UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVÁN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2014"

TESIS PREVIA A OPTAR EL GRADO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, "CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.

AUTOR:

Cristian Rene Sinchire Villalta.

DIRECTOR:

Ing. Edison Fabián Miranda Raza Mg. Sc.

LOJA – ECUADOR

2016

SERIE 17 DERECHOS RESERVADOS

ING. EDISON MIRANDA RAZA MG. SC. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS

CERTIFICA:

Que la tesis denominada **"ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVÁN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE ABRIL DEL 2014"**, elaborado por el Señor Cristian René Sinchire Villalta, previo a optar el Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido guiada y revisada bajo mi dirección, por ende autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 18 de Diciembre del 2015

Ing. Edison Miranda Raza Mg. Sc.

DIRECTOR DE TESIS

AUTORÍA

Yo Cristian Rene Sinchire Villalta, declaro ser autor del presente trabajo de tesis y eximo a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repositorio Institucional- Biblioteca Virtual

Autor: Cristian Rene Sinchire Villalta

Firma.....

Cédula 1900477611

Loja, 6 de Enero del 2016

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

Yo Cristian Rene Sinchire Villalta declaro ser autor(a) de la tesis titulada **"ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE ABRIL DEL 2014",** como requisito para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 6 días del mes de enero en el año dos mil dieciséis, firma el autor.

Firma: _____
AUTOR: Cristian Sinchire Villalta
CÉDULA: 1900477611
DIRECCIÓN: Los Rosales
CORREO: cristiansinchire@gmail.com
CELULAR: 09397322595
DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de tesis: Ing. Edison Miranda Raza Mg. Sc.

Tribunal de Grado: Dra. Elvia Zhapa Amay Mg. Sc. (**PRESIDENTA)**
Dr. Eduardo Martínez Martínez MAE. (**VOCAL)**
Lic. Eufemia Saritama Torres Mgs. (**VOCAL)**

DEDICATORIA

El trabajo de tesis dedico con todo el amor y el alma a Dios y a mi familia, en especial a mis padres Rene y Doris quienes con su gran esfuerzo sacrificio y consejos fueron mi guía e inspiración y quienes me apoyaron en todo momento en seguir adelante con mis estudios.

Cristian Rene

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento sincero a la Universidad Nacional de Loja, al Área Jurídica Social y Administrativa y especialmente a la carrera de Contabilidad y Auditoría por permitirme ingresar a sus aulas para formarme profesionalmente.

A sus directivos y personal docente que supieron impartir sus conocimientos, en especial al Ing. Edison Miranda Mg. Sc Director de tesis, quien ha sido la guía y apoyo en el desarrollo del trabajo.

Al Sr Iván Alexandher Torres Torres, por permitirme efectuar el presente trabajo de tesis el mismo que contribuirá a una adecuada toma de decisiones.

El Autor

a. TÍTULO

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVÁN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2014"

b. RESUMEN

El trabajo de tesis titulado “ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE ABRIL DEL 2014”, se desarrolló al aplicar un sistema de contabilidad comercial bajo Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y acorde a las necesidades de la empresa que facilite el control de sus operaciones, permitiendo con ello una máxima optimización de sus recursos encaminado al engrandecimiento de esta empresa. Además conocer de una forma eficaz la situación económica que proporcionará los estados financieros para que su propietario pueda tomar las decisiones correctas.

Se enfocó en el desarrollo de los objetivos específicos en donde: se realizó la organización administrativa, contable y tributaria por cuenta múltiple, partiendo con el levantamiento del inventario que facilitó la mejor organización de los productos comerciales para el cumplimiento de su actividad económica y financiera; de la misma manera se diseñaron y elaboraron los principales registros y libros contables, elaboración de un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa “Iván Alexandher Torres Torres”, procediendo a registrar cada una de las transacciones efectuadas por la empresa en el libro diario, libro mayor,

balance, hoja de trabajo y estados financieros lo que permitió conocer la situación económica y financiera de la empresa.

Se concluye la tesis demostrando la necesidad de una organización administrativa contable y tributariamente a la empresa, el cual mediante su aplicación orienta a mejorar la administración de la misma, por lo cual se recomienda a su propietario tener en cuenta el trabajo de tesis, para el crecimiento la misma que servirá de gran aporte para la empresa.

ABSTRACT

The thesis entitled "ADMINISTRATIVE ORGANIZATION AND TAX ACCOUNTING FOR COMMERCIAL COMPANY OF IVAN TORRES ALEXANDHER Loja in the period January 01 to 31 April 2014", was developed to implement a system of commercial accounting under International Standards (NIC) and according to the needs of the company to facilitate the control of their operations, thereby enabling maximum optimization of resources aimed at the enlargement of the company. Also known in an effective manner the economic situation will provide the financial statements for its owner to make the right decisions.

He focused on the development of specific objectives where: administrative, accounting and tax organization was conducted by multiple features, starting with the lifting of the inventory that facilitated the better organization of commercial products for the fulfillment of economic and financial activity; in the same way they were designed and produced major books and records, developing a plan and manual accounts according to the needs of the company "Ivan Alexandher Torres Torres" and proceeded to record each transaction made by the company in the journal, ledger, balance sheet and financial statements of work which yielded information on the economic and financial situation of the company.

The thesis concludes by demonstrating the need for tax accounting and administrative organization of the company, which through its application aimed at improving the administration of it, so that its owner is recommended to consider the thesis, for the same growth that will be a great contribution to the company.

c. INTRODUCCIÓN

En la ciudad de Loja existe una gran cantidad de Empresas Comerciales que no cuentan con una organización contable y tributaria eficaz que ayude al control y registro de sus actividades comerciales lo cual no le facilita conocer su rentabilidad financiera en un periodo determinado de tiempo, por lo que radica la importancia de implementar una Organización Administrativa Contable y Tributaria, de acuerdo a su actividad comercial que le permitirá conocer la situación económica y financiera para la correcta toma de decisiones por parte de su propietario.

La "ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVÁN ALEXANDHER TORRES TORRES", constituye un aporte significativo para el desarrollo de su empresa y para el gerente - propietario, ya que a través de la organización ordenada y adecuada de la administración contable, tributaria y de un control de las diferentes transacciones realizadas, que ocurrieron en el normal desarrollo de la actividad comercial siendo una guía básica durante su desarrollo, lo cual le permitirá conocer la situación real y financiera de la empresa facilitando la toma de decisiones, utilizando nuevas estrategias que mejoraran el rendimiento financiero de la misma.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja de la

siguiente manera: **Título**, hace referencia a la denominación de la investigación; **Resumen**, que contiene una breve síntesis del trabajo elaborado el mismo que se lo presenta en Español y traducido al Inglés; **Introducción**, la misma que resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa y estructura de la misma, **Revisión de Literatura**, contiene toda la parte teórica que ayudará a la aplicación de la organización contable y tributaria; **Materiales y Métodos**, se describen cada uno de los métodos aplicado para el correcto desarrollo del trabajo de tesis, **Resultados,** constituye la parte principal de la tesis y cuenta con el contexto institucional, base legal y el proceso contable que comprende el Plan y Manual de Cuentas, Inventario Inicial, el Libro Diario, Mayor General, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, y finalmente la presentación de los estados financiero y notas explicativas, **Discusión;** donde se explica cómo está la empresa y el beneficio obtenido por la misma.

Así mismo constan las **Conclusiones y Recomendaciones** donde se pretende brindar un aporte para que su propietario lo ponga en práctica para su beneficio y de la empresa, finalmente se presenta la **Bibliografía;** que es un listado de los libros y publicaciones en internet utilizados en la revisión de la literatura; y los correspondientes **Anexos**, información relevante que sirvió de respaldo en la tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA COMERCIAL

"Es una unidad socio económica que persigue determinados fines (o lucrativos: obtener ganancia o sociales: servir a la comunidad y contribuir al desarrollo del país)."[1]

Importancia

"La importancia de las empresas comerciales radica en la compra y venta de productos útiles para satisfacer las necesidades de toda la sociedad siempre y cuando tenga un flujo de datos constantes y precisos para tomar las decisiones correctas que les permita hacerles frente a la intensa competencia a las que están sometidas en un ambiente de globalización para enrumbar la entidad al logro de sus objetivos." [2]

Clasificación:

- **Mayoristas:** Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- **Minoristas** (detallistas): Venden al por menor.
- **Comisionistas:** Venden de lo que no es suyo, dan a consignación**.**

[1] HARGADON y CÁRDENAS, Munera "Administración de Empresas ". Pag.11
[2] HARGADON y CÁRDENAS, Munera "Administración de Empresas ". Pag.11

LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

“La organización empresarial es un proceso de definición y estructuración de las distintas áreas o actividades de una empresa, así como distintas relaciones existentes entre ellas.

Mediante un organigrama podemos reflejar gráficamente la estructura organizativa de una empresa. Debe tener una serie de características bien definidas.

- Debe reflejar los diferentes niveles o departamentos que formaran parte de le misma.
- Deberá fiar los distintos niveles de autoridad o responsabilidad.
- Deberá mostrar las distintas relaciones entre departamentos o niveles (líneas de mando)
- Deberá ser fácil su interpretación.” [3]

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

“Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran. Similar a esta definición se debe señalar que se considera como una representación esquemática de la estructura formal de la empresa, donde se destaca jerarquías, cargos y líneas de comunicación y presenta una visión inmediata y resumida de la forma de distribución de la misma.

[3]THOMPSON, Iván, —Definición de Organigrama Estructuralll, Pág. 38

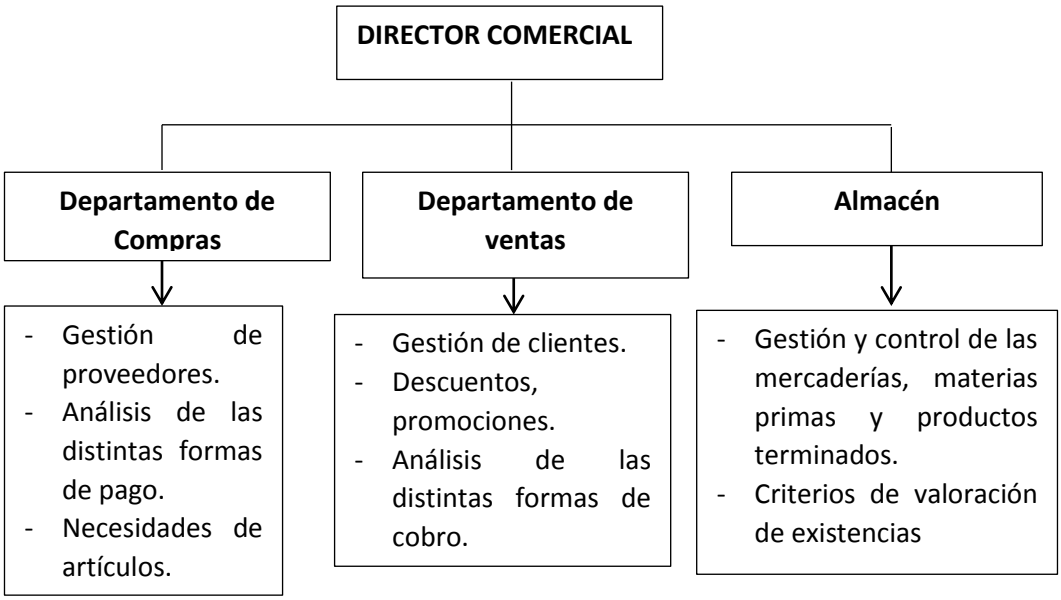
Dentro de toda empresa, el tener una adecuada organización se torna de vital importancia, pues esta actuará como un instrumento de análisis, que permitirá, detectar fallas estructurales: el organigrama representa gráficamente las relaciones y éstas se pueden observar en cualquier unidad que corresponda con el tipo de actividad, función o autoridad que desempeña la unidad en sí."[4]

FUENTE: MANUAL PRACTICO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS COMERCIALES
ELABORADO POR: El Autor

[4]THOMPSON, Iván, —Definición de Organigrama Estructuralll. Pág. 38

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

"Incluye las principales funciones que tienen asignadas el personal en cada departamento, además representa gráficamente la manera que indica cómo está distribuida la responsabilidad por cada función o actividades en las áreas de una empresa. Este tipo de organigrama es de gran utilidad para capacitar al personal y presentar a la organización en forma general."[5]



FUENTE: MANUAL PRACTICO DE ADMINISTRACIONDE EMPRESAS COMERCIALES
ELABORADO POR: El Autor

[5] ENRIQUEZ, Franklin, —Organización de Empresasll, Págs. 79.

Director Comercial

“El director comercial, lleva adelante al equipo de vendedores y lidera a los mismos. Es el nexo entre el directorio o dueño de la PYMES y los vendedores.

- **Planifica:** la planificación es la base de la buena y correcta administración del tiempo. Sirve para organizar las acciones y tareas del equipo comercial.
- **Supervisa:** conoce a la perfección las tareas que realizan día a día sus vendedores y supervisa el trabajo del equipo. Organiza reuniones quincenales de ventas y corrige desvíos.
- **Escucha:** saber escuchar es parte de las claves de toda gestión comercial.
- **Lidera:** representa a sus vendedores, frente al directorio y los clientes. Respalda y defiende las gestiones realizadas y acompaña al equipo en la ardua tarea de vender y captar nuevos clientes. Es justo y busca ser imparcial.
- **Clasifica:** para hacer eficiente el uso del tiempo y optimizar los resultados, el gerente comercial debe clasificar en categorías a los clientes de la empresa
- **Fija precios:** el gerente comercial, es el responsable de la fijación de precios y de definir la política de descuentos y bonificaciones.
- **Gestiona la cobranza:** en el afán de vender, los ejecutivos de cuenta, no miden y no tienen en cuenta, la problemática financiera.

Departamento de Compras

El departamento de compras es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.

- **Adquisiciones:** Acción que consiste en adquirir los insumos, materiales y equipo, necesarios para el logro de los objetivos de la empresa, los cuales deben ajustarse a los siguientes lineamientos: precio, calidad, cantidad, condiciones de entrega y condiciones de pago; una vez recibidas las mercancías es necesario verificar que cumplan con los requisitos antes mencionados, y por último aceptarlas.
- **Guarda y Almacenaje:** Es el proceso de recepción, clasificación, inventario y control de las mercancías de acuerdo a las dimensiones de las mismas (peso y medidas.
- **Proveer a las demás áreas:** Una vez que el departamento de compras se ha suministrado de todos los materiales necesarios, es su obligación proveer a las demás áreas tomando en cuenta: la clase. Cantidad y dimensiones de las mismas.

Departamento de ventas

Desarrollo y manipulación del producto: Consiste en perfeccionar los productos ya existentes, introducir nuevos productos, darles otro uso o aplicación, hacerle modificaciones a sus estilos, colores, modelos, eliminación delos productos pasados de moda, observación del desarrollo

de los productos elaborados por la competencia, su envase, accesorios del producto, de su eficiencia, sus características distintivas y su nombre.

- **Distribución física:** Responsabilidad que cae sobre el gerente de ventas la cual es compartida con el de tráfico y envíos. El gerente de ventas coordina estas con el tráfico, en los problemas relativos al manejo de materiales de los productos desde la fábrica hasta el consumidor, que comprende los costos y métodos de transporte, la localización de almacenes, los costos de manejo, los inventarios, la reducción de reclamaciones por retrasos y perjuicios de ventas.
- **Estrategias de ventas:** son algunas prácticas que regulan las relaciones con los agentes distribuidores, minoristas y clientes. Tiene que ver con las condiciones de ventas, reclamaciones y ajustes, calidad del producto, método de distribución, créditos y cobros, servicio mecánico, funcionamiento de las sucursales y entrega de los pedidos.
- **Financiamiento de las ventas:** Las operaciones a crédito y al contado son esenciales para el desenvolvimiento de las transacciones que requieren de la distribución de bienes y servicios desde el productor al mayorista, vendedores al por mayor y consumidores.

Almacén

La recepción adecuada de materiales y de otros artículos es de vital importancia, ya que una gran parte de las empresas tienen como resultado de su experiencia centralizada la recepción total bajo un

departamento único, las excepciones principales son aquellos grandes empresas con plantas múltiples.

- Mantienen las materias primas a cubierto de incendios, robos y deterioros.
- Permitir a las personas autorizadas el acceso a las materias almacenadas.
- Mantienen en constante información al departamento de compras, sobre las existencias reales de materia prima
- Lleva en forma minuciosa controles sobre las materias primas (entradas y salidas)
- Vigila que no se agoten los materiales (máximos – mínimos).” [6]

CONTABILIDAD

“Es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos.

