comerciales suele ser problemática, ya que esos problemas se pueden dar por la falta de control en la fijación de precios de los productos (Sunder, 1944).

Se debe considerar el manejo de las mercaderías como también los precios que deben ser controlados, para que así la empresa obtenga una utilidad al realizar alguna venta y no exagerar con los precios estimados.

Expresando la situación económica-financiera de las empresas, el autor Pérez-Carballo (2015) recalca “el resultado de toda empresa se explica por la combinación de su estrategia, como expresión de su vocación, de su entorno o circunstancia y de la fortuna” (p. 287).

Las empresas comerciales manejan mucho dinero por lo que llevar contabilidad es necesario. Dependiendo de los ingresos y gastos de la empresa los socios consideraran si su manejo debe ser moderado o se pueden llevar como normalmente se ha hecho.

Se considera que lo dicho por los autores tiene cierta relevancia, ya que cuando se forma una empresa se debe tener en cuenta el monto a invertir, y para tener tal información, se debe llevar una contabilidad donde se pueda expresar con números reales, como se están llevando las operaciones en la entidad, y como en las empresas comerciales se maneja más el inventario, pues se debe llevar un control sobre ellos, porque de ahí se determina si los ingresos son positivos o negativos.

Importancia de la contabilidad

Karelshr (2013) resalta la importancia de la contabilidad en las empresas, para que se pueda llevar un control en sus negociaciones y así obtener información que sirva para mejorar sus actividades económicas.

Es importante para procesar y elaborar información para que cualquier entidad, sea pequeña o una multinacional pueda tomar decisiones de naturaleza económica (Alcarria, 2009).

La contabilidad es importante en las empresas, así como en la vida de las personas, porque ayudan a controlar y a llevar un orden de sus recursos.

El proceso contable

Los entes contables, antes de realizar un proceso, realizan actos de comercio ya que registrando cada venta que se hace, se genera información que llevará a la realización de dicho proceso (Zapata, 2008).

Para obtener un proceso contable, se recoge la información financiera a utilizar para registrarlas en las diferentes transacciones comerciales a realizar y poder hacer un ajuste al final del periodo, para así poder presentar los estados financieros (Alcarria, 2009).

Para la obtención de los estados financieros, se deben realizar transacciones, para que se pueda obtener la información necesaria y realizar los procesos contables (Lanchimba, 2015).

Los procesos contables pueden y deben ser introducidos con el fin de apoyar a la situación económico-financiera de una empresa y para conseguirlo, este debe incluir toda la información financiera posible.

Importancia del proceso contable

La importancia del proceso contable radica en los estados financieros, quienes permiten a los socios o dueños, visualizar el desempeño de una entidad económica (Solorio, 2012).

Objetivos del proceso contable

De acuerdo con (Alcarria, 2009) Los objetivos a estudiar son:

- Establecer un periodo para realizar el ejercicio contable.
- Mostrar los datos para el asiento de apertura.
- Exponer el registro de las transacciones comerciales.
- Estudiar el balance de comprobación

Elementos del proceso contable

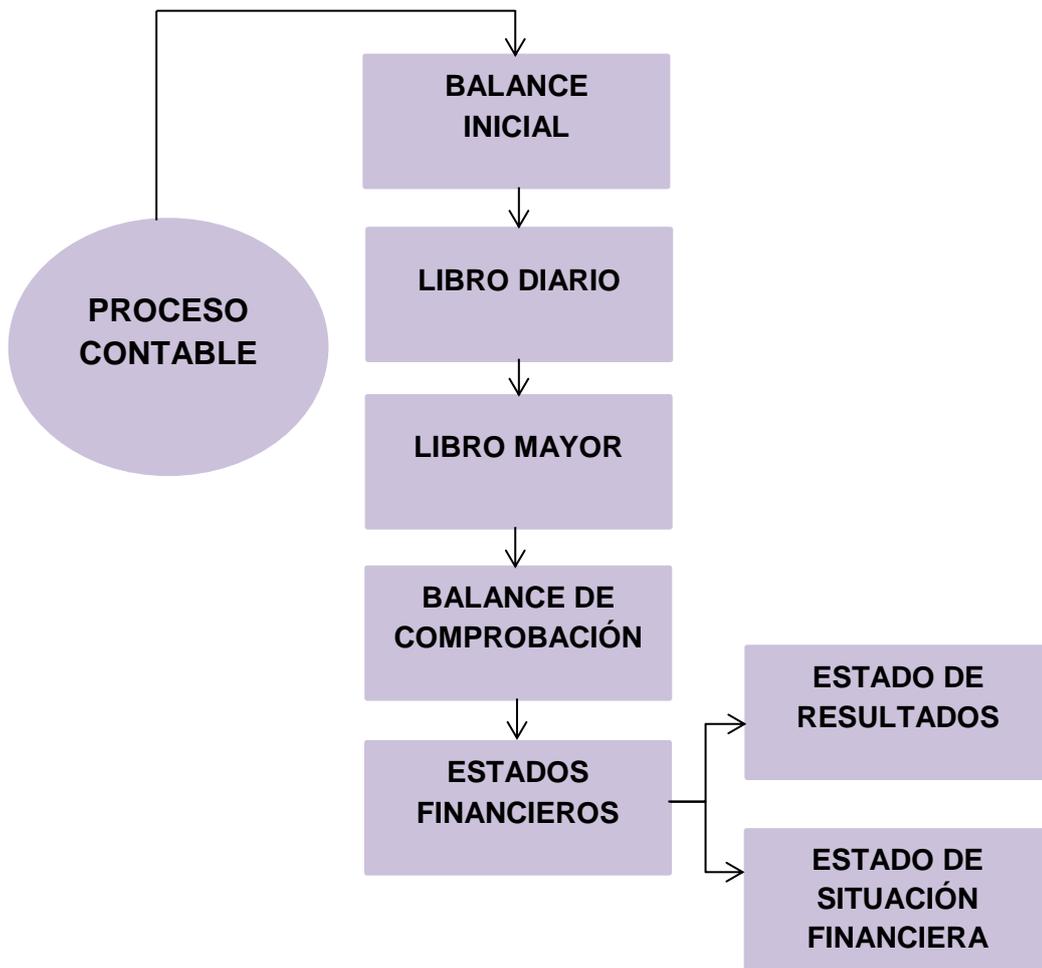


Figura 1: Elementos del proceso contable

Elaborado por: Zambrano Maricel

Principios del proceso contable

Dianalex (2009) existen cuatro principios del proceso contable que son: confiabilidad, equidad, comprensibilidad y utilidad.

Estos principios permitirán saber, si los procesos u operaciones de la empresa están siendo manejadas bajo los mismos, basándose en los principios la información financiera de una empresa debe ser: creíble, fiable, justas, de fácil comprensión y deben ser útiles para los usuarios.

Fases del proceso contable

De acuerdo con Arellano (2015) las fases del proceso contable son:

Sistematización.- es la información financiera que toma una entidad económica.

Valuación.- es donde se da valor a las operaciones.

Procesamiento.- es donde se registran las transacciones de una entidad económica.

Evaluación.- esta fase es donde se analiza la información obtenida

Información.- es donde se da a conocer la información financiera, para su debida revisión.

El proceso contable orientado a la emisión de los estados financieros

Con la balanza de comprobación y realizando asientos de ajustes, se puede obtener las pérdidas y ganancias de las empresas, es decir, para tener los estados financieros, se debe realizar primero las transacciones comerciales básicas (Horngren, Harrison y Smith, 2002).

Se dará a conocer los aspectos a considerar para el estudio de la información económica-financiera, así como el de las transacciones comerciales y los pasos del proceso contable a seguir, para que se pueda tener una idea, de cómo presentar la información financiera de una empresa y así obtener la información necesaria.

Balance Inicial

Es el punto de partida del ciclo contable.

Se utiliza al inicio de las actividades comerciales de una entidad, indicando en él; lo que posee, sus deudas y el dinero aportado, y se lo

representa en activo, pasivo y patrimonio. Es importante porque sirve para ordenar las cuentas (Arias, 2016).

Cuadro 1: Esquema del Balance Inicial

EMPRESA XX			
BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL			
01 DE ENERO DEL 2000			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo	\$	Doc. Por pagar	\$
Bancos	\$	Prov. Por pagar	\$
Cuentas por cobrar	\$	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$
Inventarios	\$		
TOTAL ACTIVO CTE.	\$	TOTALPASIVO	\$
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Muebles y enseres	\$	Capital	\$
Terrenos	\$		
Equipos de computo	\$		
Vehículos	\$		
TOTAL ACTIVO NO CTE.	\$		
TOTAL ACTIVO	\$	TOTAL PAS. + PAT.	\$

Elaborado por: Zambrano Maricel

Libro Diario

“Se llama libro diario a aquel destinado a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa. Recoge día a día, como su nombre indica, las operaciones realizadas por la empresa en forma de asiento. Tales asientos estarán colocados por orden cronológico, señalando la fecha en que se realizó la operación, y se le asigna a cada uno de los asientos un número de orden correlativo” (Pascual, 2010, p. 83).

Cuadro 2:

Esquema del Libro Diario

EMPRESA XX			
LIBRO DIARIO			
01 DE ENERO DEL 2000			
Fecha	Nombre	Débitos	Créditos
Enero 1	-----1----- Efectivo equivalente Aporte social P/r registrar el aporte de los socios.	-\$	-\$
Enero 2	-----2----- Banco nacional Efectivo equivalente Registro apertura de cuenta cte.	-\$	-\$
Enero 3	-----3----- Equipo de lavandería Efectivo equivalente Banco nacional Registro compra de equipo de lavandería.	-\$	-\$
Enero 4	-----4----- Equipos de procesamiento de datos Banco nacional Cuentas por pagar Registro de compra de un computador.	-\$	-\$
Enero 5	-----5----- Muebles y enseres Banco nacional Registro por la compra de escritorio.	-\$	-\$
	TOTAL	-\$	-\$

Fuente: <https://www.mindomo.com>

Elaborado por: Zambrano Maricel

Libro Mayor

“Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular” (Zapata, 2008, p. 42).

Pascual (2010) es el que recoge las cuentas y como algunos asientos también se le asignan un número correlativo, también se reflejan los movimientos de cada fecha en que se ha realizado alguna transacción.

Este mismo autor señala que: las cuentas del libro mayor se presentan en forma de T, que se le llama mayorización esquemática y en forma de folio con saldo y en ella se ubican de acuerdo a donde corresponde, ya sea en él debe o en el haber, comenzando por los activos.

Cuadro 3: Esquema del Libro Mayor

EMPRESA XX LIBRO MAYOR 01 DE ENERO DEL 2000				
EFECTIVO				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2000				
TOTAL				

Elaborado por: Zambrano Maricel

Balance de Comprobación

Se realizan las sumas de debe y haber, así como de saldos deudores y saldos acreedores. La información que se recoge viene del Libro diario, por lo que la suma de los saldos deudores tiene que ser igual a la suma de los saldos acreedores (Pérez, 2010).

Para la elaboración se pueden incluir todas las cuentas o una parte de ellas, es decir, si solo se quieren calcular los activos se colocan solo activos y de igual manera con cuentas del pasivo. Se suman las anotaciones hechas en cada cuenta y se deben calcular saldos deudores y acreedores de las cuentas utilizadas (Alcarria, 2009)

Cuadro 4: Esquema del Balance de Comprobación

EMPRESA XX					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
01 DE ENERO DEL 2000					
		SUMAS		SALDOS	
Cdgo.	Cuentas	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1	Efectivo equivalente ef.	-\$	-\$	-\$	
1.1.2	Bancos	-\$	-\$	-\$	
1.1.3	Cuentas y doc. Por cobrar	-\$	-\$	-\$	
1.1.4	Inventarios	-\$	-\$	-\$	
1.1.5	Suministros	-\$		-\$	
1.1.6	Equipos de cómputo	-\$		-\$	
1.1.7	Muebles y enseres	-\$		-\$	
1.1.8	Terrenos	-\$		-\$	
1.1.9	Vehículos	-\$		-\$	
1.2.0	Edificios	-\$		-\$	
2.1.1	Cuentas y doc. Por pagar		-\$		-\$
3.1.1	Capital social		-\$		-\$
	TOTAL	-\$	-\$	-\$	-\$

Elaborado por: Zambrano Maricel

Los estados financieros: importancia, características y su clasificación

“Tiene como fin estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimiento de Contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada” (Tanaka, 2005, pp. 101-102).

Para mantener un ciclo donde se pueda estudiar e investigar la importancia y características de cada uno de los temas a considerar, debe analizarse dicha investigación para que se pueda llevar y dar una información legible, entendible y confiable.

El objetivo principal siempre ha sido llevar una contabilidad transparente y ordenada, eso se puede lograr con un adecuado proceso contable, con expertos que puedan examinar y puedan interpretar si la situación actual de la empresa es positiva o negativa, para que así se pueda avanzar y solucionar problemas en un tiempo determinado.

Importancia de los estados financieros

Según Brock y Palmer (1987) los estados financieros son importantes porque sirven para la evaluación de las operaciones, también para la comprobación de todas las cifras y por consiguiente deben ser exactas.

Estos autores también expresan que: los estados financieros son importantes para los directivos, ya que la información les ayudará a tener una visión futura de la empresa.

Características cualitativas de los estados financieros

De acuerdo a Zapata (2008)

Comprensibilidad.- la comprensibilidad es en lo que los estados financieros deben reflejarse porque son herramientas de comunicación y deben ser entendibles a los usuarios que carecen de cultura contable.

Relevancia.- la información financiera siempre es relevante, reflejando los intereses sobre los lineamientos estratégicos de la empresa.

Confiabilidad.- los estados financieros deben reflejar información real y actualizada para que dicha información a proporcionar sea transparente.

Comparabilidad.- debe tener un orden expresado, en donde se puedan utilizar métodos en donde se presente la información real.

Elementos de los estados financieros

De acuerdo con Pérez-Carballo (2013)

Activo.- se dice que son bienes que pertenecen a una empresa, pero estos bienes deben estar separados de los fondos de los dueños.

Pasivo.- son obligaciones que adquiere una entidad, y que considera una deuda cuando una empresa tiene dicha deuda, por concepto de hipotecas.

Capital.- se presenta en el pasivo y es lo que queda del activo menos pasivo y el resultado de eso, representa el valor del propietario.

Ingresos.- son los que generan incrementos, cuando se realiza una venta, pero no representa el valor del capital.

Costos y Gastos.- son las disminuciones del capital, cuando se realiza algún pago como servicios básicos o por pago de sueldos.

Clasificación de los estados financieros

De acuerdo a Baena (2014) se clasifican en:

- Estados financieros de propósito general
- Estado financieros básicos.

Los estado financieros de propósito general, se utilizan para brindar información financiera a todos los usuarios, también para determinar la capacidad de una entidad y estos se presentan al cierre de un periodo.

Los estados financieros básicos, son esos utilizados para describir de forma básica, la situación financiera de una empresa, en un tiempo determinado.

Estado de Resultados

“El estado de resultados (llamado también estado de ganancias o estado de operación) es un informe de todos los ingresos y gastos correspondientes a un periodo en particular. La utilidad neta es el resultado final de un estado de resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los gastos del ingreso” (Horngren, Sundem y Elliot, 2000, p. 50).

Reflejan la mejor manera de ver los ingresos y egresos de la empresa, de esa forma se podrán identificar la utilidad o pérdida de la empresa.

En un tiempo determinado los resultados se presenta a la empresa, para así poder observar los ingresos, costos y gastos que se utilizaron para revelar y calcular la utilidad o la pérdida para un periodo estimado. Se calculan las deudas e ingresos de la empresa, con esa información podremos observar y controlar la situación de la empresa (Ruiz, 2013).

Cuadro 5: Esquema del Estado de Resultados

EMPRESA XX			
ESTADO DE RESULTADOS			
01 DE ENERO DEL 2000			
INGRESOS POR VENTAS			
Ventas		\$	
Total ingresos por ventas		\$	
(-) Costo de venta			\$
Utilidad bruta en ventas			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Gastos de sueldos		\$	
Gastos por alimentación		\$	
Total Gastos administrativos			
GASTOS DE VENTAS			
Gastos servicios básicos		\$	
Total gastos de ventas		\$	
Pérdida operacional			\$
Pérdida del ejercicio			(\$)

Elaborado por: Zambrano Maricel

Estado de Situación Financiera

Es donde los movimientos deben ser correctamente registrados, desde que la empresa obtenga su constitución, hasta su formulación (Tanaka, 2005).

Se registran los activos, existencias y deudas de la empresa, que pueden ser controlados e interpretados de forma que se pueda identificar la utilidad de la empresa.

La información que se obtiene, es necesariamente para garantizar el buen uso y manejo de la empresa y su contabilidad, para asegurarse de que los beneficios y obligaciones se cumplan en un tiempo determinado.

Cuadro 6: Esquema del Estado de Situación Financiera

EMPRESA XX ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 01 DE ENERO DEL 2000			
ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo	\$	Documentos por pagar	\$
Bancos	\$	Proveedores por pagar	\$
Cuentas por cobrar	\$	Total pasivo corriente	\$
Inventarios	\$		
Suministro de oficina	\$	Otros pasivos	
Total activo corriente	\$	IVA cobrado	\$
Activo no corriente		Total otros pasivos	\$
Muebles y enseres	\$		
Equipos de computo	\$	Total pasivos	\$
Terreno	\$		
Vehículos	\$	PATRIMONIO	\$
Total activo no corriente	\$	Capital	\$
		Pérdida del ejercicio	\$
		Total patrimonio	\$
TOTAL ACTIVO	\$	TOTAL PAS. + PAT.	\$

Elaborado por: Zambrano Maricel

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Trabajo y seguridad social

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Régimen de desarrollo

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes

Objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto

internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Formas de trabajo y su retribución

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará

por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares.

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan nacional para el buen vivir

Objetivo 9. Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

El sistema económico capitalista es considerado prescindible, entendido como un medio de explotación.

El trabajo está lejos de ser el desarrollo de las personas para los capitalistas quienes consideran a las personas como proceso de producción. El trabajo es un derecho y un deber social, es fundamental para el desarrollo de la familia y la economía de un país.

El trabajo como derecho merece ser reconocido en el más alto nivel de la legislación nacional, ya que detrás de todo ese derecho existe una lucha histórica en los que intervienen las diferentes organizaciones sociales.

La orientación del trabajo siempre enfocándose en que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. El trabajo no debe ser considerado como un factor más de producción, sino como un elemento del buen vivir. Reconociendo el talento de las personas para lograr una realización personal y que eso se pueda reconocer en lo social y en lo económico.

El desarrollo de las personas debe ser causa de un trabajo digno y estable. El esfuerzo de la política pública tiene mucho que ver con que las personas puedan realizar e impulsar actividades económicas para generar trabajo, sobre todo que los salarios sean justos así mismo el horario de trabajo. Deben garantizarse principios en los que se incluyan la justicia, la dignidad y la igualdad.

El estado debe garantizar el trabajo en las poblaciones en condición de vulnerabilidad y dejar en claro el concepto del trabajo como un derecho.

En el sector privado el estado también debe garantizar la generación de trabajo digno y justo, incluyendo las diferentes formas de producción y de trabajo conocidos porque muchos de ellos han sido desvalorizados. Es importante y necesario reconocer el trabajo de muchos de las personas que tienen sus pequeñas y medianas empresas de producción ya que con ellos buscan subsistir, más no enriquecerse.

