UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA FALTA Y VALE JHONES AND MORE DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PAPELERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON SAN MIGUEL DE SALCEDO

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria

Autora:

María Fernanda Guanopatín Villalba

Tutora:

Lic. Mery Salazar Mg.

AMBATO - ECUADOR

2018

AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN

Yo María Fernanda Guanopatín Villalba, declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre "SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PAPELERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON SAN MIGUEL DE SALCEDO", como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los 05 días del mes de junio de 2019, firmo conforme:

Autor: María Fernanda Guanopatín Villalba
Firma: .....
Número de Cédula: 050288882-9
Dirección: Cotopaxi, Salcedo, San Miguel, Sur.
Correo Electrónico: mayfer_07@hotmail.com
Teléfono: 0992971458

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación "SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PAPELERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON SAN MIGUEL DE SALCEDO" presentado por MARÍA FERNANDA GUANOPATÍN VILLALBA, para optar por el Título en CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 06 de Junio del 2019

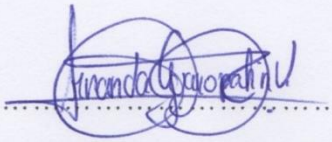
.....

Lic. Mery Alicia Salazar Pico

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 06 de Junio 2019

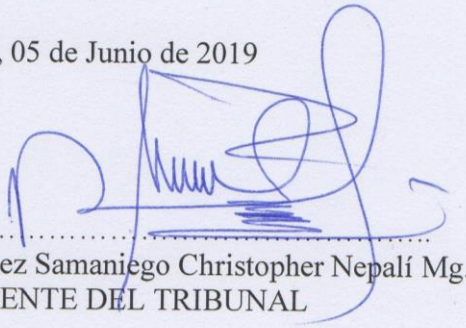


María Fernanda Guanopatín Villalba
050288882-9

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PAPELERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON SAN MIGUEL DE SALCEDO, previo a la obtención del Título de Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 05 de Junio de 2019

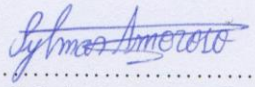


.....

Ing. López Samaniego Christopher Nepalí Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

.....

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez
VOCAL



.....

Ing. Sylvia Amoroso Garcés
VOCAL

DEDICATORIA

Este proyecto de tesis está dedicado a mi familia en especial a mis padres Vicente y Silvia por el apoyo incondicional, la paciencia y el amor que me dan día a día, que a pesar de las adversidades no me dejaron sola y lucharon conmigo para cumplir con esta meta.

A mi hijo Dereck por acompañarme en este arduo trabajo, que con su mirada y palabras de aliento me fortalece para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo primero quiero agradecerle a Dios por darme la vida y la familia que tengo. A mis padres por nunca dejarme sola y apoyarme en mi formación académica y personal, a mis hermanos David y Diana por dar todo de su parte ayudándome a cumplir mi sueños y demostrarme que unidos somos más fuertes, a mi esposo Dustin por el apoyo incondicional que día a día me brinda y me impulsa a seguir mis sueños sin importar los obstáculos, a mi tutora Lic. Mery Salazar por la paciencia y el apoyo en este trabajo. Un Dios le pague a cada uno de ustedes.

Fernanda Guanopatín V.

INDICE

AUTORIZACIÓN ..... **¡Error! Marcador no definido.**

APROBACIÓN DEL TUTOR ii

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD iii

APROBACIÓN TRIBUNAL ..... **¡Error! Marcador no definido.**

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

RESUMEN EJECUTIVO xiv

ABSTRACT xv

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 2

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA 2

1.1. Antecedentes 2

1.2. Misión 2

1.3. Visión 3

1.4. Objetivos Institucionales 3

1.5. Políticas 3

1.5.1 Políticas de compra 3

1.5.2 Políticas de venta 3

1.6 Recursos 4

1.6.1. Recursos Humanos 4

1.6.2. Recursos materiales 4

1.6.3. Recursos Financieros 5

1.7. Sistemas de Información 5

1.7.1. Administrativo 5

1.7.2. Contable 6

1.8. Clientes 7
1.9. Proveedores 7
1.10. Documentación 8
1.10.1. Normativa 8
1.10.2. Administración 11
1.10.3. Mercado 17
1.10.4. Croquis de localización 20
1.10.5. Comportamiento del consumidor 21
CAPÍTULO II 24
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE 24
1.1 Registros Internos 24
1.1.1 Caja 24
1.1.2 Bancos 27
1.1.3 Inventarios 29
1.2 Externos 33
1.2.1 Facturas 33
CAPÍTULO III 35
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA 35
Plan de cuentas 35
Manual del usuario 38
Gastos servicios Básicos 46
Gasto Arriendo 47
Libro Diario 49
Mayorización 55
Estructura de Estados Financieros 61
Principales 61

Secundarios 63
CAPITULO IV 66
INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 66
Análisis vertical 66
Análisis horizontal 68
Indicadores 70
Liquidez 70
Actividad 71
Endeudamiento 73
Rentabilidad 74
Conclusiones 77
Recomendaciones 78
Plan de seguimiento 79
Bibliografía 80

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Recursos Humanos..... 4
Tabla 2 Materiales..... 5
Tabla 3 Nómina de Clientes de la empresa Falta y Vale 7
Tabla 4 Nómina de proveedores de la empresa Falta y Vale..... 7
Tabla 5 Manual de funciones del gerente general..... 12
Tabla 6 Manual de Funciones de los Vendedores..... 13
Tabla 7 Manual de Funciones del Contador Externo..... 14
Tabla 8 Análisis F.O.D.A..... 16
Tabla 9 Productos de la empresa..... 17
Tabla 10 Arqueo de caja diario 25
Tabla 11 Formato de comprobante de Ingreso de Caja..... 26
Tabla 12 Formato de comprobante de Egreso de Caja 27
Tabla 13 Formato de comprobante de Egreso de Bancos..... 28
Tabla 14 Formato de Requisición de Bodega. 30
Tabla 15 Tarjetas de control Kárdex..... 30
Tabla 16 Orden de Compra..... 32
Tabla 17 Orden de Entrega 33

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Registro Único de Contribuyentes 9
Gráfico 2: Registro Único de Contribuyentes 10
Gráfico 3 Organigrama de la Empresa 11
Gráfico 4 Detalle de temporadas 19
Gráfico 5 Ubicación Geográfica 20
Gráfico 6 Croquis 20
Gráfico 7 Factura Falta y Vale 34

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Reglamento Interno de la empresa 82
Anexo 2 Rol de Pagos 86
Anexo 3 Tarjetas Kárdex 87

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE DEDICADA A LA ACTIVIDAD DE VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PAPELERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON SAN MIGUEL DE SALCEDO"

AUTOR: María Fernanda Guanopatín Villalba
TUTOR: Ing. Mery Alicia Salazar Pico

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de tesis tiene como finalidad implementar un sistema contable para la empresa Falta y Vale Shoes and More, ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón San Miguel de Salcedo. Con el desarrollo del sistema contable la empresa puede tener un control adecuado de sus operaciones, mediante la aplicación de un reglamento interno, implementando políticas económicas, administrativas y laborales los cuales ayudarán a la empresa a un desenvolvimiento eficiente. En la actualidad la empresa no cuenta con ningún registro contable por lo cual se realizará documentos internos y externos que le permita a la empresa tener un adecuado control interno, al contar con información oportuna se puede conocer la situación financiera de la empresa, con esto se puede elaborar los estados financieros, realizar el análisis e interpretación mediante la aplicación de los indicadores financieros.

DESCRIPTORES: estados financieros, indicadores financieros, registro de inventarios, sistema contable.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: "ACCOUNTING SYSTEM FOR THE COMPANY FALTA Y VALE SHOES AND MORE DEDICATED TO RETAIL TRADING OF CLOTHING AND STATIONERY AT SPECIALIZED STABLISHMENTS IN COTOPAXI SALCEDO CANTON"

AUTHOR: María Fernanda Guanopatín Villalba
TUTOR: Ing. Mery Alicia Salazar Pico

ABSTRACT

This present research in intended to implement an accounting system for the company "Falta y Vale Shoes and More", located in Cotopaxi Province, canton Salcedo. With the development of the accounting system the company can have an adequate control of its operations, through the application of an internal regulation, implementing economic, administrative and labor policies which will help the company to an efficient development. In the present the company does not have any accounting record, so internal and external documents will be made that will allow the company to have an adequate internal control, by having timely information you can know the financial situation of the company, with this you can prepare the financial statements, perform the analysis and interpretation through the application of financial indicators.

KEYWORDS: accounting system, financial indicators, financial statements, inventory records.

INTRODUCCIÓN

Falta y Vale Shoes and More es una empresa dedicada a la actividad de venta al por menor de prendas de vestir y papelería en establecimientos especializados, ubicados en la provincia de Cotopaxi, cantón San Miguel de Salcedo, no obligado a llevar contabilidad. Este trabajo plantea implementar un sistema contable basado en las Normas Internacionales de Información Financiera; ya que esta empresa no cuenta con un sistema contable para evaluar la información financiera para una oportuna toma de decisiones por parte del gerente. Para esta implementación se realizaron varias visitas a la empresa y entrevistas al gerente quien con su contribución brindo todo tipo de información para su elaboración. Para la implementación de este sistema contable se inicia con un plan de cuentas, control de inventarios, estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, indicadores financieros; además se plantea establecer un reglamento interno de trabajo para esta empresa. El presente trabajo costa de cuatro capítulos detallados a continuación: PRIMER CAPÍTULO: antecedentes de la empresa, misión, visión, objetivos institucionales, políticas entre otros, es decir, engloba todas las actividades de la empresa lo que nos ofrece información sobre su manejo y los diferentes productos que esta ofrecen así como también información sobre sus proveedores y clientes. SEGUNDO CAPÍTULO: se plantea el diseño del sistema contable que se recomienda tener tanto en registros internos como externos de la empresa. TERCER CAPÍTULO: implementación del sistema contable con la información obtenida durante un mes en la empresa realizando el libro diario, Mayorización, balance de comprobación, y culminando con los estados financieros. CUARTO CAPÍTULO: interpretación de los estados financieros en base a los indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad que nos facilita establecer conclusiones y proponer recomendaciones para la empresa en base a sus resultados.

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

La Empresa Falta y Vale se estableció en la Ciudad de San Miguel de Salcedo provincia de Cotopaxi, esta empresa es fundada por un joven basquetbolista que a sus dieciséis años empezó a ver la necesidad y falta de accesorios deportivos que un deportista necesita. Se fundó en el año 2008, con la finalidad de dar un servicio de lo que es vestido y zapatos de diferentes marcas.

La empresa inició sus actividades con un poco implemento deportivo explícitamente de baloncesto, por lo cual se decidió viajar a Quito para buscar proveedores de balones, zapatillas y otros productos de este deporte para poder satisfacer las necesidades del basquetbolista cotopaxense. Al principio se empezó a vender los productos en el garaje de la casa teniendo una gran acogida, lo cual obligo al dueño de la empresa buscar un local para poder distribuir su mercadería en un mejor ambiente y comodidad que el cliente se merece.

Hoy en día la empresa cuenta con un stock capaz de distribuir los productos a otras ciudades como el Tena calle (Misahualli y 12 de Febrero) y Tulcán calle (Boyacá y Rafael Arellano)

1.2. Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes brindando un excelente servicio y ofreciendo productos de calidad que sean utilizados para las diferentes exigencias de sus clientes.

1.3. Visión

Ser una empresa líder en el sector deportivo con modelos exclusivos a nivel nacional para la práctica del baloncesto siempre con respeto y lealtad a nuestros clientes la cual caracteriza a la empresa.

1.4. Objetivos Institucionales

- Cumplir las expectativas de nuestros clientes, porque un cliente satisfecho siempre regresa.
- Incrementar las ventas a través de nuestra página web en internet.
- Expandir las ventas a nivel nacional

1.5. Políticas

FALTA Y VALE STORE es una empresa dedicada a la compra y venta de productos deportivos, con proyección nacional, siempre con el afán de cumplir con sus clientes. Para lo cual contamos con productos originales y personal capacitado.

1.5.1 Políticas de compra

- Todas las adquisiciones de la empresa deben realizarse con facturas.
- Las adquisiciones deben contar con ciertas condiciones precios, formas de pago alta calidad y plazos de entrega.
- Todas las adquisiciones serán autorizadas por el gerente.

1.5.2 Políticas de venta

- Los clientes pueden cancelar su compra mediante transferencia Bancaria, depósito y pagos en efectivo.
- Las devoluciones se podrán realizar únicamente cinco días después de la compra y con la factura de compra.

- En ventas en línea primero se confirma el depósito y se procede a realizar el envío por Servientrega.

1.6 Recursos

Son todos aquellos elementos que se requiere para que una empresa pueda lograr sus objetivos. (Luyo, 2013)

1.6.1. Recursos Humanos

Son trascendentales para la existencia de cualquier grupo social; son un factor primordial en la marcha de una empresa, de ello depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. (Luyo, 2013)

La empresa brinda un asesoramiento personalizado, para que el cliente vaya satisfecho con personal idóneo para el desenvolvimiento natural para lo cual contamos con el siguiente personal:

Tabla 1 Recursos Humanos

NOMBRES	CARGO
William Paúl Guerreo Maldonado	Gerente
María Augusta Bunces	Contador Externo
Diana Carolina Guanopatín Villalba	Vendedor

Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Empresa Falta y Vale

1.6.2. Recursos materiales

La empresa dispone de stands debidamente distribuidos en lo que se refiere a calzado y otros para lo que es ropa además de catálogos para traer la mercadería bajo pedido, todo para cumplir las expectativas de los usuarios.

Tabla 2 Materiales

DESCRIPCIÓN
• Útiles de Oficina • Esferos – Lápiz • Resaltador, Corrector, Borrador, Regla • Engrapadora, Perforadora • Clip, grapas, minas. • Cuadernos • Calculadora

Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Investigativo

1.6.3. Recursos Financieros

Son recurso, propios y ajenos, de carácter económico y monetario que la empresa requiere para el desarrollo de sus actividades. (Luyo, 2013)

Le empresa cuenta con dos recursos financieros:

- Recursos propios son todos los activos corrientes menos los pasivos corrientes.
- Recursos financiados son cuentas y documentos por pagar a proveedores o instituciones financieras.

1.7. Sistemas de Información

El sistema de información en la empresa constituye el conjunto de recursos de la compañía que sirven como soporte para el proceso de captación, transformación y comunicación de la información. (EmprendePyme, 2016)

1.7.1. Administrativo

Sistema de administrativo se entiende como el conjunto de tecnologías, procesos, aplicaciones de negocios y software disponibles para las personas dentro y fuera de una organización.

Los sistemas de comunicación internos que utiliza la empresa son:

- WhatsApp
- Messenger
- Memos
- Llamadas Telefónicas
- Correos

Los sistemas de comunicación externos que utiliza la empresa son:

- WhatsApp
- Messenger
- Llamadas telefónicas
- Ventas en línea
- OLX

1.7.2. Contable

Actualmente la empresa no lleva un control adecuado sobre sus compras y ventas; durante una entrevista con el gerente comenta que todos los movimientos de la empresa los lleva en libretas de apuntes y algunos los tiene en su memoria lo que no le permite tener un registro exacto de sus transacciones ocurriendo en ocasiones pérdidas para la empresa.

Desde la creación de la empresa las ventas han ido incrementándose notablemente por lo cual es necesario que el gerente de la misma adquiera un tipo de control para saber las operaciones que a diario realiza lo cual se le recomienda:

- Recopilar la documentación contable, tanto la que se refiere a los ingresos, gastos y demás operaciones, como la que refleja sus cobros y pagos.
- Elaborar el plan de cuentas de acuerdo a la necesidad de la empresa.
- Llevar los registros contables que correspondan a las transacciones realizadas.

- Revisar las distintas cuentas y saldos para tener la seguridad de que no hay apuntes duplicados o erróneos.
- Tener un control adecuado de la cuenta bancos, es decir comparar los saldos que brinda el banco con los apuntes que la empresa maneje.