Importancia

La contabilidad es importante porque es una herramienta indispensable, útil para la toma de decisiones empresariales, todas las empresas pequeñas o grandes requieren de esta ciencia para conocer los resultados de su gestión y encaminarlos hacia el éxito.” [7]

[6] ENRIQUEZ, Franklin, —Organización de Empresasǁ, Págs. 79.
[7] SARMIENTO Rubén, Contabilidad General. Pág. 1

Objetivo

"Es conocer el Estado Financiero de un negocio, proporcionando una imagen numérica de la realidad que sucede en la vida y en la actividad de la Empresa, conocer el patrimonio y sus modificaciones, mediante la recopilación de toda la información financiera podemos evaluar la marcha de la empresa, el nivel de sus costos y la cantidad de beneficios que están generando y a partir de esta información establecer los presupuestos y objetivos de rendimiento para planificar el próximo año."[8]

Contabilidad comercial

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable."[9]

Importancia

"La contabilidad es importante porque nos permite hacer planes para el futuro, para proponernos objetivos y metas concretas en función de desarrollar cada vez más la empresa, buscando elevar los niveles de competitividad y la obtención de mayores utilidades buscando siempre la Responsabilidad social empresarial que hoy es algo fundamental para el desarrollo empresarial."[10]

[8] ZAPATA Sánchez Pedro: Contabilidad General. Pag.1
[9] SARMIENTO Rubén, Contabilidad General. pag.5
[10] ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General. Pág. 9

Características

- “Permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras el llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa.
- Registra, en base a sistemas y procedimientos técnicos adoptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasifica las operaciones registradas, como un medio para obtener su fin.
- Resume la información obtenida, resaltando los hechos más importantes ocurridos en el patrimonio.
- Interpreta los resúmenes con objeto de proporcionar información razonada.
- Participa en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización.”[11]

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

“Las normas contables NIC se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

[11] http://www.monografias.com/trabajos10/conta/conta.shtml#ixzz2zv07vraB

NIC 1 Presentación de Estados

La primera norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.

NIC 2 Inventarios

La presente norma comprende un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega, para lo cual se debe emplear los métodos de costo permitidos, como son el FIFO (lo primero en entrar, lo primero en salir). LIFO (lo último en entrar, lo primero en salir) y PPP (método de valor de última compra), dichos métodos se registran en tarjetas de control abiertas por cada grupo de artículos.

NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Esta norma se refiera a la información sobre los flujos de efectivo de una empresa, es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

La utilidad o pérdida neta del período incluye todas las partidas de ingresos y gastos del período, pero muchas veces, por error, algunas

partidas extraordinarias o estimaciones no son incluidas dentro de los resultados. Estas situaciones se producen por los errores fundamentales (los cuales se dan por equivocaciones matemáticas) y el efecto de los cambios en políticas contables (que son fundamentalmente, los cambios en los principios, reglas y prácticas adoptadas por la entidad para preparar su información financiera).

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo. Los principales problemas para contabilizar los inmuebles, maquinaria y equipo son: el momento en que deben reconocerse los activos, la determinación de los valores en libros y los cargos por depreciación que deben reconocerse con relación a ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones del valor en libros.

NIC 18 Ingresos Ordinarios

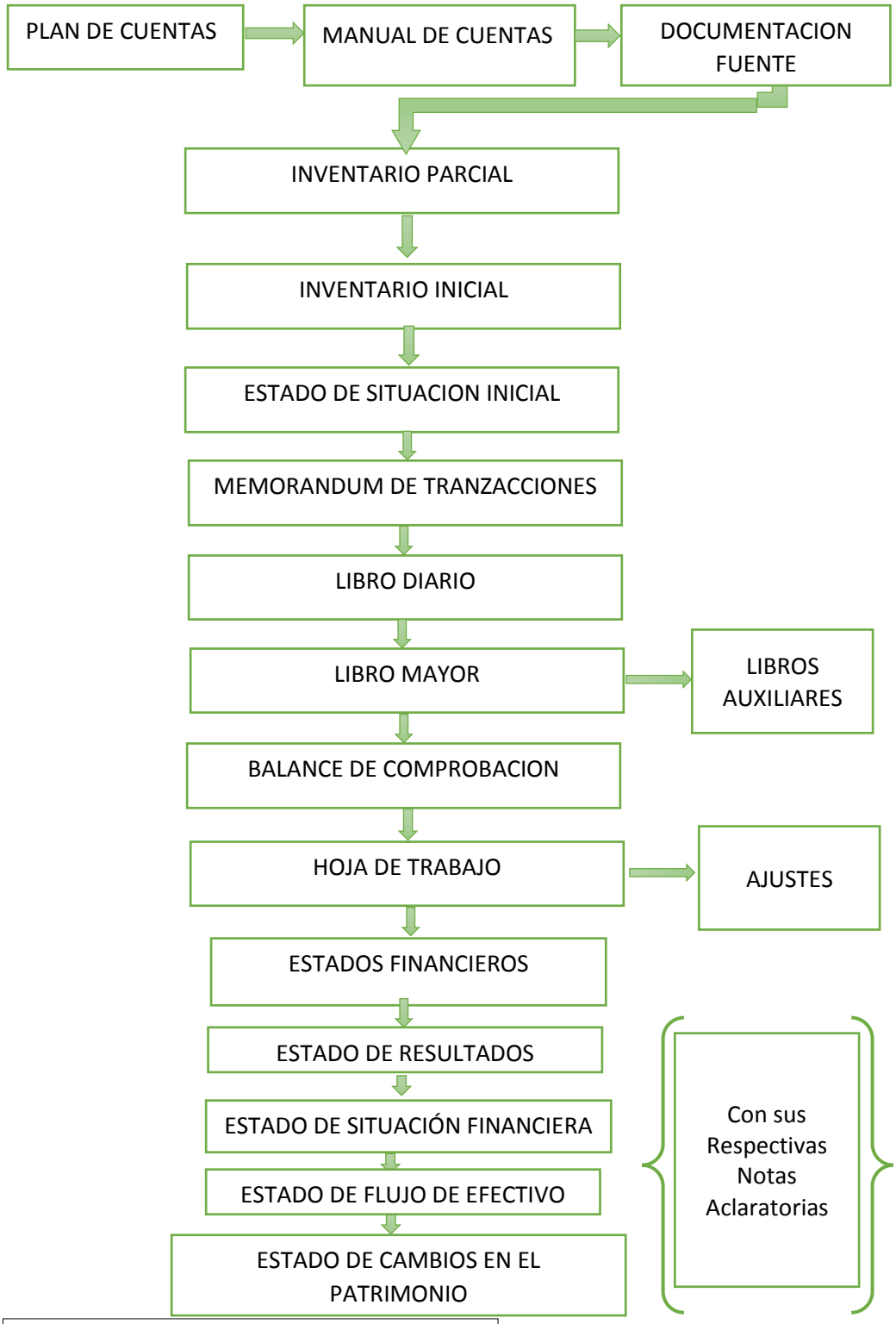
La presente norma corresponde al ingreso que se genera en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y puede estar referido a una variedad de conceptos como: ventas, honorarios, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de ingresos provenientes de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 27 Estados financieros consolidados y separados

Esta norma será de aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de entidades bajo el control de una dominante, pero no aborda los métodos para contabilizar las combinaciones de negocios ni sus efectos en la consolidación, entre los que se encuentra el tratamiento del fondo de comercio surgido de la combinación de negocios. "[12]

[12]ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. "*Contabilidad General con base a las Normas internacionales de Información Financiera NIIF's".* Págs. 18 – 21.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO CONTABLE



FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

PLAN DE CUENTAS

"El plan de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad especifica con su denominación y código correspondiente, ya que facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa comercial. "[13]

Características

"Todo plan de cuentas debe estar diseñado bajo ciertos parámetros que permitan cumplir con los requerimientos básicos de información que solicitan los usuarios.

Debe estar diseñado de tal forma que cumpla con los distintos objetivos de la contabilidad y se ajuste siempre a las necesidades de la empresa.

Entre las características de un plan de cuentas tenemos:

a. **Flexibilidad.-** El Plan de cuentas debe estar diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieran bajo las condiciones existentes.
b. **Adecuada Clasificación.-** Una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo a las normas que establece la teoría contable.

[13]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

c. **Jerarquizado.-** La jerarquización de un plan de cuentas debe establecer subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros, a fin de presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.
d. **Claridad en las descripciones.-** Uno de los aspectos más importantes para el diseño de un plan de cuentas es la claridad en las descripciones y denominaciones de las cuentas contables, con el objetivo de asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.

Codificación de las cuentas

Es la utilización de números, letras u otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

Sistema de codificación

- **Numéricos.-** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
- **Alfabéticos.-** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
- **Mixtos.-** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

Manual de cuentas

Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras y acreedoras.

Documentos mercantiles.- Los documentos mercantiles son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que realiza la empresa.

Requisitos:

- ✓ **Claridad en escritura.-** Todo documento se redacta con sencillez para permitir la fácil lectura e interpretación de los términos, signos y números que en ella aparezca. También consta la fecha, nombre de los participantes, detalles en operaciones, firmas, números de cedula o RUC.
- ✓ **Numeración.-** Todo documento debe numerarse previamente (numeración pre impresa), esta es una condición necesaria.
- ✓ **Copias.-** Además del original que es para el cliente, se debe agregar una o más copias, de acuerdo a las necesidades de la empresa, estas copias generalmente se imprimen a diferentes colore y en ellas se señala el destino y posterior archivo.
- ✓ **Escritura de cantidades.-** Las cantidades totales se refieren al valor de archivos, productos, se deben escribir en números y letras.
- ✓ **Subrayado.**- Los totales de las sumas en facturas, notas de débito, notas de crédito, papeletas de depósito, etc. Deben subrayarse con dos líneas paralelas horizontales.
- ✓ **Espacios en blanco.**- los espacios en blanco que quedan después de la escritura de las cantidades. Deben llenarse utilizando líneas de tal manera que no pueda agregarse nada.

- ✓ **Rectificaciones.**- cualquier error cometido, ya sea en el nombre o el la cantidad no se corrige borrando, se anula el documento y se procede a elaborar uno nuevo.

Documentos negociables.- Son todos aquello documentos cuya característica principal es la de poder sustituir al dinero en efectivo, ya que son susceptibles de negociación. Pueden pasar de unas manos a otras antes de su pago, como letra de cambio, cheque y pagare.

Letra de cambio.- Documento mediante el cual una persona ordena, a otra que pague a favor de un tercero una determinada cantidad de dinero.

Pagaré.- Es un documento mediante el cual la persona que firma es denominada suscriptor, y está obligado a pagar incondicionalmente una cantidad de dinero en una fecha determinada.

Cheque.- Documento escrito a través del cual se ordena un instituto de crédito donde se tenga una cierta cantidad de dinero entregarle a un tercero el monto especificado en el mismo.

Documentos no negociables.- Son aquellos que se requieren para la buena marcha de una empresa, ya que son de uso diario, constante y corriente; son indispensables para el control de la empresa ya que permite sustentar los gastos, de la misma, es decir las transacciones frecuentes y no frecuentes. También se entiende como los documentos que sustentar o dan soporte a una transacción comercial o la información necesaria para poder realizarla como son: factura, recibo, comprobantes

de compra, cotizaciones, orden de compra, nota de débito, nota de crédito.

Factura.- Es la nota que el vendedor entrega al comprador, en la cual se detallan las mercancías compradas.

EMPRESA COMERCIAL "XXX"

Dirección: Ciro Alegría y Alejandro Coy
LOJA-ECUADOR

FACTURA

RUC: 1102947916001
AUT SRI 110760686 001-001 **N°** 00010
Fecha de emisión:……
Sr:(es):……
Dirección:……
R.U.C./CI……

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
		Subtotal $	
		Descuento	
		IVA 0%	
		IVA12%	
		TOTAL $	

IMPRENTA MEGAGRAF * Hector Efren Cuenca Nagua * **Telefax:** 2588478* **RUC**: 1104029747001 **AUT SRI N°** 4691 * **Emis** 000061-000100 * **Fecha:** 11-11-2014 * válido hasta Noviembre / 2015 **ORIGINAL**: ADQUIRENTE **COPIA:** EMISOR

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Recibo.- Es un documento en el cual quien lo firma, reconoce haber recibido la cantidad que en el mismo se expresa por concepto de dinero u otra cosa.

Comprobantes de compra.- Son documentos adaptados a la organización interna de las empresas para tramitar la adquisición de mercancías.

Orden de compra.- Es una orden que se da al proveedor que ofrezca las condiciones más favorables para que enviara las mercancías autorizadas por la empresa.

Nota de débito.- Es un documento por medio del cual una empresa informa a otra el cargo en su cuenta por conceptos especificados en la misma.

Nota de crédito.- Es un documento por medio del cual una empresa notifica a otra la disminución del importe de una factura, por concepto de descuentos o de anulaciones de operaciones. "[14]

Inventarios

"Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio del negocio o la empresa.

Para que una empresa pueda determinar si ha perdido o ganado en su actividad Económica precisa conocer su capital inicial que se lo puede encontrar únicamente al efectuar el inventario. "[15]

Inventario parcial.- "Es efectuar inventarios en forma independiente de cada uno de los bienes que posee (ACTIVO) así: Inventario de Caja,

[14]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010
[15]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

Inventario de Mercaderías, Inventario de Muebles y Enseres Inventarios de valores a cobrar. (PASIVOS) Inventario de valores a pagar, valores que adeuda. "[16]

EMPRESA XXX INVENTARIO PARCIAL						
CANT.	**CÓDIGO CONTABLE**	**CÓDIGO DEL BIEN**	**DETALLE**	**UBICACIÓN**	**V.ACTUAL UNITARIO**	**OBSERVACIONES**

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Inventario general.- "Recopila todos los inventarios parciales o se efectúa uno solo de los valores que posee (Activo) y de los valores que adeuda (Pasivo).

Inventario inicial.- Es el elemento contable que por primera vez, se realiza en una empresa.

EMPRESA XXX INVENTARIO INICIAL						
CANT.	**CÓDIGO CONTABLE**	**CÓDIGO DEL BIEN**	**DETALLE**	**UBICACIÓN**	**V.ACTUAL UNITARIO**	OBSERVACIONES

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

Inventario final.- Es el que se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercadería de la empresa y su correspondiente valoración. Con este inventario se procede a realizar los ajustes respectivos en cada cuenta, detectando errores, pérdidas o robos.

Inventario contable.- Es el que se fundamenta en los libros de contabilidad, específicamente en el libro mayor, en la mayoría de los casos estos valores no están de acuerdo con la realidad, por causa diversas tales como: diferencias de costos en los artículos vendidos, rebajas en facturas, etc. es por esto que el inventario contable no es muy confiable y es saludable hacer el inventario físico final. " [17]

Sistema de registro y control de inventarios

"Para el registro contable y control de mercaderías, existen dos sistemas:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una de ellas.

Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

- Mercaderías

[17]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas
- Perdida en ventas
- Trasporte en compras

Mercaderías

La cuenta mercaderías se utiliza en las empresas comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta.

En esta cuenta se controla el movimiento de las mercaderías o artículos destinados a la venta.

Estado de situación inicial

Es el Estado de situación Inicial o también llamado balance general inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación de un negocio.

El balance de situación inicial se puede representar de dos formas:

- Balance de T u horizontal
- En forma de reporte o vertical."[18]

Partes del estado de situación inicial:

- Encabezamiento
- Texto
- Firmas de legalización.

[18] SISTEMSA DE INFORMACION CONTABLE Y DE SERVICIOS EN LAS ORGANIZACIONES COMERCIALES Y DE SERVICIOS. Módulo II (2009)

EMPRESA COMERCIAL "XXX"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ENERO DE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES

1.	**ACTIVO**				
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**				$XXXX
1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		$XXXX		
1.1.1.01	Caja	$XXXX			
1.1.1.02	Bancos	$XXXX			
1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar		$XXXX		
1.1.4	Inventario		$XXXX		
1.1.4.01	Inventario mercaderías	$XXXX			
1.1.4.02	Inv. Mat. Y suministro de oficina	$XXXX			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			$XXXX	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**				$XXXX
1.2.1	Propiedad planta y equipo		$XXXX		
1.2.1.01	Muebles y enseres	$XXXX			
1.2.1.03	Equipo de computación	$XXXX			
1.2.1.04	Vehículo	$XXXX			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			$XXXX	
	TOTAL ACTIVO				**$XXXX**
2.	**PASIVO**				
2.1	**PASIVO CORRIENTE**				$XXXX
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		$XXXX		
2.1.1.01	Cuentas por pagar	$XXXX			
2.2.2	Pasivos por impuestos corrientes		$XXXX		
2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	$XXXX			
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			$XXXX	
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**				$XXXX
2.2.1	Obligaciones con Inst. Financ.		$XXXX		
2.1.1.05	Locales	$XXXX			
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			$XXXX	
	TOTAL PASIVO				**$XXXX**
3.	**PATRIMONIO**				$XXXX
3.1	Capital		$XXXX		
3.7.01	**Ganancia Neta del Periodo**		$XXXX		
	TOTAL PATRIMONIO				**$XXXX**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$XXXX**

Ivan Alexandher Torres Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Libro diario

"Es el primer registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. En el diario general se registra día a día y en orden que vaya ocurriendo, todas las transacciones que se realicen, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción.

Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir separando las cuentas y los valores del débito y las cuentas y valores del crédito para mantener el principio de la partida doble. El registro se realiza mediante ASIENTOS, a lo que se denomina también jornalización." [19]

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

Clasificación de los asientos.- Los asientos contables pueden ser:

- **Simples.-** Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.
- **Compuestos.-** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

[19]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

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

Estructura del libro diario

- **Encabezamiento.-** Que consta de lo siguiente:

- Nombre de la Empresa o negocio
- Nombre del Documento(LIBRO DIARIO)

- **Número de folio**
- **La fecha.-** Se escribe el año, mes y día.
- **Descripción.-** Nombre de la cuenta y resumen de la transacción
- **Parcial o sub cuenta.-** Se anotaran los valores respectivos de la cuenta auxiliar si hubiera.
- **Referencia.-**Se registra número, código de la cuenta del libro Mayor.
- **Debito.-** Se registra el valor deudor.
- **Crédito.-** Se registra el valor acreedor
- **Pasan.-** Para anotar la suma de las columnas del debe y haber al final de cada página se escribe la palabra PASAN.
- **Vienen.-** A partir de la segunda página del libro diario se anotaran al inicio la palabra VIENEN, con los valores de la hoja anterior y así sucesivamente hasta concluir el ejercicio.

Asientos tipo sistema de cuenta múltiple

Para el registro de la cuenta mercaderías existen diferentes tipos de asientos. Tales como:

- Compras: contado, crédito y con descuento.
- Devolución en compras. Al contado y a crédito
- Ventas de mercaderías, al contado. A crédito y con descuento.
- Devoluciones en compras y devoluciones en ventas.

EMPRESA COMERCIAL XXX
LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Libro mayor

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

En la práctica se agrupan los mayores en orden, es decir las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; esto facilita la formulación de los estados financieros.

Estructura del libro mayor

- **Encabezamiento.-** Que consta de lo siguiente:

- Nombre de la Empresa o negocio
- Nombre del Documento(LIBRO MAYOR)

- **Cuenta.-** Nombre respectivo con que se abre la tarjeta.
- **Código.-** Numero asignado de identificación del Plan de Cuentas.
- **Fecha.-** La correspondiente en el diario general.
- **Descripción.-** Una breve explicación de la transacción
- **Referencia.**- Numero de asiento contable del diario.
- **Debe.-** El valor que consta en la columna del debe del diario.
- **Haber.-** El valor que consta en la columna del haber del diario
- **Saldo.-** Diferencia entre él debe y el haber. "[20]

EMPRESA COMERCIAL "XXX"
MAYOR GENERAL

Cuenta: **Código:**

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

[20]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

Balance de comprobación

"El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.

Las sumas de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito y crédito del balance de comprobación. La igualdad del débito y crédito del balance de comprobación es el indicativo de que los registros del diario y mayor están correctos.

Este documento consta de lo siguiente:

1.- Encabezamiento

- Nombre de la empresa.
- Nombre del documento.
- Periodo Contable al que pertenece.

2.- Rayado

- Numero de orden.
- Descripción.
- **Sumas:** Debe, Haber.
- **Saldo:** Deudor y Acreedor. "[21]

[21]VÁSCONEZ, José Vicente, Introducción a la Contabilidad. Pág. 58. Año 2010

EMPRESA COMERCIAL "XXX"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL……AL…….

Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	TOTALES				

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Regulación y ajustes de cuentas

"Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable; y, que tienen por objeto incluir en sus balances con sus valores reales, además efectuar la regulación en las cuentas de: mercaderías, compras, ventas, descuentos y devoluciones en compras y los ajustes por depreciaciones, amortizaciones, etc.se debe hacer cuando el caso amerite.

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

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos

- Provisiones

Los ajustes se jornalizan en el libro diario y se procede a la respectiva mayorización."[22]

Compras netas

"Se obtienen de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

Fórmula:

CN= CB – Dv.C – Ds.C + Transp.C

Ventas netas

Se obtiene de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

Fórmula:

VN= VB – Dv.V – Ds.V

Mercadería disponible para la venta

Se determina de las mercaderías Inventario Inicial más las compras netas.

Fórmula:

MDV= MII + CN

[22] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

Registro del inventario final

La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Costo de ventas

Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos Mercaderías Inventario Final.

Fórmula:

CV= MII + CN – MIF

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor de Costo de ventas

Utilidad bruta en ventas

Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas

Fórmula:

UBV= VN – CV

Perdida en ventas

Se denomina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas"[23]

Fórmula:

PV= CV – VN

[23] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

HOJA DE TRABAJO

“Es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene:

- Saldos del Balance de Comprobación.
- Ajustes.
- Saldos ajustados.
- Estado de Resultados.
- Estado de Situación Financiera.

En conclusión la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

EMPRESA COMERCIAL "XXX"

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO

FUENTE: Pedro Zapata “Contabilidad General”
ELABORADO POR: EL AUTOR

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

“Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de

las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kardex para el control de cada uno delos artículos que dispone la empresa.

El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacio en las empresas, sin embargo para su aplicación requiere de equipos y paquetes informáticos que permitan agilitar el proceso de la información.

El sistema de inventario permanente utiliza las siguientes cuentas:

- Inventario de Mercaderías.
- Ventas
- Costo de ventas" [24]

ESTADOS FINANCIEROS

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

Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa o negocio a través de:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estados de cambios en el Patrimonio
- Notas Explicativas a los Estados Financieros.

[24] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

ESTADO DE RESULTADOS

Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos que ha generado la actividad de la empresa.

EMPRESA COMERCIAL XXX
ESTADO DE RESULTADOS
Del ……al ……..
EXPRESADO EN DÓLARES

4	**INGRESOS**				
4.1	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**				
4.1.1	VENTA DE BIENES		**$xxxxx**		
4.1.1.01	Venta de mercaderías				
5.3.1	(-)Costo de ventas		**$xxxxx**		
4.1.2	Utilidad bruta en ventas			**$xxxxx**	
	TOTAL INGRESOS				**$ Xxxx**
5	**GASTOS**				
5.1	**GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**			**$xxxxx**	
5.1.1	Gastos de venta		**$Xxxx**		
5.1.1.02	Publicidad y propaganda	**$xxxxx**			
5.2	**GASTOS DE ADMINISTRACION**			**$xxxxx**	
5.2.1	Sueldos salarios y demás remu		**$xxxxx**		
5.2.2	Aporte a la seguridad social		**$xxxxx**		
5.2.4	Horas extras y suplem.		**$xxxxx**		
5.2.5	Arriendos pagados		**$xxxxx**		
5.2.6	Combustibles y lubricantes		**$xxxxx**		
5.2.7	Mantenimiento de vehículo		**$xxxxx**		
5.2.8	Mantenimiento de edificio		**$xxxxx**		
5.2.9	Agua, energía, luz y telec-		**$xxxxx**		
5.2.10	Depreciaciones		**$xxxxx**		
5.2.11	Gasto suministro de oficina		**$xxxxx**		
5.2.12	Gasto suministro de aseo		**$xxxxx**		
5.2.13	Otros gastos		**$xxxxx**		
	TOTAL GASTOS				**$ Xxxx**
3.3.2	Resultado del ejercicio vigente				**$Xxxx**
2.1.2.01.03	Participación a trabajadores (15%)				**$Xxxx**
	UTILIDAD ANTES DE RESERVAS				**$Xxxx**
3.2.1	Reserva legal 5%				**$Xxxx**
	GANANCIA NETA DEL PERIODO				**$ Xxxx**

F. PROPIETARIO **F. CONTADOR(A)**

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Es el que demuestra la situación económica financiera de una empresa al inicio o al final de un ejercicio económico. En la columna del activo estarán los valores de las diferentes cuentas que posee la empresa, y en la de pasivos los valores que adeudan la empresa a terceros.

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 01 DE ENERO DE 2014
EXPRESADOS EN DOLRAES

1.	**ACTIVO**				
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**				$XXXX
1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		$XXXX		
1.1.1.01	Caja	$XXXX			
1.1.1.02	Bancos	$XXXX			
1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar		$XXXX		
1.1.4	Inventario		$XXXX		
1.1.4.01	Inventario mercaderias	$XXXX			
1.1.4.02	Inv. Mat. Y suministro de oficina	$XXXX			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			$XXXX	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**				$XXXX
1.2.1	Propiedad planta y equipo		$XXXX		
1.2.1.01	Muebles y enseres	$XXXX			
1.2.1.03	Equipo de computación	$XXXX			
1.2.1.04	Vehiculo	$XXXX			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			$XXXX	
	TOTAL ACTIVO				**$XXXX**
2.	**PASIVO**				
2.1	**PASIVO CORRIENTE**				$XXXX
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		$XXXX		
2.1.1.01	Cuentas por pagar	$XXXX			
2.2.2	Pasivos por impuestos corrientes		$XXXX		
2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	$XXXX			
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			$XXXX	
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**				$XXXX
2.2.1	Obligaciones con Inst. Financ.		$XXXX		
2.1.1.05	Locales	$XXXX			
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			$XXXX	
	TOTAL PASIVO				**$XXXX**
3.	**PATRIMONIO**				$XXXX
3.1	Capital		$XXXX		
3.7.01	**Ganancia Neta del Periodo**		$XXXX		
	TOTAL PATRIMONIO				**$XXXX**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$XXXX**

PROPIETARIO **CONTADOR**

FUENTE: Pedro Zapata “Contabilidad General”
ELABORADO POR: EL AUTOR

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el informe contable principal que presenta las diversas entradas y salidas de recursos monetarios, efectuados durante un período." [25]

EMPRESA COMERCIAL XXX
FLUJO DEL EFECTIVO
Del …… al 30 ……..
EXPRESADO EN DÓLARES

1.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**			
4.1.1	Venta de mercaderías	$xxxxx		
1.1.3	Cobro a clientes	$xxxxx		
5.4.2	Pago de compras de mercaderías	$xxxxx		
5.4.3	Pago transporte en compras	$xxxxx		
5.2.1	Pago sueldos, salarios y demás remuneraciones	$xxxxx		
5.1.1	Pago publicidad y propaganda	$xxxxx		
5.2.5	Pago de arriendo	$xxxxx		
5.2.6	Compras de combustibles y lubricantes	$xxxxx		
5.2.7	Mantenimiento de vehículo	$xxxxx		
5.2.8	Mantenimiento de edificio	$xxxxx		
5.2.9	Pago de agua, energía, luz y telecomunicaciones	$xxxxx		
5.2.11	Gasto suministro de oficina	$xxxxx		
5.2.12	Gasto suministro de aseo	$xxxxx		
5.2.13	Pago de copias y mantenimiento de computadoras	$xxxxx		
2.1.1	Pago a proveedores	$xxxxx		
2.1.4	Pago de seguro social	$xxxxx		
2.1.2	Declaración y pago de Ret. Fte. I.R	$xxxxx		
	EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			$ Xxxx
2.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**			$ Xxxx
3.	**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**			
2.2.1	Pago cuotas del préstamo	$xxxxx		
	EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			$xxxxx
	AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			$xxxxx
	SALDO INICIO DEL PERIODO			$xxxxx
	SALDO FINAL DEL PERIODO			$ xxxxx

F. PROPIETARIO **F. CONTADOR(A)**

FUENTE: Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

[25] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

Notas explicativas a los estados financieros

“Las Notas explicativas contienen información adicional a la presentación en el Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de cambios en el Patrimonio y Estados de flujos en el Efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos Estados.

En conclusión las Notas explicativas que forman parte integrante de los Estados Financieros elaborados conforme las NIIF se deben elaborar considerando por lo dispuesto en cada norma dependiendo del rubro descrito.

Una entidad cuyos Estados Financieros cumplan las NIIF efectuara, en las notas, una declaración explicita y sin reservas de dicho cumplimiento.”[26]

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

“El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en

[26] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

patrimonio.” [27]

EMPRESA COMERCIAL XXX

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del ……. al …….

EXPRESADO EN DÓLARES

CONCEPTOS	CAPITAL SOCIAL COMUN	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDADES RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2013	$ Xxxxxx	$Xxxxxx	$Xxxxxx	$xxxxxx	$xxxxxx	$Xxxxxx
Utilidad del ejercicio	$ Xxxxxx	$Xxxxxx	$Xxxxxx	$xxxxxx	$xxxxxx	$Xxxxxx
Saldo al 30 de Abril de 2013 (PATRIMONIO)	$ Xxxxxx	$Xxxxxx	$Xxxxxx	$xxxxxx	$xxxxxx	$Xxxxxx

Loja, 1 de marzo del 2104

F. CONTADOR(A)

F. PROPIETARIO

FUENTE: Pedro Zapata “Contabilidad General”
ELABORADO POR: EL AUTOR

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

a. El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.

[27] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

b. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación

c. retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10.

d. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

e. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes."[28]

ORGANIZACIÓN TRIBUTARIA

"Personas naturales obligadas a llevar contabilidad

Según el Art. 37, Capítulo V, Sección 1ª, del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1ro de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000.

[28] ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Pag.69

En caso de personas naturales que se dediquen a la exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad.

Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

Las declaraciones que deben realizar las Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

FUENTE: SRI
ELABORADO POR: EL AUTOR

Registro único de contribuyente (RUC)

Es el punto de partida en el funcionamiento de la administración tributaria, es un instrumento que sirve para registrar e identificar a los sujetos pasivos, **(**personas naturales y sociedades**).**

Requisitos para obtener el RUC

Personas naturales

- ✓ Original de la cedula de identidad.
- ✓ Fotocopia de la cedula de identidad.
- ✓ Para extranjeros: original y copia de la cedula de identidad, o del pasaporte o copia del censo de extranjeros;
- ✓ Fotocopia de la última papeleta de votación.
- ✓ Fotocopia de un documento para identificar la dirección del local donde se desarrolla la actividad económica, como: factura de luz, agua o teléfono;
- ✓ En el caso de artesanías, copia de calificación artesanal.

Personas jurídicas

- ✓ Copia de la escritura de constitución de la compañía con la certificación de inscripción correspondiente o bien, ley de creación o acuerdo ministerial de creación, según corresponda.
- ✓ Nombramiento del representante legal y su inscripción en el registro mercantil.

- ✓ Fotocopia de la cedula de identidad y papeleta de votación del representante legal En el caso de extranjeros fotocopia original de la cedula de identidad, pasaporte y censo de extranjeros.
- ✓ Fotocopia de un documento que certifique la dirección de la empresa.

Actualización del RUC

Se deberá actualizar el RUC en los siguientes casos:

- ✓ Cambio de denominación o razón social.
- ✓ Cambio de actividad económica.
- ✓ Cambio de domicilio.
- ✓ Cese de actividades.

Obligaciones del contribuyente con el SRI

- ➢ Obtener el RUC.
- ➢ Impresión y emisión de comprobantes de venta.
- ➢ Registro de ingresos y egresos.
- ➢ Presentar sus declaraciones**.**

Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente por otros conceptos

Debe presentarse la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los

valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos los siguientes contribuyentes:

- Las sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención.

En caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de **Servicios en Línea**. No obstante el SRI ha puesto a disposición del contribuyente un software gratuito disponible en la siguiente dirección **Plug In REOC**.

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Mes subsiguiente
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28
Internet	último día del mes

Anexo de Relación de Dependencia

Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Esta información deberá ser presentada a través de la página web institucional www.sri.gob.ec **Servicios en Línea** inclusive en aquellos casos en que durante el período mencionado, no se haya generado ninguna retención.

Considerando el noveno dígito del RUC de acuerdo al siguiente calendario

Período	Fecha máxima de entrega
2013	hasta el 31 de enero de 2014

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Recuerde: La presentación tardía, falta de presentación o la presentación con errores de la información, será sancionada de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Periodos posteriores	
9no. Dígito RUC	**Fecha máxima de entrega**
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

Declaración mensual del IVA

El SRI con la finalidad de asegurar la recaudación de Impuesto al Valor Agregado, ha establecido las retenciones del IVA con los respectivos porcentajes que se debe retener en las compras de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%.