Para lograr este objetivo hay que priorizar a los grupos que han sido excluidos y garantizar trabajos dignos y de calidad incluyendo todos los derechos laborales en sí. Hay que establecer una capacitación que se ajuste a las necesidades y actividades de cada una de las personas.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Las transacciones comerciales

Se denominan transacciones comerciales a las operaciones diarias que realiza una entidad económica, donde se podrá verificar si con la

aplicación de estas transacciones podría afectar los valores que componen el patrimonio (Rivas, 2013).

Variable dependiente: Situación económico-financiera

Se asume que la situación económica de una empresa está bien, cuando son capaces de cancelar sus deudas. Esta también depende de los precios anunciados por la entidad, es decir se debe a un equilibrio de precios, ya que si una empresa tiene precios altos, sus ventas van a disminuir (Mankiw, 2009).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Ajuste contable.- asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento determinado (Mora et al, 2008, p. 20).

Asientos contables.- registro en el libro diario de las variaciones que se producen en los elementos patrimoniales por el acontecimiento de los hechos contables (Mora et al, 2008, p. 30).

Beneficios.- aumento que experimenta el patrimonio empresarial debido a las operaciones que ha realizado la unidad económica y que se obtiene por diferencia entre los ingresos y gastos habidos en un periodo de tiempo (Sanz, 2002, p. 19).

Control.- proceso que comprueba, inspecciona, examina y analiza los resultados realmente obtenidos, con el fin de compararlos con los presupuestados (Santandreu, 2002, p. 62).

Costos.- gasto realizado para satisfacer u obtener un fin. (Santandreu, 2002, p. 63).

Debe.- parte de los libros de contabilidad donde se anotan y registran los cargos o adeudados de la cuenta que representan. (Santandreu, 2002, p. 71)

Deudas.- compromiso formal que adquiere una persona o empresa con un tercero para la cancelación de una obligación a un plazo predeterminado (Santandreu, 2002, p. 76).

Dinero aportado.- el “aporte” es el contenido de la obligación (Rodríguez y López, 2010).

Entidad económica.- unidad económica, jurídica y social que, de forma organizada, combina los factores de producción con el fin de suministrar productos, bienes o servicios de acuerdo con la demanda del mercado (Santandreu, 2002, p. 86).

Existencias.- productos adquiridos por la empresa clasificados en proceso de fabricación o semiacabados, y en acabados susceptibles de ser vendidos o transformado y con capacidad de almacenamiento (Santandreu, 2002, p. 91).

Ganancias.- utilidad o beneficio que produce una determinada operación derivada de la actividad económica de una empresa (Santandreu, 2002, p. 103).

Gastos.- unidad monetaria destinado al consumo o inversión (Santandreu, 2002, p. 104).

Haber.- parte de una cuenta donde se registran los créditos o abonos que afectan a la misma (Santandreu, 2002, p. 107).

Impuestos.- pago obligado y coactivo derivado de la realización de los hechos que la ley considera como imposables y cuyo destino es la financiación de las inversiones y servicios de índole público (Santandreu, 2002, p. 110).

Informe.- noticia o relación de hechos constatados que emite una persona entendida o autorizada acerca de aspectos que conoce (Santandreu, 2002, p. 112).

Ingresos.- recursos que reciben las entidades del sector público, provenientes de la venta de activos fijos y valores financieros (Hernández, 2006, p. 199).

Inventario.- son los bienes destinados para la venta en el curso ordinario de los negocios, o aquellos en proceso de producción que se utilizan o se consumirán en la producción de otros; estos serán vendidos o utilizados en la prestación de servicios (Baena, 2014, p. 36).

Pérdida.- en el ámbito económico, quebranto generado como consecuencia de la venta de un activo (Durán, 2011, p. 213).

Recursos.- financiación de diversa índole de la que dispone una sociedad para desarrollar su objetivo social (Pavón, 2012, p. 100).

Saldo.- suma algebraica de la situación original de una cuenta y sus variaciones positivas o negativas durante un periodo nuevo (Escobar y Cuartas, 2006, p. 420).

Tendencias económicas.- movimiento de larga duración que afecta, o se prevé pueda afectar, a la evolución de un fenómeno o situación determinados (Santandreu, 2002, p. 188).

Utilidad.- excedente que reportan los libros de contabilidad de una empresa (Vizcarra, 2014, p. 348).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Antecedentes

El comercial “El Regalo” está ubicado en la parroquia La unión del cantón Babahoyo, quien fue creado por la Dra. Maritza Jaqueline Chanalata Aquino y sus hermanos el 25 de julio de 2001.

Comenzó con un negocio pequeño, pero como eran los únicos que tenían un negocio con diferentes artículos para la venta, con los años fueron creciendo, siendo ahora el comercial con más clientes y ventas de la Parroquia “La Unión”, con la venta de diferentes artículos al por menor como: ropa, calzados, juguetes, artículos de aseo, adornos, recuerdos, artículos para fiesta, sábanas, maquillajes, etc.

En la actualidad sigue siendo un negocio familiar y con el pasar del tiempo el negocio sigue creciendo, manteniéndose en el lugar donde comenzó, es por eso que se está estudiando la manera de ver si se cambia de lugar ya que el negocio sigue creciendo y es por eso que hemos hecho la propuesta de un proceso contable para que se puedan controlar los gastos e ingresos.

Mapa de la ciudad

Ubicación del negocio

Ciudad: Babahoyo

Parroquia: La Unión

Calle: Abraham Freire

Teléfono: 52905203

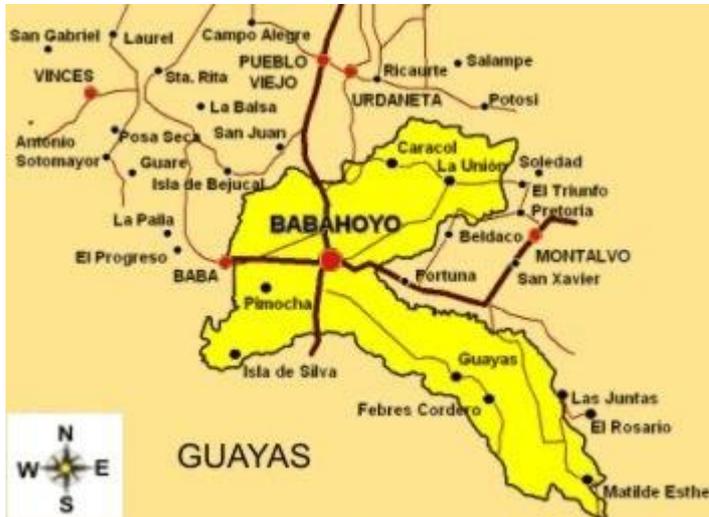


Figura 2: Ubicación del negocio

Fuente: www.ecured.cu

Logotipo de la empresa



Figura 3: Logotipo de la empresa

Fuente: Archivos de la empresa

Conocimiento previo a las actividades de la empresa

Para cumplir con la demanda de los clientes, los dueños del negocio realizan la compra de los productos cada mes, para ello realizan una visita a la bodega para revisar que artículos son los que más se necesitan. Sus actividades comienzan desde las 9:00 hasta las 18:00 de lunes a sábados.

Organigrama de la empresa

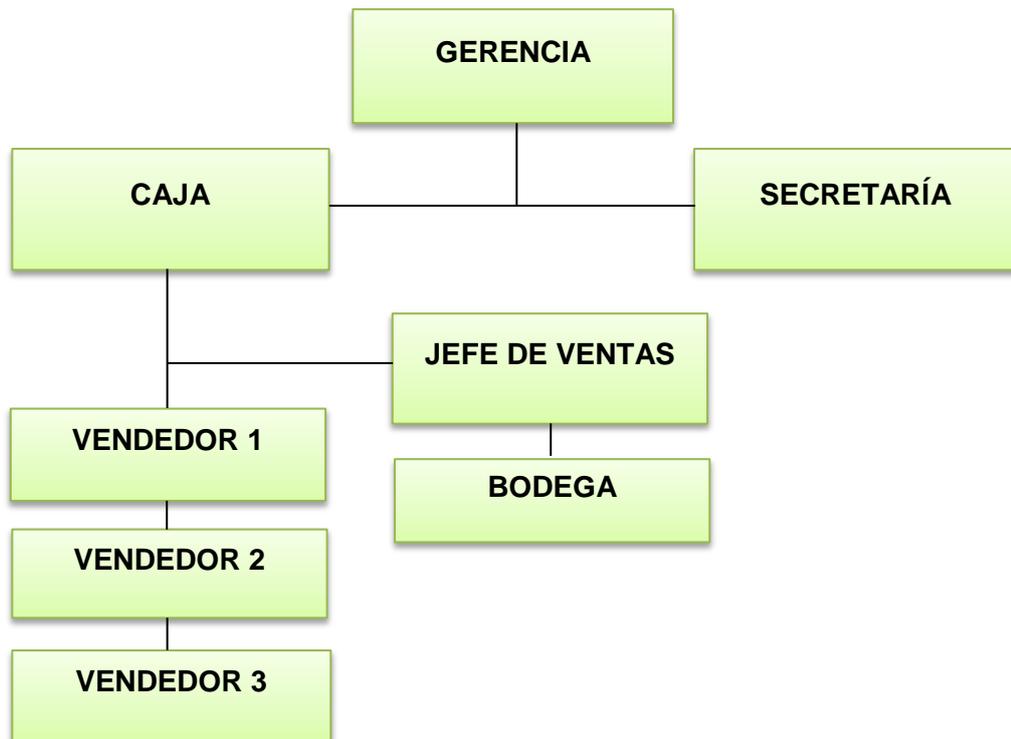


Figura 4: Organigrama de la empresa

Fuente: Archivos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

Personal de la empresa

Cuadro 7: Personal de la empresa

PERSONAL	CARGO
Maritza Chanalata	Gerente
William Chanalata	Cajero
Alejandro Chanalata	Secretario
María Aquino	Jefe de personal
Mery Tuárez	Vendedor
Alexandra Herrera	Vendedor
Karen Rizo	Vendedor
Luis Chanalata	Enc. De bodega

Fuente: Archivos de la empresa

El personal de la empresa labora de lunes a domingos, a veces se laboran horas extras como cuando es feriado. Muchas veces se contratan dos personas para los días viernes y sábados que son los días donde las personas que trabajan en la Hacienda Clementina cobran su sueldo y realizan compras en el comercial.

Se expresara la estructura y los artículos que ofrece a continuación.

Cuadro 8: Artículos y estructura dentro de la empresa

ARTÍCULOS	ESTRUCTURA
- Ropa para adultos y niños	2 bodegas
- Zapatos casuales y escolares	1 caja
- Mochilas escolares	1 oficina
- Ropa escolar	1 comedor para empleados
- Carteras	
- Gorras	
- Peluches	
- Artículos de aseo	
- Artículos de belleza	
- Juguetes	
- Artículos para fiesta	
- Artículos de decoración	
- Artículos para costura	

Elaborado por: Zambrano Maricel

Clientes, proveedores y competidores

Los clientes que tiene el comercial son la mayoría de los ciudadanos de la parroquia La Unión, ya que es el único comercial con la venta de diferentes artículos.

Entre los proveedores tenemos a Importadora y Distribuidora P&M, donde se hace la compra de artículos de bazar y juguetes, la compra de la ropa se realiza en diferentes puntos de la ciudad de Guayaquil, por lo que los proveedores pueden variar en cada compra a realizarse.

Los competidores se han conocido de manera reciente ya que son pequeños negocios con venta de ropa, a diferencia del comercial que cuenta con un local grande y muy surtido.

Análisis FODA

Este análisis permitirá saber las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, enfocado en el desempeño del negocio.

Estudiando las debilidades que se encuentran, se requiere de esfuerzo por parte del dueño del negocio ya sea para que el lugar este en mejores condiciones para recibir a los clientes.

Cuadro 9: Determinación de fortalezas

FORTALEZAS	
F1	Es el único negocio con diferentes artículos para la venta.
F2	Cuenta con infraestructura propia.
F3	Cuenta con 2 amplias bodegas para almacenar mercadería.
F4	Vende al por menor a locales de ventas pequeños.
F5	El personal del bazar cuenta con una amplia experiencia en ventas.

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 10: Determinación de las oportunidades

OPORTUNIDADES	
O1	Incremento de clientes de los sectores aledaños de la Parroquia.
O2	Incremento de los niveles de empleo en la Parroquia.
O3	Aumento de publicidad para dar a conocer los productos a ofrecer.

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 11: Determinación de debilidades

DEBILIDADES	
D1	No cuenta con un proceso contable confiable.
D2	Falta de un sistema contable computarizado.
D3	Sufre inundaciones por el terreno bajo.

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 12: Determinación de las amenazas

AMENAZAS	
A1	Competencia con negocios que están creciendo.
A2	Existe inseguridad, por el cambio del retén policial que antes estaba al lado.
A3	Las compras los fines de semana atraen a mucha gente y se aglomera el lugar.

Elaborado por: Zambrano Maricel

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación que se utilizará tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo.

Cualitativo.- “interesado en comprender la conducta humana desde el propio marco de referencia de quien actúa” (T.D. Cook & Ch. S. Reichardt, 2005, p. 29).

Cuantitativo.- “busca los hechos o causas de los fenómenos sociales, prestando escasa atención los estados subjetivos de la individuos” (T.D. Cook & Ch. S. Reichardt, 2005, p. 29).

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación descriptiva

Comprende el análisis y composición de un enfoque, sobre conclusiones a una persona o cosa que funciona en el presente (Tamayo, 2004).

Se describirán las causas que llevaron a la empresa a no llevar un proceso contable.

Investigación explicativa

Es necesaria para definir el problema, identificar acciones a seguir, establecer preguntas y clasificar variables, como dependientes e independientes (Malhotra, 2004).

Investigación Correlacional

“Corresponden a los estudios correlacionales y pueden establecer la asociación entre dos variables” (Gómez, 2006, p. 77).

Un análisis correlacional determina si las variables independiente y dependiente están correlacionadas, es decir, la relación entre las transacciones comerciales y la situación económica-financiera.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica a implementar será el análisis de los documentos

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Diagnosticar el estado actual del proceso contable existente

Actualmente no existe un proceso contable, pero se describirá la forma de llevar o registrar las transacciones que realiza la empresa, así como sus ventas, las cuentas por cobrar y los gastos durante todo el mes.

Descripción de la forma que se registran o se procesan las transacciones comerciales.

Se describirá la forma de registro de ventas y transacciones diarias que realiza el comercial “El Regalo”. El programa que se utiliza es Excel y también se presentará el formato que se utiliza para registrarlas.

- Se registran las operaciones del mes anterior describiendo las cuentas y el saldo al lado.
- Se registran la compra de mercaderías compradas en el mes de julio.

Fecha	Artículos	Denominación	Cantidad	Valor total

- Se registran las ventas diarias en un cuaderno de contabilidad.
- Se registran las ventas semanales.

Fecha	Artículos vendidos	Cantidad	Valor por unidad	Valor total

- Se registra las ventas a créditos de empleados.

Fecha	Empleado	Artículos vendidos	Cantidad	Valor por unidad	Valor total

- Se registran pago de sueldos y gastos del mes.

Gastos registrados	Total

- Se registran las ventas totales del mes.

Fecha	Artículos vendidos	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Total de mercadería	Existencias totales

Estructurar el plan de cuentas

Para registrar las transacciones, se realizará un plan de cuentas, de acuerdo a las cuentas que maneja la empresa para su respectiva identificación.

Determinar con la investigación contable existente los saldos de las cuentas contables

Se determinara los saldos del mes anterior y los activos fijos que posee la empresa, que servirá para el planteamiento de la propuesta.

Elaborar el Balance de Situación Inicial que sirve como base para la implementación del proceso contable del comercial “El Regalo”

Se realizará el respectivo Balance Inicial, que será con el que se comenzará a estructurar la propuesta del proceso contable.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Se utilizaron las técnicas empleadas por la empresa para recoger información y poder identificar las falencias existentes.

Análisis 1. Se establecen los ingresos y gastos del mes anterior.

Registro de todas las operaciones del mes anterior

Cuadro 13: Saldos del mes de Junio

Caja	\$ 3.000,00
Bancos	\$ 8.500,00
Cuentas por cobrar empleados	\$ 220,00
Inventarios	\$ 80.000,00
Documentos por pagar	\$ 4.000,00
Proveedores por pagar	\$ 3.000,00
Servicios básicos x pagar (ya pagados)	\$ 88,32
Sueldos	\$ 1680,00
Gastos varios	\$ 744,80

Fuente: Documentos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

Análisis 2. Se registran las mercaderías compradas

Registro de las mercaderías compradas del mes de julio, con precio para la venta al público.

FECHA	ARTICULOS	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR TOTAL
01-jul	Blusas niña	diferentes tallas y precios	50	\$ 187,50
	Ropa para recién nacido	diferentes precios	15	\$ 150,00
	Ropa interior niña	diferentes precios	4 docenas	\$ 60,00
	Ropa interior mujer	diferentes precios	6 docenas	\$ 198,00
	Ropa interior niño	diferentes precios	4 docenas	\$ 108,00
	Ropa interior hombre	diferentes precios	5 docenas	\$ 225,00
	Vestidos para niña	diferentes tallas y precios	8	\$ 198,00
	Blusas para mujer	diferentes tallas y precios	60	\$ 585,00
	Camisetas hombre	diferentes tallas y precios	50	\$ 500,00
	Camisetas niño	diferentes tallas y precios	30	\$ 160,00
	Camisas mangas largas hombre	diferentes tallas	10	\$ 120,00
	Camisas mangas cortas hombre	diferentes tallas y precios	6	\$ 54,00
	Pantalones niño	diferentes tallas y precios	24	\$ 276,00
	Pantalones hombre	diferentes tallas y precios	12	\$ 196,00
	Pantalónetas hombre	diferentes tallas y precios	6	\$ 63,00
	Pantalones mujer	diferentes tallas y precios	48	\$ 792,00
	Pantalones niña	diferentes tallas y precios	24	\$ 216,00
	Zapatos deportivos hombre	diferentes tallas y precios	12	\$ 204,00
	Zapatos deportivos niño	diferentes tallas y precios	12	\$ 144,00
	Sandalias niña	diferentes tallas y precios	12	\$ 81,00
	Zapatos deportivos niña	diferentes tallas y precios	6	\$ 57,00
	Sandalias mujer	diferentes tallas y precios	24	\$ 216,00
	Zapatos bajos de mujer	diferentes tallas y precios	36	\$ 468,00
	Zapatos altos mujer	diferentes tallas y precios	10	\$ 190,00
	Zapatos deportivos mujer	diferentes tallas y precios	20	\$ 250,00
	Cartera grande	diferentes precios	8	\$ 132,00
	Cartera de mano	diferentes precios	10	\$ 65,00
	Reloj de mano	diferentes precios	6	\$ 67,50
	Lamparas	diferentes precios	12	\$ 126,00
	Tintes para cabello	diferentes marcas y precios	24	\$ 180,00
	Juguetes	diferentes precios	12	\$ 90,00
	artículos de aseo	(desodorantes, shampoo, acondicionador, jabones de baño)	unidad (12, 10, 10, 15)	\$ 189,25
	recuerdos	diferentes precios (venta por	5 docenas	\$ 32,50
	artículos para fiestas	diferentes artículos (gorros, vejigas, serpentinas, piñata, tarjetas de invitación)	docenas (3, 10, 3, 1, 6)	\$ 169,20
	peluches	diferentes precios y tamaños	30	\$ 280,00
	mochilas	diferentes precios y tamaños	12	\$ 152,00
	artículos de belleza	diferentes artículos (moños,	docena (2, 2, 3, 1,	\$ 129,00
	TOTAL			\$ 7.310,95

Figura 5: Registro de las mercaderías

Fuente: Documentos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

Análisis 3. Se registran en un cuaderno las ventas diarias de todo el mes.