1.8. Clientes

Designa a aquellas personas físicas o jurídicas que compran bienes y servicios que habitualmente son objeto de venta o prestación por parte de la empresa. **(Cevera & Romano, 1990)**

Tabla 3 Nómina de Clientes de la empresa Falta y Vale

NOMBRE	CIUDAD	PRODUCTOS
Luis Alberto Rodríguez	Tena	Zapatillas – Accesorios
Johan Pozo Chávez	Tulcán	Zapatillas - Ropa
David Chávez Rosero	Ibarra	Zapatillas - Accesorios

Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Falta y Vales Shoes and More

1.9. Proveedores

Un proveedor es una persona o una empresa que abastece a otras empresas con productos, los cuales serán vendidos directamente o transformados para su posterior venta.

Tabla 4 Nómina de proveedores de la empresa Falta y Vale

NOMBRE	DIRECCIÓN	CIUDAD
Robert Peña Narváez	Shyris y Portugal	Quito
Edison Chamba Nogales	Panamericana Norte Vía Carcelén	Quito

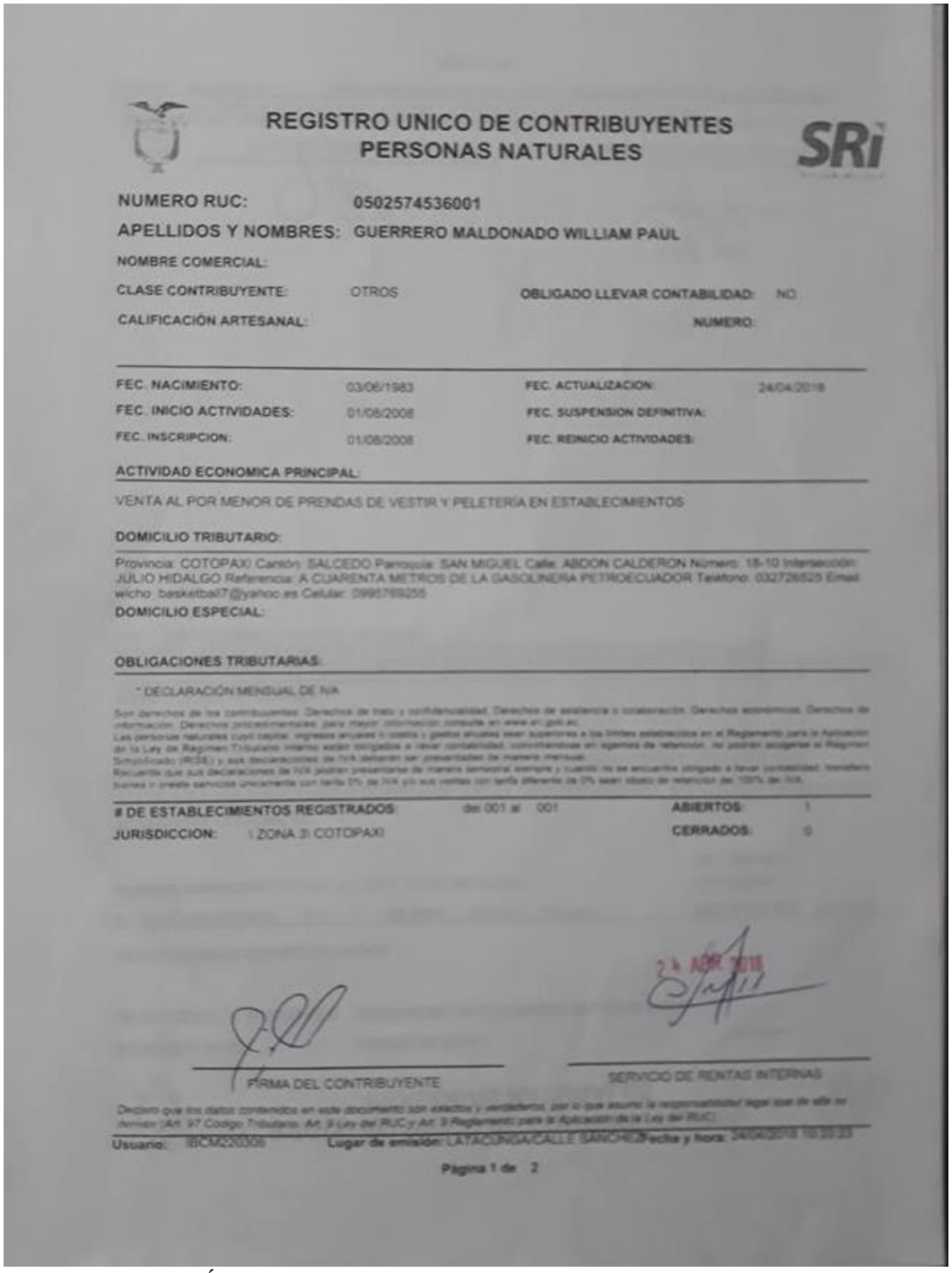
Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Falta y Vales Shoes and More

1.10. Documentación

1.10.1. Normativa

La empresa Falta y Vales Shoes and More está registrada como persona natural no obliga a llevar contabilidad en el servicio de rentas internas con la razón social Guerrero Maldonado William Paul con número de RUC 0502574536001; y fecha de inicio de actividades en el año 2008.

- **Acta de constitución**



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi

NUMERO RUC: 0502574536001

APELLIDOS Y NOMBRES: GUERRERO MALDONADO WILLIAM PAUL

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 03/06/1983

FEC. ACTUALIZACION: 24/04/2018

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/08/2008

FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCION: 01/08/2008

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PELETERÍA EN ESTABLECIMIENTOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: ABDON CALDERON Número: 18-10 Intersección: JULIO HIDALGO Referencia: A CUARENTA METROS DE LA GASOLINERA PETROECUADOR Telefono: 032726525 Email: wicho_basketball7@yahoo.es Celular: 0995769255

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia y colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en www.sri.gob.ec

Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, comprometerse en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.

Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

ABIERTOS: 1

JURISDICCION: \ ZONA 3\ COTOPAXI

CERRADOS: 0

24 ABR 2018

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

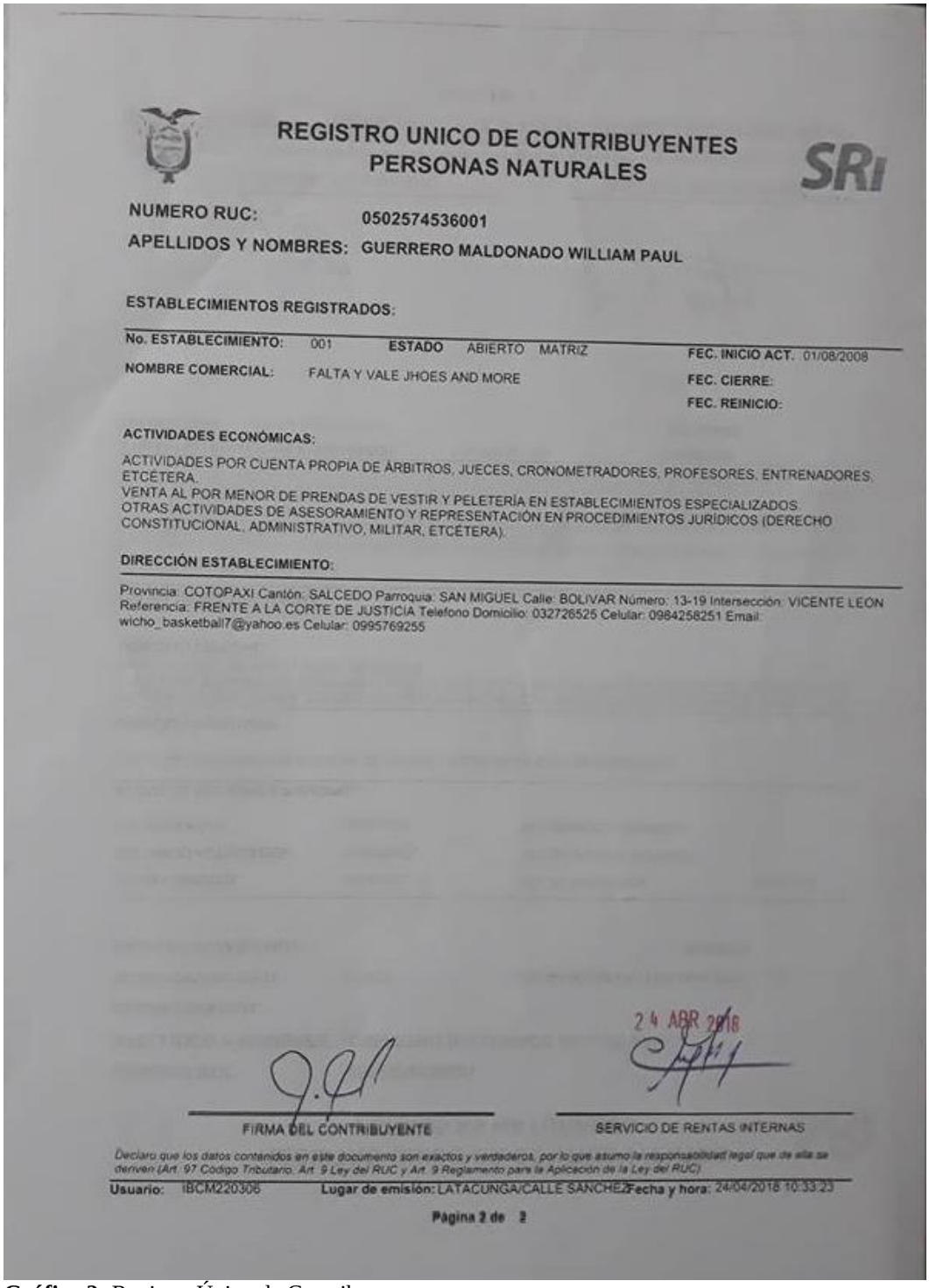
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derive (Art. 97 Codigo Tributario. Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: IBCM220306 Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 24/04/2018 10:30:23

Página 1 de 2

Gráfico 1: Registro Único de Contribuyentes
Fuente: Falta y Vales Shoes and More



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRI

NUMERO RUC: 0502574536001

APELLIDOS Y NOMBRES: GUERRERO MALDONADO WILLIAM PAUL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 01/08/2008

NOMBRE COMERCIAL: FALTA Y VALE JHOES AND MORE FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES POR CUENTA PROPIA DE ÁRBITROS, JUECES, CRONOMETRADORES, PROFESORES, ENTRENADORES, ETCÉTERA.
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PELETERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
OTRAS ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y REPRESENTACIÓN EN PROCEDIMIENTOS JURÍDICOS (DERECHO CONSTITUCIONAL, ADMINISTRATIVO, MILITAR, ETCÉTERA).

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Calle: BOLIVAR Número: 13-19 Intersección: VICENTE LEON Referencia: FRENTE A LA CORTE DE JUSTICIA Telefono Domicilio: 032726525 Celular: 0984258251 Email: wicho_basketball7@yahoo.es Celular: 0995769255

24 ABR 2016

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario. Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: IBCM220308 Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 24/04/2016 10:33:23

Página 2 de 2

Gráfico 2: Registro Único de Contribuyentes
Fuente: Falta y Vales Shoes and More

- **Reglamento Interno**

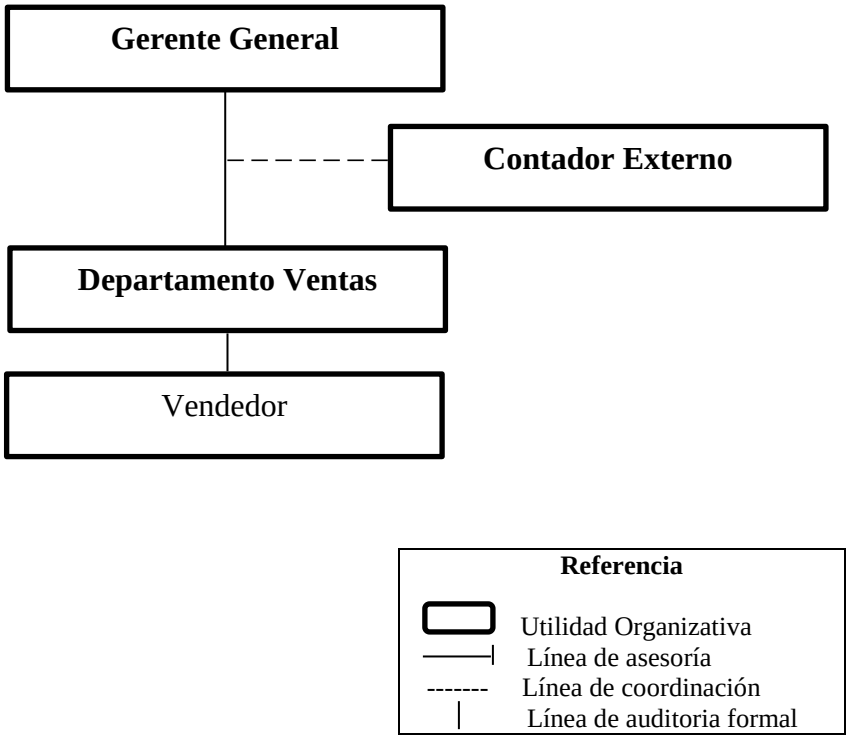
Se plantea un reglamento interno de trabajo para la empresa Falta y Vale Shoes and More. Véase en el Anexo 1

1.10.2. Administración

- **Organigrama de la Empresa**

El organigrama representa la estructura formal de una empresa, es la forma en que los órganos y cargos están distribuidos en diferentes niveles (grados) y en los diversos departamentos de la empresa. (Hernandez, 2007)

Gráfico 3 Organigrama de la Empresa



Elaborado por: Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019
Fuente: Falta y Vales Shoes and More

- **Manual de funciones**

Es un instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas. (Gonzales, 2012)

Tabla 5 Manual de funciones del gerente general.

MANUAL DE FUNCIONES	**Departamento:** Gerencia
Requisitos de educación: Ingeniería o Licenciatura en Administración o campos relacionados	
Experiencia: Mínimo 2 años en cargos relacionados	
Otros Requisitos: Ser capaces de coordinar recursos, tener habilidades interpersonales y ser capaces de organizar y dirigir las operaciones del negocio.	
Funciones: • Marcar las pautas para la obtención y el uso de recursos de la empresa. • Organizar las tareas de los miembros de la empresa. • Elaborar estrategias de ventas para lograr los objetivos propuestos. • Representar a la empresa para cualquier trámite ante los organismos de control. • Tomar las decisiones, correctivos necesarios y oportunos para mantener buenos niveles de control de procesos, crecimiento y rentabilidad esperada para la empresa.	

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

Tabla 6 Manual de Funciones de los Vendedores

MANUAL DE FUNCIONES	**Departamento:** Ventas

Requisitos de educación:

Bachiller – Conocimiento en Ventas

Experiencia:

Mínimo 6 meses en cargos relacionados

Otros Requisitos:

Buena relación con el cliente, poder de convencimiento.

Funciones:

- Generar ventas e ingresos para la empresa.
- Efectuar visitas a diferentes empresas para ofrecer las mercaderías de Falta y Vale Store.
- Emitir cartas de presentación y cotizaciones de las mercaderías que puede ofrecer Falta y Vale Store a todos los clientes.
- Dar seguimiento a las cartas de presentación y cotizaciones presentadas a las diferentes empresas visitadas.

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

Tabla 7 Manual de Funciones del Contador Externo

MANUAL DE FUNCIONES	**Departamento:** Contador Externo

Requisitos de educación:

Ingeniero o Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Experiencia:

Mínimo 1 año en cargos similares

Otros Requisitos:

Manejo avanzado de Excel, manejo de programas contables, Conocimiento de la ley Tributaria.

Funciones:

- Realiza visitas semanales las cuales permitirán al contador externo conocer las transacciones realizadas da un seguimiento de aspectos como facturación, registro de gastos e ingresos esto le permite tener un panorama claro del movimiento de la empresa para realizar las declaraciones mensuales.
- Establecer los procedimientos para la gestión de la información financiera por medio de los registros contables
- Cumplir con los requerimientos de información para la toma de decisiones por parte de la Dirección general, tales como estados financieros y auxiliares de ciertas cuentas.
- Cumplir con las obligaciones fiscales.