Declaración de retenciones en la fuente

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

Retención Fuente Impuesto a la Renta

Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

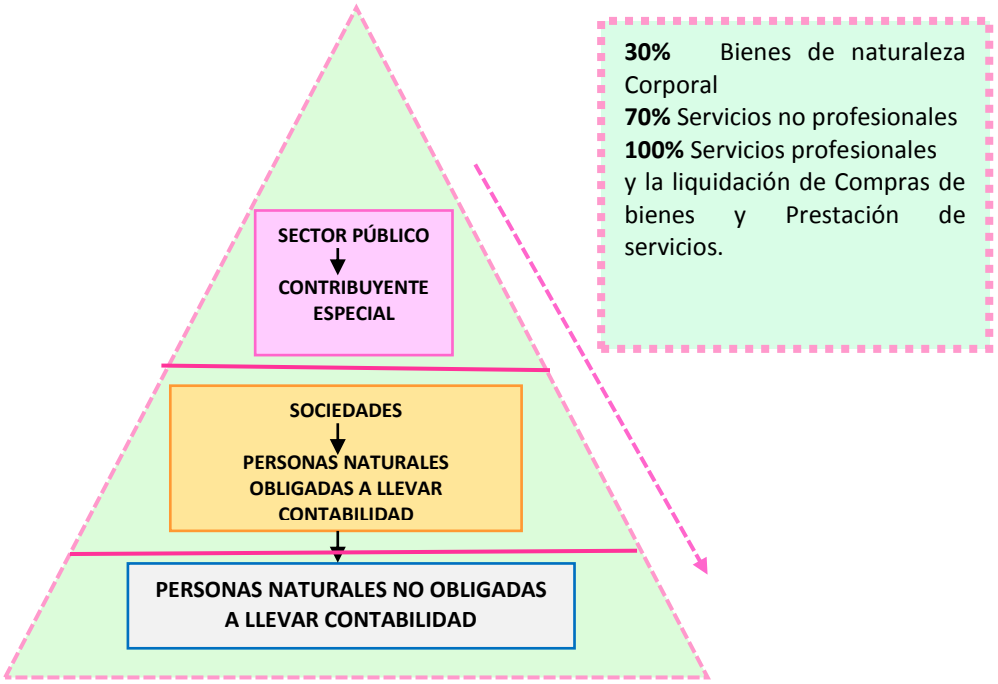
Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Declaración mensual del IVA

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Retención Fuente IVA



FUENTE: Libro de Mercedes Bravo "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Clases de formularios para realizar las declaraciones

"Declaración del IVA

- Formulario 104 para personas jurídicas y naturales obligadas a llevar contabilidad.

Declaración del impuesto a la renta

- Formulario 102 para personas naturales obligas a llevar contabilidad.
- Formulario 101 para sociedades y personas naturales obligas a llevar contabilidad.

Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

El Impuesto a la Propiedad de los Vehículos motorizados de transporte Terrestre y de carga, es un impuesto que debe ser pagado en forma anual por los propietarios de estos vehículos, independiente de la validez que tenga la matrícula del vehículo.

La base imponible para el cálculo del impuesto corresponde al avalúo del vehículo determinado por el SRI. Para el caso de vehículos nuevos, el avalúo corresponde al mayor precio de venta al público informado por los comercializadores, mientras que para vehículos de años anteriores, el avalúo corresponde al mayor precio de venta informado menos la depreciación anual del 20% sin que el valor residual sea inferior al 10% del precio informado inicialmente.

Una vez establecido el avalúo se calcula el impuesto de acuerdo a la siguiente tabla: "[29]

BASE IMPONIBLE (AVALUO)		TARIFA	
Desde US$ (Fracción Básica)	Hasta US$	Sobre la Fracción Básica (USD)	Sobre la Fracción Excedente (%)
0	4.000	0	0.5
4.001	8.000	20	1.0
8.001	12.000	60	2.0
12.001	16.000	140	3.0
16.001	20.000	260	4.0
20.001	24.000	420	5.0
24.001	En adelante	620	6.0

[29] http://www.sri.gob.ec/web/guest/home

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Material bibliográfico

- Libros de contabilidad, de administración, guías tributarias.
- Leyes, Reglamentos, Códigos referentes al título de tesis.
- Folletos, publicaciones.
- Internet

Material de oficina

- Suministros y materiales de oficina.
- Calculadora.
- Esferográficos.
- Impresiones.
- Carpetas.
- Copias.
- Anillados

Material informático

- Computadora
- Impresoras
- Internet
- Flash

MÉTODOS

Científico.- Se empleó durante el desarrollo de la tesis y se lo utilizo para recopilar la información con la contabilidad comercial, tanto de los libros, internet, diccionarios y otras fuentes de información que ayudó a realizar el marco teórico y la organización administrativa, contable y tributaria.

Inductivo.- Permitió el conocimiento de información relevante de la entidad y se aplicó al momento de realizar la práctica contable de la Empresa Comercial Iván Alexandher Torres Torres de la ciudad de Loja.

Deductivo.- Ayudó para el estudio y análisis de leyes y reglamentos. Se lo utilizo para elaborar la problemática, plantear los objetivos, analizando la situación particular de la empresa.

Matemático.- Este método se lo utilizó en la parte práctica del trabajo en lo referente a cálculos, fórmulas, etc., los cuales dieron los resultados y luego se analizaron para determinar la situación financiera del objeto de estudio.

Analítico.- Este método ayudó a la interpretación de la información financiera obtenida de la Empresa Comercial Iván Alexandher Torres Torres para dar paso a la realización de la parte práctica del trabajo.

Sintético.- Se lo utilizo para recopilar información del comercial la que servirá para sintetizarla y desarrollar el proceso contable hasta la formulación de los estados financieros y elaboración del marco teórico.

f. RESULTADOS

Reseña histórica

La Empresa Comercial Iván Alexandher Torres Torres con el fin de comercializar y distribuir productos de consumo masivo, es una empresa familiar con un acelerado crecimiento en el Ecuador, fundada 10 de enero del 2010 manejando responsable y eficientemente la distribución exclusiva de reconocidas empresas ecuatorianas líderes en el mercado Ecuatoriano, ha llegado a desarrollar relaciones fuertes y duraderas con los proveedores y clientes que en muchos casos remontan hasta los inicios de la empresa.

Base legal

Su actividad comercial es la compra y venta de productos de consumo masivo por mayor y menor a nivel de la Provincia; está regida por leyes, normas, reglamentos que son de uso obligatorio para el desarrollo de sus funciones:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley del Consumidor
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Código Civil Ecuatoriano.

Es necesario recordar que la Empresa, inició su actividad únicamente siendo atendida por su propietario, pero gracias a su esfuerzo y perseverancia lograron difundir sus productos, permitiendo ampliar su mercado, con gran competitividad y creando una gran cartera de clientes satisfechos.

Misión

Existimos para generar experiencias de consumo que gratifiquen emocional y sensorialmente a nuestros consumidores, a través de innovación, disponibilidad y desarrollo de nuestras marcas, con una operación rentable, en crecimiento y de bajos costos; en un ambiente agradable.

Visión

Seremos una empresa de clase mundial, distribuiremos marcas líderes y operaremos un modelo de negocio que nos permitirá un crecimiento empresarial rentable y sostenible a nivel nacional y regional.

Políticas

- Comercializar productos de alta calidad para el hogar buscando la satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes, socios y comunidad.
- Planear y diseñar estrategias innovadoras de mercadeo y publicidad.

- Programar compra de productos según necesidad de nuestros clientes.
- Garantizar la atención y agilidad de los procesos y servicios técnicos con un servicio oportuno y de calidad a los clientes.

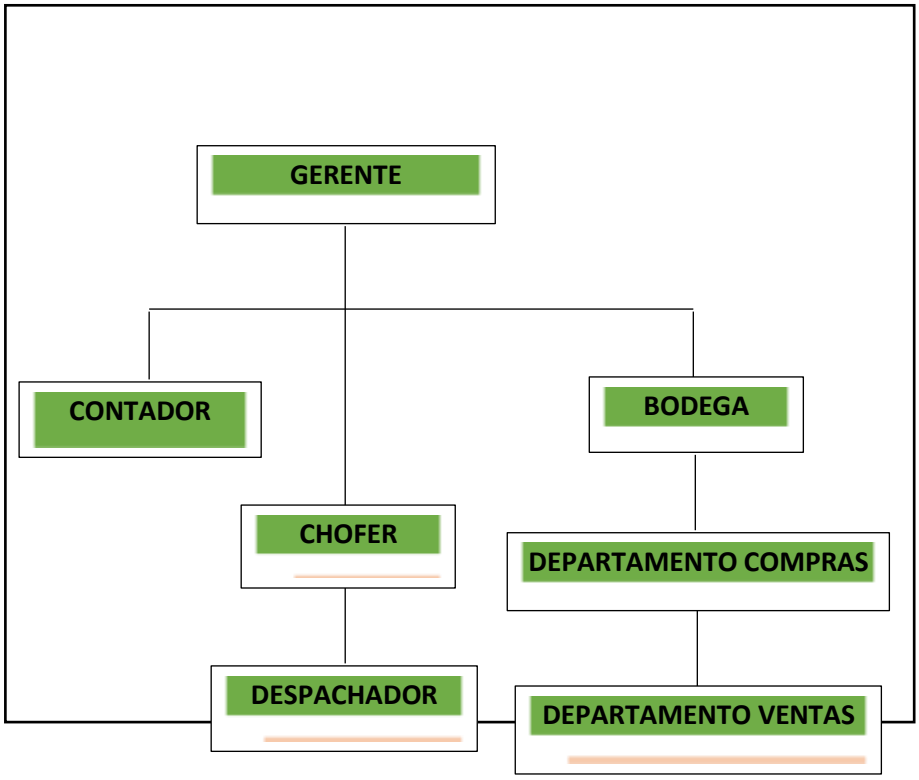
En la actualidad está integrada de la siguiente manera:

Gerente: Sr. Iván Alexandher Torres Torres.

Bodeguero: Sr. Carlos Fernando Jiménez Aguinda.

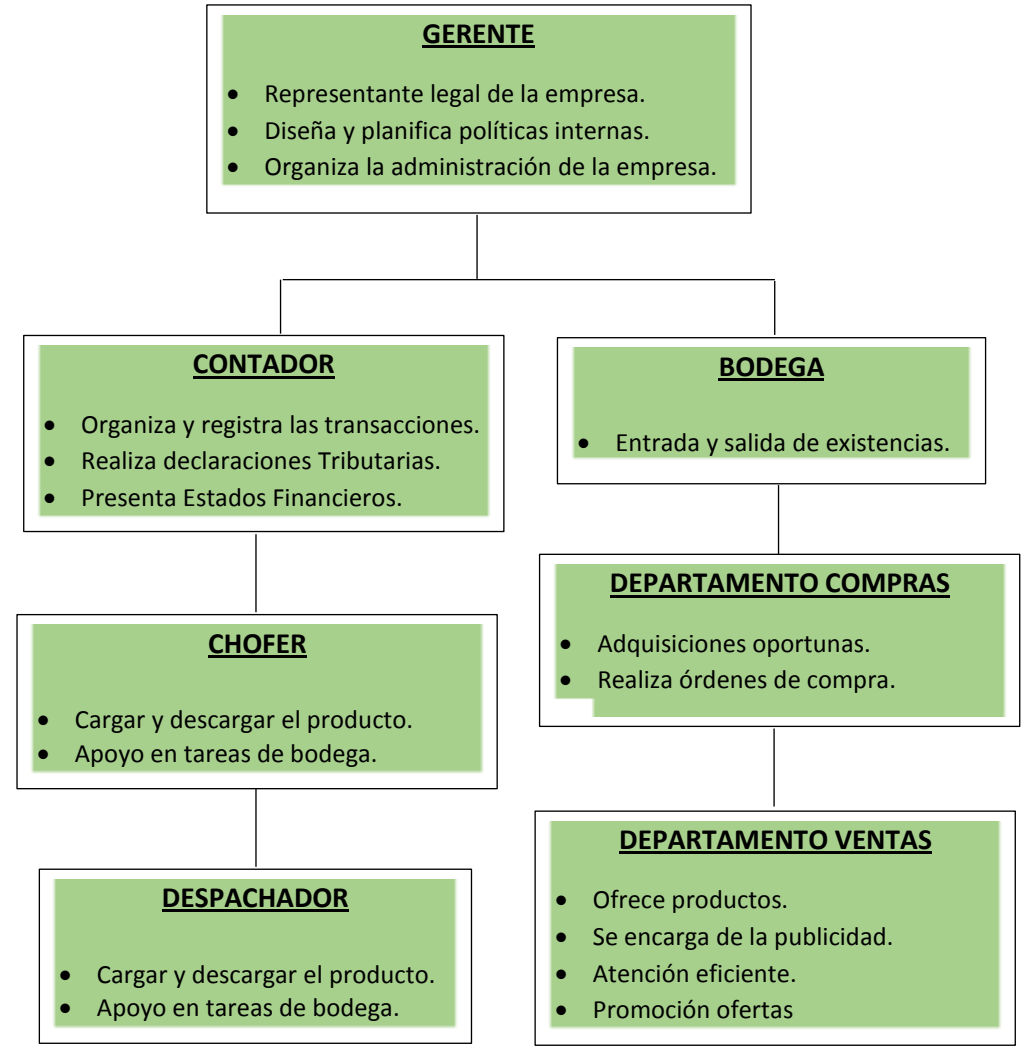
Despachadores: Sr. Félix Andrés Andrade Gutiérrez.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO ALA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES.



FUENTE: Empresa comercial Ivan Alexandher Torres Torres.
ELABORADO POR: El Autor.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO



FUENTE: Empresa comercial Ivan Alexandher Torres Torres.
ELABORADO POR: El Autor.

MANUAL DE FUNCIONES

“El manual de Funciones comprende las políticas Administrativas financieras, reglamentos, normas que orientan a una empresa. Provee de representación clara de las tendencias a desarrollarse, obligaciones y deberes a cumplir.

Este documento señala las funciones de los puestos y sirve de consulta para cada uno de los departamentos, detallando las funciones del empleado, así como su misión. Sus funciones básicas, y responsabilidades.

NIVEL DIRECTIVO: Gerente

Es el representante legal de todas las actividades que se efectúa en la empresa; propone, ejecuta, planifica, organiza, dirige, coordina y controla el cumplimiento de las políticas, objetivos, métodos y estrategias en el campo administrativo de finanzas, servicios, otros.

Requisitos:

- Título en Ingeniero Comercial, Banca y Finanzas, Contabilidad y Auditoría, Economía o carreras afines.
- Edad comprendida entre los 30 a 45 años.
- Manejo de paquetes informáticos.
- Conocimientos sólidos en presupuesto, alta gerencia, liderazgo, relaciones públicas y manejo del personal.

Funciones:

- Ejercer la representación legal de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones emitidas.
- Tomar decisiones en forma oportuna ya adecuada.
- Verificar en forma permanente la situación financiera de la empresa así como sus resultados.

NIVEL FINANCIERO: Contador

Se encarga de la planificación, organización y control del sistema de contabilidad, así como el procesamiento de la información financiera, rigiéndose en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Requisitos:

- Título de Doctor (a), Ingeniero (a) o Licenciado (a) en contabilidad y Auditoría y/o Contador Público Auditor.
- Edad comprendida entre los 25 y 35 años.
- Manejo de paquetes informáticos Word, Excel, Visual Fac y hoja electrónica, internet.
- Sólidos conocimientos en tributación y estar actualizado con las últimas reformas del SRI.

Funciones:

- Realizar el registro de las operaciones mercantiles que realiza la empresa en forma oportuna y de conformidad a las normas contables vigentes.
- Brindar asesoramiento al Gerente de la empresa.
- Elaborar un presupuesto de la empresa.
- Controlar y registrar las operaciones contables.

NIVEL OPERATIVO: Departamento de compras, departamento de ventas, bodeguero, conductor y auxiliares.

Departamento de compras: El departamento de compras es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado. Este departamento anteriormente estaba delegado a otros departamentos principalmente al de producción debido a que no se le daba la importancia que requiere el mismo; puesto que debe de proporcionar a cada departamento de todo lo necesario para realizar las operaciones de la organización.

Funciones:

- Localizar, seleccionar y establecer las fuentes de abastecimiento de materias primas, suministros y servicios a la empresa.
- Entrevistar a los proveedores o a sus representantes.

- Cotizar los precios, la calidad y el transporte.
- Negociar condiciones de entrega y de pago, tratos necesarios en casos de rechazo y ajustes.
- Vender desechos, sobrantes y artículos de desuso.