Registros de ventas del mes de julio.

Julio 1. Se vende mercadería valorada en \$105,00.

Julio 2. Se vende mercadería valorada en \$124,00.

Julio 3. Se vende mercadería valorada en \$125,00.

Julio 4. Se vende mercadería valorada en \$142,75.

Julio 5. Se vende mercadería valorada en \$52,50.

Julio 6. Se vende mercadería valorada en \$75,25.

Julio 7. Se vende mercadería valorada en \$54,50.

Julio 8. Se vende mercadería valorada en \$140,25.

Julio 9. Se vende mercadería valorada en \$120,25.

Julio 10. Se vende mercadería valorada en \$105,25.

Julio 11. Se vende mercadería valorada en \$65,25.

Julio 12. Se vende mercadería valorada en \$65,75.

Julio 13. Se vende mercadería valorada en \$23,50.

Julio 14. Se vende mercadería valorada en \$105,25.

Julio 15. Se vende mercadería valorada en \$167,75.

Julio 16. Se vende mercadería valorada en \$91,00.

Julio 17. Se vende mercadería valorada en \$105.

Julio 18. Se vende mercadería valorada en \$81,50.

Julio 19. Se vende mercadería valorada en \$77,25.

Julio 20. Se vende mercadería valorada en \$52,75.

Julio 21. Se vende mercadería valorada en \$128,50.

Julio 22. Se vende mercadería valorada en \$234,25.

Julio 23. Se vende mercadería valorada en \$91,25.

Julio 24. Se vende mercadería valorada en \$112,25.

Julio 25. Se vende mercadería valorada en \$62,00.

Julio 26. Se vende mercadería valorada en \$39,75.

Julio 27. Se vende mercadería valorada en \$96,50.

Julio 28. Se vende mercadería valorada en \$151,75.

Julio 29. Se venden mercaderías valoradas en \$40,00.

Julio 30. Se venden mercaderías valoradas en \$23,50.

Julio 31. Se venden mercaderías valoradas en \$37,25

Análisis 4. Se registran las ventas semanales del mes.

Registro de las ventas semanales pagadas en efectivo del mes de Julio.

FECHA	ARTÍCULOS VENDIDOS	CANTIDAD	VALOR POR UNIDAD	TOTAL
	Blusas niña	8	\$ 3,50	\$ 28,00
	Blusas niña	5	\$ 4,00	\$ 20,00
Del	Blusas mujer	3	\$ 6,00	\$ 18,00
	Blusas mujer	7	\$ 8,00	\$ 56,00
1 al 7	Blusas mujer	6	\$ 15,00	\$ 90,00
	Camisetas hombre	9	\$ 8,00	\$ 72,00
de Julio	Sandalias mujer	2	\$ 8,00	\$ 16,00
	Sandalias mujer	3	\$ 10,00	\$ 30,00
	Zapatos deportivos hombre	4	\$ 16,00	\$ 64,00
	Pantalón de mujer	3	\$ 16,00	\$ 48,00
	Ropa interior niña	12	\$ 1,00	\$ 12,00
	Ropa interior niña	6	\$ 1,50	\$ 9,00
	Ropa interior niño	6	\$ 2,00	\$ 12,00
	Ropa interior niño	7	\$ 2,50	\$ 17,50
	Ropa interior mujer	20	\$ 2,50	\$ 50,00
	Ropa interior mujer	11	\$ 3,00	\$ 33,00
	Ropa interior hombre	8	\$ 3,00	\$ 24,00
	Esmaltes	5	\$ 1,50	\$ 7,50
	Juguetes	2	\$ 8,00	\$ 16,00
	Desodorante	3	\$ 2,75	\$ 8,25
	Shampoo	2	\$ 5,50	\$ 11,00
	Tinte para cabello	1	\$ 10,00	\$ 10,00
	Reloj de mano	1	\$ 12,50	\$ 12,50
	Piñata	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	Serpentinas	3	\$ 0,75	\$ 2,25
	TOTAL	139		\$ 679,00

Figura 6: Registro de las ventas semana n°1

Fuente: Documentos de la empresa

FECHA	ARTÍCULOS VENDIDOS	CANTIDAD	VALOR POR UNIDAD	TOTAL
	Blusas niña	10	\$ 3,50	\$ 35,00
Del	Blusas mujer	8	\$ 6,00	\$ 48,00
	Blusas mujer	5	\$ 8,00	\$ 40,00
8 al 14	Camisetas hombre	5	\$ 8,00	\$ 40,00
	Sandalias mujer	8	\$ 8,00	\$ 64,00
de Julio	Sandalias mujer	4	\$ 10,00	\$ 40,00
	Ropa interior niña	6	\$ 1,50	\$ 9,00
	Ropa interior niño	2	\$ 2,00	\$ 4,00
	Ropa interior niño	4	\$ 2,50	\$ 10,00
	Ropa interior mujer	11	\$ 2,50	\$ 27,50
	Ropa interior mujer	6	\$ 3,00	\$ 18,00
	Tinte para cabello	2	\$ 7,00	\$ 14,00
	Esmaltes	3	\$ 1,50	\$ 4,50
	Desodorante	4	\$ 2,75	\$ 11,00
	Recuerdos (docena)	2	\$ 6,50	\$ 13,00
	Cartera	1	\$ 18,00	\$ 18,00
	Moños	23	\$ 0,75	\$ 17,25
	Aretes	25	\$ 1,25	\$ 31,25
	Jabon de baño	4	\$ 1,25	\$ 5,00
	Lamparas	2	\$ 10,00	\$ 20,00
	Labiales	7	\$ 3,00	\$ 21,00
	Acondicionador	3	\$ 7,00	\$ 21,00
	Moños	16	\$ 0,50	\$ 8,00
	Aretes	28	\$ 0,75	\$ 21,00
	Pantalón de mujer	5	\$ 17,00	\$ 85,00
	TOTAL	194		\$ 625,50

Figura 7: Registro de las ventas semana n°2

Fuente: Documentos de la empresa

FECHA	ARTÍCULOS VENDIDOS	CANTIDAD	VALOR POR UNIDAD	TOTAL
	Blusas niña	8	\$ 3,50	\$ 28,00
Del	Blusas mujer	14	\$ 10,00	\$ 140,00
	Blusas mujer	9	\$ 6,00	\$ 54,00
15 al 21	Camisetas hombre	5	\$ 8,00	\$ 40,00
	Sandalias mujer	6	\$ 8,00	\$ 48,00
de Julio	Ropa interior niña	11	\$ 1,50	\$ 16,50
	Ropa interior niño	10	\$ 2,00	\$ 20,00
	Cartera de mano	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	Cartera de mano	1	\$ 7,00	\$ 7,00
	Binchas	15	\$ 1,25	\$ 18,75
	Aretes	18	\$ 0,50	\$ 9,00
	Aretes	13	\$ 0,75	\$ 9,75
	Aretes	11	\$ 1,25	\$ 13,75
	Moños	22	\$ 0,50	\$ 11,00
	Moños	17	\$ 0,75	\$ 12,75
	Tarjetas de invitación (docena)	3	\$ 2,25	\$ 6,75
	Gorros para fiestas (docena)	2	\$ 9,00	\$ 18,00
	Piñatas	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	Zapatos deportivos hombre	4	\$ 16,00	\$ 64,00
	Zapatos deportivos mujer	2	\$ 12,00	\$ 24,00
	Zapatos deportivos mujer	5	\$ 13,00	\$ 65,00
	Ropa interior mujer	13	\$ 3,00	\$ 39,00
	Ropa interior mujer	10	\$ 3,50	\$ 35,00
	TOTAL	203		\$ 704,25

Figura 8: Registro de las ventas semana n°3

Fuente: Documentos de la empresa

FECHA	ARTÍCULOS VENDIDOS	CANTIDAD	VALOR POR UNIDAD	TOTAL
	Blusas niña	11	\$ 3,50	\$ 38,50
Del	Blusas niña	9	\$ 4,00	\$ 36,00
	Blusas mujer	10	\$ 6,00	\$ 60,00
22 al 28	Blusas mujer	7	\$ 8,00	\$ 56,00
	Blusas mujer	5	\$ 15,00	\$ 75,00
de Julio	Camisetas hombre	12	\$ 8,00	\$ 96,00
	Sandalias mujer	11	\$ 8,00	\$ 88,00
	Sandalias mujer	5	\$ 10,00	\$ 50,00
	Zapatos deportivos hombre	6	\$ 16,00	\$ 96,00
	Ropa interior niña	6	\$ 1,00	\$ 6,00
	Ropa interior niña	4	\$ 1,50	\$ 6,00
	Ropa interior niño	4	\$ 2,00	\$ 8,00
	Ropa interior niño	6	\$ 2,50	\$ 15,00
	Binchas	23	\$ 1,25	\$ 28,75
	Aretes	12	\$ 0,50	\$ 6,00
	Aretes	6	\$ 0,75	\$ 4,50
	Aretes	5	\$ 1,25	\$ 6,25
	Moños	14	\$ 0,50	\$ 7,00
	Moños	10	\$ 0,75	\$ 7,50
	Cartera	2	\$ 15,00	\$ 30,00
	Cartera de mano	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	Jabón de baño	3	\$ 1,25	\$ 3,75
	Piñata	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	Gorro para fiesta (docena)	2	\$ 9,00	\$ 18,00
	Tinte para cabello	4	\$ 5,50	\$ 22,00
	TOTAL	181		\$ 788,25

Figura 9: Registro de las ventas semana n°4

Fuente: Documentos de la empresa

FECHA	ARTÍCULOS VENDIDOS	CANTIDAD	VALOR POR UNIDAD	TOTAL
	Pantalones de niño	2	\$ 11,00	\$ 22,00
Del	Camisetas de niño	4	\$ 6,00	\$ 24,00
	Camisa manga larga	1	\$ 12,00	\$ 12,00
29 al 31	Sandalias de niña	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	Cartera de mano	1	\$ 7,00	\$ 7,00
de Julio	Pelucho	2	\$ 5,00	\$ 10,00
	Desodorantes	3	\$ 2,75	\$ 8,25
	Tinte para cabello	1	\$ 5,50	\$ 5,50
	TOTAL	16		\$ 100,75

Figura 10: Registros de las ventas de los últimos días del mes de Julio

Fuente: Documentos de la empresa

Análisis 5. Se registran las compras a crédito de empleados

Registro de ventas a crédito de empleados

Fecha	Empleado (a)	Artículos vendidos	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
02-jul	Alexandra Herrera	blusas mujer	2	\$ 8,00	\$ 16,00
02-jul	Karen Rizo	pantalon mujer	1	\$ 16,00	\$ 16,00
02-jul	Mery Tuarez	zandalias mujer	1	\$ 10,00	\$ 10,00
09-jul	Karen Rizo	ropa interior mujer	2	\$ 2,50	\$ 5,00
09-jul	Mery Tuarez	tinte para cabello	1	\$ 7,00	\$ 7,00
15-jul	Alexandra Herrera	zapato deportivo mujer	1	\$ 12,00	\$ 12,00
15-jul	Alexandra Herrera	cartera de mano	1	\$ 6,00	\$ 6,00
15-jul	Mery Tuarez	blusa de mujer	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	TOTAL		11		\$ 84,00

Figura 11: Registro de las ventas a empleados

Fuente: Documentos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

Análisis 6. Se registran los gastos del mes

Se registra el pago de sueldos y los gastos del mes

Cuadro 14: Registro de gastos y sueldos

Gastos registrados	Total
Suministros	\$ 80,00
Alimentos	\$ 640,00
Servicios básicos	\$ 80,25
Sueldos	\$ 1.680,00
Artículos de limpieza	\$ 30,00
Total	\$ 2.510,25

Fuente: Documentos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

Análisis 7. Registro de las ventas totales del mes.

Registro de las ventas totales del mes de Julio

FECHA	Artículos vendidos	Cantidad	Valor por unidad	Valor total	Total de mercaderías	Existencias totales
lunes	Blusas niña	37	\$ 3,50	\$ 129,50	42	5
31 de julio	Blusas niña	14	\$ 4,00	\$ 56,00	24	10
	Blusas mujer	32	\$ 6,00	\$ 192,00	50	18
	Blusas mujer	21	\$ 8,00	\$ 168,00	38	17
	Blusas mujer	14	\$ 10,00	\$ 140,00	26	12
	Blusas mujer	11	\$ 15,00	\$ 165,00	32	21
	Ropa interior niña	18	\$ 1,00	\$ 18,00	25	7
	Ropa interior niña	27	\$ 1,50	\$ 40,50	27	0
	Ropa interior mujer	33	\$ 2,50	\$ 82,50	73	40
	Ropa interior mujer	30	\$ 3,00	\$ 90,00	51	21
	Ropa interior mujer	10	\$ 3,50	\$ 35,00	42	32
	Ropa interior niño	22	\$ 2,00	\$ 44,00	45	23
	Ropa interior niño	17	\$ 2,50	\$ 42,50	31	14
	Ropa interior hombre	8	\$ 3,00	\$ 24,00	52	44
	Camiseta de niño	2	\$ 6,00	\$ 12,00	18	16
	Camisetas hombre	31	\$ 8,00	\$ 248,00	33	2
	Camisa manga larga	1	\$ 12,00	\$ 12,00	5	4
	Sandalias mujer	27	\$ 8,00	\$ 216,00	47	20
	Sandalias mujer	13	\$ 10,00	\$ 130,00	25	12
	Sandalias de niña	2	\$ 6,00	\$ 12,00	6	4
	Zapatos deportivos hombre	14	\$ 16,00	\$ 224,00	28	14
	Pantalón de mujer	4	\$ 16,00	\$ 64,00	35	31
	Pantalón de mujer	5	\$ 17,00	\$ 85,00	40	35
	Pantalón de niño	2	\$ 11,00	\$ 22,00	12	10
	Zapatos deportivos de mujer	3	\$ 12,00	\$ 36,00	25	22
	Zapatos deportivos de mujer	5	\$ 13,00	\$ 65,00	18	13
	Cartera grande	2	\$ 15,00	\$ 30,00	10	8
	Cartera grande	1	\$ 18,00	\$ 18,00	7	6
	Cartera de mano	5	\$ 6,00	\$ 30,00	7	2
	Cartera de mano	2	\$ 7,00	\$ 14,00	12	10
	Tinte para cabello	5	\$ 5,50	\$ 27,50	13	8
	Tinte para cabello	3	\$ 7,00	\$ 21,00	11	8
	Tinte para cabello	1	\$ 10,00	\$ 10,00	5	4
	Esmaltes	8	\$ 1,50	\$ 12,00	24	16
	Juguetes	2	\$ 8,00	\$ 16,00	15	13
	Desodorantes	10	\$ 2,75	\$ 27,50	22	12
	Shampoo	2	\$ 5,50	\$ 11,00	23	21
	Reloj de mano	1	\$ 12,50	\$ 12,50	8	7
	Pelucho	2	\$ 5,00	\$ 10,00	8	6
	Recuerdos (docenas)	2	\$ 6,50	\$ 13,00	5	3
	Jabón de baño	7	\$ 1,25	\$ 8,75	18	11
	Lámparas	2	\$ 10,00	\$ 20,00	6	4
	Labiales	7	\$ 3,00	\$ 21,00	20	13
	Piñatas	6	\$ 6,00	\$ 36,00	12	6
	Serpentinas	3	\$ 0,75	\$ 2,25	20	17
	Moños	52	\$ 0,50	\$ 26,00	52	0
	Moños	50	\$ 0,75	\$ 37,50	50	0
	Aretes	30	\$ 0,50	\$ 15,00	34	4
	Aretes	47	\$ 0,75	\$ 35,25	50	3
	Aretes	41	\$ 1,25	\$ 51,25	42	1
	Binchas	38	\$ 1,25	\$ 47,50	38	0
	Gorros para fiesta (docena)	4	\$ 9,00	\$ 36,00	8	4
	Tarjeta de invitacion (docena)	3	\$ 2,25	\$ 6,75	12	9
	Acondicionador	3	\$ 7,00	\$ 21,00	19	16
	TOTAL	742	\$ 355,00	\$ 2.969,75	1401	659

Figura 12: Registro total de las ventas del mes de Julio

Fuente: Documentos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

PLAN DE MEJORAS

Cuadro 15: Plan de mejoras

Oportunidad de mejora: Realizar un proceso contable					
Meta: Identificar la situación económica financiera del comercial “El Regalo”					
Responsable: Maricel Zambrano					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Realizar un proceso contable	Gerente de la empresa	Imponer un sistema contable computarizado	Para tener constatación de las transacciones diarias	Comercial “El Regalo”	Permanente
		Implementar control de las ventas y gastos que realiza la empresa	Para controlar los ingresos y gastos		

Elaborado por: Zambrano Maricel

Plan de Cuentas

Cuadro 16: Estructura del plan de cuentas

Código	Cuenta
1	ACTIVO
1.1	Activo corriente
1.1.1	Efectivo equivalente de efectivo
1.1.2	Bancos
1.1.3	Inventarios
1.1.3.1	Inventarios de mercadería
1.1.4	Cuentas por cobrar
1.1.4.1	Cuentas por cobrar empleados
1.1.5	Suministros de oficina
1.2	Activo no corriente (fijo)
1.2.1	Muebles y enseres
1.2.2	Equipos de computo
1.2.3	Terrenos
1.2.4	Vehículos
1.3	Otros activos
1.3.1	IVA pagado
2	PASIVO
2.1	Pasivo corriente
2.1.1	Documentos por pagar
2.1.2	Proveedores por pagar
2.2	Otros Pasivos
2.2.1	IVA cobrado
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	Resultado del ejercicio
3.2.1	Utilidad del ejercicio
3.2.2	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	Ventas netas
4.1.1	Devoluciones en compras
4.1.2	Utilidad bruta en ventas
5	EGRESOS
5.1	Compras
5.1.2	Devolución en ventas
5.1.3	Costo de ventas
5.2	Gastos administrativos
5.2.1	Sueldos y salarios
5.2.2	Otros gastos
5.2.2.1	Gastos por alimentación
5.2.2.2	Gastos por productos de limpieza
5.3	Gastos de ventas
5.3.1	Servicios básicos por pagar
5.3.1.1	Servicios de energía eléctrica
5.3.1.2	Servicios de agua
5.3.1.3	Servicios de teléfono

Elaborado por: Zambrano Maricel

Costo de venta

Cuadro 17: Determinación del costo de venta del mes de Julio

Artículos	Precio	Costo de venta
Blusas de niña	\$ 3,50	\$ 3,00
Blusas de niña	\$ 4,00	\$ 3,50
Blusas de mujer	\$ 6,00	\$ 5,00
Blusas de mujer	\$ 8,00	\$ 7,00
Blusas de mujer	\$ 10,00	\$ 8,00
Blusas de mujer	\$ 15,00	\$ 13,00
Ropa interior de niña	\$ 1,00	\$ 0,75
Ropa interior de niña	\$ 1,50	\$ 1,00
Ropa interior de niño	\$ 2,00	\$ 1,50
Ropa interior de niño	\$ 2,50	\$ 2,00
Ropa interior de mujer	\$ 2,50	\$ 2,00
Ropa interior de mujer	\$ 3,00	\$ 2,50
Ropa interior de mujer	\$ 3,50	\$ 3,00
Ropa interior de hombre	\$ 3,00	\$ 2,00
Camiseta de hombre	\$ 8,00	\$ 6,00
Sandalias de mujer	\$ 8,00	\$ 6,00
Sandalias de mujer	\$ 10,00	\$ 8,00
Sandalias de niña	\$ 6,00	\$ 5,00
Zapatos de hombre	\$ 16,00	\$ 13,00
Zapatos de mujer	\$ 12,00	\$ 9,00
Zapatos de mujer	\$ 13,00	\$ 10,00
Pantalón de mujer	\$ 16,00	\$ 13,00
Pantalón de mujer	\$ 17,00	\$ 13,00
Pantalón de niño	\$ 11,00	\$ 8,00
Camiseta de niño	\$ 6,00	\$ 4,00
Camisas mangas largas	\$ 12,00	\$ 9,00
Esmaltes	\$ 1,50	\$ 1,00
Juquetes	\$ 8,00	\$ 7,00
Desodorante	\$ 2,75	\$ 1,50
Shampoo	\$ 5,50	\$ 4,75
Peluche	\$ 5,00	\$ 3,00
Tinte para cabello	\$ 5,50	\$ 4,00
Tinte para cabello	\$ 7,00	\$ 6,00
Tinte para cabello	\$ 10,00	\$ 8,00
Jabón de baño	\$ 1,25	\$ 1,00
Acondicionador	\$ 7,00	\$ 6,00
Reloj mano	\$ 12,50	\$ 10,00
Lámpara	\$ 10,00	\$ 7,50
Binchas	\$ 1,25	\$ 0,75
Moños	\$ 0,50	\$ 0,25
Moños	\$ 0,75	\$ 0,50
Aretes	\$ 0,50	\$ 0,25
Aretes	\$ 0,75	\$ 0,50
Aretes	\$ 1,25	\$ 0,90
Cartera grande	\$ 15,00	\$ 12,00

Cartera de mano	\$ 6,00	\$ 4,00
Cartera de mano	\$ 7,00	\$ 5,00
Serpentina	\$ 0,75	\$ 0,50
Tarjetas de invitación	\$ 2,25	\$ 2,00
Gorros para fiesta	\$ 9,00	\$ 7,00
Piñata	\$ 6,00	\$ 5,00
Labiales	\$ 3,00	\$ 2,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Saldos

El 30 de junio el comercial “El Regalo” presenta la información sobre los saldos las cuentas del mismo mes, y los activos fijos que posee la empresa.