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

Indicadores

Es una medida o expresión cuantitativa que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus políticas objetivos y metas. (Jaramillo, 2004)

Indicadores de Gestión

Es una expresión cuantitativa de comportamiento de las variables o de los atributos de un producto en proceso de una organización. (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006)

- **Eficacia**

Tiene que ver con la relación existente entre los resultados esperados (impacto previsto) y los productos reales (impacto de bienes, recursos u otros resultados). En ventas de productos, es el logo de los atributos que satisface las necesidades, deseos y demandas de los clientes. (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006)

Nivel de Inventarios=	(Costos de inventarios/Ventas Netas)*100

- **Eficiencia**

Según (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006) se define como el grado en que los resultados y productos, y los resultados utilizados para producirlos, cumplen con las normas o criterios de ejecución aprobados.

Nivel de Inventario en Dólares=	Costo Mínimo *15 Días 30 Días

- **Economía**

Capacidad de la institución para mover adecuadamente los recursos financieros en el cumplimiento de sus objetivos

Recuperación de cartera=	Recuperación de cobranzas Facturación

- **Calidad**

Se refiere a la capacidad que posee un objeto para satisfacer necesidades implícitas o explícitas según un parámetro, un cumplimiento de requisitos de calidad.

Calidad =	Productos Devueltos *100 Total de Productos Vendidos

- **Apalancamiento**

Se deriva de la utilización de activos o fondos de costo fijo para acrecentar los rendimientos para los propietarios de la empresa. (Gitman & Castro, 2010)

Apalancamiento =	$\frac{\text{Deuda Total}}{\text{Patrimonio}}$ *100

Indicadores Financieros

- Actividad
- Endeudamiento
- Liquidez
- Rentabilidad

Planificación estratégica. Plan operativo.

Tabla 8 Análisis F.O.D.A.

FORTALEZAS	**OPORTUNIDADES**
• La calidad del producto • El producto se encuentra en la zona centro del cantón Salcedo • Comercialización del producto en otras ciudades como Puyo, Riobamba y Ambato.	• Poseer alto stock de productos. • Implementar punto de venta en la ciudad del Puyo. • Ventas en línea del producto
DEBILIDADES	**AMENAZAS**
• Falta de espacio para promocionar la mercadería • Débil control de inventarios • No tener un adecuado control de documentos	• Copias piratas del producto • Leyes sobre la importación • Competencia del mercado

Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Investigativo

1.10.3. Mercado

Área geográfica a la cual concurren vendedores y compradores de mercancías y servicios con el objeto de realizar transacciones de tipo comercial, de manera que el o los precios de las mercancías y servicios tienden a unificarse. (Méndez Morales , 2011)

- **Descripción del producto**

Producto.- Es un conjunto de características y atributos tangibles (forma, tamaño, color) e intangibles (marca, imagen de empresa, servicio) que el comprador acepta, en principio, como algo que va a satisfacer sus necesidades. (Ramírez, 2019)

Tabla 9 Productos de la empresa

PRODUCTO	MARCA	TALLA	COLOR
Zapatillas	Curry 5 Irvin Nike Jordan Flight Jordan Retro 13 Jordan Westbrook Kobe and next Lebron Lebron James Lebron Solder Nike Kd Nike One Paul George	38-48	Rojas Rosadas Negras Amarillas Blancas Anaranjadas
Camisetas	Nike Jordan	s-m-l	Negras Blancas Rojas
Rodilleras / Coderas	Nike NBA	s-m-l	Negras Blancas
Medias	Jordan NBA	6-8 mujeres 8-12 hombres	Negras Blancas
Balones	Jordan	N° 6-7	Rojo

Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Empresa Falta y Vale Shoes and More

Los zapatos de baloncesto Jordan se crearon en 1985, las zapatillas deportivas Jordan probablemente sean las zapatillas de baloncesto más famosas de la historia de este deporte. Llevan el nombre de su inspirador y según los entendidos la máxima figura del baloncesto de todos los tiempos, el exjugador de los Bulls, Michael Jordan.

La aparición de la "marca Jordan" revolucionó las canchas de baloncesto, algo que se ha traducido en la existencia a día de hoy de 27 modelos, muchos de los cuales son versiones nike retro de originales que tuvieron cierto éxito.

Las características de cada una de ellas las hacen únicas, pero si hay algo por lo que se distingue esta marca es por buscar siempre el confort en el calzado deportivo. Por ello, la amortiguación es una baza por lo que siempre ha apostado, así como la comodidad en el talón y en el ante pié. Las tecnologías más recientes han hecho posible elaborar una tracción multidireccional fundamental para las pistas cubiertas. El tema de la sujeción también está estudiado, en especial a la hora de mantener la estabilidad latera y la hora de recibir impactos. (Copyright , 2011)

Con la gran acogida de la marca del ex jugador ha implementado muchos productos como camisetas, medias, balones y accesorios como (rodilleras y coderas) para los deportistas aficionados a este deporte.

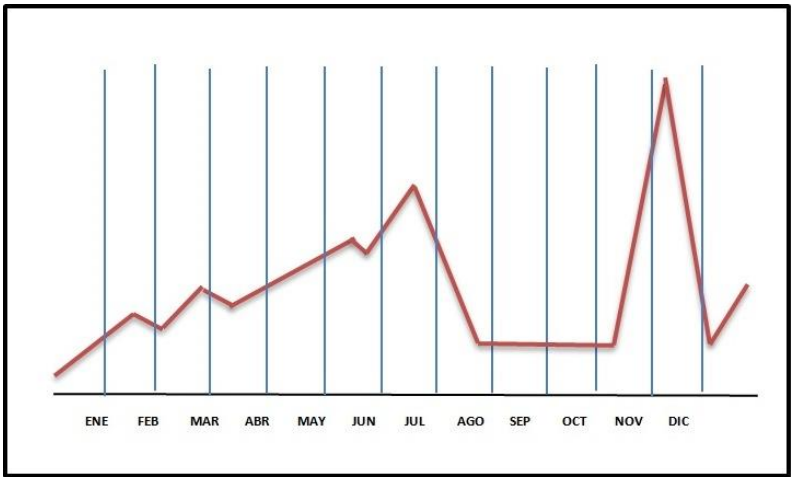
- **Comportamiento de la demanda**

En la empresa hay temporadas bajas como son los meses de enero y febrero la causa es que las personas sufren gastos altos en el mes de diciembre.

La temporada más alta se da durante los meses de junio y julio debido a la inauguración de los intercolegiales en los Centros Educativos al igual que los juegos nacionales.

La mejor etapa de la empresa es en el mes de Diciembre ya que como hay bonos las personas aprovechan de eso para darse sus regalos navideños.

Gráfico 4 Detalle de temporadas



Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: Investigativo

- **Comportamiento de la oferta**

La actividad que realiza la Empresa Falta y Vale Shoes And More, con respecto a la venta de productos y accesorios deportivos ocurre en medio de una competencia que ofrece diferentes tipos de este calzado y vestimenta con la marca Jordan con la diferencia de que son copias idénticas los cuales los distribuyen en plazas y mercados de los diferentes cantones a precios bajos.

Por otra parte tenemos a personas ofreciendo en internet la venta de los productos con la misma marca con facilidades de entrega y a precios cómodos al público.

Es así que la empresa Falta y Vale Shoes And More al verse en medio de esta competencia se impone por dar al público productos originales de calidad y a precios justos, con facilidades de pago y sobretodo con la atención y servicio que los clientes se merecen.

Ubicación geográfica

La empresa Falta y Vale está ubicado en la provincia de Cotopaxi cantón San Miguel de Salcedo en las calles Bolívar y Vicente León.

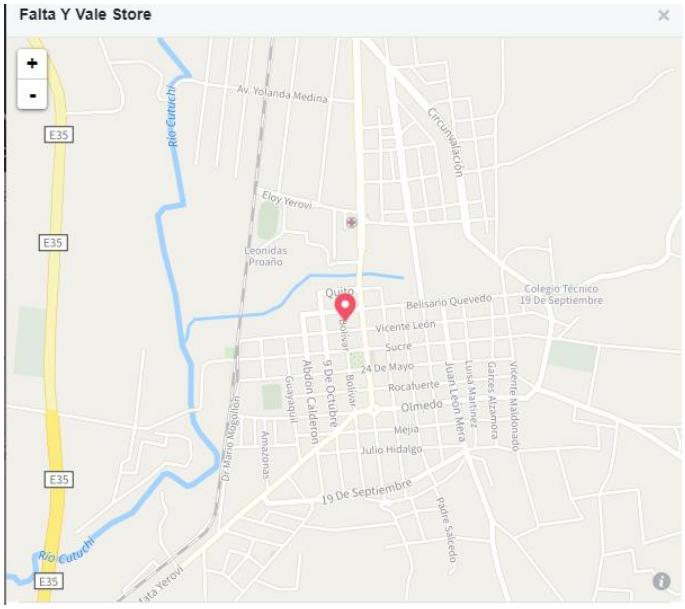


Gráfico 5 Ubicación Geográfica
Fuente: Investigativo

1.10.4. Croquis de localización

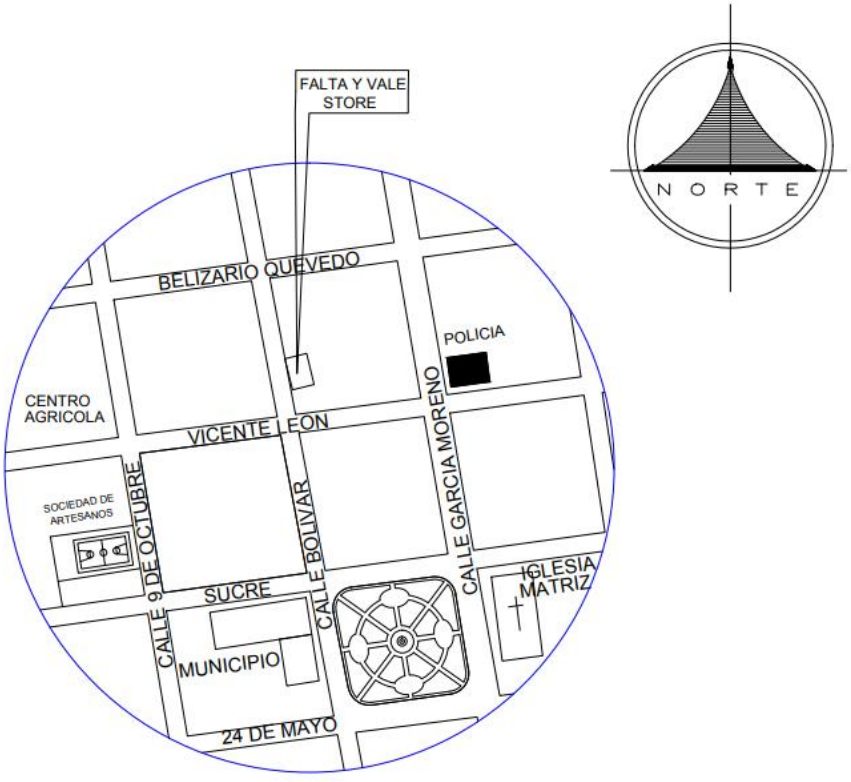


Gráfico 6 Croquis
Elaborado por: (Guanopatin Villalba María Fernanda, 2019)
Fuente: (Falta y Vale Shoes and More)

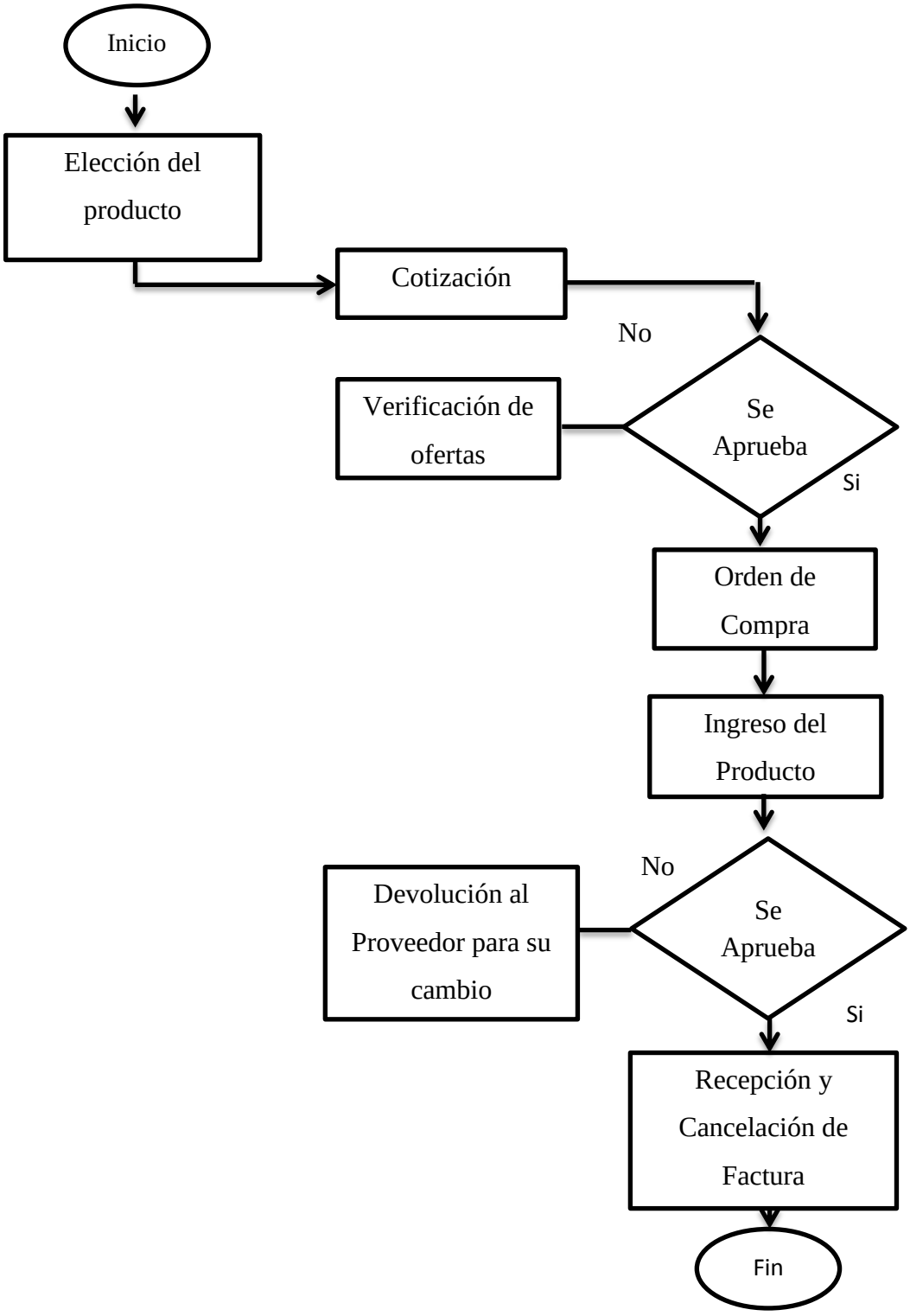
1.10.5. Comportamiento del consumidor

Al momento de adquirir un calzado el cliente busca calidad, durabilidad y comodidad en el producto, por lo cual acuden a la empresa para adquirirlos, la variedad que ofrece va al gusto de cada persona, ya sea para adulto, joven o niño estos pueden ser para hombre como mujer. La confianza que el cliente le tiene a la empresa va por la seguridad de adquirir productos originales y además que sus precios no son exagerados.

Otro punto que el cliente valora es el carisma, paciencia y educación que tiene la empresa al momento de exhibir o mostrar su producto, lo cual hace que el cliente quede satisfecho y con ganas de regresar.

- **Flujo grama de compras de bienes**

USUARIO (Cliente)	PROVEEDORES	GERENTE PROPIETARIO



- **Descripción del Flujo grama de Compras**

El proceso de compras que realiza la empresa se da de la siguiente manera: se elige un producto atreves de un catálogo posteriormente se procede a realizar el contacto con el proveedor quien nos cotizara el producto para aprobarla o desaprobarla, si no se aprueba se procede a la verificación de ofertas , y si se aprueba se procede a realizar la orden de compras para el ingreso del producto, se revisa si el producto recibido esta en óptimas condiciones en cuanto a calidad, cantidad si esto es correcto se procede a la recepción del producto y cancelación de la factura. En caso de encontrarse algún error o falla se realiza la devolución al proveedor para su cambio.

CAPÍTULO II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

El diseño de un sistema contable para la empresa Falta y Vale Shoes and More es necesario para tener un buen control de la empresa, esto ayuda a la gerencia a la toma de decisiones.