Departamento de ventas: Se encarga de la distribución y venta de los productos y dar seguimiento día a día de las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento a los locales comerciales.

En este departamento se prepara día a día el pedido de ventas a manufactura según su requerimiento y trabaja en conjunto con mercadeo para lanzamiento de productos, promociones y ofertas.

Funciones:

- **Investigación de mercados:** Implica conocer quiénes son o pueden ser los consumidores o clientes potenciales; e identificar sus características. Cuanto más se conozca del mercado mayor serán las posibilidades de éxito.
- **Decisiones sobre el producto y precio:** Este aspecto se refiere al diseño del producto que satisfará las necesidades del grupo para el que fue creado. Es muy importante darle al producto un nombre adecuado y un envase que, además de protegerlo, lo diferencie de

los demás. Es necesario asignarle un precio que sea justo para las necesidades tanto de la empresa como del mercado.

- **Distribución:** Es necesario establecer las bases para que el producto pueda llegar del fabricante al consumidor; estos intercambios se pueden dar ya sea a través de mayoristas, minoristas, comisionistas o empresas que venden al detalle.
- **Promoción:** Es dar a conocer el producto al consumidor. Se debe persuadir a los clientes a que adquieran productos que satisfagan sus necesidades. Es necesario combinar estrategias de promoción para lograr los objetivos.
- **Venta:** Es toda actividad que genera en los clientes el último impulso hacia el intercambio. En esta fase se hace efectivo el esfuerzo de las actividades anteriores.
- **Postventa:** Es la actividad que asegura la satisfacción de necesidades a través del producto. Lo importante no es vender una vez, sino permanecer en el mercado, en este punto se analiza nuevamente el mercado con fines de retroalimentación.

Cargo: Bodeguero

Administrar el área de trabajo de la bodega, tomando en consideración todos los procesos operativos (recepción, almacenamiento y distribución), cumpliendo con los procedimientos y normativas de seguridad y salud ocupacional vigentes en la organización.

Requisitos:

- Título de bachiller.
- Edad comprendida entre los 18 a 35 años.
- Dispuesto a trabajar bajo presión.
- Experiencia mínima 1 año en áreas similares**.**
- Disponibilidad de tiempo completo.

Funciones:

- Receptar la mercadería de acuerdo a las especificaciones solicitadas al proveedor, haciendo énfasis en los estándares, y efectuando un registro de ingreso confiable de datos.
- Almacenar la mercadería cumpliendo los procedimientos, normas de seguridad y salud ocupacional vigentes en la organización.
- Entregar y/o despachar los productos requeridos o solicitados de acuerdo a los procedimientos de salida establecidos por la empresa.

Conductor: Realizar las entregas de mercaderías a clientes de manera eficaz y segura.

Requisitos:

- Hombre entre 25 y 35 años.
- Poseer licencia de conducir C, indispensable.

- Bachiller, preferible con cursos de capacitación en mecánica automotriz.
- Experiencia mínima 1 años manejando camiones.
- Disponibilidad de tiempo completo e inmediato.
- Conocimiento de la ciudad y periféricos por tiempos y movimientos en los recorridos más convenientes para realizar entrega de mercadería.
- Disposición a realizar la función de chofer despachador.

Competencias:

- Buen trato al cliente.
- Respetuoso de las políticas de la empresa.
- Respetuoso con sus superiors.
- Trabajo bajo presión.
- Puntual y cumplido.
- Iniciativa.
- Proactivo.
- Dinámico.
- Responsable del vehículo que maneja.
- Responsable de la mercadería que moviliza.

FUNCIONES

- Cargar y descargar el producto.

- Entregar mercadería con guías de remisión en Loja y sus alrededores.
- Apoyo en tareas de bodega.
- Capacidad para trabajar bajo presión y en equipo.

Cargo: Despachador.

Atender al cliente con amabilidad y respeto, dándole un servicio con valor agregado. Ofrecerles la verificación de los productos o servicios que ofrece la Empresa.

Requisitos:

- Título de bachiller.
- Edad comprendida entre los 18 a 35 años.
- Dispuesto a trabajar bajo presión.
- Experiencia mínima 1 año en áreas similares**.**
- Disponibilidad de tiempo completo.

Funciones:

- Depositar el dinero, vales y notas de ventas-crédito producto de la venta, de acuerdo al procedimiento autorizado.
- Mantener en perfecto estado de uso y de limpieza su área de trabajo y el equipo del cual es responsable.

- Ofrecer invariablemente al cliente, el comprobante de venta-ticket del consumo y/o factura.” [30]

[30]CUBILLOS Milton Leonardo, MANUAL DE FUNCIONES. Pág.2

Empresa Comercial

IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

PLAN DE CUENTAS

1	**ACTIVO**
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.2	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS
1.1.2.01	Cuenta corriente banco de Loja
1.1.2.02	Cuenta de ahorro
1.1.3	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**
1.1.3.01	Cuentas por cobrar
1.1.3.02	Documentos por cobrar
1.1.3.03	(-) Provisión por cuentas incobrables
1.1.4	**INVENTARIOS**
1.1.4.01	Inventarios de mercaderías
1.1.4.02	Inventario de suministros o materiales de oficina
1.1.4.03	Inventario de Suministros de aseo y limpieza
1.1.4.04	Inventario de otros Enseres Corrientes
1.1.5	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**
1.1.5.01	Anticipo sueldos
1.1.6	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
1.1.6.01	Crédito Tributario
1.1.6.02	Crédito retención IVA
1.1.6.03	Anticipo IVA retenido
1.1.6.04	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.6.05	IVA Compras
1.1.6.05.01	Compras Tarifa 12 %

1.1.6.05.02	Compras Tarifa 0%
1.1.6.05.03	Compras que no graban IVA
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.1	**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**
1.2.1.01	Muebles, Enseres
1.2.1.02	Equipos de Oficina
1.2.1.03	Equipos de Computación
1.2.1.04	Vehículo
1.2.2.	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo
1.2.2.01	Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.2.02	Depreciación acumulada equipos de oficina
1.2.2. 03	Depreciación acumulada equipos de computación
1.2.2. 04	Depreciación acumulada vehículo
2.	**PASIVOS**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1.	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**
2.1.1.01	Cuentas por pagar
2.1.1.02	Documentos por pagar
2.1.2	**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
2.1.2.01	**Impuestos y contribuciones**
2.1.2.01.01	Intereses acumulados por pagar
2.1.2.01.02	Impuesto a la renta por pagar
2.1.2.01.03	Participación a trabajadores (15%)
2.1.2.01.04	Retención Fuente I.R por pagar
2.1.2.01.04.01	Retención Fuente I.R por pagar 1%
2.1.2.01.04.02	Retención Fuente I.R por pagar 8%
2.1.2.02	**Impuestos al valor agregado (IVA)**
2.1.2.02.01	IVA por pagar
2.1.2.02.02	IVA ventas
2.1.2.02.03	IVA retenido por pagar

2.1.2.02.04	Retención Fuente IVA por Pagar
2.1.3	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL**
2.1.3.01	Sueldos y salarios por pagar
2.1.3.02	IESS por pagar
2.1.3.03	Provisión Jubilación Patronal por pagar
2.2	**PASIVO A LARGO PLAZO**
2.2.1	**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**
2.2.1.02	Préstamo Bancario
2.2.1.03	Préstamo Hipotecario
2.2.1.04	Préstamo por Firmas
3	**PATRIMONIO**
3.1	Capital Social
3.1.1	Capital Suscrito o Asignado
3.2	**RESERVAS**
3.2.1	Reserva legal
3.2.2	Reserva facultativa, estatutaria
3.2.2.01	Reserva facultativa
3.2.2.01	Reserva Estatutaria
3.3	**RESULTADOS**
3.3.1	**RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**
3.3.1.01	Ganancias acumuladas
3.3.1.02	(-) Pérdidas acumuladas
3.3.2	**RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE**
3.3.2.01	Ganancia neta del periodo
3.3.2.02	(-) Pérdida neta del ejercicio
3.3.3	**RESULTADOS ACUMULADOS**
3.3.3.01	Ganancias Acumuladas
3.3.32.02	(-) Pérdidas Acumuladas

3.3.3.03	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF (RAPAN)
4	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
4.1.1	**VENTA DE BIENES**
4.1.1.01	Venta Mercaderías
4.1.1.02	Venta de Bienes
4.1.2	Utilidad bruta en ventas
4.1.3	(-) Descuento en Compras
4.1.4	(-) Devolución en Compras
4.2	**OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
4.2.1	Otros Ingresos de actividades ordinarias
5	**GASTOS**
5.1	**GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
5.1.1	**GASTOS DE VENTA**
5.1.1.01	Comisiones en Ventas
5.1.1.02	Publicidad y propaganda
5.2	**GASTOS DE ADMNISTRACIÓN**
5.2.1	Sueldos salarios y demás remuneraciones
5.2.2	Aporte a la seguridad social(incluido Fondo de reserva)
5.2.3	Beneficios sociales
5.2.4	Horas Extras y Suplementarias
5.2.5	Arriendos pagados
5.2.6	Combustibles y Lubricantes
5.2.7	Mantenimiento Vehículo
5.2.8	Mantenimiento Edificio
5.2.9	Agua, energía, y telecomunicaciones
5.2.10	Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo
5.2.10.01	Depreciación muebles y enseres

5.2.10.02	Depreciación equipo de oficina
5.2.10.03	Depreciación Equipo de computación
5.2.10.04	Depreciación de vehículo
5.2.11	Gastos Suministros o Materiales de Oficina
5.2.12	Gastos Suministros de Aseo y Limpieza
5.2.13	Gastos Jubilación Patronal
5.2.14	Otros gastos
5.2.14.01	Alimentación
5.2.14.02	Gasto Compras empresa “Distribuciones Alexandher”
5.2.14.03	Lavandería
5.2.14.04	Hospedaje
5.2.14.05	Materiales de construcción
5.3	**OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
5.3.1	**GASTOS FINANCIEROS**
5.3.1.01	Intereses Pagados
5.3.1.02	Comisiones Bancarias
5.3.1.03	Servicios Bancarios
5.4	**COSTOS DE MERCADERIAS VENDIDAS**
5.4.1	Costo de Ventas
5.4.2	Compras
5.4.3	Transporte en Compras
5.4.4	Descuento en Ventas
5.4.5	Devolución en ventas
6	**CUENTAS TRANSITORIAS**
6.1.1	Pérdidas y Ganancias

Empresa Comercial

IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

MANUAL DE CUENTA

1	**ACTIVO**
Son todos los valores y derechos de propiedad de la empresa, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.	
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año.	
1.1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**
Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo. Se compone de recursos en caja, depósitos en instituciones financieras y cooperativas, fondos especiales para administración de liquidez, fondos vendidos con compromiso de reventa, fondos de recuperación de inversión en servicios, fondos en tránsito, otros fondos especiales y fondos de uso restringido.	
1.1.1.01	**CAJA**
Representa la existencia de fondos en dinero efectivo o en cheques y comprobantes de pago con tarjetas en moneda nacional.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Recepción de valores en efectivo, cheques y comprobantes de pago con tarjeta, recibidos tanto en moneda nacional como extranjera convertida a moneda nacional. 2. El valor de la constitución, reintegro, incremento de la caja menor. 3. Los valores que resulten sobrantes al efectuar los arqueos de caja.	1. El valor de los depósitos realizados en las cuentas bancarias. 2. Por pagos en efectivo. 3. Por faltantes en caja, al efectuar arqueos.
SALDO: Deudor	
1.1.1.02	**BANCOS**
Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorro en las diferentes instituciones financieras.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por depósitos. 2. Por notas de crédito. 3. Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	1. Por pagos realizados con cheque. 2. Por notas de débito.

SALDO: Deudor	
1.1.2	**DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS**
Representa los Fondos disponibles en moneda nacional o extranjera en cuentas constituidas en Instituciones Financieras y Cooperativas.	
1.1.2.01	**Cuenta Corriente banco de Loja**
1.1.2.02	**Cuenta de Ahorro**
DEBITA	**ACREDITA**
1. El valor de los depósitos efectuados mediante consignaciones o traslados por diferentes conceptos. 2. El valor de las notas crédito expedidas por los Instituciones Financieras y Cooperativas por diferentes conceptos. 3. El valor de los cheques girados que se anulen con posterioridad a su contabilización por no haber sido retirados. 4. El valor de las sumas depositadas en dinero, sobre las cuales la entidad depositaria expide un recibo que no es negociable ni transferible.	1. Los valores de los cheques girados, los retiros y traslados, que efectúe la empresa, por diferentes conceptos. 2. El valor de las notas débito expedidas por los bancos y corporaciones por conceptos tales como gastos bancarios, cheques devueltos, pagos de obligaciones financieras intereses, comisiones, chequeras y otros. 3. El valor de los faltantes que se constituyen en responsabilidades. 4. El reintegro de los depósitos simples. 5. Por el valor de los traslados entre cuentas corrientes u otras del efectivo. Débito.
SALDO: Deudor	
1.1.3	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**
Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.	
1.1.3.01	**CUENTAS POR COBRAR**
Registro los créditos o deudas pendientes de cobro otorgadas, sin respaldo de ningún documento.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al otorgar créditos por diferentes concepto a título personal.	1. Por el cobro total o parcial del crédito.
SALDO: Deudor	
1.1.3.02	**DOCUMENTOS POR COBRAR**
Registra los créditos que la empresa concede con respaldo de un documento	

por diferentes conceptos a la venta de mercadería.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor de los créditos concedidos.	1. Por el cobro de dichos créditos cancelados por los deudores.
SALDO: Deudor	
1.1.3.03	**(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES**
Es el valor que servirá para proteger las cuentas pendientes de cobro, por si estas no son recaudadas en el futuro.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por los valores que se ha decidido dar de baja 2. Por ajustes cuando hay error en el registro contable	1. Por los valores estimados como incobrables. 2. Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
SALDO: Acreedor	
1.1.4	**INVENTARIOS**
Esta cuenta de mayor servirá para registrar las existencias de bienes que se tiene disponible para la venta, según los recuentos físicos valuados al costo o valor neto realizable.	
1.1.4.01	**INVENTARIO DE MERCADERIAS**
Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta. El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la compra como el precio de la compra, aranceles de importación, seguros, flete, almacenamiento, entre otros costos incurridos en la misma. El comprobante de egreso del inventario o almacén se registra al valor del costo promedio.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. 2. Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías	1. Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías para la eliminación del inventario inicial.
SALDO: Deudor	
1.1.4.02	**INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES DE OFICINA**
Representa los artículos que están destinados para uso exclusivo de las oficinas de la empresa (lápices, cuadernos, etc.)	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la adquisición de los artículos	1. Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que considerar.

SALDO: Deudor	
1.1.4.03	**INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA**
Representa los artículos que están destinados para el aseo de las oficinas para el desarrollo de las actividades de la empresa (escobas, trapeadores, desinfectantes, etc.)	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la adquisición de los artículos	1. Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que considerar.
SALDO: Deudor	
1.1.4.04	**INVENTARIO DE OTROS ENSERES CORRIENTES**
Son bienes que no poseen vida útil determinada, pueden sufrir cualquier daño ya que no están sujetos a reparaciones o remodelaciones.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la adquisición de los artículos	1. Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que considerar
SALDO: Deudor	
1.1.5	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**
Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.	
1.1.5.01	**ANTICIPO SUELDOS**
Registran los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el anticipo de sueldo concedido. 2. Por el valor de faltantes de caja o inventarios.	1. Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes en el rol de pagos.
SALDO: Deudor	
1.1.6	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.	
1.1.6.01	**CRÉDITO TRIBUTARIO**
Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado	

(IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo de IVA compras es mayor al saldo de IVA ventas.	1. En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
SALDO: Deudor	
1.1.6.02	**Crédito Retención IVA**
Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo de IVA compras es mayor al saldo de IVA ventas.	1. En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
1.1.6.03	**ANTICIPO IVA RETENIDO**
Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes o servicios gravados.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	2. Por la declaración del impuesto al valor agregado
SALDO: Deudor	
1.1.6.04	**ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA**
Es el pago que realiza la empresa por adelantado del impuesto a la renta producido por el pago de bienes muebles o renta de servicios.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la retención que nos realizan al momento de las ventas	1. Al momento de realizar la cancelación al servicio de rentas internas (SRI)
SALDO: Deudor	
1.1.6.05	**IVA COMPRAS**
Registra el valor de los bienes y servicios, gravados con IVA, los mismos que adquiere la empresa en la forma y condición que determina la Ley.	
1.1.6.05.01	**Compras Tarifa 12%**
1.1.6.05.02	**Compras Tarifa 0%**
1.1.6.05.03	**Compras que no graban IVA**
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la adquisición o servicio adquirido por la empresa	1. Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajuste.