Cuadro 18: Identificación de los saldos y los activos

Caja	\$ 3.000,00
Bancos	\$ 8.500,00
Cuentas por cobrar empleados	\$ 220,00
Inventarios	\$ 80.000,00
Muebles y enseres	\$ 4.800,00
Terrenos	\$ 9.000,00
Equipos de cómputo	\$ 600,00
Vehículos	\$ 9.500,00
Documentos por pagar	\$ 4.000,00
Proveedores por pagar	\$ 3.000,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Propuesta de un proceso contable

Para poder obtener información contable fiable, se debe realizar la contabilidad, ya que es la clave para tener un control y un orden de las cuentas.

Se realizara un proceso contable donde se podrá insertar toda la información recogida y poder determinar la situación actual de la empresa.

El 30 de junio del presente año el comercial “El Regalo” nos permite el acceso a los saldos del mes y los activos correspondientes a la misma para iniciar la contabilidad del negocio.

Efectivo	\$ 3.000,00
Bancos	\$ 8.500,00
Cuentas por cobrar empleados	\$ 220,00
Inventarios	\$ 80.000,00
Muebles y enseres	\$ 4.800,00
Terrenos	\$ 9.000,00
Equipos de cómputo	\$ 600,00
Vehículos	\$ 9.500,00
Documentos por pagar	\$ 4.000,00
Proveedores por pagar	\$ 3.000,00
Capital	?

COMERCIAL “EL REGALO”
BALANCE INICIAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

Cuadro 19: Propuesta del Balance Inicial

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo	\$ 3.000,00	Doc. Por pagar	\$ 4.000,00
Bancos	\$ 8.500,00	Prov. Por pagar	\$ 3.000,00
Inventarios	\$ 80.000,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 7.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 220,00	TOTAL PASIVO	\$ 7.000,00
TOTAL ACTIVO CTE.	\$ 91.720,00	PATRIMONIO	
ACTIVO NO CORRIENTE		Capital total	\$ 108.620,00
Muebles y enseres	\$ 4.800,00		
Terrenos	\$ 9.000,00		
Equipos de computo	\$ 600,00		
Vehículos	\$ 9.500,00		
TOTAL ACTIVO NO CTE.	\$ 23.900,00		
TOTAL ACTIVO	\$ 115.620,00	TOTAL PAS. + PAT.	\$ 115.620,00

Fuente: Documentos de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

TRANSACCIONES

Julio 1. Se venden mercaderías valoradas en \$102,00 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50 y 4,00.

Dos blusas de mujer en 8,00 y una en 15,00.

Dos ropas interiores niña 1,00 y uno en 1,50.

Cuatro ropas interiores de mujer en 2,50.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Dos sandalias de mujer en 8,00 y 10,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Una ropa interior de niño en 2,00.

Dos ropas interiores de hombre en 3,00.

Julio 1. Se venden artículos valorados en \$3,00 y cancelan en efectivo.

Un esmalte en 1,50. Y dos serpentinas en 0,75.

Julio 1. El costo de mercadería vendida es de \$83,00 con IVA y \$2,00.

Julio 1. Se compra suministro de oficina por \$80,00 y se cancela en efectivo.

Julio 2. Se venden mercaderías valoradas en \$114,25 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50 y dos en 4,00.

Una blusa de mujer en 8,00.

Tres ropas interiores de niña en 1,00 y una en 1,50.

Tres ropas interiores de mujer en 2,50 y dos en 3,00.

Dos camisetas de hombre en 8,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Un pantalón de mujer en 16,00.

Una ropa interior de niño en 2,50.

Una ropa interior de hombre en 3,00.

Un juguete en 8,00.

Un desodorante 2,75.

Un reloj de mano en 12,50.

Julio 2. Se venden artículos valorados en \$9,75 y cancelan en efectivo.

Dos esmaltes en 1,50.

Una piñata en 6,00.

Una serpiente en 0,75.

Julio 2. El costo de mercadería vendida es de \$91,75 con IVA y \$7,50.

Julio 2. Tres empleadas nos cancelan en efectivo \$18,30 c/u por deuda que mantienen con la empresa.

Julio 2. Se vende \$42 en mercaderías a crédito, a empleadas de la empresa sin cobro de IVA.

Empleada 1. \$16,00 por concepto de dos blusas de mujer \$8,00 c/u.

Empleada 2. \$16,00 por concepto de un pantalón de mujer.

Empleada 3. \$10,00 por concepto de unas sandalias de mujer.

Julio 2. El costo de mercadería vendida es de \$33,00.

Julio 3. Se venden mercaderías valoradas en \$123,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50 y una en 4,00.

Una blusa de mujer en 6,00, dos en 8,00 y dos en 15,00.

Dos ropas interiores de niña en 1,00 y 1,50.

Cuatro ropas interiores de mujer en 2,50 y una en 3,00.

Tres camisetas de hombre en 8,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00 y una en 2,50.

Tres ropas interiores de hombre en 3,00.

1 shampoo en 5,50.

Julio 3. Se vende un esmalte en \$1,50 y cancelan en efectivo.

Julio 3. El costo de mercadería vendida es de \$100,50 con IVA y \$1,50.

Julio 4. Se venden mercaderías valoradas en \$142,75 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Dos blusas de mujer en 8,00 y 15,00.

Una ropa interior de niña en 1,00 y tres en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 2,50 y tres en 3,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Dos sandalias de mujer en 8,00 y 10,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Dos pantalones de mujer en 16,00.

Una ropa interior de niño en 2,00 y dos en 2,50.

Una ropa interior de hombre en 3,00.

Un desodorante en 2,75.

Un tinte para cabello en 10,00.

Julio 4. El costo de mercadería vendida es de \$114,25 con IVA.

Julio 5. Se venden mercaderías valoradas en \$51,00 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50.

Dos blusas mujer en 6,00 y 15,00.

Dos ropas interiores de niña en 1,00.

Dos ropas interiores de mujer en 2,50 y dos en 3,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00 y 2,50.

Un shampoo en 5,50.

Julio 5. Se vende un esmalte en \$1,50 y cancelan en efectivo.

Julio 5. El costo de mercadería vendida es de \$42,75 con IVA y \$1,00.

Julio 6. Se venden mercaderías valoradas en \$75,25 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50 y 4,00.

Una blusa de mujer en 15,00.

Dos ropas interiores de niña en 1,00.

Tres ropa interior de mujer de en 2,50 y una en 3,00.

Dos camisetas de hombre en 8,00.

Un par de zapatos de hombre 16,00.

Una ropa interior de niño en 2,50.

Una ropa interior de hombre en 3,00.

Un desodorante en 2,75.

Julio 6. El costo de mercadería vendida es de \$60,00 con IVA.

Julio 7. Se vende mercadería valorada en \$48,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de mujer en 6,00 y 8,00.

Una ropa interior niña 1,00.

Dos ropas interiores de mujer en 2,50 y dos en 3,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00 y 2,50.

Un par de sandalias de mujer en 10,00.

Un juguete en 8,00.

Julio 7. Se vende una piñata en \$6,00 y cancelan en efectivo.

Julio 7. El costo de mercadería vendida es de \$40,25 con IVA y \$5,00.

Julio 7. Se cancela por servicio de alimentación \$186,20 a la Sra. Luisa Ríos en efectivo.

Julio 8. Se vende mercadería valorada en \$119,75 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50.

Una blusa de mujer en 6,00 y tres en 8,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Una ropa interior de mujer en 2,50 y dos en 3,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Dos sandalias de mujer en 8,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,50.

Un desodorante 2,75.

Un tinte para cabello 7,00.

Dos pantalones de mujer en 17,00.

Julio 8. Se venden artículos valorados en \$20,50 y cancelan en efectivo.

Cinco moños en 0,75 y dos en 0,50.

Tres pares de aretes en 1,25 y cuatro 0,75.

Tres labiales en 3,00.

Julio 8. El costo de mercadería vendida es de \$95,50 con IVA y \$13,70.

Julio 9. Se vende mercadería valorada en \$104,25 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Dos blusas de mujer en 6,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Una ropa interior de mujer en 2,50 y tres en 3,00.

Dos sandalias de mujer en 8,00 y una en 10,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00 y dos en 2,50.

Dos desodorantes en 2,75.

Un jabón de baño en 1,25.

Una lámpara en 10,00.

Un acondicionador de cabello en 7,00.

Un pantalón de mujer en 17,00.

Julio 9. Se venden artículos valorados en \$16,00 y cancelan en efectivo.

Seis moños en 0,75 y dos en 0,50.

Seis pares de aretes en 1,25 y cuatro en 0,75.

Julio 9. El costo de mercadería vendida es de \$81,00 con IVA y \$10,90.

Julio 9. Se vende \$12 en mercaderías a empleadas de la empresa y cancelan en efectivo sin cobro de IVA.

Empleada 2. \$5 por concepto de 2 interiores de mujer 2,50 c/u.

Empleada 3. \$7 por concepto de 1 tinte para cabello.

Julio 9. El costo de mercadería vendida es de \$10,00.

Julio 10. Se vende mercadería valorada en \$75 más IVA y cancelan en efectivo.

Tres blusas de niña en 3,50.

Dos blusas de mujer en 6,00 y 8,00.

Dos ropas interiores de mujer en 2,50.

Dos camisetas de hombre en 8,00.

Una sandalia de mujer en 10,00.

Dos jabones de baño en 1,25.

Un pantalón de mujer en 17,00.

Julio 10. Se vende artículos valorados en \$30,25 y cancelan en efectivo.

Un esmalte en 1,50.

Dos docenas de recuerdos en 6,50.

Cinco moños en 0,75 y dos en 0,50.

Cuatro pares de aretes en 1,25 y cuatro en 0,75.

Un labial en 3,00.

Julio 10. El costo de mercadería vendida es de \$60,00 con IVA y \$20,60.

Julio 10. Se cancela en efectivo \$59,85 por pago de planilla de energía eléctrica.

Julio 11. Se vende mercadería valorada en \$45,75 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Una blusa de mujer en 6,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Tres ropas interiores de mujer en 2,50.

Dos sandalias de mujer en 8,00 y 10,00.

Un jabón de baño en 1,25.

Julio 11. Se venden artículos valorados en \$19,50 y cancelan en efectivo.

Dos esmaltes en 1,50.

Tres moños en 0,75 y tres en 0,50.

Tres pares de aretes en 1,25 y cuatro en 0,75.

Dos labiales en 3,00.

Julio 11. El costo de mercadería vendida es de \$36,00 con IVA y \$12,95.

Julio 12. Se vende mercadería valorada en \$58,25 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Dos blusas de mujer en 6,00 y 8,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Tres ropa interior de mujer 2,50 y una en 3,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Dos sandalias de mujer en 8,00 y 10,00.

Un desodorante en 2,75.

Julio 12. Se venden artículos valorados en \$7,50 y cancelan en efectivo.

Dos pares de aretes en 1,25 y cuatro en 0,75. Y cuatro moños en 0,50.

Julio 12. El costo de mercadería vendida es de \$46,00 con IVA y \$4,80.

Julio 12. Se compran 4 vitrinas de vidrio para uso de la empresa con valor total de \$1.500 incluido el IVA y se cancela con cheque.

Julio 13. Se vende mercadería valorada en \$14,00 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de mujer en 6,00. Y una sandalia de mujer en 8,00

Julio 13. Se venden artículos valorados en \$9,50 y cancelan en efectivo.

Cuatro moños en 0,75 y dos en 0,50.

Dos pares de aretes en 1,25 y cuatro en 0,75.

Julio 13. El costo de mercadería vendida es de \$11,00 con IVA y \$6,30.

Julio 13. Se cancela a proveedores un valor de \$1.200 por concepto de deuda y se cancela con cheque.

Julio 13. Se cancela en efectivo \$16,50 por pago de planilla de agua.

Julio 14. Se vende mercadería valorada en \$92,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50.
Una blusa de mujer en 6,00.
Dos ropas interiores de niña en 1,50.
Una ropa interior de mujer en 2,50.
Una camiseta de hombre en 8,00.
Un tinte para cabello en 7,00.
Una cartera grande en 18,00.
Una lámpara en 10,00.
Dos acondicionadores de cabello en 7,00.
Un pantalón de mujer en 17,00.

Julio 14. Se venden artículos valorados en \$12,75 y cancelan en efectivo.

Cinco pares de aretes en 1,25 y cuatro en 0,75.
Un labial en 3,00.
Un moño en 0,50.

Julio 14. El costo de mercadería vendida es de \$66,50 con IVA y \$8,25.

Julio 14. Tres empleadas nos cancelan en efectivo \$18,30 c/u por deuda que mantienen con la empresa.

Julio 14. Se cancela por servicio de alimentación \$186,20 a la Sra. Luisa Ríos en efectivo.

Julio 15. Se vende mercadería valorada en \$120 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de mujer en 6,00 y tres en 10,00.
Tres ropas interiores de niña en 1,50.
Tres ropas interiores de mujer en 3,00 y tres en 3,50.
Una sandalia de mujer en 8,00.
Un par de zapatos de hombre en 16,00.
Dos ropas interiores de niño en 2,00.
Dos pares de zapatos para mujer en 13,00.

Julio 15. Se venden artículos valorados en \$47,75 y cancelan en efectivo.

Una piñata en 6,00.

Cuatro moños en 0,75 y cinco en 0,50.

Dos pares de aretes en 1,25, tres en 0,50 y tres en 0,75.

Una cartera de mano en 6,00.

Tres binchas en 1,25.

Una docena de tarjetas de invitación en 2,25.

Dos docenas gorros para fiesta en 9,00.

Julio 15. El costo de mercadería vendida es de \$96,00 con IVA y \$30,55.

Julio 15. Se vende \$30 en mercaderías a crédito, a empleadas de la empresa sin IVA.

Empleada 1. \$18 por concepto de 1 cartera de mano \$6,00 y 1 par de zapatos para mujer 12,00.

Empleada 3. \$12 por concepto de 2 blusas para mujer \$6,00 c/u.

Julio 15. El costo de mercadería vendida es de \$23,00.

Julio 16. Se vende mercadería valorada en \$80,00 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas para niña en 3,50.

Una blusa para mujer en 6,00 y cuatro en 10,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 3,00 y 3,50.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Un par de sandalias de mujer en 8,00.

Una ropa interior de niño en 2,00.

Julio 16. Se venden artículos valorados en \$11,00 y cancelan en efectivo.

Dos moños en 0,75 y uno en 0,50.

Dos pares de aretes en 1,25, tres en 0,50 y tres en 0,75.

Tres binchas en 1,25.

Julio 16. El costo de mercadería vendida es de \$63,00 con IVA y \$7,55.

Julio 17. Se vende mercadería valorada en \$94,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Una blusa de mujer en 6,00 y dos en 10,00.

Dos ropas interiores de niña en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 3,00 y dos en 3,50.

Dos pares de sandalias de mujer en 8,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00.

Un par de zapatos de mujer en 13,00.

Julio 17. Se venden artículos valorados en \$10,50 y cancelan en efectivo.

Un moño en 0,75 y seis en 0,50.

Un par de aretes en 1,25, tres en 0,50 y dos en 0,75.

Dos binchas en 1,25.

Julio 17. El costo de mercadería vendida es de \$75,00 con IVA y \$6,15.

Julio 18. Se vende mercadería valorada en \$67,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Tres blusas de mujer en 6,00 y dos en 10,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 3,00 y 3,50.

Dos camisetas de hombres en 8,00.

Una ropa interior de niño en 2,00.

Julio 18. Se venden artículos valorados en \$14,00 y cancelan en efectivo.

Dos moños en 0,75 y dos en 0,50.

Un par de aretes en 1,25, tres en 0,50 y dos en 0,75.

Cuatro binchas en 1,25.

Una docena tarjetas de invitación en 2,25.

Julio 18. El costo de mercadería vendida es de \$54,00 con IVA y \$9,15.

Julio 18. Se cancela en efectivo \$14,40 por pago de teléfono.

Julio 19. Se vende mercadería valorada en \$69,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50.

Dos ropas interiores de niña en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 3,00 y tres en 3,50.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00.

Una blusa de mujer en 10,00.

Un par de zapatos de mujer en 13,00.

Julio 19. Se venden artículos valorados en \$7,75 y cancelan en efectivo.

Un moño en 0,75 y tres en 0,50.

Dos pares de aretes en 1,25, dos en 0,50 y uno en 0,75.

Una bincha en 1,25.

Julio 19. El costo de mercadería vendida es de \$56,00 con IVA y \$4,80.