Según (Alcarria, 2008 - 2009) dice que un sistema contable consiste en el conjunto de métodos , procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que se es útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

1.1 Registros Internos

1.1.1 Caja

Se parte desde el control del efectivo ya que su importancia es esencial para el manejo de la empresa, con este se puede adquirir la mercadería que la empresa necesita para satisfacer las necesidades del cliente.

Para un adecuado control de la empresa Falta y Vale Shoes and More se deben diseñar documentos donde se detallen las entradas y salidas de dinero para lo cual se debe seguir los siguientes pasos:

1. Todos los dineros recibidos para la empresa deben tener un documento de respaldo con su debida enumeración.
2. Todos los ingresos de efectivo deberán ser registrados y depositados de forma intacta máximo al siguiente día.
3. Salvaguardar los fondos recibidos.
4. Los cierres de caja, se los realizara al terminar la jornada laboral sugiriendo el siguiente formatos.

Tabla 10 Arqueo de caja diario

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE

ARQUEO DE CAJA DIARIO

Fecha: _____ **Hora Inicio: _____**

Cajero: _____ **Hora Finalización:_____**

Custodio: _____

EFECTIVO			
Concepto	**Cantidad**	**Denominación**	**Valor**
Monedas			
		0,01 ctvs.	
		0,05 ctvs.	
		0,10 ctvs.	
		0,25 ctvs.	
		0,50 ctvs.	
		$ 1,00	
Subtotal			
Billetes			
		$ 1,00	
		$ 5,00	
		$ 10,00	
		$ 20,00	
		$ 50,00	
		$ 100,00	
Subtotal			
Suman Efectivo			
CHEQUES			
Fecha	**Entidad Financiera**	**N° Cheque**	**Valor**
Suman Cheques			
TOTAL RECAUDADO			

_____ _____

F. Gerente **F. Recaudador**

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

- **Ingresos**

Los ingresos son todas aquellas entradas que la empresa recibe en dinero en efectivo, mediante el comprobante de ingreso de caja.

Los comprobantes de ingreso cuentan con duplicados, el original es para el cliente y la copia es para la empresa para el registro diario de la contabilidad.

A continuación se propone un formato de comprobante de ingreso de caja:

Tabla 11 Formato de comprobante de Ingreso de Caja

COMPROBANTE DE INGRESO

N° _____

Ciudad y Fecha: _____ $

Recibo de: _____

Dirección: _____

La cantidad de: _____**Dólares.**

Por concepto de: _____

Cheque N°		**Banco**	**Efectivo**
CUENTA	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**	
			FIRMA Y SELLO

Observaciones:

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

- **Egresos**

Los comprobantes de egreso es un soporte para la contabilidad que respalda de pago de una cantidad determinada de dinero en efectivo.

Estos comprobantes de egreso son utilizados por la empresa para conocer la fecha y el detalle de lo que pago y a quien realizo el pago. Los comprobantes de egreso

cuentan con duplicados, el original es para anexar el registro diario de la contabilidad y la copia para el archivo sustitutivo.

A continuación se propone un modelo de comprobante de egreso de caja:

Tabla 12 Formato de comprobante de Egreso de Caja

COMPROBANTE DE EGRESO

N° _____

Ciudad y Fecha: _____ $

Recibo de: _____

Dirección: _____

La cantidad de: _____**Dólares.**

Por concepto de: _____

_____

CONTABILIZACIÓN			
Cheque N°		**Banco** ☐ **Efectivo** ☐	
CUENTA	**DÉBITOS**	**CRÉDITOS**	**Observaciones:**
			FIRMA Y SELLO
Elaborado	**Aprobado**		**Contabilizado**

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

1.1.2 Bancos

La cuenta bancos refleja la cantidad de dinero en efectivo que posee la empresa en cuentas ahorros y corrientes en entidades financieras que se encuentren dentro o fuera del país.

- **Egresos de bancos**

Los comprobantes de egresos de bancos se registra todos aquellos gastos que realiza la empresa Falta y Vale mediante cheques.

Los comprobantes de egreso cuentan con duplicados, el original es para anexar el registro diario de la contabilidad y la copia para el archivo sustitutivo.

Tabla 13 Formato de comprobante de Egreso de Bancos

COMPROBANTE DE EGRESO BANCOS

N° _____

Ciudad y Fecha: _____ $

Recibo de: _____

Dirección: _____

La cantidad de: _____**Dólares.**

Por concepto de: _____

Depositados: _____

EFECTIVO	BANCO	N° CHEQUE	N° DE CUENTA

_____ _____

Contabilizado por: **Contador**

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

- **Comprobantes de Cheques**

Es un documento por el cual una persona natural o jurídica pide a la entidad financiera que pague cierto valor a otras personas con cargo a la cuenta de la persona que emite el cheque.

La empresa Falta y Vale Shoes and More no cuenta con cheques porque no dispone con una cuenta corriente, las transacciones se realiza utilizando tarjetas de débitos y de créditos.

1.1.3 Inventarios

Esta cuenta es la que registra el valor de los bienes adquiridos por la empresa con el fin de cumplir la actividad económica. Los inventarios se registran al costo de adquisición incluyendo todos los costos que tienen para llegar al lugar de venta.

- **Ordenes de Pedido**

Requisiciones de Bodega

Para realizar una orden de pedido el gerente o dueño de la misma debe hacer el pedido a bodega solicitando los artículos que le pide el cliente con cantidades exactas.

La empresa no cuenta con este documento por lo cual se le recomienda el siguiente formato.

Tabla 14 Formato de Requisición de Bodega.

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE

Requisición de Bodega N°

Fecha de Pedido: **Fecha de Despacho:**

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	P. Total
Entregado por:			**Firmas Autorizadas**	
Recibido por:				

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

Tarjetas de control

Las tarjetas de control son un método permanente que registra las entradas y salidas de cada uno de los artículos con los que cuenta la empresa para la venta. Al utilizar las tarjetas Kárdex sabremos las existencias con las cuenta la empresa, a su vez saber el movimiento de cada artículo.

Tabla 15 Tarjetas de control Kárdex

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE

TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método:
Artículo: **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	V. Unit.	V. Tot	Cant	V. Unit.	V. Tot	Cant	V. Unit.	V. Tot

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

Este registro de inventario permite registrar de manera ordenada la mercadería que tiene la empresa en bodega. Para registrar los artículos en las tarjetas Kárdex se debe seguir los siguientes pasos:

- ✓ Se debe inventariar todo lo que está en bodega determinando la cantidad y el valor unitario del producto.
- ✓ Clasificar los productos por sus características similares.
- ✓ Cada producto debe tener un Kárdex diferente, ya que no todos son igual ni tienen el mismo costo.
- ✓ Al elaborar el Kárdex se registra todos los datos que las mismas necesitas como son su código, nombre, cantidad, valor unitario y valor total.
- ✓ Se registraran las compras, ventas y devoluciones según estas sean entradas o salidas.

Requisición de Insumos

Es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista, y las otras dos se envían a los departamentos de contabilidad y de Costos.

La empresa Falta y Vale Shoes and Mores no cuenta con el documento de requisición de insumos por lo que el gerente realiza su pedido de forma verbal.

Orden de Compra

Para realizar una orden de compra se debe detallar todo lo que necesita la empresa para seguir con el desempeño correcto de su actividad, respaldando con los documentos necesarios como son las facturas para su registro contable.

A continuación se propone un formato de orden de compra para la empresa Falta y Vale.

Tabla 16 Orden de Compra

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE

Calle Bolívar y Vicente León
Salcedo – Cotopaxi
Cel. 0984258251

ORDEN DE COMPRA

N°:

Cliente: **RUC:**
Dirección: **Teléfono:**
Persona Encargada: **Fax:**

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	P. Total
			Subtotal	
			Impuesto	
			Envío	
Comentarios o instrucciones especiales			**Total**	

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

Orden de Entrega

La orden de entrega es el documento que sirve para validar la entrega de un pedido de la empresa, esta se la envía al comprador, este debe verificar el pedido y firmarla para dar prueba de su validez. Si hubiese algún reclamo el cliente debe hacerlo con el documento original que reciben por parte de la empresa.

A continuación se propone un formato de orden de entrega para la empresa Falta y Vale.

Tabla 17 Orden de Entrega

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE	NOTA DE ENTREGA N°
	Fecha:
	Cliente
	Domicilio

Cantidad	Concepto	Precio Unit.	Precio Total
Firma Conforme		**Observaciones:**	

Elaborado por: Fernanda Guanopatín
Fuente: Investigativo

1.2 Externos

1.2.1 Facturas

Una factura es un documento de tipo mercantil que sirve para recopilar toda la información relacionada con la compra y la venta de un producto o servicio. (Economía Simple, 2016)

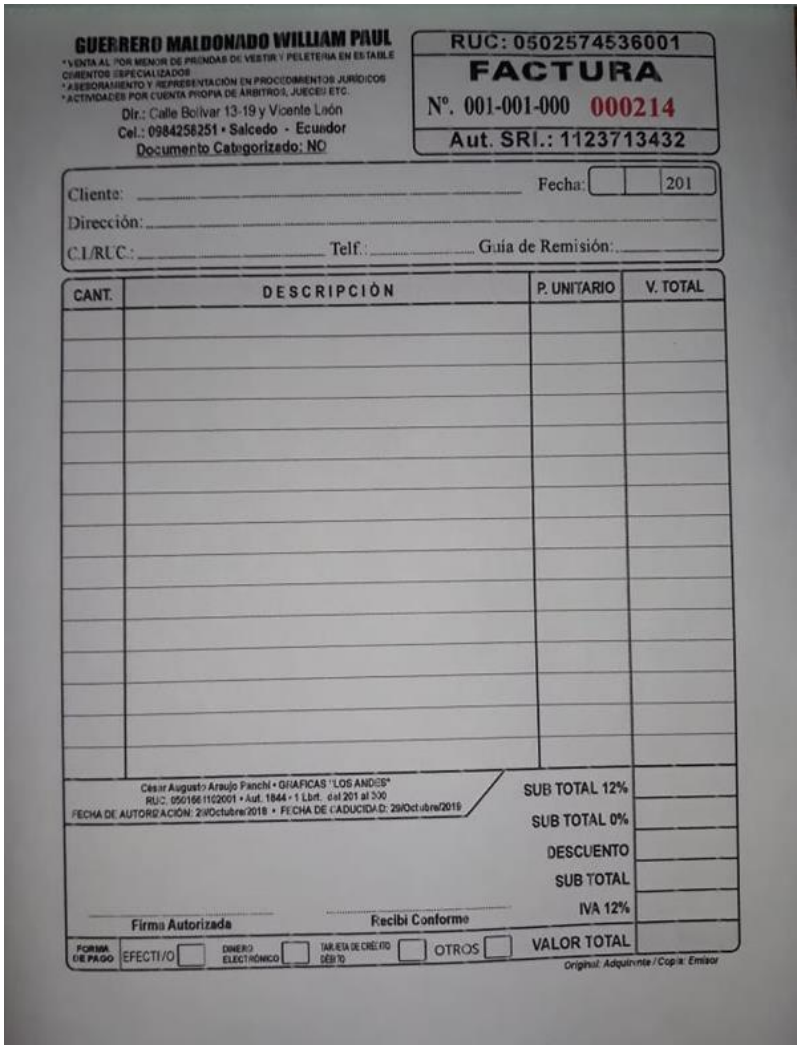
La factura contiene varios parámetros que deben llenarse con los datos que el cliente brinda como es:

- Nombre
- RUC
- Dirección
- Teléfono
- Fecha
- La firma de conformidad de la compra.

La factura también tiene información detallada de la empresa como es:

- Nombre de la empresa
- Dirección
- RUC de la empresa
- Numero de Autorización del SRI
- Teléfono
- Serie
- Fecha de caducidad de la factura.

Todos estos datos son detallados en cualquier factura comercial, a continuación se muestra el documento que dispone la empresa Falta y Vale.



GUERRERO MALDONADO WILLIAM PAUL
* VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PELETERIA EN ESTABLE CIMIENTOS ESPECIALIZADOS
* ASESORAMIENTO Y REPRESENTACIÓN EN PROCEDIMIENTOS JURÍDICOS
* ACTIVIDADES POR CUENTA PROPIA DE ÁRBITROS, JUECES ETC.
Dir.: Calle Bolivar 13-19 y Vicente León
Cel.: 0984258251 • Salcedo - Ecuador
Documento Categorizado: NO

RUC: 0502574536001
FACTURA
Nº. 001-001-000 000214
Aut. SRI.: 1123713432

Cliente: Fecha: 201
Dirección:
C.I./RUC: Telf.: Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÒN	P. UNITARIO	V. TOTAL

César Augusto Araujo Panchi • GRAFICAS "LOS ANDES"
RUC. 0501661102001 • Aut. 1844 • 1 Lbrt. del 201 al 300
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 29/Octubre/2018 • FECHA DE CADUCIDAD: 29/Octubre/2019

SUB TOTAL 12%
SUB TOTAL 0%
DESCUENTO
SUB TOTAL
IVA 12%
VALOR TOTAL

Firma Autorizada
Recibí Conforme

FORMA DE PAGO: EFECTIVO ☐ DINERO ELECTRÓNICO ☐ TARJETA DE CRÉDITO DÉBITO ☐ OTROS ☐

Original: Adquiriente / Copia: Emisor

Gráfico 7 Factura Falta y Vale
Fuente: Empresa Falta y Vale

CAPÍTULO III

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

Plan de cuentas

Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines. (Zapata, 2011)

El Código de Cuentas

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta. (Zapata, 2011)

El codo de las cuentas se debe acoger a las siguientes características:

- **Ser flexible:** capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.
- **Ser amplio:** Capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.
- **Ser funcional:** capacidad para funcionar a través de cualquier medio

A continuación se presenta un plan de cuentas que se ha adaptado a las necesidades de la Empresa Falta y Vale Shoes and Mores.