SALDO: Deudor	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
Los activos no corrientes son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año, y permanecen en ella durante más de un ejercicio.	
1.2.1	**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**
Los activos propiedad, planta y equipo, son los bienes tangibles que posee la empresa con la finalidad de utilizarlos para las operaciones de la entidad.	
1.2.1.01	**MUEBLES, ENSERES**
Representa el valor de los muebles y enseres, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para el desarrollo de su función administrativa, u objeto social.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. El costo de adquisición o producción de los muebles y enseres, más todas las erogaciones necesarias para su adquisición. 2. El valor de los bienes trasladados de montaje o tránsito. 3. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	1. El valor de los muebles y enseres retirados del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida u otra causa. 2. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 3. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
SALDO: Deudor	
1.2.1.02	**EQUIPOS DE OFICINA**
Representa el valor del equipo de oficina, que posee la empresa prestadora de servicios públicos para el desarrollo de su función administrativa, u objeto social.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. El costo de adquisición o producción del equipo de oficina, más todas las erogaciones necesarias para su adquisición. 2. El valor de los bienes trasladados de montaje o tránsito. 3. Por las diferencias entre el valor en libros y el valor razonable en el momento de la revaluación.	1. El valor del equipo de oficina retirada del servicio por deterioro, obsolescencia, destrucción, pérdida u otra causa. 2. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.
SALDO: Deudor	
1.2.1.03	**EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**
Representa el valor de los equipos de computación, que posee la empresa	

prestadora de servicios públicos para el desarrollo de su objeto social.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. El valor de las adiciones y mejoras capitalizables que representen un mayor valor del activo. 2. El valor acumulado de la depreciación que tengan los bienes a la fecha de enajenación, cesión, aporte u otra modalidad de retiro. 3. El valor de la disminución del deterioro al desaparecer la causa que la originó, por el retiro por venta, traslado, pérdida o baja del bien.	1. El valor de los equipos de computación, que se enajenen o transfieran a cualquier título. 2. El valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados. 3. Por el valor estimado a constituir o incrementar el deterioro.
SALDO: Deudor	
1.2.1.04	**VEHICULO**
Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la adquisición 2. Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos. 3. Por el valor estimado en donaciones recibidas.	1. Por venta 2. Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. 3. Por donaciones entregadas.
SALDO: Deudor	
1.2.2	**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
Registra el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida	1. Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: Acreedor	
1.2.2.01	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES**
Es una cuenta que acumula el valor de la disminución de los activos no corrientes por efectos de uso y desgaste.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Cuando se da de baja, donaciones, o venta del bien.	1. Por la cuota de depreciación ya sea anual o mensual.
SALDO: Acreedor	
1.2.2.02	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA**

Controla la disminución estimada del equipo de oficina	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la venta, remate o baja.	1. Por la cuota de depreciación ya sea anual o mensual.
SALDO: Acreedor	
1.2.2.03	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**
Controla la disminución estimada del equipo de computación.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la venta, remate o baja.	2. Por la cuota de depreciación calculada.
SALDO: Acreedor	
1.2.2.04	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO**
Aumenta el valor de disminución del vehículo por efecto del uso	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la depreciación acumulada.	1. Por la cuota de depreciación calculada.
SALDO: Acreedor	
2.	**PASIVOS**
Es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa, institución o individuo. Por extensión, se denomina también pasivo al conjunto de los pasivos de una empresa.	
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
Hacen referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año.	
2.1.1	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**
Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	
2.1.1.01	**CUENTAS POR PAGAR**
Registra todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, por concepto de créditos recibidos a título personal, los mismos que deben ser cancelados a un corto plazo, ya que no tiene el respaldo de ningún documento.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por pagos efectuados de forma parcial o total a terceros.	1. Por las obligaciones contraídas.
SALDO: Acreedor	
2.1.1.02	**DOCUMENTOS POR PAGAR**
Registra las obligaciones a corto plazo que tiene la empresa a favor de terceras personas con respaldo de un documento; letra de cambio, pagare, etc.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la cancelación parcial o total,	1. Por las obligaciones contraídas.

de las obligaciones contraídas.	
SALDO: Acreedor	
2.1.2	**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.	
2.1.2.01	**Impuestos contribuciones**
Representa el valor de las obligaciones de carácter general y obligatorio a cargo de las empresas comerciales y a favor del Estado, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, calculado con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos.	
2.1.2.01.01	**Intereses acumulados por pagar**
Registra el valor de los intereses acumulados o ganados.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico.	1. Por el valor de los intereses acumulados a favor de la empresa.
SALDO: Acreedor	
2.1.2.01.02	**Impuesto a la renta por pagar**
Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. por la cancelación del impuesto a la renta	1. Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
SALDO: Acreedor	
2.1.2.01.03	**Participación a trabajadores (15%)**
Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el código de trabajo.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	1. Por el valor de las utilidades a los trabajadores causados y se encuentran pendientes de pago.
SALDO: Acreedor	
2.1.2.01.04	**RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR**
Registra los valores que se retienen por concepto de Impuesto a la Renta en la compra de bienes y/o servicios.	
2.1.2.01.04.01	**Retención en la Fuente I.R por pagar 1%**
2.1.2.01.04.01	**Retención en la Fuente I.R por pagar 8%**
DEBITA	**ACREDITA**
1. Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	1. Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.

SALDO: Acreedor	
2.1.2.02.	**Impuestos al valor agregado (IVA)**
Registra tanto el valor recaudo o causado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor pagado o causado por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo a las normas fiscales vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo la de la empresa prestadora de servicios públicos, producto de las diferentes transacciones realizadas.	
2.1.2.02.01	**IVA POR PAGAR**
Se registra en el momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas mensuales.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago que realiza la empresa o fabrica al SRI.	1. Por los asientos de liquidación del IVA
SALDO: Acreedor	
2.1.2.02.02	**IVA VENTAS**
Registra los valores del impuesto al valor agregado que se recaudan al momento de la venta de bienes y/ o servicios gravados con IVA.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.	1. El momento que se realiza la venta de bienes y servicios gravados con IVA.
SALDO: Acreedor	
2.1.2.02.03	**IVA RETENIDO POR PAGAR**
Registra los valores que se retienen por concepto del IVA en la compra de bienes y/ o servicios gravados con IVA.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.	1. Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.
SALDO: Acreedor	
2.1.2.02.04	**RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR**
Registra los valores que se retienen por concepto de Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la compra de bienes y/o servicios.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Cuando se realiza la declaración del IVA efectuadas.	1. Cuando se realiza la retención en la fuente del IVA por la compra de bienes y/o servicios.
SALDO: Acreedor	
2.1.3	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL**
Estas obligaciones surgen de la relación laboral que se establece	

entre la empresa y los trabajadores que prestan sus servicios en la misma, y de la existencia de una normativa específica en materia laboral, entre la que destaca el Estatuto de los Trabajadores, los convenios colectivos, las reglamentaciones de régimen interno y las normas sobre Seguridad Social

2.1.3.01	**Sueldos y salarios por pagar**

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

DEBITA	**ACREDITA**
1. El momento que se realiza el pago de las obligaciones	1. Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago

SALDO: Acreedor

2.1.3.02	**IESS por pagar**

Representan los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IESS, los mismos que deben ser depositados mensualmente.

DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el depósito mensual de los aportes en el IESS	1. Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

SALDO: Acreedor

2.1.3.03	**Provisión Jubilación Patronal por pagar**

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.

DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	1. Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.

SALDO: Acreedor

2.2	**PASIVO A LARGO PLAZO**

Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

2.2.1	**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.2.1.01	**Préstamo Bancario**

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones

financieras, con plazos mayores a un año.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.	1. Por el valor de los prestamos recibidos de parte de las instituciones financieras.
SALDO: Acreedor	
3	**PATRIMONIO**
El conjunto de bienes, derechos y obligaciones, pertenecientes a una empresa como persona jurídica y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus objetivos.	
3.1	**CAPITAL SOCIAL**
Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.	
3.1.1	**Capital Suscrito o Asignado**
Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitucional, así como los incrementos de capital.	
3.2	**RESERVAS**
Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.	
3.2.1	**Reserva legal**
De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	
3.2.2	**Reserva facultativa- estatutaria**
Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	
3.3	**RESULTADOS**
Refleja la utilidad o perdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual periodo	
3.3.1	**RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**
En la vida de la sociedad, y de acuerdo al flujo de operaciones que está desarrolle, tendrá que hacer liquidaciones de sus operaciones dando como resultado el reconocimiento de utilidades o pérdidas obtenidas, según la capacidad para generar recursos.	

3.3.1.01	Ganancias acumuladas
Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
3.3.1.02	**(-) Pérdidas acumuladas**
Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
3.3.2	**RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE**
3.3.2.01	**Ganancia neta del periodo**
Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
3.3.3	**(-) Pérdida neta del ejercicio**
Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	
4	**INGRESOS**
Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.	
4.1	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.	
4.1.1	**VENTA DE BIENES**
Son los valores que recibe la empresa por concepto de venta	
4.1.1.01	**Venta de Mercaderías**
: Es una cuenta de resultado positivo su saldo acreedor nos muestra todas las ventas de mercaderías. Que realizó la empresa	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Se acredita cada vez que vendemos mercaderías.	1. Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.
4.1.1.02	**Venta de Bienes**
Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlos.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al final del ejercicio Económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. 2. Por el cierre de las ventas netas	1. Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.
SALDO: Acreedor	
4.1.2	**Utilidad Bruta en Ventas**
Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.	

DEBITA	ACREDITA
1. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	1. Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
SALDO: Acreedor	
4.1.3	**(-) Descuento en compras**
Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías, ya sea por el monto de la compra, por pago al contado. Etc.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	1. Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
SALDO: Acreedor	
4.1.4	**(-)Devolución en compras**
Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercaderías.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al final del ejercicio Económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	1. Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
SALDO: Acreedor	
4.2	**OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
Son los beneficios que recibe la empresa en el desarrollo de sus actividades.	
5	**GASTOS**
Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio Económico.	
5.1	**GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
5.1.1	**GASTOS DE VENTA**
Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los gastos derivados de la adquisición y necesarios para su venta.	
5.1.1.01	**Comisiones en venta**
Registra los valores pagados o causados por la empresa por concepto de comisiones en ventas.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. por el valor pagado o causado por concepto de comisiones en venta.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.1.1.02	**Publicidad y Propaganda**
Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los	

diferentes medios de comunicación.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2	**GATOS DE ADMNISTRACION**
Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.	
5.2.1	**Sueldos salarios y demás remuneraciones**
Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos y demás remuneraciones de la empresa.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico, por el cierre de las cuentas de gasto
SALDO: Deudor.	
5.2.2	**Aporte a la seguridad social(incluido Fondo de reserva)**
Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de aporte a la seguridad social.	1. Por ajustes realizados 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.3	**Beneficios sociales**
Registra los gastos ocasionados por concepto de beneficios sociales al personal de la empresa que cumple funciones directivas.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor causado o pagado por concepto de beneficios sociales del personal de la empresa.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.4	**Horas Extras y Suplementarias**
Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del personal	

de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de la empresa.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
SALDO: Deudor	
5.2.5	**Arriendos Pagados**
Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.6	**Combustible y Lubricantes**
Comprende obligaciones por compra de gasolina, además se incluyen todas las sustancias y materiales usados para la lubricación y combustión de vehículos, aparatos de alumbrado, calefacción, refrigeración y maquinaria en general.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de combustible.	1 Por ajustes realizados 2 Al final del ejercicio económico.
SALDO: Deudor	
5.2.7	**Mantenimiento Vehículo**
Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento de vehículo.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento de vehículo.	1. Por ajustes realizados 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.8	**Mantenimiento Edificio**
Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento de edificio.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento edificio.	1. Por ajustes realizados 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.9	**Agua, energía, y telecomunicaciones**
Registra los valores pagados o causados por concepto de servicios básicos	

como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de la empresa.

DEBITA	ACREDITA
1. Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua, luz y teléfono)	1 Por ajustes realizados 2 Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO: Deudor

5.2.10	**Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo**

Registra el valor de disminución, por efecto de uso u obsolescencia.

DEBITA	ACREDITA
1. Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	1. Por ajustes realizados 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO: Deudor

5.2.11	**Gasto Suministros o Materiales de Oficina**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

DEBITA	ACREDITA
1. Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO: Deudor

5.2.12	**Gasto Suministros de Aseo y limpieza**

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.

DEBITA	ACREDITA
1. Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza.	1. Por ajustes realizados. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

SALDO: Deudor

5.2.13	**Gasto jubilación patronal**

Es la pensión vitalicia que tiene derecho a recibir de su empleador, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios de manera continua o interrumpidamente. (Art.216 Código del Trabajo).

5.2.14	**Otros gastos**

Representan los gastos no comunes realizados por la empresa y que no tienen cabida en otras cuentas.

5.2.14.01	**Alimentación**
Son los valores que se cancela por concepto de alimentación.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago de alimentación	1. Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.14.02	**Gasto compras empresa "Distribuciones Alexandher"**
Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago de gastos de la empresa.	1. Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.14.03	**Lavandería**
Son los valores que se cancela por concepto de pago de lavandería de la empresa	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago de gastos de lavandería empresa.	1. Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.14.04	**Hospedaje**
Son los valores que se cancela por concepto de pago de hospedaje.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago de gastos de hospedaje.	1. Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.2.14.05	**Materiales de construcción**
Son los valores que se cancela por concepto de pago de materiales de construcción.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago de gastos de materiales de construcción.	1. Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.3	**OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
Un ingreso en actividades ordinarias debe tener la capacidad de incrementar los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable en calidad de entradas o incrementos del valor de los activos (efectivo, clientes o como disminución de los pasivos (cuentas corrientes comerciales) que dan como resultado un aumento del patrimonio en calidad de resultados netos del ejercicio.	

5.3.1	GASTOS FINANCIEROS
Son los gastos originados en la obtención y uso del capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.	
5.3.1.01	**Intereses Pagados**
Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.	1. Por ajustes realizados 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.3.1.02	**Comisiones Bancarias**
Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.	1. Por ajustes realizados 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.3.1.03	**Servicios Bancarios**
Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados, como entrega de estados de cuentas corrientes, chequeras, etc.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras.	1. Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	
5.4	**COSTOS DE MERCADERIAS VENDIDAS**
El costo de mercaderías vendidas representa la salida de mercaderías al precio de costo.	
5.4.1	**Costo de Ventas**
Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.	
DEBITA	**ACREDITA**
1. Al final del ejercicio económico	1. Al final del ejercicio económico

por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	por el ingreso del inventario final de mercaderías. 2. Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas

SALDO: Deudor

5.4.2	**Compras**

Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

DEBITA	**ACREDITA**
1. Por las adquisiciones de mercaderías. 2. Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras	1. Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. 2. Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.

SALDO: Deudor

5.4.3	**Transporte en compras**

Registra el pago de los fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de ubicación final.

DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de destino.	1. Al final del ejercicio económico para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras.

SALDO: Deudor

5.4.4	**Descuento en ventas**

Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o pago al contado.

DEBITA	**ACREDITA**
1. Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías.	1. Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.

SALDO: Deudor

5.4.5	**Devolución en ventas**

Representa el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes ya que no han sido despachados correctamente, las mercaderías no están en buenas condiciones, etc.

DEBITA	**ACREDITA**
1. Por el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los	1. Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en

clientes.	ventas y determinar las ventas netas.
SALDO: Deudor	
6	**CUENTAS TRANSITORIAS**
Las cuentas transitorias aseguran que todas las entradas y salidas de pagos se contabilicen en la cuenta de mayor bancaria cuando el dinero se cargue/abone en la propia cuenta bancaria. Las entradas y salidas de pagos se contabilizan en la cuenta bancaria principal una vez se ha recibido e introducido el extracto bancario.	
6.1.1	**Pérdidas y Ganancias**
Es el que muestra los productos, rendimientos, ingresos, rentas, utilidades, ganancias, costos, gastos y pérdidas correspondientes a un periodo determinado, con objeto de computar la utilidad neta o la pérdida líquida obtenida durante dicho periodo. Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.	