Julio 20. Se vende mercadería valorada en \$41,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusa de mujer en 6,00 y 10,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 3,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Un par de sandalias de mujer en 8,00.

Una ropa interior de niño en 2,00.

Julio 20. Se venden artículos valorados en \$11,25 y cancelan en efectivo.

Cuatro moños en 0,75 y cuatro en 0,50.

Dos pares de aretes en 1,25, uno en 0,50 y uno en 0,75.

Dos binchas en 1,25.

Julio 20. El costo de mercadería vendida es de \$32,50 con IVA y \$7,05.

Julio 21. Se vende mercadería valorada en \$101,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50.

Dos blusas de mujer 6,00 y 10,00.

Una ropa interior de niña en 1,50.

Dos ropas interiores de mujer en 3,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Un par de sandalias de mujer en 8,00.

Un par de zapatos para hombre en 16,00.

Una ropa interior de niño en 2,00.

Dos pares de zapatos de mujer en 12,00.

Un par de zapatos de mujer en 13,00.

Julio 21. Se venden artículos valorados en \$27,00 y cancelan en efectivo.

Una piñata en 6,00.

Tres moños en 0,75 y uno en 0,50.

Un par de aretes en 1,25, tres en 0,50 y uno en 0,75.

Dos carteras de mano en 6,00 y 7,00.

Una docena tarjetas de invitación en 2,25.

Julio 21. El costo de mercadería vendida es de \$79,50 con IVA y \$19,90.

Julio 21. Tres empleadas nos cancelan en efectivo \$18,30 c/u por deuda que mantienen con la empresa.

Julio 21. Se cancela por servicio de alimentación \$186,20 a la Sra. Luisa Ríos en efectivo.

Julio 22. Se vende mercadería valorada en \$212,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Tres blusas de niña en 3,50 y tres en 4,00.
Tres blusas de mujer en 6,00, una en 8,00 y dos en 15,00.
Tres ropas interiores de niña en 1,00 y dos en 1,50.
Tres camisetas de hombre en 8,00.
Tres pares de sandalias de mujer 8,00 y una en 10,00.
Dos pares de zapatos de hombre en 16,00.
Una ropa interior de niño en 2,00 y tres en 2,50.
Dos jabones de baño en 1,25.
Una cartera grande en 15,00.
Dos tintes para cabello en 5,50.

Julio 22. Se venden artículos valorados en \$21,75 y cancelan en efectivo.

Dos moños en 0,75 y cuatro en 0,50.
Dos pares de aretes en 1,25, cuatro en 0,50 y dos en 0,75.
Una cartera de mano en 6,00.
Cinco binchas en 1,25.

Julio 22. El costo de mercadería vendida es \$171,25 con IVA y \$13,55.

Julio 23. Se vende mercadería valorada en \$81,00 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50 y 4,00.
Cuatro blusas de mujer en 6,00 y una en 15,00.
Dos ropas interiores de niña en 1,00 y 1,50.
Tres camisetas de hombre en 8,00.
Un par de sandalias de mujer en 8,00.

Julio 23. Se venden artículos valorados en \$10,25 y cancelan en efectivo.

Dos moños en 0,75 y tres en 0,50.
Un par de aretes en 1,25 y dos en 0,50.
Cuatro binchas en 1,25.

Julio 23. El costo de mercadería vendida es de \$65,25 con IVA y \$6,15.

Julio 24. Se vende mercadería valorada en \$99,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50 y una en 4,00.

Dos blusas de mujer en 8,00 y una en 15,00.

Una ropa interior de niña en 1,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Dos pares de sandalias de mujer en 8,00 y 10,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Dos ropas interiores de niño en 2,00 y uno en 2,50.

Julio 24. Se venden artículos valorados en \$12,75 y cancelan en efectivo.

Una piñata en 6,00.

Un moño en 0,75 y dos en 0,50.

Tres bichas en 1,25.

Dos pares de aretes en 0,50 y 0,75.

Julio 24. El costo de mercadería vendida es de \$81,25 con IVA y \$9,00.

Julio 25. Se vende mercadería valorada en \$54 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50 y dos en 4,00.

Una blusa de mujer en 6,00.

Una ropa interior de niña en 1,00.

Una camiseta de hombre en 8,00.

Un par de sandalias de mujer en 8,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00.

Julio 25. Se venden artículos valorados en \$8,00 y cancelan en efectivo.

Cuatro binchas en 1,25.

Dos pares de aretes en 0,50.

Un moño en 0,50 y dos en 0,75.

Julio 25. El costo de mercadería vendida es de \$43,75 con IVA y \$5,35.

Julio 26. Se vende mercadería valorada en \$27,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Una blusa de niña en 3,50.

Dos camisetas de hombre en 8,00.

Un par de sandalias en 8,00.

Julio 26. Se venden artículos valorados en \$12,25 y cancelan en efectivo.

Dos pares de aretes en 1,25, uno en 0,50 y tres en 0,75.

Tres binchas en 1,25.

Dos moños en 0,50 y tres en 0,75.

Julio 26. El costo de mercadería vendida es de \$21,00 con IVA y \$7,80.

Julio 27. Se vende mercadería valorada en \$93,00 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 3,50

Dos blusas de mujer en 6,00 y una en 8,00.

Una ropa interior de niña en 1,50

Una camiseta de hombre en 8,00

Dos pares de sandalias de mujer en 8,00 y dos en 10,00.

Un par de zapatos de hombre en 16,00

Dos ropa interior niño en 2,00 y 2,50.

Julio 27. Se venden artículos valorados en \$3,50 y cancelan en efectivo.

Dos binchas en 1,25.

Un par de aretes en 0,50.

Un moño en 0,50.

Julio 27. El costo de mercadería vendida es de \$74,50 con IVA y \$2,00.

Julio 28. Se vende mercadería valorada en \$118,75 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos blusas de niña en 4,00.

Tres blusas de mujer en 8,00 y una en 15,00.
Una camiseta de hombre en 8,00.
Dos pares de sandalias de mujer en 8,00 y 10,00.
Un par de zapatos de hombre en 16,00.
Una ropa interior de niño en 2,50.
Un jabón de baño en 1,25.
Una cartera grande en 15,00.
Dos tintes para cabello en 5,50.

Julio 28. Se venden artículos valorados en \$33,50 y cancelan en efectivo.

Una piñata en 6,00.
Una cartera de mano en 6,00.
Dos binchas en 1,25.
Un moño en 0,50.
Dos docenas gorros para fiestas en 9,00.
Un par de aretes en 0,50.

Julio 28. El costo de mercadería vendida es de \$97,00 con IVA y \$25,75.

Julio 28. Tres empleadas nos cancelan \$18,30 c/u por deuda que mantienen con la empresa.

Julio 28. Se cancela por servicio de alimentación \$186,20 a la Sra. Luisa Ríos en efectivo.

Julio 28. Se cancela \$1.680 por concepto de sueldos a los 6 empleados.

Empleado 1. \$280.
Empleado 2. \$280.
Empleado 3. \$280.
Empleado 4. \$280.
Empleado 5. \$280.
Empleado 6. \$280.

Julio 29. Se venden mercaderías valoradas en \$40 más IVA y cancelan en efectivo.

Dos pantalones de niño en 11,00.

Dos camisetas de niño en 6,00.

Un par de sandalias de niña en 6,00.

Julio 29. El costo de venta de mercadería es de \$29,00.

Julio 30. Se venden mercaderías valoradas en \$23,50 más IVA y cancelan en efectivo.

Una cartera de mano en 7,00.

Dos desodorantes en 2,75.

Un peluche en 5,00.

Un par de sandalias de niña en 6,00.

Julio 30. El costo de venta de mercadería es de \$16,00.

Julio 31. Se venden mercaderías valoradas en \$37,25 más IVA y cancelan en efectivo.

Un tinte para cabello en 5,50.

Dos camisetas de niño en 6,00.

Una camisa manga larga en 12,00.

Un desodorante en 2,75.

Un peluche en 5,00.

Julio 31. El costo de venta de mercadería es de \$25,50.

1.- Se pide realizar las transacciones y estados financieros de acuerdo a las necesidades de la empresa.

- Libro diario
- Libro mayor
- Balance de comprobación
- Estado de resultados y Estado de situación financiera.

COMERCIAL “EL REGALO”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2017

Cuadro 20: Propuesta del Libro Diario

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
01-jul	Efectivo		\$ 3.000,00	
	Bancos		\$ 8.500,00	
	Cuentas por cobrar empleados		\$ 220,00	
	Inventarios		\$ 80.000,00	
	Muebles y enseres		\$ 4.800,00	
	Terrenos		\$ 9.000,00	
	Equipos de computo		\$ 600,00	
	Vehículos		\$ 9.500,00	
	Documentos por pagar			\$ 4.000,00
	Proveedores por pagar			\$ 3.000,00
	Capital			\$ 108.620,00
	p/r registro asiento de apertura			
01-jul	1			
	Efectivo		\$ 114,24	
	Venta de mercadería			\$ 102,00
	IVA cobrado			\$ 12,24
	p/r registro venta de mercadería			
01-jul	2			
	Costo de venta		\$ 83,00	
	Inventario de mercadería			\$ 83,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
01-jul	3			
	Efectivo		\$ 3,00	
	Venta de mercadería			\$ 3,00
	p/r registro venta de mercadería			
01-jul	4			
	Costo de venta		\$ 2,00	
	Inventario de mercadería			\$ 2,00
	p/r registro venta de mercadería			
01-jul	5			
	Suministro de oficina		\$ 80,00	
	Efectivo			\$ 80,00
	p/r compra de suministros para la oficina			
02-jul	6			
	Efectivo		\$ 127,96	
	Venta de mercadería			\$ 114,25
	IVA cobrado			\$ 13,71
	p/r registro venta de mercadería			

	con IVA			
02-jul	7			
	Costo de venta		\$ 91,75	
	Inventario de mercadería			\$ 91,75
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
02-jul	8			
	Efectivo		\$ 9,75	
	Venta de mercadería			\$ 9,75
	p/r registro venta de mercadería			
02-jul	9			
	Costo de venta		\$ 7,50	
	Inventario de mercadería			\$ 7,50
	p/r registro venta de mercadería			
02-jul	10			
	Efectivo		\$ 54,90	
	Cuentas por cobrar empleados			\$ 54,90
	empleada 1	\$ 18,30		
	empleada 2	\$ 18,30		
	empleada 3	\$ 18,30		
	registro por cobro a empleados			
02-jul	11			
	Cuentas por cobrar empleados		\$ 42,00	
	Venta de mercadería			\$ 42,00
	empleada 1	\$ 8,00		
	empleada 2	\$ 16,00		
	empleada 3	\$ 10,00		
	p/r registro venta de mercadería a empleados			
02-jul	12			
	Costo de venta		\$ 33,00	
	Inventario de mercadería			\$ 33,00
	registro venta de mercadería a empleados			
03-jul	12			
	Efectivo		\$ 138,32	
	Venta de mercadería			\$ 123,50
	IVA cobrado			\$ 14,82
	p/r registro venta de mercadería			
03-jul	13			
	Costo de venta		\$ 100,50	
	Inventario de mercadería			\$ 100,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
03-jul	14			
	Efectivo		\$ 1,50	
	Venta de mercadería			\$ 1,50
	p/r registro venta de mercadería			
03-jul	15			
	Costo de venta		\$ 1,00	

	Inventario de mercadería			\$ 1,00
	p/r registro venta de mercadería			
04-jul	16			
	Efectivo		\$ 159,88	
	Venta de mercadería			\$ 142,75
	IVA cobrado			\$ 17,13
	p/r registro venta de mercadería			
04-jul	17			
	Costo de venta		\$ 114,25	
	Inventario de mercadería			\$ 114,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
05-jul	18			
	Efectivo		\$ 57,12	
	Venta de mercadería			\$ 51,00
	IVA cobrado			\$ 6,12
	p/r registro venta de mercadería			
05-jul	19			
	Costo de venta		\$ 42,75	
	Inventario de mercaderías			\$ 42,75
	p/r registro venta de mercaderías con IVA			
05-jul	20			
	Efectivo		\$ 1,50	
	Venta de mercadería			\$ 1,50
	p/r registro venta de mercaderías			
05-jul	21			
	Costo de venta		\$ 1,00	
	Inventario de mercadería			\$ 1,00
	p/r registro venta de mercaderías			
06-jul	22			
	Efectivo		\$ 84,28	
	Venta de mercadería			\$ 75,25
	IVA cobrado			\$ 9,03
	p/r registro venta de mercadería			
06-jul	23			
	Costo de venta		\$ 60,00	
	Inventario de mercadería			\$ 60,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
07-jul	24			
	Efectivo		\$ 54,32	
	Venta de mercadería			\$ 48,50
	IVA cobrado			\$ 5,82
	p/r registro venta de mercadería			
07-jul	25			
	Costo de venta		\$ 40,25	
	Inventario de mercadería			\$ 40,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			

07-jul	26			
	Efectivo		\$ 6,00	
	Venta de mercadería			\$ 6,00
	p/r registro venta de mercadería			
07-jul	27			
	Costo de venta		\$ 5,00	
	Inventario de mercadería			\$ 5,00
	p/r registro venta de mercadería			
07-jul	28			
	Gastos de alimentación		\$ 186,20	
	Efectivo			\$ 186,20
	p/r registro de pago de gastos en alimentación			
08-jul	29			
	Efectivo		\$ 134,12	
	Venta de mercadería			\$ 119,75
	IVA cobrado			\$ 14,37
	p/r registro venta de mercadería			
08-jul	30			
	Costo de venta		\$ 95,50	
	Inventario de mercadería			\$ 95,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
08-jul	31			
	Efectivo		\$ 20,50	
	Venta de mercadería			\$ 20,50
	p/r registro venta de mercadería			
08-jul	32			
	Costo de venta		\$ 13,70	
	Inventario de mercadería			\$ 13,70
	p/r registro venta de mercadería			
09-jul	33			
	Efectivo		\$ 116,76	
	Venta de mercadería			\$ 104,25
	IVA cobrado			\$ 12,51
	p/r registro venta de mercadería			
09-jul	34			
	Costo de venta		\$ 81,00	
	Inventario de mercadería			\$ 81,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
09-jul	35			
	Efectivo		\$ 16,00	
	Venta de mercadería			\$ 16,00
	p/r registro venta de mercadería			
09-jul	36			
	Costo de venta		\$ 10,90	
	Inventario de mercadería			\$ 10,90
	p/r registro venta de mercadería			
09-jul	37			

	Cuentas por cobrar empleados		\$ 12,00	
	Venta de mercadería			\$ 12,00
	Empleada 2	\$ 5,00		
	Empleada 3	\$ 7,00		
	p/r registro venta de mercadería a empleados			
09-jul	38			
	Costo de venta		\$ 10,00	
	Inventario de mercadería			\$ 10,00
	p/r registro venta de mercadería a empleados			
10-jul	39			
	Efectivo		\$ 84,00	
	Venta de mercadería			\$ 75,00
	IVA cobrado			\$ 9,00
	p/r registro venta de mercadería			
10-jul	40			
	Costo de venta		\$ 60,00	
	Inventario de mercadería			\$ 60,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
10-jul	41			
	Efectivo		\$ 30,25	
	Venta de mercadería			\$ 30,25
	p/r registro venta de mercadería			
10-jul	42			
	Costo de venta		\$ 20,60	
	Inventario de mercadería			\$ 20,60
	p/r registro venta de mercadería			
10-jul	43			
	Servicios básicos		\$ 59,85	
	Efectivo			\$ 59,85
	p/r pago de energía eléctrica			
11-jul	44			
	Efectivo		\$ 51,24	
	Venta de mercadería			\$ 45,75
	IVA cobrado			\$ 5,49
	p/r registro venta de mercadería			
11-jul	45			
	Costo de venta		\$ 36,00	
	Inventario de mercadería			\$ 36,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
11-jul	46			
	Efectivo		\$ 19,50	
	Venta de mercadería			\$ 19,50
	p/r registro venta de mercadería			
11-jul	47			
	Costo de venta		\$ 12,95	
	Inventario de mercadería			\$ 12,95

	p/r registro venta de mercadería			
12-jul	48			
	Efectivo		\$ 65,24	
	Venta de mercadería			\$ 58,25
	IVA cobrado			\$ 6,99
	p/r registro venta de mercadería			
12-jul	49			
	Costo de venta		\$ 46,00	
	Inventario de mercadería			\$ 46,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
12-jul	50			
	Efectivo		\$ 7,50	
	Venta de mercadería			\$ 7,50
	p/r registro venta de mercadería			
12-jul	51			
	Costo de venta		\$ 4,80	
	Inventario de mercadería			\$ 4,80
	p/r registro venta de mercadería			
12-jul	52			
	Muebles y enseres		\$ 1.500,00	
	Bancos			\$ 1.500,00
	p/r pago de vitrinas para la empresa			
13-jul	53			
	Efectivo		\$ 15,68	
	Venta de mercadería			\$ 14,00
	IVA cobrado			\$ 1,68
	p/r registro venta de mercadería			
13-jul	54			
	Costo de venta		\$ 11,00	
	Inventario de mercadería			\$ 11,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
13-jul	55			
	Efectivo		\$ 9,50	
	Venta de mercadería			\$ 9,50
	p/r registro venta de mercadería			
13-jul	56			
	Costo de venta		\$ 6,30	
	Inventario de mercadería			\$ 6,30
	p/r registro venta de mercadería			
13-jul	57			
	Proveedores por pagar		\$ 1.200,00	
	Bancos			\$ 1.200,00
	p/r registro pago a proveedores			
13-jul	58			
	Servicios básicos		\$ 16,50	
	Efectivo			\$ 16,50
	p/r pago de agua			

14-jul	59			
	Efectivo		\$ 103,60	
	Venta de mercadería			\$ 92,50
	IVA cobrado			\$ 11,10
	p/r registro venta de mercadería			
14-jul	60			
	Costo de venta		\$ 66,50	
	Inventario de mercadería			\$ 66,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
14-jul	61			
	Efectivo		\$ 12,75	
	Venta de mercadería			\$ 12,75
	p/r registro venta de mercadería			
14-jul	62			
	Costo de venta		\$ 8,25	
	Inventario de mercadería			\$ 8,25
	p/r registro venta de mercadería			
14-jul	63			
	Efectivo		\$ 54,90	
	Cuentas por cobrar empleados			\$ 54,90
	empleada 1	\$ 18,30		
	empleada 2	\$ 18,30		
	empleada 3	\$ 18,30		
	p/r registro cobro a empleados			
14-jul	64			
	Gastos de alimentación		\$ 186,20	
	Efectivo			\$ 186,20
	pago de gastos en alimentación			
15-jul	65			
	Efectivo		\$ 134,40	
	Venta de mercadería			\$ 120,00
	IVA cobrado			\$ 14,40
	p/r registro venta de mercadería			
15-jul	66			
	Costo de venta		\$ 96,00	
	Inventario de mercadería			\$ 96,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
15-jul	67			
	Efectivo		\$ 47,75	
	Venta de mercadería			\$ 47,75
	p/r registro venta de mercadería			
15-jul	68			
	Costo de venta		\$ 30,55	
	Inventario de mercadería			\$ 30,55
	p/r registro venta de mercadería			
15-jul	69			
	Cuentas por cobrar empleados		\$ 30,00	
	Venta de mercadería			\$ 30,00