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE

PLAN DE CUENTAS

TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
E= ELEMENTO	1= ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
G= GRUPO	2= ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
S= SUBGRUPO	3=ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
C= CUENTA	5=ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIOMONIO
A= AUXILIAR	

CÓDIGO	CUENTAS	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	E	1
101	ACTIVO CORRIENTE	G	1
10101	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	S	1
1010101	CAJA	C	1
1010102	BANCOS	C	1
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	S	1
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	C	1
1010202	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	C	1
10103	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	S	1
1010301	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN – COMPRADO DE TERCEROS	C	1
10104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	S	1
1010401	IVA PAGADO	C	1
1010402	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	C	1
1010403	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	C	1
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	G	1
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	S	1
1020101	TERRENOS	C	1
1020102	EDIFICIOS	C	1
1020103	MUEBLES Y ENSERES	C	1
1020104	EQUIPO DE OFICINA	C	1
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	C	1
1020106	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	C	1
10202	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	S	1
1020201	(-) DEPRECIACION ACUMULADA TERRENOS	C	1
1020202	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	C	1
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	C	1
1020204	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EUIPO DE OFICINA	C	1
1020205	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	C	1
1020206	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHÍCULOS,	C	1

	EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		
2	PASIVOS	E	1
201	PASIVO CORRIENTE	G	1
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	S	1
2010101	PROVEEDORES	C	1
20103	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	S	1
2010301	PRESTAMO BANCARIO	C	1
20104	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	S	1
2010401	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	C	1
2010402	IVA COBRADO	C	1
2010403	IVA por Pagar	C	1
2010404	CON EL IESS	C	1
2010405	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	C	1
2010406	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	C	1
2010407	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	C	1
2010408	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	C	1
2010409	VACACIONES POR PAGAR	C	1
2010410	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	C	1
2010411	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	C	1
		C	1
202	PASIVOS NO CORRIENTES	G	1
20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	S	1
2020101	LOCALES	C	1
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	S	1
2020201	FINANCIERAS	C	1
3	PATRIMONIO NETO	E	1
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	G	1
301	CAPITAL	S	1
30101	CAPITAL SOCIAL	C	1
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	S	1
303	RESERVAS	S	1
30301	RESERVA LEGAL	C	1
304	RESULTADOS ACUMULADOS	S	1
30401	GANANCIAS ACUMULADAS	C	1
30402	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	C	1
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	S	1
30501	UTILIDAD DEL PERIODO	C	1
30502	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	C	1
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	E	2
4101	VENTA DE BIENES	S	2
4102	(-) DESCUENTO EN VENTAS	S	2
4103	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	S	2
4105	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	S	2
51	COSTOS DE VENTAS	E	2
5101	PRODUCTOS VENDIDOS	S	2
510101	(+) INVENTRIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	C	2
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	C	2
510103	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	C	2
52	GASTOS	E	2
5201	GASTOS	S	2

520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACONES	C	2
520102	GASTOS HORAS EXTRAS	C	2
520103	GASTOS BONOS	C	2
520104	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	C	2
52010401	GASTOS DECIMO TERERO SUELDO	A	2
52010402	GASTOS DECIMO CUARTO SUELDO	A	2
52010403	GASTO VACACIONES	A	2
520105	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	C	2
52010501	GASTO APORTE PATRONAL	A	2
52010502	GASTO FONDOS DE RESERVA	A	2
520106	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	C	2
520107	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	C	2
520108	GASTO ARRIENDO	C	2
520109	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	C	2
520110	COMBUSTIBLES	C	2
520111	GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas,	C	2
520112	trabajadores y clientes)	C	2
520113	SERVICIOS BÁSICOS	C	2
520114	GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	C	2
520115	DEPRECIACIONES	C	2
520116	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	C	2

Manual del usuario

Activo

El activo se refiere a tollos aquello recursos económicos que posee una empresa y que son registrados y medidos de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. Los activos son costos que no han sido aplicados a los estados de resultados de ejercicios anteriores y que representan un beneficio económico futuro esperado. (Ochoa Setzer , 2002)

Activo Corriente

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos. (Romero Romero, 2010)

- **Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo es un partida contable perteneciente al activo corriente del balance de situación de una empresa. Esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos

en efectivo de forma inmediata. Las cuentas auxiliares que pueden pertenecer a esta cuenta son:

- Caja
- Bancos

Caja

La cuenta Caja es pertenece al activo corriente y es el dinero representado por las monedas o en cheques en moneda nacional o extranjera, que posee la empresa en un momento determinado y que es de disponibilidad inmediata. (Zapata, 2011)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por entradas de dinero en monedas o en cheques e moneda nacional o extranjera, producto de ventas y cobranzas. • Por los sobrantes al efectuar arqueos.	• Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. • Por pagos en efectivo. • Por faltante de caja al realizar arqueos.	Deudor

Bancos

Es una cuenta del activo corriente que registra el valor de los depósitos por la empresa en moneda nacional y extranjera, en bancos del país o del exterior. Además, controla el movimiento de valores monetarios que se retiran de instituciones bancarias relacionadas. (Zapata, 2011)

Se debita:		**Saldo:**
• Apertura de cuentas bancarias (corrientes, ahorros). • Depósitos realizados. • Emisión de notas de crédito bancarias: intereses, préstamos, etc. • Por constancia de depósitos directos efectuados por clientes. • Corrección de errores de registros.	**Se acredita:** • Emisión de cheques con el fin de satisfacer pagos. • Emisión de notas debito por pago intereses, administración de cuenta, comisiones pago de capital de préstamo, pago de servicios autorizaos, etc. • Correcciones de errores de registro.	Deudor

- **Documentos y Cuentas por cobrar**

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento por conceptos diferentes a la venta de mercaderías. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el valor de los créditos concedidos, con y sin respaldo de documentos.	• Por los valores cancelados por los deudores	Deudor

- **Inventario de Mercaderías**

Son los bienes que posee una empresa, destinados a generar directamente ingresos ordinarios, es decir, son comprados con el propósito de venderlos. (Lovos, 2012)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el costo de la mercadería comprada. • Por el costo de las mercaderías devueltas al ente económico. • Por el valor del inventario final al cierre del ejercicio. • Por el valor de ajuste de inflación.	• Por el costo de la mercadería vendida. • Por el valor de las mercaderías devueltas a los proveedores. • Por el valor delos ajustes originados en faltantes o mercancía dada de baja • Por el valor el inventario inicial al cierro del ejercicio.	Deudor

- **IVA Pagado**

Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	• Por devoluciones de bienes y servicios. • Por la declaración del impuesto al valor agregado.	Deudor

- **Anticipo a Proveedores**

Registra los valores cancelados en forma anticipada a proveedores de bienes y/o servicios. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por los pagos anticipados realizados a proveedores.	• Por devolución de los pagos anticipados por la falta de cumplimiento del contrato. • Por liquidación de contrato.	Deudor

- **Propiedad Planta y Equipo**

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con carácter permanente para el desarrollo del giro normal de su negocio. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el costo de adquisición. • Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo.	• Por el coste de Propiedad planta y equipo vendidos. • Por el valor de los elementos dados de baja.	Deudor

- **Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo**

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente económico sobre la base del costo ajustado por inflación. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el valor de la depreciación ajustada que tengan los bienes dados de baja por venta, cesión, destrucción, demolición, obsolescencia, daño irreparable, por inservibles, pérdidas o sustracción.	• Por el valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.	Acreedor

Pasivos

Agrupa el conjunto de cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico, en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagadera en dinero, bienes o en servicios. (Rincón Soto , Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2009)

- **Pasivos Corrientes**

Constituyen deudas que se deben cancelar dentro del año corriente; las partidas se presentarán en orden de exigibilidad, preeminencia o prioridad con el que se deben atender. Se debe incluir, además, la parte corriente de los pasivos a largo plazo. Se considera corriente cuando se estima que su vencimiento se cumplirán en os siguientes doce meses. (Zapata, 2011)

- **Sueldos por Pagar**

Realiza las obligaciones pendientes del pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• El momento en que se realiza el pago de las obligaciones.	• Por los sueldos devengados y que se encuentren pendientes de pago.	Acreedor

- **IVA Cobrado**

Representa los valores del impuesto del valor agregado que se recauda al momento de la venta de bienes y / o servicios gravados con IVA. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. • Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.	• El momento en que se realiza la venta de bienes gravados con impuesto al valor agregado.	Acreedor

- **Proveedores**

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por las devoluciones de las mercaderías adquiridas a crédito. • Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores.	• Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías.	Acreedor

- **Cuentas y Documentos por Pagar**

Representa las obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo. (Espejo, 2007)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	• Por las obligaciones contraídas.	Acreedor

- **Beneficios Sociales**

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo. (Ministerio de Relaciones Laborales)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• El momento en que se realiza el pago de las obligaciones.	• Por los registros de valores pendientes de pago.	Acreedor

- **IESS por Pagar**

Son los aportes que realiza la empresa a la seguridad social mensualmente por los valores retenidos del aporte personal y aporte patronal que el empleador paga a sus trabajadores.

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• El momento en que se realiza el pago al IESS.	• Cuando se realiza el pago de los sueldos.	Acreedor

- **Participación Trabajadores por pagar del ejercicio**

Son las obligaciones de la empresa que por disposición de la ley debe pagar a sus trabajadores por concepto de participación de trabajadores.

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el pago de las obligaciones.	• Por el valor de las utilidades causadas a los trabajadores, los mismos que se encuentran pendientes de pago	Acreedor

Patrimonio

Son las obligaciones contraídas con los socios o accionistas de la empresa, las cuales han sido suministradas directa o indirectamente como consecuencia del giro ordinario del negocio. (Rincón Soto , Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2009)

- **Capital Social**

Está formado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital. (Espejo, 2007)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por disminución de capital por devolución a los socios o accionistas. • Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	• Por los aportes de los socios o accionistas para constituir la empresa. • Por los incrementos de capital por nuevos accionistas. • Por capitalización de utilidades.	Acreedor

- **Utilidad del Ejercicio**

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico. (Espejo, 2007)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.	• Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.	Acreedor

- **Perdida del Ejercicio**

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico. (Espejo, 2007)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico	• Por la amortización de las pérdidas obtenidas.	Acreedor

Ingresos

Son valores recibidos por el ente económico que bien pueden ser en desarrollo del objeto social que explota o por actividades que no corresponden a su objeto social, pero que mejoran la utilidad. (Fierro Martínez, 2008)

- **Ventas**

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para contabilizarlas. (Espejo, 2007)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el cierre de las ventas netas.	• Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.	Acreedor

Costo de Ventas

Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en le elaboración de productos y/o prestaciones de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un periodo determinado. (Fierro Martínez, 2008)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• La veta de mercaderías al costo. • Por el total del inventario inicial de mercaderías.	• La devolución de vetas al costo. • Por el inventario final de mercaderías.	Deudor

- **Gastos**

Son erogaciones que hace la empresa con el fin de presentarle apoyo necesario al desarrollo de la actividad, los cuales no se pueden identificar con una operación determinada. Todo gasto se recupera a través del precio de venta de cada uno de los artículos puestos en el mercado. (Fierro Martínez, 2008)

- **Gastos servicios Básicos**

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.	• Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.	Deudora

- **Gasto Sueldos**

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, en el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.	• Por la cancelación del salario al cierre del ejercicio	Deudor

- **Gasto Arriendo**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originados servicio de arrendamientos de bienes, para el desarrollo del objeto social. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el valor del arrendamiento pagado o causado.	• Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.	Deudor

- **Gasto Depreciación**

Registra los valores calculados por el ente económico sobre la base del costo ajustado. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el valor de las depreciaciones efectuadas durante el ejercicio.	• Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.	Deudor

- **Gasto Combustible**

Registra los gastos operacionales ocasionados por conceptos diferentes.

Se debita:	Se acredita:	Saldo:
• Por el valor pagado o causado del combustible.	• Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.	Deudor

- **Gasto Beneficio Social**

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, en el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.	• Al final del ejercicio por cierre de las cuentas de gasto	Deudor

- **Gasto Aporte a la Seguridad Social**

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, en el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo. (Romero Romero, 2010)

Se debita:	**Se acredita:**	**Saldo:**
• Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.	• Al final del ejercicio por cierre de las cuentas de gasto	Deudor

Libro Diario

Es el registro contable principal, en que se anotan todas las operaciones en forma de asiento. El registro de los asientos se llama transacciones lo cual contiene lo siguiente:

- Detalle
- Parcial
- Cuenta deudora
- Cuenta Acreedora
- Especificación de la transacción con el debido comprobante.

A continuación se muestra diferentes transacciones realizados en el libro diario.

La empresa falta y vale realiza las siguientes transacciones durante el mes de febrero del año 2019

Febrero 2.- La empresa compra mercadería al Sr. Robert Peña la cantidad de $ 2.338 lo cual se deposita el 50% y la diferencia a 8 días que llega la mercadería

PRODUCTO	**CANTIDAD**
Jordan Flight	10
Curry 5	3

Febrero 4.- De la compra anterior del Sr. Robert Peña se devuelve la mercadería cuyo costo asciende a $ 364,00 por fallas en la mercadería

PRODUCTO	**CANTIDAD**
Curry 5	1

Febrero 05.- Se vende al señor Johan Pozo, cancela mediante una transferencia bancaria.

PRODUCTO	CANTIDAD
Kobe and next	3
Jordan Westbrook	4
Lebron	5

Febrero 8.- De la venta anterior el cliente nos devuelve mercadería por encontrarse inconforme con el producto.

PRODUCTO	CANTIDAD
Lebrón	1

Febrero 10.- Se cancela al Sr. Francisco Lara del arriendo del local la cantidad de $150,00

Febrero 10.- Se cancela la deuda pendiente del Sr. Robert Peña

Febrero 12.- Se cancela por Servicios de internet el valor de $22,50 en efectivo.

Febrero 13.- Se vende al señor Luis Rodríguez el cual cancela en efectivo.

PRODUCTO	CANTIDAD
Nike kd	2
Jordán 32	2
Lebron Solder	4

Febrero 15.- Se cancela $ 25,00 por combustible.

Febrero 17.- Se compra mercadería al Sr. Robert Peña lo cual se cancela el 75% mediante depósito y la diferencia 8 días después de la entrega de la mercadería

PRODUCTO	CANTIDAD
Jordan 32	2
Lebron James	8
Jordan retro	4
Irvin Nike	5
Kevin Durant	6
Nike one foamposite	4
Paul George	4

Febrero 20.- Se vende al Sr. David Paz mercadería el cual cancela el 80% en efectivo y la diferencia a 5 días plazo.

PRODUCTO	CANTIDAD
Nike one	1
Jordan Retro 13	3
Paul George	1
Lebron Solder	5
Lebron James	4

Febrero 25.- Cancelan la deuda pendiente que tienen con la empresa

Febrero 25.- Se cancela la deuda pendiente del Sr. Robert Peña

Febrero 28.- Se cancela el sueldo al vendedor de la empresa.

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

LIBRO DIARIO - EN DÓLARES

Fólder. 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		---1---			
01/02/2019					
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		$ 1.500,00	
	1010201	Documentos y Cuentas por Cobrar		$ 7.000,00	
	10103	Inventario de Mercaderías		$ 35.000,00	
	10201	Propiedad Planta y Equipo		$ 26.800,00	
	1020103	Muebles de oficina	$ 1.800,00		
	1020105	Equipo de Computo	$ 800,00		
	1020104	Equipo de Oficina	$ 200,00		
	1020106	Vehículo	$ 24.000,00		
	1020107	Depreciación Propiedad planta y equipo		$ (438,89)	
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar			$ 10.000,00
	301	Capital			$ 59.861,11
	30101	Capital Social	$ 59.861,11		
		P/R Estado de situación financiera			
		---2---			
02/02/2019	10103	Inventario de Mercaderías		$ 2.338,00	
	1010401	IVA Pagado		$ 280,56	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 1.309,28
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar			$ 1.309,28
		P/R compras según factura			
04/02/2019		---3---			
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar		$ 407,68	
	10103	Inventario de Mercaderías			$ 364,00
	1010401	IVA Pagado			$ 43,68
		P/R Dev. de la compra dela fecha 02/02			
		---4---			
05/02/2019	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		$ 2.335,20	
	4103	Ventas de Bienes			$ 2.085,00
	2010403	IVA Cobrado			$ 250,20
		P/R venta al señor Johan Pozo			
		---5---			
05/02/2019	51	Costo de ventas		$ 1.145,00	
	10103	Inventario de Mercaderías			$ 1.145,00
		P/r el costo de venta			
		---6---			
08/02/2019					
	10103	Inventario de Mercaderías		$ 174,00	
	1010401	IVA Pagado		$ 20,88	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 194,88
		P/R Dev. de la venta de la fecha 5/2/19			
		---7---			
08/02/2019					
	10103	Inventario de Mercaderías		$ 85,00	
	51	Costo de Ventas			$ 85,00
		P/R la devolución de venta de costo			
		SUMAN Y PASAN	.	**$ 76.647,43**	**$ 76.647,43**

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

LIBRO DIARIO - EN DÓLARES

Fólder. 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		**$ 76.647,43**	**$ 76.647,43**
10/02/2019		---8---			
	520108	Gasto arriendo		$ 150,00	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 150,00
		P/R Arriendo mes de enero			
		---9---			
10/02/2019					
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar		$ 901,60	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 901,60
		P/R pago de la compra el 2 de febrero			
12/02/2019		---10---			
	520112	Servicios Básicos		$ 20,09	
	1010401	IVA Pagado		$ 2,41	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 22,50
		P/R Pago servicios básicos			
13/02/2019		---11---			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		$ 1.472,80	
	4103	Ventas de Bienes			$ 1.315,00
	2010403	IVA Cobrado			$ 157,80
		P/R Venta de mercadería			
13/02/2019		---12---			
	51	Costo de ventas		$ 651,00	
	10103	Inventario de Mercaderías			$ 651,00
		P/R el costo de ventas			
		---13---			
15/02/2019					
	520110	Gasto combustible		$ 22,32	
	1010401	IVA Pagado		$ 2,68	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 25,00
		P/R Gasto combustible s/f			
17/02/2019		---14---			
	10103	Inventario de Mercaderías		$ 3.071,00	
	1010401	IVA Pagado		$ 368,52	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 2.579,64
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar			$ 859,88
		P/R compra según factura			
		---15---			
20/02/2019					
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		$ 2.069,76	
	1010201	Documentos y Cuentas por Cobrar		$ 517,44	
	4103	Ventas de Bienes			$ 2.310,00
	2010403	IVA Cobrado			$ 277,20
		P/R ventas según factura			
20/02/2019		---16---			
	51	Costo de ventas		$ 1.274,00	
	10103	Inventario de Mercaderías			$ 1.274,00
		P/R el costo de venta			
		SUMAN Y PASAN		**$ 87.171,05**	**$ 87.171,05**