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2014

CANT	REFERE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO
			En la ciudad de Loja al 1 de enero del 2014 la empresa comercial "Ivan Alexandher Torres Torres" inicia sus actividades comerciales con los siguientes bienes, valores y obligaciones:					
		1.	**ACTIVO**					
		1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**					
		1.1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**				**26853,64**	
		1.1.1.01	Caja			18607,66		
			Monedas					
16			Monedas	0,01	0,16			
5			Monedas	0,10	0,50			
100			Monedas	0,50	50,00			
207			Monedas	1,00	207,00			
			Billetes					
126			Billetes	10,00	1260,00			
652			Billetes	20,00	13040,00			
81			Billetes	50,00	4050,00			
		1.1.1.02	Bancos			8245,98		
		1.1.1.02.01	Banco de Loja	8245,98	8245,98			
		1.1.3	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**				**14819,44**	
		1.1.3.01	Cuentas por cobrar			14819,44		
			Comercial HIPER YANZATZA	1450,95	1450,95			
			Comercial "Don Gato"	1624,61	1624,61			
			Bodega Central	800,00	800,00			
			Distribuciones CAPEI-CAMPOVERDE	1249,1	1249,1			
			SUMA Y PASAN				**41673,08**	

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2014

CANT	REFERE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO
			VIENEN				**41673,08**	
			Súper Mercado DICAVI CIA LTDA	943,55				
			Distribuciones CAPEI-CAMPOVERDE	2090,09				
			Ángel Rene Villa Guamán	987,33				
			Comercial Santiago	816,18				
			Comercializadora- Plasticon Súper	1929,68				
			Comercial "SAN ANTONIO"	1597,92				
			Bodega Central	600,91				
			Mercamas Supermercados	729,12				
		1.1.4	**INVENTARIOS**				**15021,63**	
		1.1.4.01	Inventario de Mercaderías			14901,63		
135	C100		CORONA BARRA	1,32	178,20			
20	C101		CHOCOLATE DE MESA CORONA BARRA 500GX20	2,18	43,60			
132	C201		CHOCOLISTO TARRO 300GX1X12	2,27	299,64			
13	C203		CHOCOLISTO FRESA TARRO 300GX1X12	2,27	29,51			
24	C211		CHOCOLISTO TARRO 1000GX1X12	5,28	126,72			
160	C220		CHOCOLISTO FUNDA 200GX40	1,12	179,20			
18	C221		CHOCOLISTO FRESA FUNDA 200gx24	1,12	20,16			
48	C222		CHOCOLISTO FUNDA 400GX24	2,22	106,56			
300	C242		CHOCOLISTO TIRA 240GX12X24	0,20	60,00			
18	C301		JET LECHE DISP. 12G24X24	2,94	52,92			
30	C303		JET LECHE FUNDA 6GX50X30	3,06	91,80			
15	C304		JET SURTIDO FUNDA 144GX24X24	1,47	22,05			
26	C306		JET GOOL CAJA 5GX24X40	1,24	32,24			
57	C307		JET SAURIOS FUNDA 9GX24X24	2,17	123,69			
151	C308		JET GOOL FUNDA 5GX100X12	3,06	462,06			
300	C310		JET LECHE DISP. 12GX50X30	6,03	1809,00			
131	C312		JET WAFER 2PLEX20X22G	3,78	495,18			
64	C316		JET EXTREME DISPLAY 480GX12X12	2,94	188,16			
25	C350		JET BLANCA 432GX18X24	4,46	111,50			
133	C369		JET LECHE DISP. 26GX18X24	4,41	586,53			
5	C405		MASA GLACE LECHE 5KGX1X4	18,13	90,65			
			SUMAN Y PASAN				**56694,71**	

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2014

CANT	REFERE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO
			VIENEN				**56694,71**	
29	C501		BRR. CHOCOLISTO 24PLEX6X20G	2,14	62,06			
25	C502		BRR. CHOCOLISTOCHOCOPAST24PLEX6X20G	2,14	53,5			
24	C601		JUMBO MINI 18GX24X12	3,63	87,12			
17	C604		JET JUMBO MANI DISPLAY 40GX24X24	6,96	118,32			
19	C640		JET GOLOCHIPS DISP. 480GX24X6	4,41	83,79			
17	C655		GLINA MONTBLANC 16ESTX7X146	2,63	44,71			
12	C658		GLINA MONTBLANC 12ESTX7X146	3,77	45,24			
24	C957		MONTBLANC VALENTIN CAJA CORAZON 138	3,6	86,4			
24	C958		MONTBLANC VALENTIN LATA 110GX20X8	2,94	70,56			
55	E004		SODAS TACO 210GX24	0,88	48,4			
51	E005		SALTIN QUESO TACO 385GX24	1,5	76,5			
11	E006		SALTIN LATA 454GX12X12	3,9	42,9			
95	E008		SALTIN TRITACO EXTRAGRANDE 315GX24	1,14	108,3			
12	E011		DUCALES FUNDA 189GX9X3X24	1,14	13,68			
9	E014		DUCALES MINI RISTRA 480GX12X10	2,67	24,03			
841	E016		DUCALES TACO 312GX24	1,19	1000,79			
7	E017		DUCALES LATA 400GX12	3,9	27,3			
12	E020		DUX FUNDA 250GX24	0,85	10,2			
267	E101		FESTIVAL CHOCO FUNDA 415GX12X24	1,51	403,17			
168	E102		FESTIVAL FRESA FUNDA 415GX12X24	1,51	253,68			
192	E103		FESTVAL VAINILLA FUNDA 415GX12X24	1,51	289,92			
154	E104		FETSIVAL LIMON FUNDA 415GX12X24	1,51	232,54			
140	E108		FESTIVAL MORA FUNDA 415GX12X24	1,51	211,4			
105	E119		FESTIVAL X6 VAINILLA FUNDA 600GX12X24	1,90	199,5			
123	E124		FESTIVAL X6 CHOCOLATE 600GX12X24	1,90	233,70			
121	E129		FESTIVAL X6 FRESA 600GX12X24	1,90	229,90			
79	E160		RECREO FUNDA 432GX12X24	1,86	146,94			
			SUMAN Y PASAN				**56694,71**	

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2014

CANT	REFERE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO
			VIENEN				**56694,71**	
288	E170		DUCALES TENTACIÓN BOLSA 208GX24	1,51	434,88			
350	E700		SALTIN INTEGRAL TRITACO 415GX24	1,57	549,50			
32	E701		SALTIN INTEGRAL FUNDA 216GX9X24	1,14	36,48			
16	E710		TOSH MIEL FUNDA 270GX9X24	1,14	18,24			
30	E711		TOSH AJONJOLI FUNDA 243X9X24	1,14	34,20			
70	F002		COLCAFE INSTAN FRASCO 170GX24	4,34	303,80			
144	F005		COLCAFE INSTAN FRASCO 85GX24	2,45	352,80			
133	F010		COLCAFE INSTAN FRASCO 50GX24	1,51	200,83			
165	F012		COLCAFE INSTAN FRASCO 25GX24	0,87	143,55			
150	F020		COLCAFE MAX TIRA 8GX12X50	2,32	348,00			
48	F021		CAFÉ COLCAFE MAX GR1ERA 12X8X25G	4,65	223,20			
192	F022		CAFÉ COLCAFE MAX GR1ERA 24X50G	1,13	216,96			
20	F101		CAFÉ COLCAFE MAX GR1ESRA 12X200G	4,39	87,80			
21	F103		COLCAFE GRAN FRASCO 50GX24	1,84	38,64			
3	F106		COLCAFE GRAN FRASCO 170GX24	5,17	15,51			
19	F107		COLCAFE GRAN FRASCO 85GX24	2,97	56,43			
50	F113		COLCAFE SOBRE TIRA 10GX24X25	4,65	232,50			
76	F116		COLCAFE DESCAFEINADO FRASCO 50GX24	2,25	171,00			
35	F117		COLCAFE DESCAFEINADO FRASCO 85GX24	3,57	124,95			
16	F118		COLCAFE DESCAFEINADO FRASCO 170GX24	6,52	104,32			
22	F130		COLCAFE PREMIUN LIOFILIZADO FRASCO	4,37	96,14			
10	F206		COLCAFE TODO EN 1 LIGH FRASCO 280G	4,22	42,20			
68	F211		COLCAFE CAPUCCINO CLASICO LATA 270	4,63	314,84			
15	F213		COLCAFE CAPUCCINO MOCCA LATA 270G	4,63	69,45			
82	F216		COLCAFE CAPUCCINO FRENCH VAINILLA	4,63	379,66			
57	F302		CAFÉ SELLO ROJO FUERTE 10X250G	2,63	149,91			
			SUMAN Y PASAN				**56694,71**	

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2014

CANT	REFERE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO
			VIENEN				**56694,71**	
35	W021		TIKYS MONEDAS ORO TARRO 708GX120X10	7,54	263,90			
75	W141		TIKYS MASMELOS FUNDA 60GX1X90	3,34	250,50			
57	W142		TIKYS MASMELOS FUNDA 60GX1X90	0,31	17,67			
20	W201		CHIN CHIN RIST TARJETA 168GX12X70	1,09	21,80			
9	W301		CHOCOPUNCH KIDS TARJETA 240GX24X36	1,45	13,05			
250	W602		TIPO LECHE FUNDA 275GX18X16	1,10	275,00			
		1.1.4.02	**Inventario Mat. Y Suministros de Oficina**			120,00		
2		1.1.4.02.01	Facturas	30	60,00			
4		1.1.4.02.02	Archivadores	5,00	20,00			
1		1.1.4.02.03	Teléfono	1	40,00			
			TOTAL ACTIVO CORRIENTE				**56694,71**	
			ACTIVO NO CORRIENTE					
		1.2.1	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**				**14536,61**	
		1.2.1.01	Muebles y Enseres			796,43		
2		1.2.1.01.01	Escritorio de oficina	200,00	400,00			
1		1.2.1.01.02	Percheros y Exhibidores	150,00	150,00			
1		1.2.1.01.03	Muebles para computador	246,43	246,43			
		1.2.1.03	Equipo de computación			2750,00		
2		1.2.1.03.01	Computadora	1250,00	2500,00			
2		1.2.1.03.02	Impresora	125,00	250,00			
1		1.2.1.04	Vehículo			10990,18		
		1.2.1.04.01	Vehículo Hyundai	10990,18	10990,18			
			TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				**14536,61**	
			TOTAL ACTIVOS				**71231,32**	
			SUMAN Y PASAN				**213693,96**	

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2014

CANT	REFERE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	ACTIVOS	PASIVOS Y PATRIMONIO
			VIENEN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**213693,96**	
			PASIVOS					
			PASIVO CORRIENTE					
		2.1.1	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**					**2677,78**
		2.1.1.01	Cuentas por Pagar			2677,78		
1		2.1.1.01.01	CORDIALSA	1533,23	1533,23			
1		2.1.1.01.01	CORDIALSA	1.144,55	1144,55			
		2.1.2	**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**					**135,10**
		2.1.2.01.04	Retención Fuente Impuesto a la Renta	135,10	135,10			
			TOTAL PASIVO CORRIENTE					**2812,88**
		2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**					
		2.2.1	**OBLIGACIONES CON INST. FINANC.**					**918,91**
		2.2.1.05	Locales	918,91	918,91			
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE					918,91
			TOTAL PASIVO					**3731,79**
		3	**PATRIMONIO**					
		3.1	Capital	63591,00	63591,00			
		3.3.1.01	Ganancias Acumuladas	3908,53	3908,53			
			TOTAL PATRIMONIO					**67499,53**
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					**71231,32**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES

1.	**ACTIVO**				$71.231,32
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**			**56.694,71**	
1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		26.853,64		
1.1.1.01	Caja	18.607,66			
1.1.1.02	Bancos	8.245,98			
1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar		14.819,44		
1.1.4	Inventario		15.021,63		
1.1.4.01	Inventario mercaderías	14.901,63			
1.1.4.02	Inv. Mat. Y suministro de oficina	120,00			
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			**14536,61**	
1.2.1	Propiedad planta y equipo		14.536,61		
1.2.1.01	Muebles y enseres	796,43			
1.2.1.03	Equipo de computación	2750,00			
1.2.1.04	Vehículo	10990,18			
	TOTAL ACTIVO				**$ 71.231,32**
2.	**PASIVO**				
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			**2.812,88**	
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		2.677,78		
2.1.1.01	Cuentas por pagar	2.677,78			
2.2.2	Pasivos por impuestos corrientes		135,10		
2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	135,10			
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**			**918,91**	
2.2.1	Obligaciones con Inst. Financ.		918,91		
2.1.1.05	Locales	918,91			
	TOTAL PASIVO				**3.731,79**
3.	**PATRIMONIO**				**67.499,53**
3.1	Capital		63.591,00		
3.3.1.01	Ganancias Acumuladas		3.908,53		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$ 71.231,32**

Loja, 1 de Enero del 2104

Ivan Alexandher Torres Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

MEMORANDUM

Del 01 de enero al 30 de abril de 2014

Enero 01: Empresa Comercial IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES inicia sus operaciones con los siguientes valores

Caja	18.607,66
Bancos	8.245,98
Cuentas por cobrar	14.819,44
Inventario mercaderías	14.901,63
Inv. Mat. Y suministro de oficina	120,00
Muebles y enseres	796,43
Equipo de computación	2.750,00
Vehículo	10.990,18
Cuentas por pagar	2.677,78
Locales	918,91
Ret. Fte I.R	135,10
Capital	63.591,00
Ganancias Acumuladas	3.908,53

Enero 01: Se registra el pago de alimentación según factura # 015 por un valor de $ 2,75.

Enero 01: Se vende mercaderías al contado según factura # 031022 por un valor de $ 83.46 incluido IVA.

Enero 01: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031022 por un valor de $ 82,71.

Enero 02: Se registra el pago de alimentación según factura # 015 por un valor de $ 7,50.

Enero 02: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Comercial Híper Yanzatza” por un valor de $ 1450,95.

Enero 02: Se registra la N/D por costo de chequera por un valor de $ 2,71 incluido IVA.

Enero 02: Se compra lubricantes según factura # 0072 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Enero 02: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Comercial Don Gato” por un valor de $ 1624,61.

Enero 02: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Bodega Central” por un valor de $ 800,00

Enero 03: Se vende mercaderías al contado según factura # 031040 por un valor de $ 122,93 más IVA.

Enero 03: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031040 por un valor de $ 136,45.

Enero 04: Se compra combustible según factura # 153724 por un valor de $ 5,00 incluido IVA

Enero 06: Se compra a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 047702 por un valor de $ 49,11

Enero 06: Se compra a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 001214 por un valor de $ 85,00.

Enero 07: Se registra el pago de alimentación según factura # 05209 por un valor de $ 3,00.

Enero 07: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Comercial A&N” por un valor de $ 1249,10.

Enero 09: Se vende mercaderías al contado a comercial Don Gato según factura # 031057 por un valor de $ 308,85 incluido IVA.

Enero 09: Se vende mercaderías al contado a comercial Híper Yanzatza Cía. Ltda. Según factura # 031059 por un valor de $ 302,40 incluido IVA.

Enero 09: Se vende mercaderías al contado a comercial Domenica según factura # 031060 por un valor de $ 588,90 incluido IVA.

Enero 09: Se vende mercaderías al contado a comercial Abarrotes Rosita según factura # 031066 por un valor de $ 88,57 incluido IVA.

Enero 09: Se vende mercaderías al contado a comercial Amable Mirabel Camacho Soto según factura # 031069 por un valor de $ 280,50 incluido IVA.

Enero 09: Se vende mercaderías al contado a comercial Santiago según factura # 031079 por un valor de 17,07 incluido IVA.

Enero 09: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031057, # 031059, # 031060, # 031066, # 031069, # 031079 por un valor de $ 1562,41.

Enero 10: Se realiza el pago de Impuestos al SRI correspondiente al mes de diciembre.

Enero 10: Se registra el pago a Farmacia Cuxibamba según factura # 135885 por un valor de $ 44,65

Enero 10: Se registra el pago de alimentación según factura # 002770 por un valor de $ 6,00.

Enero 10: Se vende mercaderías al contado a comercial Difos es Mejor según factura # 031086 por un valor de $319,33 incluido IVA.

Enero 10: Se vende mercaderías al contado a comercial Farías Supermercado según factura # 031163 por un valor de $ 111,63 incluido IVA.

Enero 10: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031086, #031163, por un valor de $ 427,11

Enero 11: Se registra el pago de Combustible a EP Petroecuador según factura # 011077 por un valor de $ 7,14 más IVA.

Enero 11: Se registra el pago de alimentación según factura # 003365 por un valor de $ 6,00

Enero 14: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Supermercado Dicavi Cía. Ltda.” por un valor de $ 943,55.

Enero 14: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura # 0330360 por un valor de $ 1012,70 más IVA, se cancela con cheque.

Enero 14: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura # 0330397 por un valor de $ 252,84 más IVA se cancela con cheque.

Enero 17: Se registra el pago a Estación Zamora según factura # 131744 por un valor $ 2,68 más IVA.

Enero 17: Se compra a Bar Cafetería por un valor de $ 6,00.