	Empleada 1	\$ 12,00		
	Empleada 2	\$ 6,00		
	Empleada 3	\$ 12,00		
	p/r registro venta de mercadería a empleados			
15-jul	70			
	Costo de venta		\$ 23,00	
	Inventario de mercadería			\$ 23,00
	p/r registro venta de mercadería a empleados			
16-jul	71			
	Efectivo		\$ 89,60	
	Venta de mercadería			\$ 80,00
	IVA cobrado			\$ 9,60
	p/r registro venta de mercadería			
16-jul	72			
	Costo de venta		\$ 63,00	
	Inventario de mercadería			\$ 63,00
	p/r registro venta de mercadería			
16-jul	73			
	Efectivo		\$ 11,00	
	Venta de mercadería			\$ 11,00
	p/r registro venta de mercadería			
16-jul	74			
	Costo de venta		\$ 7,55	
	Inventario de mercadería			\$ 7,55
	p/r registro venta de mercadería			
17-jul	75			
	Efectivo		\$ 105,84	
	Venta de mercadería			\$ 94,50
	IVA cobrado			\$ 11,34
	p/r registro venta de mercadería			
17-jul	76			
	Costo de venta		\$ 75,00	
	Inventario de mercadería			\$ 75,00
	p/r registro venta de mercadería			
17-jul	77			
	Efectivo		\$ 10,50	
	Venta de mercadería			\$ 10,50
	p/r registro venta de mercadería			
17-jul	78			
	Costo de venta		\$ 6,15	
	Inventario de mercadería			\$ 6,15
	p/r registro venta de mercadería			
18-jul	79			
	Efectivo		\$ 75,60	
	Venta de mercadería			\$ 67,50
	IVA cobrado			\$ 8,10
	p/r registro venta de mercadería			
18-jul	80			

	Costo de venta		\$ 54,00	
	Inventario de mercadería			\$ 54,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
18-jul	81			
	Efectivo		\$ 14,00	
	Venta de mercadería			\$ 14,00
	p/r el registro venta de mercadería			
18-jul	82			
	Costo de venta		\$ 9,15	
	Inventario de mercadería			\$ 9,15
	p/r el registro venta de mercadería			
18-jul	83			
	Servicios básicos		\$ 14,40	
	Efectivo			\$ 14,40
	p/r pago de teléfono			
19-jul	84			
	Efectivo		\$ 77,84	
	Venta de mercadería			\$ 69,50
	IVA cobrado			\$ 8,34
	p/r el registro venta de mercadería			
19-jul	85			
	Costo de venta		\$ 56,00	
	Inventario de mercadería			\$ 56,00
	p/r el registro venta de mercadería con IVA			
19-jul	86			
	Efectivo		\$ 7,75	
	Venta de mercadería			\$ 7,75
	p/r el registro venta de mercadería			
19-jul	87			
	Costo de venta		\$ 4,80	
	Inventario de mercadería			\$ 4,80
	p/r el registro venta de mercadería			
20-jul	88			
	Efectivo		\$ 46,48	
	Venta de mercadería			\$ 41,50
	IVA cobrado			\$ 4,98
	p/r el registro venta de mercadería con IVA			
20-jul	89			
	Costo de venta		\$ 32,50	
	Inventario de mercadería			\$ 32,50
	p/r el registro venta de mercadería con IVA			
20-jul	90			

	Efectivo		\$ 11,25	
	Venta de mercadería			\$ 11,25
	p/r el registro venta de mercadería			
20-jul	91			
	Costo de venta		\$ 7,05	
	Inventario de mercadería			\$ 7,05
	p/r registro venta de mercadería			
21-jul	92			
	Efectivo		\$ 113,68	
	Venta de mercadería			\$ 101,50
	IVA cobrado			\$ 12,18
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
21-jul	93			
	Costo de venta		\$ 79,50	
	Inventario de mercadería			\$ 79,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
21-jul	94			
	Efectivo		\$ 27,00	
	Venta de mercadería			\$ 27,00
	p/r el registro venta de mercadería			
21-jul	95			
	Costo de venta		\$ 19,90	
	Inventario de mercadería			\$ 19,90
	p/r registro venta de mercadería			
21-jul	96			
	Efectivo		\$ 54,90	
	Cuentas por cobrar empleados			\$ 54,90
	empleada 1	\$ 18,30		
	empleada 2	\$ 18,30		
	empleada 3	\$ 18,30		
	p/r el cobro a empleados			
21-jul	97			
	Gastos de alimentación		\$ 186,20	
	Efectivo			\$ 186,20
	p/r pago de gastos en alimentación			
22-jul	98			
	Efectivo		\$ 238,00	
	Venta de mercadería			\$ 212,50
	IVA cobrado			\$ 25,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
22-jul	99			
	Costo de venta		\$ 171,25	
	Inventario de mercadería			\$ 171,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			

22-jul	100			
	Efectivo		\$ 21,75	
	Venta de mercadería			\$ 21,75
	p/r registro venta de mercadería			
22-jul	101			
	Costo de venta		\$ 13,55	
	Inventario de mercadería			\$ 13,55
	p/r registro venta de mercadería			
23-jul	102			
	Efectivo		\$ 90,72	
	Venta de mercadería			\$ 81,00
	IVA cobrado			\$ 9,72
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
23-jul	103			
	Costo de venta		\$ 65,25	
	Inventario de mercadería			\$ 65,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
23-jul	104			
	Efectivo		\$ 10,25	
	Venta de mercadería			\$ 10,25
	registro venta de mercadería			
23-jul	105			
	Costo de venta		\$ 6,15	
	Inventario de mercadería			\$ 6,15
	p/r registro venta de mercadería			
24-jul	106			
	Efectivo		\$ 111,44	
	Venta de mercadería			\$ 99,50
	IVA cobrado			\$ 11,94
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
24-jul	107			
	Costo de venta		\$ 81,25	
	Inventario de mercadería			\$ 81,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
24-jul	108			
	Efectivo		\$ 12,75	
	Venta de mercadería			\$ 12,75
	p/r registro venta de mercadería			
24-jul	109			
	Costo de venta		\$ 9,00	
	Inventario de mercadería			\$ 9,00
	p/r registro venta de mercadería			
25-jul	110			
	Efectivo		\$ 60,48	
	Venta de mercadería			\$ 54,00
	IVA cobrado			\$ 6,48

	p/r registro venta de mercadería con IVA			
25-jul	111			
	Costo de venta		\$ 43,75	
	Inventario de mercadería			\$ 43,75
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
25-jul	112			
	Efectivo		\$ 8,00	
	Venta de mercadería			\$ 8,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
25-jul	113			
	Costo de venta		\$ 5,35	
	Inventario de mercadería			\$ 5,35
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
26-jul	114			
	Efectivo		\$ 30,80	
	Venta de mercadería			\$ 27,50
	IVA cobrado			\$ 3,30
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
26-jul	115			
	Costo de venta		\$ 21,00	
	Inventario de mercadería			\$ 21,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
26-jul	116			
	Efectivo		\$ 12,25	
	Venta de mercadería			\$ 12,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
26-jul	117			
	Costo de venta		\$ 7,80	
	Inventario de mercadería			\$ 7,80
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
27-jul	118			
	Efectivo		\$ 104,16	
	Venta de mercadería			\$ 93,00
	IVA cobrado			\$ 11,16
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
27-jul	119			
	Costo de venta		\$ 74,50	
	Inventario de mercadería			\$ 74,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
27-jul	120			
	Efectivo		\$ 3,50	
	Venta de mercadería			\$ 3,50
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
27-jul	121			
	Costo de venta		\$ 2,00	

	Inventario de mercadería			\$ 2,00
	p/r registro venta de mercadería			
28-jul	122			
	Efectivo		\$ 133,00	
	Venta de mercadería			\$ 118,75
	IVA cobrado			\$ 14,25
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
28-jul	123			
	Costo de venta		\$ 97,00	
	Inventario de mercadería			\$ 97,00
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
28-jul	124			
	Efectivo		\$ 33,50	
	Venta de mercadería			\$ 33,50
	p/r registro venta de mercadería			
28-jul	125			
	Costo de venta		\$ 25,75	
	Inventario de mercadería			\$ 25,75
	p/r registro venta de mercadería			
28-jul	126			
	Efectivo		\$ 54,90	
	Cuentas por cobrar empleados			\$ 54,90
	empleado 1	\$ 18,30		
	empleado 2	\$ 18,30		
	empleado 3	\$ 18,30		
	p/r el cobro a empleados			
28-jul	127			
	Gastos de alimentación		\$ 186,20	
	Efectivo			\$ 186,20
	p/r pago de gastos en alimentación			
28-jul	128			
	Sueldos y salarios		\$ 1.680,00	
	Efectivo			\$ 1.680,00
	empleado 1	\$ 280,00		
	empleado 2	\$ 280,00		
	empleado 3	\$ 280,00		
	empleado 4	\$ 280,00		
	empleado 5	\$ 280,00		
	empleado 6	\$ 280,00		
	p/r pago de sueldos a empleados			
29-jul	129			
	Efectivo		\$ 44,80	
	Venta de mercadería			\$ 40,00
	IVA cobrado			\$ 4,80
	registro venta de mercaderías con IVA			
29-jul	130			

	Costo de venta		\$ 29,00	
	Inventario de mercadería			\$ 29,00
	p/r registro venta de mercadería			
30-jul	131			
	Efectivo		\$ 26,32	
	Venta de mercadería			\$ 23,50
	IVA cobrado			\$ 2,82
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
30-jul	132			
	Costo de venta		\$ 16,00	
	Inventario de mercadería			\$ 16,00
	p/r registro venta de mercadería			
31-jul	133			
	Efectivo		\$ 41,72	
	Venta de mercadería			\$ 37,25
	IVA cobrado			\$ 4,47
	p/r registro venta de mercadería con IVA			
31-jul	134			
	Costo de venta		\$ 25,50	
	Inventario de mercadería			\$ 25,50
	p/r registro venta de mercadería			
	SUMAN		\$ 126.743,54	\$ 126.743,54

Fuente: Información de la empresa

Elaborado por: Zambrano Maricel

COMERCIAL “EL REGALO”
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE JULIO AL 31 JULIO DEL 2017

Cuadro 21: Propuesta del Libro Mayor - Efectivo

1.1.1	EFECTIVO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00
01-jul	venta de mercadería	\$ 114,24		\$ 3.114,24
01-jul	venta de mercadería	\$ 3,00		\$ 3.117,24
01-jul	suministro de oficina		\$ 80,00	\$ 3.037,24
02-jul	venta de mercadería	\$ 127,96		\$ 3.165,20
02-jul	venta de mercadería	\$ 9,75		\$ 3.174,95
02-jul	cuentas por cobrar empleados	\$ 54,90		\$ 3.229,85
03-jul	venta de mercadería	\$ 138,32		\$ 3.368,17
03-jul	venta de mercadería	\$ 1,50		\$ 3.369,67
04-jul	venta de mercadería	\$ 159,88		\$ 3.529,55
05-jul	venta de mercadería	\$ 57,12		\$ 3.586,67
05-jul	venta de mercadería	\$ 1,50		\$ 3.588,17
06-jul	venta de mercadería	\$ 84,28		\$ 3.672,45
07-jul	venta de mercadería	\$ 54,32		\$ 3.726,77
07-jul	venta de mercadería	\$ 6,00		\$ 3.732,77
07-jul	servicios de alimentación		\$ 186,20	\$ 3.546,57
08-jul	venta de mercadería	\$ 134,12		\$ 3.680,69
08-jul	venta de mercadería	\$ 20,50		\$ 3.701,19
09-jul	venta de mercadería	\$ 116,76		\$ 3.817,95
09-jul	venta de mercadería	\$ 16,00		\$ 3.833,95
10-jul	venta de mercadería	\$ 84,00		\$ 3.917,95
10-jul	venta de mercadería	\$ 30,25		\$ 3.948,20
10-jul	servicios básicos		\$ 59,85	\$ 3.888,35
11-jul	venta de mercadería	\$ 51,24		\$ 3.939,59
11-jul	venta de mercadería	\$ 19,50		\$ 3.959,09
12-jul	venta de mercadería	\$ 65,24		\$ 4.024,33
12-jul	venta de mercadería	\$ 7,50		\$ 4.031,83
13-jul	venta de mercadería	\$ 15,68		\$ 4.047,51
13-jul	venta de mercadería	\$ 9,50		\$ 4.057,01
13-jul	servicios básicos		\$ 16,50	\$ 4.040,51
14-jul	venta de mercadería	\$ 103,60		\$ 4.144,11
14-jul	venta de mercadería	\$ 12,75		\$ 4.156,86
14-jul	cuentas por cobrar empleados	\$ 54,90		\$ 4.211,76
14-jul	servicios de alimentación		\$ 186,20	\$ 4.025,56
15-jul	venta de mercadería	\$ 134,40		\$ 4.159,96
15-jul	venta de mercadería	\$ 47,75		\$ 4.207,71
16-jul	venta de mercadería	\$ 89,60		\$ 4.297,31
16-jul	venta de mercadería	\$ 11,00		\$ 4.308,31
17-jul	venta de mercadería	\$ 105,84		\$ 4.414,15

17-jul	venta de mercadería	\$ 10,50		\$ 4.424,65
18-jul	venta de mercadería	\$ 75,60		\$ 4.500,25
18-jul	venta de mercadería	\$ 14,00		\$ 4.514,25
18-jul	servicios básicos		\$ 14,40	\$ 4.499,85
19-jul	venta de mercadería	\$ 77,84		\$ 4.577,69
19-jul	venta de mercadería	\$ 7,75		\$ 4.585,44
20-jul	venta de mercadería	\$ 46,48		\$ 4.631,92
20-jul	venta de mercadería	\$ 11,25		\$ 4.643,17
21-jul	venta de mercadería	\$ 113,68		\$ 4.756,85
21-jul	venta de mercadería	\$ 27,00		\$ 4.783,85
21-jul	cuentas por cobrar empleados	\$ 54,90		\$ 4.838,75
21-jul	servicio de alimentación		\$ 186,20	\$ 4.652,55
22-jul	venta de mercadería	\$ 238,00		\$ 4.890,55
22-jul	venta de mercadería	\$ 21,75		\$ 4.912,30
23-jul	venta de mercadería	\$ 90,72		\$ 5.003,02
23-jul	venta de mercadería	\$ 10,25		\$ 5.013,27
24-jul	venta de mercadería	\$ 111,44		\$ 5.124,71
24-jul	venta de mercadería	\$ 12,75		\$ 5.137,46
25-jul	venta de mercadería	\$ 60,48		\$ 5.197,94
25-jul	venta de mercadería	\$ 8,00		\$ 5.205,94
26-jul	venta de mercadería	\$ 30,80		\$ 5.236,74
26-jul	venta de mercadería	\$ 12,25		\$ 5.248,99
27-jul	venta de mercadería	\$ 104,16		\$ 5.353,15
27-jul	venta de mercadería	\$ 3,50		\$ 5.356,65
28-jul	venta de mercadería	\$ 133,00		\$ 5.489,65
28-jul	venta de mercadería	\$ 33,50		\$ 5.523,15
28-jul	cuentas por cobrar empleados	\$ 54,90		\$ 5.578,05
28-jul	servicio de alimentación		\$ 186,20	\$ 5.391,85
28-jul	sueldos		\$ 1.680,00	\$ 3.711,85
29-jul	Venta de mercadería	\$ 44,80		\$ 3.756,65
30-jul	Venta de mercadería	\$ 26,32		\$ 3.782,97
31-jul	Venta de mercadería	\$ 41,72		\$ 3.824,69
	TOTAL	\$ 6.420,24	\$ 2.595,55	\$ 3.824,69

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 22: Propuesta del Libro Mayor - Bancos

1.1.2	BANCOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 8.500,00		\$ 8.500,00
12-jul	muebles y enseres		\$ 1.500,00	\$ 7.000,00
13-jul	proveedores por pagar		\$ 1.200,00	\$ 5.800,00
	TOTAL	\$ 8.500,00	\$ 2.700,00	\$ 5.800,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 23: Propuesta del Libro Mayor - Inventarios

1.1.3	INVENTARIOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 80.000,00		\$ 80.000,00
01-jul	costo de venta		\$ 83,00	\$ 79.917,00
01-jul	costo de venta		\$ 2,00	\$ 79.915,00
02-jul	costo de venta		\$ 91,75	\$ 79.823,25
02-jul	costo de venta		\$ 7,50	\$ 79.815,75
02-jul	costo de venta		\$ 33,00	\$ 79.782,75
03-jul	costo de venta		\$ 100,50	\$ 79.682,25
03-jul	costo de venta		\$ 1,00	\$ 79.681,25
04-jul	costo de venta		\$ 114,25	\$ 79.567,00
05-jul	costo de venta		\$ 42,75	\$ 79.524,25
05-jul	costo de venta		\$ 1,00	\$ 79.523,25
06-jul	costo de venta		\$ 60,00	\$ 79.463,25
07-jul	costo de venta		\$ 40,25	\$ 79.423,00
07-jul	costo de venta		\$ 5,00	\$ 79.418,00
08-jul	costo de venta		\$ 95,50	\$ 79.322,50
08-jul	costo de venta		\$ 13,70	\$ 79.308,80
09-jul	costo de venta		\$ 81,00	\$ 79.227,80
09-jul	costo de venta		\$ 10,90	\$ 79.216,90
09-jul	costo de venta		\$ 10,00	\$ 79.206,90
10-jul	costo de venta		\$ 60,00	\$ 79.146,90
10-jul	costo de venta		\$ 20,60	\$ 79.126,30
11-jul	costo de venta		\$ 36,00	\$ 79.090,30
11-jul	costo de venta		\$ 12,95	\$ 79.077,35
12-jul	costo de venta		\$ 46,00	\$ 79.031,35
12-jul	costo de venta		\$ 4,80	\$ 79.026,55
13-jul	costo de venta		\$ 11,00	\$ 79.015,55
13-jul	costo de venta		\$ 6,30	\$ 79.009,25
14-jul	costo de venta		\$ 66,50	\$ 78.942,75
14-jul	costo de venta		\$ 8,25	\$ 78.934,50
15-jul	costo de venta		\$ 96,00	\$ 78.838,50
15-jul	costo de venta		\$ 30,55	\$ 78.807,95
15-jul	costo de venta		\$ 23,00	\$ 78.784,95
16-jul	costo de venta		\$ 63,00	\$ 78.721,95
16-jul	costo de venta		\$ 7,55	\$ 78.714,40
17-jul	costo de venta		\$ 75,00	\$ 78.639,40
17-jul	costo de venta		\$ 6,15	\$ 78.633,25
18-jul	costo de venta		\$ 54,00	\$ 78.579,25
18-jul	costo de venta		\$ 9,15	\$ 78.570,10
19-jul	costo de venta		\$ 56,00	\$ 78.514,10
19-jul	costo de venta		\$ 4,80	\$ 78.509,30
20-jul	costo de venta		\$ 32,50	\$ 78.476,80
20-jul	costo de venta		\$ 7,05	\$ 78.469,75
21-jul	costo de venta		\$ 79,50	\$ 78.390,25
21-jul	costo de venta		\$ 19,90	\$ 78.370,35