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

LIBRO DIARIO - EN DÓLARES

Fólder. 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y VIENEN		**$ 87.171,05**	**$ 87.171,05**
		---17---			
25/02/2019	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		$ 517,44	
	1010201	Documentos y Cuentas por cobrar			$ 517,44
		P/R la cancelación con el cliente David Paz			
		---18---			
25/02/2019	20101	Cuentas y Documentos por Pagar		$ 859,88	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 859,88
		P/R el pago por la compra el día 17 febrero			
		---19---			
28/02/2019	520101	Gastos Sueldos, salarios y demás remun.		$ 394,00	
	520104	Gastos Beneficios sociales		$ 82,08	
	52010401	Décimo Tercero	$ 32,83		
	52010402	Décimo Cuarto	$ 32,83		
	52010403	Vacaciones	$ 16,42		
	520105	Gasto Aportes a la Seguridad Social		$ 80,69	
	52010502	Fondos de Reserva	$ 32,82		
	52010501	Aporte Patronal	$ 47,87		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			$ 455,25
	2010502	Beneficios Sociales			$ 16,42
	20105	IESS por Pagar			$ 85,10
		P/R pago de sueldos y salarios			
		---20---			
28/02/2019	520114	Gastos Depreciación		$ 438,67	
	1020107	Depre. Acum. Propiedad, planta y equipo			$ 438,67
		P/R Depreciación			
		---21---			
28/02/2019	2010403	IVA Cobrado		$ 664,32	
	1010402	IVA Pagado			$ 610,49
	2010404	IVA por Pagar			$ 53,83
		P/R Cierre del IVA			
		---22---			
28/02/2019	4103	Ventas 12%		$ 5.710,00	
	51	Costo de Ventas			$ 2.985,00
	520108	Gasto Arriendo			$ 150,00
	520112	Servicios Básicos			$ 20,09
	520101	Gsts. Sueldos, salarios y demás rem.			$ 394,00
	520114	Gastos Depreciación			$ 438,89
	520110	Gastos Combustible			$ 22,32
	520104	Gastos Beneficios Sociales			$ 82,08
	520105	Gastos Aportes a la Seguridad Social			$ 80,69
	30501	Utilidad del Ejercicio			$ 1.536,93
		P/R cierre de cuentas de ingresos y gastos			
		SUMAN Y PASAN		**$ 95.918,35**	**$ 95.918,35**

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

LIBRO DIARIO - EN $

Fólder. 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**$ 95.918,35**	**$ 95.918,35**
		---23---			
28/02/2019	30501	Utilidad del ejercicio		$ 230,54	
	2010412	15% Participación Trabajadores			$ 230,54
		P/R 15% participación trabajadores			
		SUMAN IGUALES		**$ 96.148,89**	**$ 96.148,89**

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

F. Gerente **F. Contador**

Mayorización

Según (Zapata, 2011) dice que Mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en él debe, pasara al Debe de la cuenta correspondiente.

Libro Mayor

Es un registro que mantiene el control de cada cuenta con el fin de conocer su movimiento y saldos.

Los pasos para mayorizar se enumeran a continuación:

1. Tomar cuenta por cuenta, las que constan en el libro diario.
2. A cada cuenta se le asigna un documento o tarjeta donde se escribe el nombre y el código que consta en el plan de cuentas.
3. Pasar los valores de la cuenta que constan en el libro Diario respetando la columna del DEBE y HABER.

4. Asignar los valores del Debe el signo (+), y si está en el haber otorgar el signo (-), al obtener la diferencia el saldo puede ser:
    - Saldo deudor
    - Saldo Acreedor
    - Saldo Nulo

A continuación se muestra ejemplos del libro mayor:

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código :	10101	**Cuenta:**	Efectivo y equivalentes al efectivo	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado Inicial	$ 1.500,00		$ 1.500,00
02/02/2019	Compra mercadería Sr. Peña		$ 1.309,28	$ 190,72
05/02/2019	Venta al Sr. Pozo	$ 2.335,20		$ 2.525,92
08/02/2019	Dev. de la venta fecha 5/02/19		$ 194,88	$ 2.331,04
10/02/2019	Pago del Arriendo		$ 150,00	$ 2.181,04
10/02/2019	Se cancela al Sr. Peña		$ 901,60	$ 1.279,44
12/02/2019	Se cancela por servicios básicos		$ 22,50	$ 1.256,94
13/02/2019	Venta de mercadería	$ 1.472,80		$ 2.729,74
15/02/2019	Pago por combustible		$ 25,00	$ 2.704,74
17/02/2019	Compra mercadería Sr. Peña		$ 2.579,64	$ 125,10
20/02/2019	Venta de mercadería	$ 2.069,76		$ 2.194,86
25/02/2019	Nos cancela el señor David Peña	$ 517,44		$ 2.712,30
25/02/2019	Se cancela al Sr. Peña		$ 859,88	$ 1.852,42
28/02/2019	Pago sueldos y salarios		$ 455,25	$ 1.397,17
Total		**$ 7.895,20**	**$ 6.498,03**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	10201	**Cuenta:**	Propiedad, panta y equipo	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado Inicial	$26.800,00		$ 26.800,00
Total		**$26.800,00**		

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	1010401	**Cuenta:**	IVA Pagado	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
02/02/2019	Compra de mercaderías	$ 280,56		$ 280,56
04/02/2019	Devolución de mercadería		$ 43,68	$ 236,88
12/02/2019	Por servicios básicos	$ 2,41		$ 239,29
15/02/2019	Por pago de combustible	$ 2,68		$ 241,97
17/02/2019	Compra de mercaderías	$ 368,52		$ 610,49
28/02/2019	Ajuste		$ 610,49	$ -
Total		**$ 654,17**	**$ 654,17**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	20101	**Cuenta:**	Cuentas y Documentos por Pagar	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado Inicial		$ 10.000,00	$ 10.000,00
02/02/2019	Compra de mercaderías		$ 1.309,28	$ 11.309,28
04/02/2019	Devolución de mercadería	407,68		$ 10.901,60
10/02/2019	Pago de mercadería	901,60		$ 10.000,00
17/02/2019	Compra de mercaderías		$ 859,88	$ 10.859,88
25/02/2019	Pago de mercadería	859,88		$ 10.000,00
Total		**$ 2.169,16**	**$ 12.169,16**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	301	**Cuenta:**	Capital	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado Inicial		$ 59.861,11	$ 59.861,11
Total			**$ 59.861,11**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	4103	**Cuenta:**	Venta de Bienes	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
05/02/2019	Por venta de mercaderías		$ 2.085,00	$ 2.085,00
13/02/2019	Venta de Bienes		$ 1.315,00	$ 3.400,00
20/02/2019	Venta de Bienes		$ 2.310,00	$ 5.710,00
28/02/2018		$ 5.710,00		$ -
Total		**$ 5.710,00**	**$ 5.710,00**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520105	**Cuenta:**	G. Aportes a la seguridad social	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Pago de sueldos a trabajadores	$ 80,69		$ 80,69
28/2/119	Cierre de cuenta		$ 80,69	$ -
Total		**$ 80,69**		

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	2010502	**Cuenta:**	Beneficios Sociales por Pagar	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Pago de sueldos a trabajadores		$ 16,42	$ 16,42
Total			**$ 16,42**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	1020107	**Cuenta:**	(-) Dep. Acm. Propiedad Planta y Eq.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado Inicial		$ (438,89)	**$ (438,89)**
28/02/2019	Depreciación		$ (438,89)	$ 877,77
Total			**$ (877,77)**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520114	**Cuenta:**	IVA por Pagar	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Cierre del IVA	$ 53,83		$ 53,83
Total		**$ 53,83**		

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	30501	**Cuenta:**	Utilidad del ejercicio	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Cierre de cts. de ingresos y gastos		$ 1.536,93	$ 1.536,93
28/02/2019	Participación de Trabajadores	$ 230,54		$ 1.306,39
Total		**$ 230,54**	**$ 1.536,93**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	10103	**Cuenta:**	Inventario de Mercaderías	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado Inicial	$ 35.000,00		$ 35.000,00
02/02/2019	Compra de mercadería	$ 2.338,00		$ 37.338,00
04/02/2019	Devolución de mercadería		$ 364,00	$ 36.974,00
05/02/2019	Se registra el costo de venta		$ 1.145,00	$ 35.829,00
08/02/2019	Devolución de mercadería	$ 174,00		$ 36.003,00
08/02/2019	Costo de venta	$ 85,00		$ 36.088,00
13/02/2019	Costo de venta		$ 651,00	$ 35.437,00
17/02/2019	Compra de mercadería	$ 3.071,00		$ 38.508,00
20/02/2019	Costo de venta		$ 1.274,00	$ 37.234,00
Total		**$ 40.668,00**	**$ 3.434,00**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	51	**Cuenta:**	Costo de Ventas	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
05/02/2019	Registrar el costo de ventas	$ 1.145,00		$ 1.145,00
08/02/2019	Devolución del costo		$ 85,00	$ 1.060,00
13/02/2019	Registrar el costo de ventas	$ 651,00		$ 1.711,00
20/02/2019	Registrar el costo de ventas	$ 1.274,00		$ 2.985,00
28/02/2019	Cierre de cuentas		$ 2.985,00	$ -
Total		**$ 3.070,00**	**$ 3.070,00**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	2010403	**Cuenta:**	IVA Cobrado	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
05/02/2019	Venta de mercaderías		$ 250,20	$ 250,20
08/02/2019	Devolución de mercaderías	$ 20,88		$ 229,32
13/02/2019	Venta de mercaderías		$ 157,80	$ 387,12
20/02/2019	Venta de mercaderías		$ 277,20	$ 664,32
28/02/2019	Ajustes	$ 664,32		$ -
Total		**$ 685,20**	**$ 685,20**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520108	**Cuenta:**	Gasto Arriendo	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
10/02/2019	Pago por arriendo	$ 150,00		150
28/02/2019	Cierre de cuenta		$ 150,00	$ -
Total		**$ 150,00**		

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520112	**Cuenta:**	Servicios Básicos	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
12/02/2019	Pago por servicios básicos	$ 20,09		$ 20,09
28/02/2019	Cierre de cuenta		$ 20,09	$ -
Total		**$ 20,09**	**$ 20,09**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520110	**Cuenta:**	Gasto Combustible	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
15/02/2019	Pago por combustible	$ 22,32		$ 22,32
28/02/2019	Cierre de cuenta		$ 22,32	$ -
Total		**$ 22,32**	**$ 22,32**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520101	**Cuenta:**	Gastos sueldos, salarios y demás rem.	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Pago de sueldos a trabajadores	$ 394,00		$ 394,00
28/02/2019	Cierre de cuenta		$ 394,00	$ -
Total		**$ 394,00**	**$ 394,00**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520104	**Cuenta:**	Gastos Beneficios Sociales	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Pago de sueldos a trabajadores	$ 82,08		$ 82,08
28/02/2019			$ 82,08	$ -
Total		**$ 82,08**	**$ 82,08**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	20105	**Cuenta:**	IESS por pagar	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Pago de sueldos a trabajadores		$ 85,10	$ 85,10
Total			**$ 85,10**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	520114	**Cuenta:**	Gasto Depreciación	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Pago de sueldos a trabajadores	$ 438,89		$ 438,89
28/02/2019	Cierre de cuenta		$ 438,89	-
Total		**$ 438,89**	**$ 438,89**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	2010412	**Cuenta:**	15% Participación Trabajadores	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/02/2019	Participación de trabajadores		$ 230,54	$ 230,54
Total			**$ 230,54**	

EMPRESA FALTA Y VALE SHOES AND MORE				
LIBRO MAYOR				
Código:	1010201	**Código:**	Documentos y Cuentas por Cobrar	
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/02/2019	Estado inicial	$ 7.000,00		$ 7.000,00
20/02/2019	Venta de mercaderías	$ 517,44		$ 7.517,44
25/02/2019	Cancelan deuda pendiente		$ 517,44	$ 7.000,00
Total		**$ 7.517,44**	**$ 517,44**	

Fuente: Empresa Falta y Vale

Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Estructura de Estados Financieros

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. (Zapata, 2011)

Principales

- **Balance General**

Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo pasivo y patrimonio. (Espejo, 2007)

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - EN DÓLARES

AL 28 DE FEBRERO DE 2019

1	**ACTIVO**			
101	**ACTIVO CORRIENTE**			$ 45.631,17
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		$ 1.397,17	
1010201	Documento y Cuentas por Cobrar		$ 7.000,00	
10103	Inventario de mercaderías		$ 37.234,00	
102	**ACTIVO NO CORRIENTE**			$ 25.922,23
10201	Propiedad planta y equipo		$ 26.800,00	
1020103	Muebles y enseres	$ 1.800,00		
1020104	Equipo de Oficina	$ 200,00		
1020105	Equipo de Computo	$ 800,00		
1020106	Vehículo	$ 24.000,00		
10202	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		$ (877,77)	
1020203	Depreciación Acum. Muebles y enseres	$ (30,00)		
1020204	Depreciación Acum. Equipo de Oficina	$ (3,33)		
1020205	Depreciación Acum. Equipo de Computo	$ (44,44)		
1020206	Depreciación Acum. Vehículo	$ (800,00)		
	TOTAL ACTIVO			**$ 71.553,39**
2	**PASIVO**			
201	**PASIVO CORRIENTE**			$ 10.000,00
20101	Cuentas y Documentos por Pagar		$ 10.000,00	
20104	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**			$ 385,89
2010403	IVA por Pagar		$ 53,83	
20105	IESS por Pagar		$ 85,10	
2010502	Beneficios Sociales		$ 16,42	
20108	Participación Trabajadores por pagar del ejercicio		$ 230,54	
	TOTAL PASIVO			$ 10.385,89
3	**PATRIMONIO**			
301	Capital		$ 59.861,11	
30101	Capital Social	$ 59.861,11		
305	**RESULTADOS**			
30501	Utilidad del Ejercicio Neto		$ 1.306,39	
	TOTAL PATRIMONIO			$ 61.167,50
	TOTAL ACTIVO +PASIVO			**$ 71.553,39**

Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

F. Gerente **F. Contador**

- **Estado de Resultados**

Es un informe financiero que presenta de forma ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinad. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico. (Espejo, 2007)

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ESTADO DE RESULTADOS- EN DÓLARES

DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2019

	INGRESOS			$ 2.725,00
	INGERSOS ORDINARIOS		$ 5.710,00	
4103	Ventas 12%	$ 5.710,00		
51	(-) Costo de ventas		$ 2.985,00	
	(-) GASTOS OPERACIONALES			
	GASTOS			$ 1.187,85
520101	Gastos Sueldos, salarios y demás remuneraciones		$ 394,00	
520104	Gatos Beneficios Sociales		$ 82,08	
520105	Gastos Aportes a la Seguridad Social		$ 80,69	
520108	Gasto arriendo		$ 150,00	
520110	Gasto combustible		$ 22,32	
520112	Servicios Básicos		$ 20,09	
520114	Gasto Depreciación		$ 438,89	
	= Utilidad antes participación Impuestos			$ 1.536,93
	(-) 15% Participación Trabajadores			$ 230,54
	=Utilidad del Ejercicio Neto			**$ 1.306,39**

Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

F. Gerente **F. Contador**

Secundarios

- **Estado de flujo de Caja**

Tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un periodo determinado y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera. (Espejo, 2007)

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - EN DÓLARES

AL 28 DE FEBRERO DE 2019

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (pérdida) neta	$ 1306,39	
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	$ 438,89	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo		
(Aumento) disminución en inventarios	$(2.234,00)	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	$ 85,10	
Aumento (disminución) en intereses por pagar	$ 53,83	
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	$ 246,96	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		$ (102,83)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Efectivo neto usado en actividades de inversión		0,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		0,00
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		$ (102,83)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		$ 1.500,00
Efectivo y sus equivalentes al final del año		**$ 1.397,17**

Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

F. Gerente **F. Contador**

- **Movimientos patrimoniales**

El Estado de Evolución del Patrimonio es preparado al final del periodo, con el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del capital contable, mejor conocido como Patrimonio. (Zapata, 2011)

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 28 DE FEBRERO DE 2019

	Ene-19	Feb-19	Variación
Capital	$ 59.861,11	$ 59.861,11	$ -
Utilidad del Ejercicio		$ 1.306,39	$ 1.306,39
Total	**$ 59.861,11**	**$ 61.167,50**	**$ 1.306,39**

F. Gerente **F. Contador**

Análisis.- La variación en el patrimonio que ha tenido la empresa de enero a febrero se debe a la utilidad generada en el periodo que es de $ 1.306,39.

CAPITULO IV

INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Análisis vertical

(Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006) Dice que el análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados.

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - EN $

CUENTA	Ene-19		Feb-19	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 1.500,00	2,31%	$ 1.397,17	1,95%
Documento y Cuentas por Cobrar	$ 7.000,00	10,76%	$ 7.000,00	9,78%
Inventario de mercaderías	$ 35.000,00	53,82%	$ 37.234,00	52,04%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo	**$ 26.800,00**	**41,21%**	**$ 26.800,00**	**37,45%**
Muebles y enseres	$ 1.800,00	3%	$ 1.800,00	2,52%
Equipo de Oficina	$ 200,00	0,31%	$ 200,00	0,28%
Equipo de Computo	$ 800,00	1,23%	$ 800,00	1,12%
Vehículo	$ 24.000,00	36,90%	$ 24.000,00	33,54%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	**$ (438,89)**	**-0,67%**	**$ (877,77)**	**-8,55%**
Depreciación Muebles y Enseres	$ (15,00)	-0,02%	$ (30,00)	-0,04%
Depreciación Equipo de Oficina	$ (1,67)	0,00%	$ (3,33)	0,00%
Depreciación Equipo de Computo	$ (22,22)	-0,03%	$ (44,44)	-0,06%
Depreciación Vehículo	$ (400,00)	-0,62%	$ (800,00)	-1,12%
TOTAL ACTIVO	**$ 65.033,36**	**100%**	**$ 71.553,40**	**100%**
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar	$ 10.000,00	100%	$ 10.000,00	96,28%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
IVA por Pagar	$ -	0%	$ 53,83	0,52%
IESS por Pagar	$ -	0%	$ 85,10	0,82%
Beneficios Sociales	$ -	0%	$ 16,42	0,16%
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	$ -	0%	$ 230,54	2,22%
TOTAL PASIVO	**$ 10.000,00**	**100%**	**$ 10.385,89**	**100%**
PATRIMONIO				
Capital	**$ 59.861,11**	**100%**	**$ 59.861,11**	**97,68%**
Capital Social	$ 59.861,11	100%	$ 59.861,11	97,68%
RESULTADOS				
=Utilidad del Ejercicio Neto	$ -	0%	$ 1.306,39	2,32%
TOTAL PATRIMONIO	**$ 59.861,11**	**100%**	**$ 61.167,50**	**100%**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 65.033,36**		**$ 71.553,39**	

Fuente: Empresa Falta y Vale

Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Una vez realizado el análisis vertical de la empresa Falta y Vale Shoes and More al Estado de Situación Financiera se pudo evidenciar que existe un decremento en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo en un 0,36% lo que se puede interpretar a que se realizó la adquisición de mercadería durante un mes; además en el grupo de pasivos se evidenció una disminución de 3,72% en cuentas y documentos por pagar, debido a las obligaciones que la empresa tiene con su personal; en tanto que en el grupo de patrimonio su variación se debe a la utilidad generada en el período de febrero 2019.

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ESTADO DE RESULTADOS- EN DÓLARES

DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2019

CUENTA		**Feb - 19**	**%**
INGRESOS			
INGERSOS ORDINARIOS			
Ventas 12%	$	5.710,00	100%
(-) Costo de ventas	$	2.985,00	52,28%
Utilidad Bruta	**$**	**2.725,00**	**47,72%**
(-) GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS			
Gastos Sueldos, salarios y demás remuneraciones	$	394,00	6,90%
Gastos Beneficios Sociales	$	82,08	1,44%
Gastos Aportes a la Seguridad Social	$	80,69	1,41%
Gasto Arriendo	$	150,00	2,63%
Gasto Combustible	$	22,32	0,39%
Servicios Básicos	$	20,09	0,35%
Gasto Depreciación	$	438,89	7,69%
Total Gastos	**$**	**729,09**	**20,81%**
= Utilidad antes participación Impuestos	**$**	**1.536,93**	**26,92%**
(-) 15% Participación Trabajadores	$	230,54	4,04%
=Utilidad del Ejercicio Neto	**$**	**1.306,39**	**22,88%**

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Una vez realizado el análisis vertical de la empresa Falta y Vale Shoes and More al Estado de Resultados se pudo evidenciar que la cuenta ventas tiene un rubro de $ 5.710,00 que representa el 100%, la cuenta costo de ventas tiene un rubro de $2.985,00 por lo tanto invierte un 52,28% en la adquisición de sus productos para la venta. En el grupo de gastos se evidencia mayor porcentaje en la cuenta de gasto depreciación en un 7,69% debido al giro del negocio y en la cuenta de gastos sueldos, salarios y demás remuneraciones con un 6,90% esto debido al pago de las obligaciones que la empresa tiene con sus empleados.

Análisis horizontal

El análisis de estructura horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también l falta de coordinación con las políticas de la empresa.

El análisis horizontal, debe centrarse en los cambios extraordinarios o significativos de cada una de las cuentas. Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y el inmediatamente anterior y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación. (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006)

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - EN $

CUENTA	Ene-19	Feb-19	V. Absoluta	V. Rel.
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 1.500,00	$ 1.397,17	$ (102,83)	-6,86%
Documento y Cuentas por Cobrar	$ 7.000,00	$ 7.000,00	$ -	0,00%
Inventario de mercaderías	$ 35.000,00	$ 37.234,00	$ 2.234,00	6,38%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo	**$ 26.800,00**	**$ 26.800,00**	**$ -**	**0,00%**
Muebles y enseres	$ 1.800,00	$ 1.800,00	$ -	0,00%
Equipo de Oficina	$ 200,00	$ 200,00	$ -	0,00%
Equipo de Computo	$ 800,00	$ 800,00	$ -	0,00%
Vehículo	$ 24.000,00	$ 24.000,00	$ -	0,00%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	**$ (438,89)**	**$ (877,77)**	**$ (438,89)**	**100,00%**
Depreciación Muebles y Enseres	$ (15,00)	$ (30,00)	$ (15,00)	100,00%
Depreciación Equipo de Oficina	$ (1,67)	$ (3,33)	$ (1,67)	100,00%
Depreciación Equipo de Computo	$ (22,22)	$ (44,44)	$ (22,22)	100,00%
Depreciación Vehículo	$ (400,00)	$ (800,00)	$ (400,00)	100,00%
TOTAL ACTIVO	**$ 65.033,36**	**$ 71.553,40**		
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar	$ 10.000,00	$ 10.000,00	$ -	0,00%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
IVA por Pagar		$ 53,83	$ 53,83	
IESS por Pagar		$ 85,10	$ 85,10	
Beneficios Sociales		$ 16,42	$ 16,42	
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio		$ 230,54	$ 230,54	
TOTAL PASIVO	**$ 10.000,00**	**$ 10.385,89**	**$ 385,89**	**3,86%**
PATRIMONIO				
Capital	$ 59.861,11	$ 59.861,11	$ -	0,00%
Capital Social				
RESULTADOS				
=Utilidad del Ejercicio Neto		$ 1.306,39	$ 1.306,39	
TOTAL PATRIMONIO	**$ 55.033,36**	**$ 61.167,50**	**$ 6.134,14**	**11,15%**
TOTAL ACTIVO +PASIVO	**$ 65.033,36**	**$ 71.553,39**		

Fuente: Empresa Falta y Vale

Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- En el grupo de activos en la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo en enero 2019 su saldo es de $1.500,00 y para febrero de 2019 es de $ 1.397,17 generando una diferencia de $102.83 que produce una variación relativa en negativo de -6,86% esto debido al incremento del inventario de mercaderías de $2.234,00. En el grupo del pasivo se mantiene sin variaciones y en el grupo del patrimonio se evidencia una utilidad del $ 1.306,58 que produce una variación relativa de 11,15%.

Indicadores

- **Liquidez**

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se venzan. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa – la facilidad con la que paga sus facturas. (Gitman L. J., 2003)

Capital Neto.- Muestra la disponibilidad que tiene la empresa con sus proveedores.

	Enero 2019	**Febrero 2019**
Capital Neto=	A. Corrientes – P. Corrientes	A. Corrientes – P. Corrientes
Capital Neto=	43.500,00 – 10.000,00	45.631,17 -10.385,92
Capital Neto=	$ 33.500,00	$ 35.245,24

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Una vez realizado el cálculo del índice de capital de trabajo neto arrojo como resultado que la entidad poseía un capital de trabajo de $33.500,00 en enero del 2019, mientras que en febrero de 2019 su capital de trabajo es de $ 35.245,24 lo que representa un incremento de $1.745,24 que es con lo que cuenta la empresa para seguir realizando sus actividades.

Razón Corriente.- Es una de las razones financieras citadas más comúnmente mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus deudas a corto plazo. (Gitman L. J., 2003)

	Enero 2019	**Febrero 2019**
Razón Corriente =	A. Corrientes / P. Corrientes	A. Corrientes / P. Corrientes
Razón Corriente =	43.500,00 / 10.000,00	45.631,17 / 10.385,92
Razón Corriente =	4,35	4,39

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Una vez realizado el cálculo de la razón corriente se obtuvo en el mes de enero $ 4,35 mientras que en febrero se obtuvo $ 4,39 generando un aumento que no es relevante para la empresa ya que es mínimo.

Razón Ácida.- Teniendo en cuenta que los inventarios es el rubro que más se demora en convertirse en efectivo, se estableció una medida más estricta que la razón del capital del trabajo, la cual se denomina la "razón ácida", en el cual al activo corriente o circulante se le restan los inventarios, considerándose este indicador que determina la capacidad inmediata para pagar las deudas de corto plazo más estrictamente, es decir sin depender de la realización o venta de sus inventarios, o en otras palabras, la prueba ácida demuestra la capacidad inmediata que tiene la empresa para pagar sus pasivos corrientes. (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006)

	Enero 2019	Febrero 2019
Razón Ácida=	**T. Activo Circulante – Inv.**	**T. Activo Circulante – Inv.**
	T. Pasivo Circulante	**T. Pasivo Circulante**
Razón Ácida=	43.500,00 – 35.000,00	45.631,17 – 37.234,00
	10.000,00	10.385,92
Razón Ácida=	0,85	0,81

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- El índice de razón ácida al inicio del periodo dio como resultado 0,85 mientras que en el mes de febrero fue de 0.81 evidenciado así una disminución de 0,04 el cual no es relevante, la empresa cuenta con 0.85 centavos en activos líquidos para cumplir con sus obligaciones corrientes y esto puede generar que la empresa puede fallar en dichos pagos.

- **Actividad**

Mide la velocidad con las que varias cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, ingresos o egresos. Con respecto las cuentas corrientes, las medidas de liquidez por lo general son inadecuadas porque las diferencias en la composición de los activos y pasivos circulantes de una empresa pueden afectar significativamente su liquidez "verdadera". (Gitman L. J., 2003)

Rotación de Inventario.- mide la actividad o liquidez del inventario de una empresa.

	Febrero 2019
Rotación de Inv. =	**Costo de ventas / Inventarios**
Rotación de Inv. =	2.985,00 / 37.234,00
Rotación de Inv. =	0,08

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- En la empresa cada producto de inventario es vendido y repuesto de nuevo en un 0.08 veces al mes**.**

Promedio de días de Cobro.- es muy útil para para evaluar las políticas de crédito y cobranzas.

	Febrero 2019
Promedio de días de cobro =	**30 * Cuentas x Cobrar /Ventas**
Promedio de días de cobro =	7.000,00 / 5.710,00
Promedio de días de cobro =	36,78

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Las ventas que realiza la empresa a crédito son cobrados en 36 días lo cual es aceptable ya que el tiempo de crédito que la empresa otorga va entre 30 y 40 días.

Rotación de Activos Totales.- indica la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

	Febrero 2019
Rotación de Activos Totales =	**Ventas / Activos Totales**
Rotación de Activos Totales =	5.710,00 / 71.553,40
Rotación de Activos Totales =	0,0798

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- este resultado demuestra la estructura de la expresa de activos corrientes eficientes ya que no existe alta concentración de inventarios ni de cuentas por cobrar.

Rotación de Proveedores.- muestra cada que tiempo se cancela deudas la empresa.

	Febrero 2019
Rotación de Proveedores =	**Cuentas por Pagar / Costo de Ventas * 30**
Rotación de Proveedores =	10.000,00 / 2.985,00 * 30
Rotación de Proveedores =	100,5 días

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- aquí demuestra que la empresa paga a sus proveedores cada 100 días, lo que le da suficiente tiempo a la empresa para cumplir con sus obligaciones.

- **Endeudamiento**

Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor endeudamiento es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que usan para generar utilidades.

Razón de endeudamiento.- representa el porcentaje por el cual la empresa se está financiando con los terceros. (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006)

	Enero 2019	Febrero 2019
Razón de Endeudamiento=	**T. Pasivo / T. Activo * 100**	**T. Pasivo / T. Activo * 100**
Razón de Endeudamiento=	10.000,00 / 65.033,36	10.385.89 / 71.553,40
Razón de Endeudamiento=	15,38%	14,51%

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- el mes de febrero cuenta con una razón de endeudamiento del 15,57% que aumento en un 0,19% del mes de enero el cual no es malo ya que la empresa no está constituida por sus proveedores, el aumento se debe a las obligaciones patronales de la empresa.

Razón de Pasivo a Patrimonio.- indica la cantidad de endeudamiento que tiene la empresa con por cada dólar invertido en el capital.

	Enero 2019	Febrero 2019
Razón de Pasivo a Patrimonio =	**T. Pasivo / T. Patrimonio**	**T. Pasivo / T. Patrimonio**
Razón de Pasivo a Patrimonio =	10.000,00 / 59.861,11	10.385,89 / 61.167,50
Razón de Pasivo a Patrimonio =	0,167	0,169

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- al obtener los resultamos muestra que no hubo cambios de mes a mes, lo que es bueno ya que nos indica el nivel de apalancamiento que tiene la empresa de su capital frente a sus obligaciones

Razón de Deuda.- mide la proporción de activos totales financiados por los acreedores de la empresa. Cuanta más alta es la razón, mayor es la cantidad de dinero de otras personas que se está usando para generar ganancias. (Gitman L. J., 2003)

	Enero 2019	**Febrero 2019**
Razón de Deuda =	**T. Pasivo * 100/ T. Activo**	**T. Pasivo * 100/ T. Activo**
Razón de Deuda =	10.000,00 *100 / 65.033,36	10.385,89 *100 / 71.553,40
Razón de Deuda =	15,38%	14,51%

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Se puede determinar que en el mes de febrero hubo una disminución de 0,87% a comparación del mes de enero, lo que demuestra que el 14,51% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa el resto se realiza por el intermedio del patrimonio de la organización.

- **Rentabilidad**

La capacidad de una empresa para obtener utilidades o su rentabilidad, es la efectividad real de la misma, la cual depende de la eficiencia y eficacia de sus operaciones así como de los medios o recursos que dispone. El análisis de rentabilidad se concentra principalmente en la relación entre los resultados de las operaciones según se presenta en el estado de resultados y los recursos disponibles para la empresa como se presentan en el balance general. (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006)

Rentabilidad Bruta

Mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa pago sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (es decir, es menor el costo relativo de la mercadería vendida). (Gitman & Castro, 2010)

	Febrero 2019
Rentabilidad Bruta=	**Utilidad Bruta / Total Ventas**
Rentabilidad Bruta=	2.725,00 / 5.710,00
Rentabilidad Bruta=	47,72%

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- después de realizar el cálculo de la rentabilidad bruta arrojó que el 47,72% obtenido refleja el nivel de utilidad de la empresa.

Rentabilidad de Operación

Mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa las "utilidades puras" ganadas sobre cada dólar de ventas. (Gitman & Castro, 2010)

	Febrero 2019
Rentabilidad de Operación =	**Utilidad Operacional / T. Ventas**
Rentabilidad de Operación =	1.536,93 / 5.710,00
Rentabilidad de Operación =	26,92%

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- se puede determinar que por cada dólar en ventas después de restar los costos y gastos la empresa tiene el 26,92% de utilidades puras.