22-jul	costo de venta		\$ 171,25	\$ 78.199,10
22-jul	costo de venta		\$ 13,55	\$ 78.185,55
23-jul	costo de venta		\$ 65,25	\$ 78.120,30
23-jul	costo de venta		\$ 6,15	\$ 78.114,15
24-jul	costo de venta		\$ 81,25	\$ 78.032,90
24-jul	costo de venta		\$ 9,00	\$ 78.023,90
25-jul	costo de venta		\$ 43,75	\$ 77.980,15
25-jul	costo de venta		\$ 5,35	\$ 77.974,80
26-jul	costo de venta		\$ 21,00	\$ 77.953,80
26-jul	costo de venta		\$ 7,80	\$ 77.946,00
27-jul	costo de venta		\$ 74,50	\$ 77.871,50
27-jul	costo de venta		\$ 2,00	\$ 77.869,50
28-jul	costo de venta		\$ 97,00	\$ 77.772,50
28-jul	costo de venta		\$ 25,75	\$ 77.746,75
29-jul	Costo de venta		\$ 29,00	\$ 77.717,75
30-jul	Costo de venta		\$ 16,00	\$ 77.701,75
31-jul	Costo de venta		\$ 25,50	\$ 77.676,25
	TOTAL	\$ 80.000,00	\$ 2.323,75	\$ 77.676,25

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 24: Propuesta del Libro Mayor – Cuentas por cobrar

1.1.4.1	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 220,00		\$ 220,00
02-jul	efectivo		\$ 54,90	\$ 165,10
02-jul	venta de mercadería	\$ 42,00		\$ 207,10
09-jul	venta de mercadería	\$ 12,00		\$ 219,10
14-jul	efectivo		\$ 54,90	\$ 164,20
15-jul	venta de mercadería	\$ 30,00		\$ 194,20
21-jul	efectivo		\$ 54,90	\$ 139,30
28-jul	efectivo		\$ 54,90	\$ 84,40
	TOTAL	\$ 304,00	\$ 219,60	\$ 84,40

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 25: Propuesta del Libro Mayor – Suministro de oficina

1.1.5	SUMINISTRO DE OFICINA			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	efectivo	\$ 80,00		\$ 80,00
	TOTAL	\$ 80,00		\$80,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 26: Propuesta del Libro Mayor – Muebles y enseres

1.2.1	MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 4.800,00		\$ 4.800,00
12-jul	bancos	\$ 1.500,00		\$ 6.300,00
	TOTAL	\$ 6.300,00		\$ 6.300,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 27: Propuesta del Libro Mayor – Equipos de cómputo

1.2.2	EQUIPOS DE CÓMPUTO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 600,00		\$ 600,00
	TOTAL	\$ 600,00		\$600,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 28: Propuesta del Libro Mayor - Terrenos

1.2.3	TERRENOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 9.000,00		\$ 9.000,00
	TOTAL	\$ 9.000,00		\$9.000,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 29: Propuesta del Libro Mayor - Vehículos

1.2.4	VEHÍCULOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura	\$ 9.500,00		\$ 9.500,00
	TOTAL	\$ 9.500,00		\$9.500,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 30: Propuesta del Libro Mayor – Documentos por pagar

2.1.1	DOCUMENTOS POR PAGAR			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura		\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
	TOTAL		\$ 4.000,00	\$ 4.000,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 31: Propuesta del Libro Mayor – Proveedores por pagar

2.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura		\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
13-jul	bancos	\$ 1.200,00		\$ 1.800,00
	TOTAL	\$ 1.200,00	\$ 3.000,00	\$ 1.800,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 32: Propuesta del Libro Mayor – IVA cobrado

2.2.1	IVA COBRADO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	por venta de mercaderías		\$ 12,24	\$ 12,24
02-jul	por venta de mercaderías		\$ 13,71	\$ 25,95
03-jul	por venta de mercaderías		\$ 14,82	\$ 40,77
04-jul	por venta de mercaderías		\$ 17,13	\$ 57,90
05-jul	por venta de mercaderías		\$ 6,12	\$ 64,02
06-jul	por venta de mercaderías		\$ 9,03	\$ 73,05
07-jul	por venta de mercaderías		\$ 5,82	\$ 78,87
08-jul	por venta de mercaderías		\$ 14,37	\$ 93,24
09-jul	por venta de mercaderías		\$ 12,51	\$ 105,75
10-jul	por venta de mercaderías		\$ 9,00	\$ 114,75
11-jul	por venta de mercaderías		\$ 5,49	\$ 120,24
12-jul	por venta de mercaderías		\$ 6,99	\$ 127,23
13-jul	por venta de mercaderías		\$ 1,68	\$ 128,91
14-jul	por venta de mercaderías		\$ 11,10	\$ 140,01
15-jul	por venta de mercaderías		\$ 14,40	\$ 154,41
16-jul	por venta de mercaderías		\$ 9,60	\$ 164,01
17-jul	por venta de mercaderías		\$ 11,34	\$ 175,35
18-jul	por venta de mercaderías		\$ 8,10	\$ 183,45
19-jul	por venta de mercaderías		\$ 8,34	\$ 191,79
20-jul	por venta de mercaderías		\$ 4,98	\$ 196,77
21-jul	por venta de mercaderías		\$ 12,18	\$ 208,95
22-jul	por venta de mercaderías		\$ 25,50	\$ 234,45
23-jul	por venta de mercaderías		\$ 9,72	\$ 244,17
24-jul	por venta de mercaderías		\$ 11,94	\$ 256,11
25-jul	por venta de mercaderías		\$ 6,48	\$ 262,59
26-jul	por venta de mercaderías		\$ 3,30	\$ 265,89
27-jul	por venta de mercaderías		\$ 11,16	\$ 277,05
28-jul	por venta de mercaderías		\$ 14,25	\$ 291,30
29-jul	Por venta de mercaderías		\$ 4,80	\$ 296,10
30-jul	Por venta de mercaderías		\$ 2,82	\$ 298,92
31-jul	Por venta de mercaderías		\$ 4,47	\$ 303,39
	TOTAL		\$ 303,39	

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 33: Propuesta del Libro Mayor - Capital

3.1	CAPITAL			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	asiento de apertura		\$ 108.620,00	\$ 108.620,00
	TOTAL		\$ 108.620,00	\$ 108.620,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 34: Propuesta del Libro Mayor – Venta de mercadería

4.1	VENTA DE MERCADERÍA			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	efectivo		\$ 102,00	\$ 102,00
01-jul	efectivo		\$ 3,00	\$ 105,00
02-jul	efectivo		\$ 114,25	\$ 219,25
02-jul	efectivo		\$ 9,75	\$ 229,00
02-jul	efectivo		\$ 42,00	\$ 271,00
03-jul	efectivo		\$ 123,50	\$ 394,50
03-jul	efectivo		\$ 1,50	\$ 396,00
04-jul	efectivo		\$ 142,75	\$ 538,75
05-jul	efectivo		\$ 51,00	\$ 589,75
05-jul	efectivo		\$ 1,50	\$ 591,25
06-jul	efectivo		\$ 75,25	\$ 666,50
07-jul	efectivo		\$ 48,50	\$ 715,00
07-jul	efectivo		\$ 6,00	\$ 721,00
08-jul	efectivo		\$ 119,75	\$ 840,75
08-jul	efectivo		\$ 20,50	\$ 861,25
09-jul	efectivo		\$ 104,25	\$ 965,50
09-jul	efectivo		\$ 16,00	\$ 981,50
09-jul	efectivo		\$ 12,00	\$ 993,50
10-jul	efectivo		\$ 75,00	\$ 1.068,50
10-jul	efectivo		\$ 30,25	\$ 1.098,75
11-jul	efectivo		\$ 45,75	\$ 1.144,50
11-jul	efectivo		\$ 19,50	\$ 1.164,00
12-jul	efectivo		\$ 58,25	\$ 1.222,25
12-jul	efectivo		\$ 7,50	\$ 1.229,75
13-jul	efectivo		\$ 14,00	\$ 1.243,75
13-jul	efectivo		\$ 9,50	\$ 1.253,25
14-jul	efectivo		\$ 92,50	\$ 1.345,75
14-jul	efectivo		\$ 12,75	\$ 1.358,50
15-jul	efectivo		\$ 120,00	\$ 1.478,50
15-jul	efectivo		\$ 47,75	\$ 1.526,25
15-jul	efectivo		\$ 30,00	\$ 1.556,25
16-jul	efectivo		\$ 80,00	\$ 1.636,25
16-jul	efectivo		\$ 11,00	\$ 1.647,25
17-jul	efectivo		\$ 94,50	\$ 1.741,75

17-jul	efectivo		\$ 10,50	\$ 1.752,25
18-jul	efectivo		\$ 67,50	\$ 1.819,75
18-jul	efectivo		\$ 14,00	\$ 1.833,75
19-jul	efectivo		\$ 69,50	\$ 1.903,25
19-jul	efectivo		\$ 7,75	\$ 1.911,00
20-jul	efectivo		\$ 41,50	\$ 1.952,50
20-jul	efectivo		\$ 11,25	\$ 1.963,75
21-jul	efectivo		\$ 101,50	\$ 2.065,25
21-jul	efectivo		\$ 27,00	\$ 2.092,25
22-jul	efectivo		\$ 212,50	\$ 2.304,75
22-jul	efectivo		\$ 21,75	\$ 2.326,50
23-jul	efectivo		\$ 81,00	\$ 2.407,50
23-jul	efectivo		\$ 10,25	\$ 2.417,75
24-jul	efectivo		\$ 99,50	\$ 2.517,25
24-jul	efectivo		\$ 12,75	\$ 2.530,00
25-jul	efectivo		\$ 54,00	\$ 2.584,00
25-jul	efectivo		\$ 8,00	\$ 2.592,00
26-jul	efectivo		\$ 27,50	\$ 2.619,50
26-jul	efectivo		\$ 12,25	\$ 2.631,75
27-jul	efectivo		\$ 93,00	\$ 2.724,75
27-jul	efectivo		\$ 3,50	\$ 2.728,25
28-jul	efectivo		\$ 118,75	\$ 2.847,00
28-jul	efectivo		\$ 33,50	\$ 2.880,50
29-jul	Efectivo		\$ 40,00	\$ 2.920,50
30-jul	Efectivo		\$ 23,50	\$ 2.944,00
31-jul	efectivo		\$ 37,25	\$ 2.981,25
TOTAL			\$ 2.981,25	

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 35: Propuesta del Libro Mayor – Costo de venta

5.1.3		COSTO DE VENTA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-jul	inventario de mercadería	\$ 83,00		\$ 83,00
01-jul	inventario de mercadería	\$ 2,00		\$ 85,00
02-jul	inventario de mercadería	\$ 91,75		\$ 176,75
02-jul	inventario de mercadería	\$ 7,50		\$ 184,25
02-jul	inventario de mercadería	\$ 33,00		\$ 217,25
03-jul	inventario de mercadería	\$ 100,50		\$ 317,75
03-jul	inventario de mercadería	\$ 1,00		\$ 318,75
04-jul	inventario de mercadería	\$ 114,25		\$ 433,00
05-jul	inventario de mercadería	\$ 42,75		\$ 475,75
05-jul	inventario de mercadería	\$ 1,00		\$ 476,75
06-jul	inventario de mercadería	\$ 60,00		\$ 536,75
07-jul	inventario de mercadería	\$ 40,25		\$ 577,00
07-jul	inventario de mercadería	\$ 5,00		\$ 582,00
08-jul	inventario de mercadería	\$ 95,50		\$ 677,50
08-jul	inventario de mercadería	\$ 13,70		\$ 691,20

09-jul	inventario de mercadería	\$ 81,00		\$ 772,20
09-jul	inventario de mercadería	\$ 10,90		\$ 783,10
09-jul	inventario de mercadería	\$ 10,00		\$ 793,10
10-jul	inventario de mercadería	\$ 60,00		\$ 853,10
10-jul	inventario de mercadería	\$ 20,60		\$ 873,70
11-jul	inventario de mercadería	\$ 36,00		\$ 909,70
11-jul	inventario de mercadería	\$ 12,95		\$ 922,65
12-jul	inventario de mercadería	\$ 46,00		\$ 968,65
12-jul	inventario de mercadería	\$ 4,80		\$ 973,45
13-jul	inventario de mercadería	\$ 11,00		\$ 984,45
13-jul	inventario de mercadería	\$ 6,30		\$ 990,75
14-jul	inventario de mercadería	\$ 66,50		\$ 1.057,25
14-jul	inventario de mercadería	\$ 8,25		\$ 1.065,50
15-jul	inventario de mercadería	\$ 96,00		\$ 1.161,50
15-jul	inventario de mercadería	\$ 30,55		\$ 1.192,05
15-jul	inventario de mercadería	\$ 23,00		\$ 1.215,05
16-jul	inventario de mercadería	\$ 63,00		\$ 1.278,05
16-jul	inventario de mercadería	\$ 7,55		\$ 1.285,60
17-jul	inventario de mercadería	\$ 75,00		\$ 1.360,60
17-jul	inventario de mercadería	\$ 6,15		\$ 1.366,75
18-jul	inventario de mercadería	\$ 54,00		\$ 1.420,75
18-jul	inventario de mercadería	\$ 9,15		\$ 1.429,90
19-jul	inventario de mercadería	\$ 56,00		\$ 1.485,90
19-jul	inventario de mercadería	\$ 4,80		\$ 1.490,70
20-jul	inventario de mercadería	\$ 32,50		\$ 1.523,20
20-jul	inventario de mercadería	\$ 7,05		\$ 1.530,25
21-jul	inventario de mercadería	\$ 79,50		\$ 1.609,75
21-jul	inventario de mercadería	\$ 19,90		\$ 1.629,65
22-jul	inventario de mercadería	\$ 171,25		\$ 1.800,90
22-jul	inventario de mercadería	\$ 13,55		\$ 1.814,45
23-jul	inventario de mercadería	\$ 65,25		\$ 1.879,70
23-jul	inventario de mercadería	\$ 6,15		\$ 1.885,85
24-jul	inventario de mercadería	\$ 81,25		\$ 1.967,10
24-jul	inventario de mercadería	\$ 9,00		\$ 1.976,10
25-jul	inventario de mercadería	\$ 43,75		\$ 2.019,85
25-jul	inventario de mercadería	\$ 5,35		\$ 2.025,20
26-jul	inventario de mercadería	\$ 21,00		\$ 2.046,20
26-jul	inventario de mercadería	\$ 7,80		\$ 2.054,00
27-jul	inventario de mercadería	\$ 74,50		\$ 2.128,50
27-jul	inventario de mercadería	\$ 2,00		\$ 2.130,50
28-jul	inventario de mercadería	\$ 97,00		\$ 2.227,50
28-jul	inventario de mercadería	\$ 25,75		\$ 2.253,25
29-jul	Inventario de mercadería	\$ 29,00		\$ 2.282,25
30-jul	Inventario de mercadería	\$ 16,00		\$ 2.298,25
31-jul	Inventario de mercadería	\$ 25,50		\$ 2.323,75
	TOTAL	\$ 2.323,75		

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 36: Propuesta del Libro Mayor – Sueldos y salarios

5.2.1	SUELDOS Y SALARIOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28-jul	efectivo	\$ 1.680,00		\$ 1.680,00
	TOTAL	\$ 1.680,00		\$ 1.680,00

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 37: Propuesta del Libro Mayor – Gastos de alimentación

5.2.2.1	GASTOS DE ALIMENTACIÓN			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07-jul	efectivo	\$ 186,20		\$ 186,20
14-jul	efectivo	\$ 186,20		\$ 372,40
21-jul	efectivo	\$ 186,20		\$ 558,60
28-jul	efectivo	\$ 186,20		\$ 744,80
	TOTAL	\$ 744,80		\$ 744,80

Elaborado por: Zambrano Maricel

Cuadro 38: Propuesta del Libro Mayor – Servicios básicos

5.3.1	SERVICIOS BÁSICOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10-jul	Pago energía eléctrica	\$ 59,85		\$ 59,85
13-jul	Pago de agua	\$ 16,50		\$ 76,35
18-jul	Pago de teléfono	\$ 14,40		\$ 90,75
	TOTAL	\$ 90,75		\$ 90,75

Elaborado por: Zambrano Maricel

COMERCIAL “EL REGALO”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2017

Cuadro 39: Propuesta del Balance de Comprobación

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Efectivo	\$ 6.420,24	\$ 2.595,55	\$ 3.824,69	
1.1.2	Bancos	\$ 8.500,00	\$ 2.700,00	\$ 5.800,00	
1.1.3	Inventarios	\$ 80.000,00	\$ 2.253,25	\$ 77.676,25	
1.1.4.1	Cuentas por cobrar empleados	\$ 304,00	\$ 219,60	\$ 84,40	
1.1.5	Suministro de oficina	\$ 80,00		\$ 80,00	
1.2.1	Muebles y enseres	\$ 6.300,00		\$ 6.300,00	
1.2.2	Equipos de cómputo	\$ 600,00		\$ 600,00	
1.2.3	Terreno	\$ 9.000,00		\$ 9.000,00	
1.2.4	Vehículos	\$ 9.500,00		\$ 9.500,00	
2.1.1	Documentos por pagar		\$ 4.000,00		\$ 4.000,00
2.1.2	Proveedores por pagar	\$ 1.200,00	\$ 3.000,00		\$ 1.800,00
2.2.1	IVA cobrado		\$ 303,39		\$ 303,39
3.1	Capital		\$ 108.620,00		\$ 108.620,00
4.1	Ventas		\$ 2.981,25		\$ 2.981,25
5.1.3	Costos de ventas	\$ 2.323,75		\$ 2.323,75	
5.2.1	Sueldos y salarios	\$ 1.680,00		\$ 1.680,00	
5.2.2.1	Gastos por alimentación	\$ 744,80		\$ 744,80	
5.3.1	Servicios básicos	\$ 90,75		\$ 90,75	
	TOTAL	\$ 126.743,54	\$ 126.743,54	\$ 117.704,64	\$ 117.704,64

Elaborado por: Zambrano Maricel

COMERCIAL “EL REGALO”
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2017

Cuadro 40: Propuesta del Estado de Resultados

	INGRESOS POR VENTAS		
4.1	Ventas	\$ 2.981,25	
	Total ingresos por ventas	\$ 2.981,25	
5.1.3	(-) Costo de venta	\$ 2.323,75	
4.1.2	Utilidad bruta en ventas		\$ 657,50
	GASTOS OPERACIONALES		
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.1	Gastos de sueldos	\$ 1.680,00	
5.2.2.1	Gastos por alimentación	\$ 744,80	
	Total Gastos administrativos	\$ 2.424,80	
5.3	GASTOS DE VENTAS		
5.3.1	Gastos servicios básicos	\$ 90,75	
	Total gastos de ventas	\$ 90,75	
	Pérdida operacional		\$ 2.515,55
3.2.2	Pérdida del ejercicio		(\$ 1.858,05)

Elaborado por: Zambrano Maricel

COMERCIAL “EL REGALO”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE JULIO DEL 2017

Cuadro 41: Propuesta del Estado de Situación Financiera

1	ACTIVO	2	PASIVO
1.1	Activo corriente	2.1	Pasivo corriente
1.1.1	Efectivo	2.1.1	Documentos por pagar
	\$ 3.824,69		\$ 4.000,00
1.1.2	Bancos	2.1.2	Proveedores por pagar
	\$ 5.800,00		\$ 1.800,00
1.1.3	Inventarios		Total pasivo corriente
	\$ 77.676,25		\$ 5.800,00
1.1.4.1	Cuentas por cobrar empleados		
	\$ 84,40		
1.1.5	Suministro de oficina	2.2	Otros pasivos
	\$ 80,00	2.2.1	IVA cobrado
	Total activo corriente		\$ 303,39
	\$ 87.465,34		Total otros pasivos
1.2	Activo no corriente		\$ 303,39
1.2.1	Muebles y enseres		
	\$ 6.300,00		Total pasivos
1.2.2	Equipos de cómputo		\$ 6.103,39
	\$ 600,00		
1.2.3	Terreno		
	\$ 9.000,00	3	PATRIMONIO
1.2.4	Vehículos	3.1	Capital
	\$ 9.500,00		\$ 108.620,00
	Total activo no corriente	3.2.2	(-) Pérdida del ejercicio
	\$ 25.400,00		\$ 1.858,05
			Total patrimonio
			\$ 106.761,95
	TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
	\$ 112.865,34		\$ 112.865,34

Elaborado por: Zambrano Maricel

CONCLUSIONES

- El comercial “El Regalo” no cuenta con un proceso contable.
- No se está llevando un adecuado control sobre los inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas.
- La forma de llevar la contabilidad no es la adecuada, lo que puede producir que no se estén anotando adecuadamente las ventas que realiza la empresa, así como las compras o los pagos que ésta debe realizar.
- No cuentan con un sistema contable computarizado, donde puedan llevar las transacciones diarias que la empresa realiza.
- Existe falta de conocimientos sobre como poder hacer un registro contable.
- Los autores consultados resaltan la importancia de la contabilidad, de las transacciones, anotaciones y de la empresa, del cuidado que se debe tener cuando se empieza un negocio y eso debería ser tomado en cuenta, cuando se trata de querer llevar de manera responsable la contabilidad al comenzar alguna actividad económica.