Rentabilidad del Activo.- mide el porcentaje financiero que permite medir la capacidad de generar ganancias a la empresa.

	Febrero 2019
Rentabilidad del Activo =	**Utilidad Neta / Activo Total**
Rentabilidad del Activo =	1.306,58 / 71.553,40
Rentabilidad del Activo =	1,83%

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- este resultado quiere decir que la empresa cuenta con el 1.83% para generar ganancias.

Margen Neta de Utilidad.- mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa ha pagado todos sus productos. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta (es decir, cuanto más bajo es el costo relativo del costo de ventas), mejor. (Gitman L. J., 2003)

	Febrero 2019
Margen Neta de Utilidad =	**Utilidad Neta / Ventas Netas**
Margen Neta de Utilidad =	1.306,93 / 5.710,00
Margen Neta de Utilidad =	22.89 %

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Este resultado demuestra que por cada venta la empresa está ganando 0,22 centavos o que está ganado el 22.89% de lo que se vende.

Rentabilidad sobre el Patrimonio.- es un ratio de eficiencia que sirve para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas.

	Febrero 2019
Rentabilidad sobre el Patrimonio=	**Utilidad Neta / Total Patrimonio**
Rentabilidad sobre el Patrimonio=	1.306,58 / 56.339,94
Rentabilidad sobre el Patrimonio=	2,14%

Fuente: Empresa Falta y Vale
Elaborado por: Fernanda Guanopatín V.

Análisis.- Se puede determinar que el indicador de rentabilidad demuestra que la empresa tiene el 2.14% de eficiencia para generar beneficios a la empresa.

Conclusiones

La empresa por no contar con un sistema contable no tiene conocimiento del manejo en sí de la misma.

Se ha determinado en la presente investigación que la empresa falta y vale llevaba el control de sus actividades de una forma rutinaria lo cual no le permitía conocer la situación real de la empresa.

La empresa no cuenta con un control de inventarios debido a la falta de sistemas adecuados para el manejo y registro de los mismos

Recomendaciones

La empresa Falta y Vale debería implementar el sistema contable para el buen manejo de la empresa, esto ayudará a la optimización de recursos cumpliendo con las normas y técnicas aplicadas en el presente trabajo.

Se propone que la empresa utilice los documentos tanto internos como externos para así poder llevar el control de sus inventarios de la manera correcta.

Se elaboró tarjetas kardéx para mantener el control de sus inventarios el cual incluye datos generales de sus productos permitiendo tener información resumida a cerca de las transacciones de inventario de la empresa.

Plan de seguimiento

El presente trabajo de investigación se realizó para darle a conocer a la empresa Falta y Vale como llevar un control adecuado de sus actividades, después de realizar el sistema contable que la empresa necesita se ha puesto a consideración del gerente ver si acepta el modelo recomendado. Ya que con este sistema el dueño puede tomar decisiones en cuanto a su empresa.

EMPRESA "FALTA Y VALE SHOES AND MORE" **PLAN DE SEGUIMIENTO**				
ACTIVIDAD	**META**		**RESPONSABLE**	**CRONOGRAMA**
	DESCRIPCIÓN	**TIEMPO**		
Aplicación del sistema contable	En la empresa falta y vale deberá implementar el sistema contable para gestionar y sistematizar de manera adecuada todas las tareas de contabilidad que se lleva en la misma.	1 semana	Gerente General	Desde el instante que se dio a conocer la propuesta del sistema contable.
Control de Inventarios	Realizar un conteo físico de todo el inventario comprado antes de ingresar a bodega y después de la venta del producto utilizando las respectivas kardex.	1 hora	Vendedor	Todos los días
Documentos	Utilizar los documentos internos y externos de forma ordenada para llevar un control correcto de todo los manejos de la empresa		Vendedor	Todos los días

Bibliografía

Prezi . (30 de Noviembre de 2013). Recuperado el 29 de Mayo de 2019, de https://prezi.com/6caleq8ledwo/concepto-de-activo-bajo-niif/

Economía Simple. (2016). Recuperado el 29 de 01 de 2019, de https://www.economiasimple.net/glosario/factura

EmprendePyme. (2016). Recuperado el 06 de 01 de 2019, de https://www.emprendepyme.net/que-es-un-sistema-de-informacion.html

Alcarria, J. J. (2008 - 2009). *Contabilidad Financiera I.* España: Col-leccio Sapientia.

Cevera, M., & Romano, J. (1990). *Introducción a la Contabilidad.* Madrid.

Copyright . (06 de 11 de 2011). *OverBlog*. Recuperado el 28 de 11 de 2018, de https://es.over-blog.com/Zapatillas_Jordan_tres_caracteristicas_sorprendentes_del_modelo-1228321787-art214010.html

Espejo, L. B. (2007). *Contabilidad General.* Loja: Ediloja.

Estupiñán Gaitán , R., & Estupiñán Gaitán, O. (2006). *Anális Financiero y de Gestión.* Bogota: ECOEDICIONES.

Fierro Martínez, Á. M. (2008). *Contabilida General.* Bogotá D.C.: Eco Ediciones.

Gitman, L. J. (2003). *Principiod de Administracion Financiera.* Mexico: PEARSON Educación.

Gitman, L. J., & Castro, O. (2010). *Administración Financiera.* México: PEARSON EDUCACIÓN.

Gonzales, G. (Octubre de 2012). *Manual de Funciones.* Recuperado el 03 de 01 de 2019, de https://gilbertogonzalezsanchez.files.wordpress.com/2012/10/trabajo-3-definicic3b3n-del-manual-funciones.pdf

Hernandez, C. (2007). *Análisis Administrativo.* Costa Rica : Universidad Estatal a Distancia.

Jaramillo, W. d. (2004). *Gestión y Auditoría de la Calidad para Organizaciones Públicas.* Antoquia: Grupo Regional ISO.

Lovos, F. D. (14 de Mayo de 2012). *SlideShare.* Recuperado el 04 de Junio de 2019, de https://es.slideshare.net/FranciscoLovos/inventario-de-mercaderias

Luyo, J. L. (2013).

Méndez Morales , J. S. (2011). *La economía en la empresa .* México, D.F.: McGRAW HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. .

(s.f.). *Ministerio de Relaciones Laborales.*

Ochoa Setzer , G. (2002). *Administración Financiera.* México D.F: McGRAW-WILL/INTERAMERICANA EDITOS, S.A.

Ramírez, J. L. (2019). *Marketing XXI*. Recuperado el 4 de mayo de 2019

Rincón Soto , C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. E. (2009). *Conabilidad Siglo XXI.* Bogotá, D.C.: Ecoe Ediciones.

Romero Romero, E. (2010). *Plan Unico de Cuentas PUC .* Bogotá D.C.: ECOE Edisiones.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General.* (L. Z. Arevalo, Ed.) Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill Educación.

ANEXOS

Anexo 1 Reglamento Interno de la empresa

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO DE LA EMPRESA "FALTA Y VALE STORE"

La Empresa "FALTA Y VALE STORE", legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Salcedo, en aplicación de lo que dispone el artículo 64 del Código del Trabajo y con el fin de que surta los efectos legales previstos en el numeral 12 del artículo 42; letra a) del artículo 44; y numeral 2º del artículo 172 del mismo Cuerpo de Leyes, aplicará, de forma complementaria a las disposiciones del Código del Trabajo, el siguiente reglamento interno en su matriz y con el carácter de obligatorio para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores de la empresa.

CAPÍTULO I

OBJETO SOCIAL DE LA ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO DEL REGLAMENTO

Art.- 1. **OBJETO GENERAL.-** La empresa Falta y Vale Store, tiene como objetivo principal la comercialización de artículos deportivos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo del contrato de constitución; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes.

Art.- 2. **OBJETO DEL REGLAMENTO.-** El presente Reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre la EMPRESA FALTA Y VALE STORE Y SUS TRABAJADORES. Estas normas, tienen fuerza obligatoria para ambas partes.

CAPÍTULO II

VIGENCIA, CONOCIMIENTO, DIFUSIÓN, ALCANCE Y AMBITO DE APLICACIÓN

Art.- 3. **VIGENCIA.-** Este reglamento Interno comenzará a regir desde el día 01 de Agosto de 2018, fecha en que es aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público.

Art.- 4. **CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.-** La Empresa dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias.

Art.- 5. **ORDENES LEGÍTIMAS.-** Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Empresa, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores.

Art.- 6. **ÁMBITO DE APLICACIÓN.-** El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, que actualmente o a futuro laboren para la Empresa Falta y Vale Store.

CAPÍTULO III

DE LOS TRABAJADORES, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Art.- 7. Se considera empleados o trabajadores de la empresa Falta y Vale Store a las personas que por su educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes lograron el puesto.

Art.- 8. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.

Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los siguientes documentos actualizados:

a) Hoja de vida actualizada.

b) Al menos dos (2) certificados de honorabilidad.

c) Exhibir originales y entregar 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación.

d) Presentar los originales y entregar copias de los certificados o títulos legalmente conferidos.

e) Partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos según el caso.

f) Dos fotografías actualizadas tamaño carné.

g) Certificados de trabajo y honorabilidad.

Art.- 9. Si para el desempeño de sus funciones, el trabajador cuando, recibe bienes o implementos de la compañía o clientes, deberá firmar el acta de recepción y descargo que corresponda aceptando la responsabilidad por su custodia y cuidado; debiendo devolverlos a la empresa, al momento en que se lo solicite o de manera inmediata por conclusión de la relación laboral.

CAPÍTULO IV
DE LOS CONTRATOS

Art.- 10. **CONTRATO ESCRITO.-** Todo contrato de trabajo se realizará por escrito; y, luego de su suscripción, deberá ser inscrito ante el Inspector de Trabajo, en un plazo máximo de treinta días contados a partir de la fecha de suscripción.

Art.- 11. **TIPOS DE CONTRATO.-** De conformidad con sus necesidades, la Empresa celebrará la modalidad de contrato de trabajo que considere necesaria, considerando aspectos técnicos, administrativos y legales.

CAPÍTULO V
JORNADA DE TRABAJO, ASISTENCIA DEL PERSONAL Y REGISTRO DE ASISTENCIA

Art.- 12. De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la Empresa.

Art.- 13. Los trabajadores tienen la obligación personal de registrar su asistencia

Si por fuerza mayor u otra causa, el trabajador no puede registrar su asistencia, deberá justificar.

Art.- 14. El trabajador que requiera ausentarse de las instalaciones de la empresa durante la jornada de trabajo, deberá solicitar el permiso respectivo de su superior inmediato. .

Art.- 15. Si por enfermedad, calamidad doméstica, fuerza mayor o caso fortuito, debidamente justificado, el trabajador no concurre a laborar, deberá informar y justificar a su jefe directo.

El jefe directo deberá llevar un control adecuado de ausencias, faltas y permisos para así poder justificar o sancionar.

Art.- 16. Las faltas de asistencia y puntualidad de los trabajadores de la empresa se serán sancionadas.

Art.- 17. Es prohibido ausentarse de su trabajo sin previo permiso del Jefe Inmediato.

CAPÍTULO VI
DE LAS VACACIONES

Art.- 18. De acuerdo al artículo 69 del Código del Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de vacaciones.

Art.- 19. Las vacaciones solicitadas por los trabajadores, serán aprobadas por los Jefes inmediatos, o Gerencia de Recursos Humanos.

Art.- 20. Para hacer uso de vacaciones, los trabajadores deberán cumplir con los siguientes requisitos:

a) Cumplir con la entrega de bienes y documentación a su cargo a la persona que suplirá sus funciones.
b) El trabajador dejará constancia de sus días de vacaciones llenando el formulario establecido para este caso.

Anexo 2 Rol de Pagos

EMPRESA "FALTA Y VALE SHONES AND MORE"

ROL DE PAGOS MES DE FEBRERO

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS LABORADOS	INGRESOS						T. INGRESOS	EGRESOS		T. EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR
				SUELDOS	H. EXTRAS	H. SUPLEMENTARIAS	F. RESERVAS	XIII SUELDO	XIV SUELDOS		APORTE PERSONAL	OTROS		
1	Dereck Viteri	Vendedor	30	$ 394,00			$ 32,82	$ 32,83	32,83	$ 492,49	37,233		37,233	$ 455,25

N°	APORTE PATRONAL	XIII SUELDO	XIV SUELDOS	VACACIONES	T. PROVISIONES	TOTAL GANADO
1	$ 47,87			$ 16,42	$ 64,29	$ 519,54

Anexo 3 Tarjetas Kárdex

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Jordan Flight **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							15	$ 85,00	$ 1.275,00
02/02/2019	Compra	10	$ 85,00	$ 850,00				25	$ 85,00	$ 2.125,00
04/02/2019	Devolución				1	$ 85,00	$ 85,00	24	$ 85,00	$ 2.040,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Kevin Durant **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							14	$ 87,00	$ 1.218,00
17/02/2019	Compra	6	$ 87,00	$ 522,00				20	$ 87,00	$ 1.740,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Jordan Retro 13 **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							28	$ 102,00	$ 2.856,00
17/02/2019	Compras	4	$ 102,00	$ 408,00				32	$ 102,00	$ 3.264,00
20/02/2019	Venta				3	$ 102,00	$ 306,00	29	$ 102,00	$ 2.958,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Jordan Weskbrok **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							27	$ 89,00	$ 2.403,00
05/02/2019	Venta				4	$ 89,00	$ 356,00	23	$ 89,00	$ 2.047,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio

Artículo: Nike one Foamposite

Existencias Máximas:

Código:

Existencias Mínimas:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							28	$ 97,00	$ 2.716,00
17/02/2019	Compra	4	$ 97,00	$ 388,00				32	$ 97,00	$ 3.104,00
20/02/2019	Venta				1	$ 97,00	$ 97,00	31	$ 97,00	$ 3.007,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Lebron **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							19	$ 99,00	$ 1.881,00
05/02/2018	Venta				5	$ 99,00	$ 495,00	14	$ 99,00	$ 1.386,00
08/02/2019	Devolución	1	$ 99,00	$ 99,00				15	$ 99,00	$ 1.485,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Lebron James **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							20	$ 87,00	$ 1.740,00
17/02/2019	compra	8	$ 87,00	$ 696,00				28	$ 87,00	$ 2.436,00
20/02/2019	Venta				4	$ 87,00	$ 348,00	24	$ 87,00	$ 2.088,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Lebron Solder **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							26	$ 85,00	$ 2.210,00
20/02/2019	Venta				5	$ 85,00	$ 425,00	21	$ 85,00	$ 1.785,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Curry 5 **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							8	$ 93,00	$ 744,00
02/02/2019	Compra	16	$ 93,00	$ 1.488,00				24	$ 93,00	$ 2.232,00
04/02/2019	Devolución				3	$ 93,00	$ 279,00	21	$ 93,00	$ 1.953,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Jordan 32 **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							21	$ 90,00	$ 1.890,00
13/02/2019	Venta				2	$ 90,00	$ 180,00	19	$ 90,00	$ 1.710,00
17/02/2019	Compra	2	$ 90,00	$ 180,00				21	$ 90,00	$ 1.890,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Kobe ad next **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							29	$ 98,00	$ 2.842,00
05/02/2019	Venta				3	$ 98,00	$ 294,00	26	$ 98,00	$ 2.548,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Irbin Nike **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							20	$ 97,00	$ 1.940,00
17/02/2019	Compra	5	$ 97,00	$ 485,00				25	$ 97,00	$ 2.425,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Nike Kd **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							15	$ 87,00	$ 1.305,00
13/02/2019	Venta				2	$ 87,00	$ 174,00	13	$ 87,00	$ 1.131,00

EMPRESA FALTA Y VALE SHONES AND MORE
TARJETAS DE CONTROL KÁRDEX

Método: Promedio
Artículo: Paul George **Existencias Máximas:**
Código: **Existencias Mínimas:**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/02/2019	Estado Inicial							30	$ 98,00	$ 2.940,00
17/02/2019	Compra	4	$ 98,00	$ 392,00				34	$ 98,00	$ 3.332,00
20/02/2019	Venta				1	$ 98,00	$ 98,00	33	$ 98,00	$ 3.234,00