RECOMENDACIONES

- Debería ser prioridad controlar el stock de las mercaderías, ya que estas no son bien almacenadas y cuando se venden no son contabilizadas en existencias.
- Realizar seguido un inventario de todo lo que adquiere la empresa.
- Es recomendable que los dueños de la empresa consideren llevar sus cuentas en un sistema contable computarizado.
- Por consiguiente capacitar al personal que vaya a manejar el sistema contable computarizado.
- La determinación del proceso contable estimará de manera correcta las cuentas a utilizarse que se estima que serán: mercaderías, cuentas por cobrar y otras.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J. J. (2009). *Contabilidad financiera 1*. Castellón: Universidad Jaume 1. Servicios de comunicación y publicaciones (p. 13) (p. 72) (p. 91).
- Arellano, M. (1 de Septiembre de 2015). *Prezi*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2017, de Prezi: <https://prezi.com/kktypqw8t3xv/fases-del-proceso-contable/>
- Argibay, M. d. (2004). *Contabilidad financiera: Métodos y procedimientos contables (1era edición)*. Vigo: Editorial Ideas propias (p. 6).
- Arias, C. (15 de Septiembre de 2016). *SlideShare*. Recuperado el 29 de Septiembre de 2017, de SlideShare: <https://www.slideshare.net/christianariasmontero/balance-inicial-contabilidad>
- Arlandis, P. (2011). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid: Ediciones paraninfo (p. 2) (p. 199) (p. 200).
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones (2da edición)*. Bogotá: ECOE Ediciones (p. 33) (p. 36).
- Brock, H. R., & Palmer, C. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones (4ta edición en español)*. Barcelona: Editorial Reverté (p. 14).
- Conde, B. (2014). *Monografías.com*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2017, de Monografías.com: www.monografías.com/trabajos99/origen-evolución-contabilidad-registros/origen-evolución-contabilidad-registros.shtml
- Cook, T., & Reichardt, C. S. (2005). *Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa (5ta edición en español)*. Madrid: Ediciones Morata (p. 29).
- Dianalex_91. (15 de Julio de 2009). *SlideShare*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2017, de SlideShare: https://es.slideshare.net/dianalex_91/proceso-contable-1726551
- Durán, J. (2011). *Diccionario de Finanzas*. Madrid: Editorial del Economista (p. 213) .
- Escobar, H., & Cuartas, V. (2006). *Diccionario económico financiero*. Medellín: Sello Editorial Universidad de Medellín (p. 420).
- Fernández, J. (2013). *El modelo de costes en empresas comerciales y de servicios*. Madrid: ESIC Editorial (p. 1).
- Fernández, J. L., & Casado, M. (2013). *Contabilidad financiera para directivos (8ava edición)*. Madrid: ESIC Editorial (p. 35).
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas (p. 77).
- Hernández, G. (2006). *Diccionario economía (1era edición)*. Medellín: Editorial Universidad Cooperativa de Colombia (p. 199).

- Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2002). *Contabilidad (5ta edición en español)*. Naucalpan de Juárez: Editorial Pearson Educación (p. 127).
- Horngren, C., Sundem, L., & Elliot, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera (7ma edición en español)*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación (p.4) (p.50).
- Karelisr. (24 de Marzo de 2013). *SlideShare*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2017, de SlideShare: <https://es.slideshare.net/karelisr/importancia-de-la-contabilidad-17654226>
- Lanchimba, L. (14 de Marzo de 2015). *Prezi*. Recuperado el 13 de Septiembre de 2017, de Prezi: <https://prezi.com/a1ei6o0fbmfo/diagrama-de-proceso-contable/>
- Malhotra, N. (2004). *Investigación de mercado (4ta edición en español)*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación (pp. 86, 87).
- Mankiw, G. N. (2009). *Principios de economía (4ta edición en español)*. Madrid: Editorial Paraninfo (p. 522).
- Montesinos, V., et al. (2007). *Introducción a la contabilidad financiera: Un enfoque internacional (6ta edición)*. Barcelona: Editorial Ariel S.A (p. 54) (p. 55).
- Mora, A., et al. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión*. Madrid: Editorial del economista (p. 20) (p. 30).
- Pascual, E. (2010). *Contabilidad: Iniciación práctica (4ta edición)*. Madrid: Editorial LEXNOVA S.A (p. 83).
- Pavón, M. (2012). *Diccionario económico y financiero (1era edición)*. Madrid: Create Space Independent Publishing Platform (p. 100).
- Pérez, R. (2010). *Técnica contable*. Madrid: Editorial EDITEX (p. 63).
- Pérez-Carballo, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. Madrid: ESIC Editorial (pp. 21, 22, 23).
- Pérez-Carballo, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa (1era edición)*. Madrid: ESIC Editorial (p. 287).
- Rada, E. (2000). *FLIPA*. Recuperado el 16 de septiembre de 2017, de FLIPA: www.flipa.net/cual-es-el-origen-de-las-transacciones-comerciales/
- Rendón, E., & García, N. (21 de Agosto de 2012). *Wordpress*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2017, de Wordpress: <https://nalliyeliana.wordpress.com/2012/08/21/historia-e-importancia-de-la-contabilidad-4/>
- Rivas, J. (10 de Junio de 2013). *Monografías.com*. Recuperado el 3 de Octubre de 2017, de Monografías.com: <http://www.monografias.com/trabajos81/transacciones-comerciales/transacciones-comerciales.shtml>
- Rodriguez, N., & López, C. (2010). *Archivo*. Recuperado el 22 de Octubre de 2017, de Archivo web: <http://www.derechocomercial.edu.uy/ClaseSociosOblig.htm>

- Ruiz, F. (28 de Agosto de 2013). *ISSUU*. Recuperado el 25 de Agosto de 2017, de ISSUU: https://issuu.com/fernandoruizher/docs/analisis_de_estados_financieros
- Sala, G. (2015). *Gestión de un pequeño comercio*. Madrid: Editorial Editex (p. 133).
- Santandreu, E. (2002). *Diccionario de términos financieros*. Barcelona: Ediciones Granica S.A (p. 62) (p. 63) (p. 71) (p. 76) (p. 86) (p. 91) (p. 103) (p. 104) (p. 107) (p. 110) (p. 112) (p. 188).
- Sanz, C. (2002). *Diccionario económico, contable, comercial y financiero*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000 (p. 19).
- Solorio, E. (2012). *Contabilidad financiera*. Bloomington: Editorial Polibrio (p. 56).
- Sunder, S. (1944). *Teoría de la contabilidad (edición en español, 2005)*. Bogotá: Catalogado por: Universidad Nacional de Colombia.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial LIMUSA (p. 46).
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones*. Lima: Fondo editorial de la Pontífica Universidad Católica del Perú (pp. 101, 102) (p. 103).
- Ullrich, M. (2012). *Archivo pdf*. Recuperado el 21 de Septiembre de 2017, de Archivo pdf.: http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp_8_Ecuador-esp.pdf
- Vizcarra, J. (2014). *Diccionario de economía (1era edición)*. Azcapotzalco: Grupo Editorial Patria (p. 348).
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad general (6ta edición)*. Bogotá: Editorial: Mc Graw Hill (p. 42) (p. 60).

ANEXOS

Anexo 1:

Compras de la mercadería 1

El Regalo-Registros de JULIO - Microsoft Excel

FECHA	ARTICULOS	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR TOTAL	
01-jul	blusas niña	diferentes tallas y precios	50	\$ 187,50	3,50-4,00
	ropa para recién nacido	diferentes precios	15	\$ 150,00	8,10,12
	ropa interior niña	diferentes precios	4 docenas	\$ 60,00	1,1,50
	ropa interior mujer	diferentes precios	6 docenas	\$ 198,00	2,2,50,3,3,50
	ropa interior niño	diferentes precios	4 docenas	\$ 108,00	2,2,50
	ropa interior hombre	diferentes precios	5 docenas	\$ 225,00	3,4,50
	vestidos para niña	diferentes tallas y precios	8	\$ 198,00	10,12
	blusas para mujer	diferentes tallas y precios	60	\$ 585,00	6,8,10,15
	camisetas hombre	diferentes tallas y precios	50	\$ 500,00	8,12
	camisetas niño	diferentes tallas y precios	30	\$ 160,00	4,50,5,6,50
	camisas mangas largas hombre	diferentes tallas	10	\$ 120,00	12
	camisas mangas cortas hombre	diferentes tallas y precios	6	\$ 54,00	10,8
	pantalones niño	diferentes tallas y precios	24	\$ 276,00	11,12
	pantalones hombre	diferentes tallas y precios	12	\$ 195,00	15,16,18
	pantalónes hombre	diferentes tallas y precios	6	\$ 63,00	9,12
	pantalones mujer	diferentes tallas y precios	48	\$ 792,00	16,17
	pantalones niña	diferentes tallas y precios	24	\$ 216,00	10,8
	zapatos deportivos hombre	diferentes tallas y precios	12	\$ 204,00	16,18
	zapatos deportivos niño	diferentes tallas y precios	12	\$ 144,00	11,12,13
	zandalias niña	diferentes tallas y precios	12	\$ 81,00	6,7,50
	zapatos deportivos niña	diferentes tallas y precios	6	\$ 57,00	10,9
	zandalias mujer	diferentes tallas y precios	24	\$ 216,00	10,8
	zapatos bajos de mujer	diferentes tallas y precios	36	\$ 468,00	12,14
	zapatos altos mujer	diferentes tallas y precios	10	\$ 190,00	18,2
	zapatos deportivos mujer	diferentes tallas y precios	20	\$ 250,00	12,13
	cartera grande	diferentes precios	8	\$ 132,00	15,18
	cartera de mano	diferentes precios	10	\$ 65,00	6,7
	reloj de mano	diferentes precios	6	\$ 67,50	10,12,50
	lamparas	diferentes precios	12	\$ 126,00	8,50,10,13

Anexo 2:

Compras de la mercadería 2

El Regalo-Registros de JULIO - Microsoft Excel

88	zapatos deportivos hombre	diferentes tallas y precios	12	\$ 204,00	16,18
89	zapatos deportivos niño	diferentes tallas y precios	12	\$ 144,00	11,12,13
90	zandalias niña	diferentes tallas y precios	12	\$ 81,00	6,7,50
91	zapatos deportivos niña	diferentes tallas y precios	6	\$ 57,00	10,9
92	zandalias mujer	diferentes tallas y precios	24	\$ 216,00	10,8
93	zapatos bajos de mujer	diferentes tallas y precios	36	\$ 468,00	12,14
94	zapatos altos mujer	diferentes tallas y precios	10	\$ 190,00	18,2
95	zapatos deportivos mujer	diferentes tallas y precios	20	\$ 250,00	12,13
96	cartera grande	diferentes precios	8	\$ 132,00	15,18
97	cartera de mano	diferentes precios	10	\$ 65,00	6,7
98	reloj de mano	diferentes precios	6	\$ 67,50	10,12,50
99	lamparas	diferentes precios	12	\$ 126,00	8,50,10,13
100	lentes para cabello	diferentes marcas y precios	24	\$ 180,00	5,50,7,10
101	juguets	diferentes precios	12	\$ 90,00	5,8,9,50
102	articulos de aseo	diferentes articulos (desodorantes, shampoo, acondicionador, jabones de baño)	unidad (12, 10, 10, 15)	\$ 189,25	2,75,5,50-6,50,7,8,50,1,25
103	recuerdos	diferentes articulos (venta por docena)	5 docenas	\$ 32,50	6,5
104	articulos para fiestas	diferentes articulos (gorros, vejigas, serpentin, piñata, tarjetas de invitación)	docenas (3, 10, 3, 1, 6)	\$ 169,20	docena (9,3,8,90,72,2,25)
105	peluches	diferentes precios y tamaños	30	\$ 280,00	5,8,15
106	mochilas	diferentes precios y tamaños	12	\$ 152,00	10,12,16
107	articulos de belleza	diferentes articulos (monos, binchas, aretes, labiales, esmaltes)	docena (2, 2, 3, 1, 1)	\$ 129,00	moños 0,50,0,75 binchas 1,25,1,50 aretes 0,50,0,75,1,25 labiales 2,50,3, esmaltes 1,50 c/u
108	TOTAL			\$ 7,310,95	

Anexo 3: Ventas de una semana

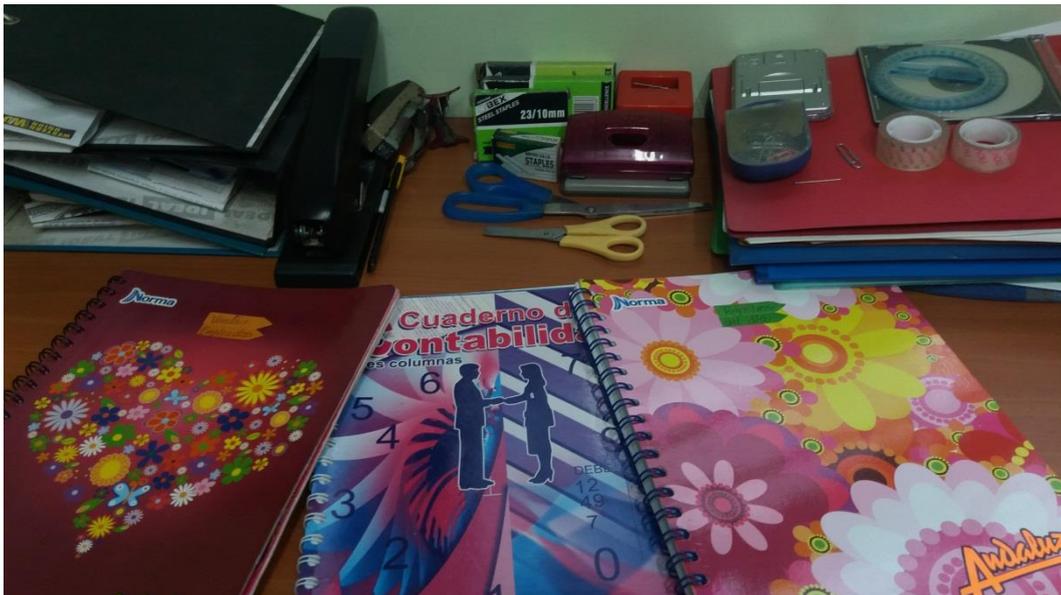
FECHA	ARTICULOS VENDIDOS	CANTIDAD	VALOR POR UNIDAD	TOTAL	IVA 12%	12%
	blusas niña	8	\$ 3,50	\$ 28,00	\$ 0,42	12%
	blusas niña	5	\$ 4,00	\$ 20,00	\$ 0,48	12%
	blusas mujer	3	\$ 6,00	\$ 18,00	\$ 0,72	12%
1	blusas mujer	7	\$ 8,00	\$ 56,00	\$ 0,96	12%
al	blusas mujer	6	\$ 15,00	\$ 90,00	\$ 1,80	12%
7	camisetas hombre	9	\$ 8,00	\$ 72,00	\$ 0,96	12%
de julio	zandalias mujer	2	\$ 8,00	\$ 16,00	\$ 0,96	12%
	zandalias mujer	3	\$ 10,00	\$ 30,00	\$ 1,20	12%
	zapatos deportivos hombre	4	\$ 16,00	\$ 64,00	\$ 1,92	12%
	pantalón de mujer	3	\$ 16,00	\$ 48,00	\$ 1,92	12%
	ropa interior niña	12	\$ 1,00	\$ 12,00	\$ 0,12	12%
	ropa interior niña	6	\$ 1,50	\$ 9,00	\$ 0,18	12%
	ropa interior niño	6	\$ 2,00	\$ 12,00	\$ 0,24	12%
	ropa interior niño	7	\$ 2,50	\$ 17,50	\$ 0,30	12%
	ropa interior mujer	20	\$ 2,50	\$ 50,00	\$ 0,30	12%
	ropa interior mujer	11	\$ 3,00	\$ 33,00	\$ 0,36	12%
	ropa interior hombre	8	\$ 3,00	\$ 24,00	\$ 0,36	12%
	esmaltes	5	\$ 1,50	\$ 7,50		12%
	juguets	2	\$ 8,00	\$ 16,00	\$ 0,96	12%
	desodorante	3	\$ 2,75	\$ 8,25	\$ 0,33	12%
	shampoo	2	\$ 5,50	\$ 11,00	\$ 0,66	12%
	tinte para cabello	1	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 1,20	12%
	reloj de mano	1	\$ 12,50	\$ 12,50	\$ 1,50	12%
	pañeta	2	\$ 6,00	\$ 12,00		12%
	serpentina	3	\$ 0,75	\$ 2,25		12%
	TOTAL	139		\$ 679,00	\$ 17,85	12%

Anexo 4: Deudas de empleadas

Fecha	Empleadas	Vendido	Cantidad	Precio	Total
02-jul	Alexandra Herrera	blusas mujer	2	\$ 8,00	\$ 16,00
	Karen Rizo	pantalón mujer	1	\$ 16,00	\$ 16,00
	Mery Tuarez	zandalias mujer	1	\$ 10,00	\$ 10,00
09-jul	Karen Rizo	ropa interior mujer	2	\$ 2,50	\$ 5,00
	Mery Tuarez	tinte para cabello	1	\$ 7,00	\$ 7,00
15-jul	Alexandra Herrera	zapato deportivo mujer	1	\$ 12,00	\$ 12,00
	Alexandra Herrera	cartera de mano	1	\$ 6,00	\$ 6,00
	Mery Tuarez	blusa de mujer	2	\$ 6,00	\$ 12,00
	TOTAL		11		\$ 84,00

Anexo 5:

Cuadernos de registros



Anexo 6: Oficina de la empresa donde se recogió la información