Enero 20: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Distribuidora Capei – Campoverde” por un valor de $ 2090,09.

Enero 21: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura # 0330360 por un valor de $ 1012,70 más IVA, y factura # 0333603 por $ 983,70 más IVA se cancela con cheque

Enero 22: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Ángel Rene Villamagua” por un valor de $ 987,33.

Enero 22: Se registra el pago a Farmacia Cruz Azul según factura # 1082606 por un valor de $ 12,28.

Enero 22: Se registra el pago a E/S Valdivieso según factura # 011077 por un valor de $ 91,06 más IVA.

Enero 23: Se vende mercaderías al contado según facturas # 031217 por un valor de $ 191,76 Incluido IVA.

Enero 23: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031217, por un valor de $ 190,05.

Enero 27 Se registra el pago a Restaurante Gemelitas por un valor de $ 5,00.

Enero 28 Se registra el pago de Combustible a E/S San Cayetano según factura # 037946 por un valor de $ 25, 00 Incluido IVA.

Enero 28: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro “Comercial Santiago” a por un valor de $ 816,18.

Enero 28: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0337563 por un valor de $ 3920,70 más IVA.

Enero 28: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0337564 por un valor de $ 8286,93 más IVA

Enero 30: Se vende mercaderías a despensa Encarnación según factura # 031233 por un valor de $ 389,60 Incluido IVA.

Enero 30: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031086, # 031163, por un valor de $ 386,16.

Enero 31: Se vende mercaderías al contado a Bodega Central según factura # 031261 por un valor de $ 483,01 Incluido IVA.

Enero 31: Se vende mercaderías al contado a Minimarket Jimsen según factura # 031265 por un valor de $ 59,68 Incluido IVA.

Enero 31: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031086, # 031163, por un valor de $ 537,85.

Enero 31: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Comercializadora Platicon Super” por un valor de $ 1929,68.

Enero 31: Se cancela Sueldos y Salarios a empleados.

Enero 31: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de enero.

Febrero 03: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #03326628 por un valor de $ 221,95 más IVA

Febrero 03: Se registra el pago de combustible según factura # 054337 por un valor de $ 49,22 incluido IVA

Febrero 03: Se vende mercaderías al contado a Comercial San Antonio según factura # 031183 por un valor de $ 706,23 Incluido IVA.

Febrero 03: Se vende mercaderías al contado a Comercial Ocampo según factura # 031262 por un valor de $ 17,47 Incluido IVA.

Febrero 03: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031183 y # 031262 por un valor de $ 717, 23.

Febrero 03: Se registra el pago de combustible según factura # 041432 por un valor de $ 24,99 incluido IVA.

Febrero 04: Se registra el pago de combustible según factura # 7278814 por un valor de $ 10,00 incluido IVA.

Febrero 04: Se registra el pago de Farmacia Cruz Azul según factura # 005094 por un valor de $ 42,78.

Febrero 04: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0340807 por un valor de $ 186,80 más IVA.

Febrero 05: Se registra el pago de combustible según factura # 013549 por un valor de $ 5,00 incluido IVA

Febrero 05: Se vende mercaderías al contado a Híper Yanzatza según factura # 031289 por un valor de $ 168,21 Incluido IVA.

Febrero 05: Se vende mercaderías al contado a Multicomercio A & N según factura # 031343 por un valor de $ 111,55 Incluido IVA.

Febrero 05: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031289 y # 031343 por un valor de $ 268,26.

Febrero 06: Se registra el pago de combustible según factura # 060831 por un valor de $ 10,00 incluido IVA

Febrero 07: Se registra el pago a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 001257 por un valor de $ 85,00.

Febrero 07: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “San Antonio” por un valor de $ 1597,92.

Febrero 08: Se vende mercaderías al contado Supermercado DICAVI CIA. TDA según factura # 031275 por un valor de $ 653,82 Incluido IVA.

Febrero 08: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031275 por un valor de $ 605,94.

Febrero 10: Se realiza la declaración y pago de Impuestos al SRI correspondiente al mes de enero.

Febrero 11: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0344473 por un valor de $ 567,88 más IVA

Febrero 11: Se vende mercaderías al contado a Distribuciones CAPEI - CAMPOVERDE según factura # 031124 por un valor de $ 1307,76 Incluido IVA.

Febrero 11: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031124 por un valor de $ 1296,08.

Febrero 11: Se registra el pago de Lavandería según factura # 037868 por un valor de $ 8,50 incluido el IVA.

Febrero 12: Se vende mercaderías a Multicomercio A & N según factura # 031343 por un valor de $ 398,46 Incluido IVA.

Febrero 12: Se vende mercaderías al contado a Despensa ENCARNACIÓN según factura # 031379 por un valor de $ 342,68 incluido IVA**.**

Febrero 12: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031343 y # 031379 por un valor de $ 721,71.

Febrero 12: Se registra el pago de Mantenimiento de vehículo según factura # 135966 por un valor de $ 54,99 incluido IVA.

Febrero 13: Se vende mercaderías al contado a Bodega Central según factura # 031361 por un valor de $ 389,30 Incluido IVA.

Febrero 13: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031361 por un valor de $ 385,82.

Febrero 14: Se vende mercaderías al contado a Distribuidora DICAVI según factura # 031141 por un valor de $ 3165,20 Incluido IVA.

Febrero 14: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031141 por un valor de $ 3035,20.

Febrero 14: Se realiza el pago de las obligaciones laborales y de seguridad social correspondiente al mes de enero por un valor de $ 226,85.

Febrero 16: Se vende mercaderías al contado a Mercamas Supermercados según factura # 031151 por un valor de $ 170,02 Incluido IVA.

Febrero 16: Se vende mercaderías al contado a Comercial Castillo según factura # 031159 por un valor de $ 145,43 Incluido IVA.

Febrero 16: Se vende mercaderías al contado a Supermercado DICAVI según factura # 031179 por un valor de $ 1105,28 Incluido IVA.

Febrero 16: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031151, # 031159 y # 031179 por un valor de $ 1372,51.

Febrero 18: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0348058 por un valor de $ 298,43 más IVA.

Febrero 18: Se registra el pago de Lavandería según factura # 037868 por un valor de $ 8,50 incluido el IVA.

Febrero 18: Se registra el pago de Mantenimiento de vehículo según factura # 000134 por un valor de $ 35,00 incluido el IVA.

Febrero 18: Se registra el pago de Hospedaje según factura # 008053 por un valor de $ 10,00 incluido el IVA.

Febrero 20: Se registra el pago a Farmacia Cuxibamba según factura # 096416 por un valor de $ 15,00.

Febrero 23: Se vende mercaderías al contado a Comercial Santiago según factura # 031183 por un valor de $ 258,99 Incluido IVA.

Febrero 23: Se vende mercaderías al contado Micro Valeria según factura # 031191 por un valor de $ 261,20 Incluido IVA.

Febrero 23: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031183 y # 031191 por un valor de $ 515,55.

Febrero 25: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0351453 por un valor de $ 2124,92 más IVA.

Febrero 26: Se registra el pago de combustible según factura # 868851 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Febrero26: Se registra el pago de Hospedaje según factura # 010733 por un valor de $ 13,00 incluido el IVA.

Febrero 27: Se registra el pago de combustible según factura # 4496,26 por un valor de $ 9,00 incluido IVA.

Febrero 27: Se registra el pago a Elektros Ferrisariato según factura # 025609 por un valor de $ 2,25 incluido IVA.

Febrero 28: Se cancela Sueldos y Salarios a empleados.

Febrero 28: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de febrero.

Marzo 03: Se vende mercaderías al contado a DIFOS es Mejor según factura # 031451 por un valor de $ 522,12 Incluido IVA.

Marzo 03: Se vende mercaderías al contado a Comercial San Antonio según factura # 031473 por un valor de $ 534,73 Incluido IVA.

Marzo 03: Se vende mercaderías al contado a Panadería y Pastelería Santa Elena según factura # 031476 por un valor de $ 50,53 Incluido IVA.

Marzo 03: Se vende mercaderías al contado a Supermercado DICAVI Cía. Ltda. Según factura # 031258 por un valor de $ 672,72 Incluido IVA.

Marzo 03: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 03145, # 031473, # 031475 y # 031178 por un valor de $ 1742,59.

Marzo 04: Se vende mercaderías al contado Bodega su Económica según factura # 031178 por un valor de $ 235,59 Incluido IVA.

Marzo 04: Se vende mercaderías a Mercamas Supermercado según factura # 031374 por un valor de $ 947,40 Incluido IVA.

Marzo 04: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031178 y # 031374 por un valor de $ 1172,44.

Marzo 05: Se vende mercaderías al contado a Comercial Domenica según factura # 031291 por un valor de $ 493,79 Incluido IVA.

Marzo 05: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 489,38.

Marzo 05: Se compra combustible según factura # 143741 por un valor de $ 153,01 incluido IVA.

Marzo 06: Se cancela las cuentas pendientes por pagar por un valor de $ $ 1533,23.

Marzo 06: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Comercial Domenica” por un valor de $ 600,91.

Marzo 07: Se vende mercaderías al contado a Comercial Agreda Cabrera según factura # 031529 por un valor de $ 129,39 Incluido IVA.

Marzo 07: Se vende mercaderías al contado a Tienda Daniela según factura # 031539 por un valor de $ 162,51 Incluido IVA.

Marzo 07: Se vende mercaderías al contado a Comercial Santiago según factura # 031574 por un valor de $ 189,72 Incluido IVA.

Marzo 07: Se vende mercaderías al contado a Micro Valeria según factura # 031582 por un valor de $ 68,88 Incluido IVA.

Marzo 07: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031529, # 031539, # 031574 y # 031582 por un valor de $ 545,58.

Marzo 08: Se registra el pago a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 000837 por un valor de $ 85,00.

Marzo 08: Se registra el pago de combustible según factura # 062589 por un valor de $ 13,00 incluido IVA.

Marzo 08: Se registra el pago a Restaurant Dorita según factura # 000242 por un valor de $ 6,00.

Marzo 10: Se realiza la declaración y pago de Impuestos al SRI correspondiente al mes de febrero.

Marzo 11: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura # 0356092 por un valor de $ 1169,27 más IVA.

Marzo 11: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura # 0356093 por un valor de $ 53,66 más IVA.

Marzo 11: Se cancela las obligaciones financieras por un valor de $ $ 916,52.

Marzo 12: Se vende mercaderías a Farías Supermercado según factura # 031644 por un valor de $ 31,99 Incluido IVA.

Marzo 12: Se vende mercaderías al contado a Comercial Gordillo según factura # 031651 por un valor de $ 318,56 Incluido IVA.

Marzo 12: Se vende mercaderías al contado a Comercial Ocampo según factura # 031652 por un valor de $ 113,84 Incluido IVA.

Marzo 12: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031644, # 031651 y # 031652 por un valor de $ 460,24.

Marzo 14: Se realiza el pago de las obligaciones laborales y de seguridad social correspondiente al mes de enero por un valor de $ 226,85.

Marzo 17: Se registra el pago de combustible según factura # 136367 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Marzo 18: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0359588 por un valor de 110,22 más IVA.

Marzo 18: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0359589 por un valor de $ 933,76 más IVA.

Marzo 18: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0359590 por un valor de $ 1832,36 más IVA.

Marzo 20: Se vende mercaderías al contado a Amable Mirabel Camacho Soto según factura # 031711 por un valor de $ 237,98 Incluido IVA.

Marzo 20: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031711 por un valor de $ 235, 86.

Marzo 21: Se registra el pago de combustible según factura # 136367 por un valor de $ 10,00 incluido IVA.

Marzo 21 Se registra el pago a CORPORACIÓN FAVORITA C.A según factura # 047702 por un valor de $ 49,11.

Marzo 21: Se registra el pago a Marisquería y Restaurante según factura # 008687 por un valor de $ 6,00.

Marzo 21: Se registra el pago a Restaurant Criollo según factura # 002880 por un valor de $ 6,00.

Marzo 24: Se registra el pago a Las Gemelitas Restaurant según factura # 005048 por un valor de $ 6,00.

Marzo 25: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0363639 por un valor de $ 480,90 más IVA.

Marzo 25: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0363640 por un valor de $ 1731,70 más IVA.

Marzo 25: Se registra el pago de Hospedaje según factura # 010733 por un valor de $ 13,00 incluido el IVA.

Marzo 27: Se registra el pago a Farmacia Cuxibamba según factura # 096416 por un valor de $ 12,35.

Marzo 27: Se registra el pago de Mantenimiento de vehículo según factura # 052879 por un valor de $ 12,95 incluido el IVA.

Marzo 28: Se vende mercaderías al contado a Minimarket Jimsem según factura # 031747 por un valor de $ 204,06 Incluido IVA.

Marzo 28: Se vende mercaderías al contado a Bodega Central según factura # 031761 por un valor de $ 164,30 Incluido IVA.

Marzo 28: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031747 y # 031761 por un valor de $ 365,07.

Marzo 28: Se registra el pago de Combustible según factura # 604824 por un valor de $ 10,00 incluido IVA.

Marzo 28: Se registra el pago a El Rincón del Encebollado según factura # 010038 por un valor de $ 6,00.

Marzo 31: Se registra el pago a Lubricadora del Sur según factura # 007816 por un valor de $ 22,99 incluido IVA.

Marzo 31: Se vende mercaderías al contado a Distribuidora DICAVI según factura # 031770 por un valor de $ 8872,42 Incluido IVA.

Marzo 31: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031770 por un valor de $ 8508,01.

Marzo 31: Se cancela Sueldos y Salarios a empleados.

Marzo 31: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de marzo.

Abril 01: Se cancela las cuentas pendientes por pagar por un valor de $ 1144,55.

Abril 03: Se registra el pago a Pollos Ricky según factura # 416953 por un valor de $ 16,99 incluido IVA.

Abril 03: Se registra el pago a CORPORACIÓN FAVORITA C.A según factura # 029802 por un valor de $ 21,49.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado a Distribuciones CAPEI-CAMPOVERDE según factura # 031592 por un valor de $ 324,37 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado Bodega su Economía según factura # 031640 por un valor de $ 361,12 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado Mercamas Supermercado según factura # 031642 por un valor de $ 211,16 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado a Comercial Domenica según factura # 031656 por un valor de $ 786,40 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado a Multicomercio A & N según factura # 031667 por un valor de $ 427,27 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado Híper Yanzatza Cía. Ltda. Según factura # 031696 por un valor de $ 537,80 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado Comercial Andrea según factura # 031713 por un valor de $ 155,01 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado a Supermercado DICAVI Cía. Ltda. Según factura # 031744 por un valor de $ 2240,19 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado a Ángel René Villa Guamán según factura # 031746 por un valor de $ 152,99 Incluido IVA.

Abril 03: Se vende mercaderías al contado Comercial Agreda Cabrera según factura # 031775 por un valor de $ 222,21 Incluido IVA.

Abril 03: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031592, # 031640, # 031642 y # 031656 por un valor de $ 5267,39.

Abril 04: Se vende mercaderías al contado a Distribuciones Capei-Campoverde según factura # 031788 por un valor de $ 888,18 Incluido IVA.

Abril 04: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031788 por un valor de $ 880 25.

Abril 04 Se registra el pago de combustible según factura # 064309 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Abril 05: Se vende mercaderías al contado a Carmen Celenia Vivanco Robles según factura # 031449 por un valor de $ 257,68 Incluido IVA.

Abril 05: Se vende mercaderías al contado a DIFOS es Mejor según factura # 031771 por un valor de $ 740,02 Incluido IVA.

Abril 05: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031449, y # 031771 por un valor de $ 988,79.

Abril 07: Se registra el pago de combustible según factura # 610838 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Abril 08: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0371125 por un valor de $ 1163,74 más IVA.

Abril 08: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0371126 por un valor de $ 554,06 más IVA.

Abril 08: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0371127 por un valor de $ 146,96 más IVA.

Abril 09: Se registra el pago a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 000876 por un valor de $ 85,00.

Abril 10: Se vende mercaderías al contado a Comercial San Antonio según factura # 031858 por un valor de $ 497,59 Incluido IVA.

Abril 10: Se vende mercaderías al contado Comercializadora Plasticon Súper según factura # 031869 por un valor de $ 1838,17 Incluido IVA.

Abril 10: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031858 y # 031869 por un valor $ 2314,91.

Abril 10: Marzo 10: Se realiza la declaración y pago de Impuestos al SRI correspondiente al mes de marzo.

Abril 11: Se registra el pago de combustible según factura # 081216 por un valor de $ 29,99 incluido IVA.

Abril 11 Se registra el pago a Las Gemelitas Restaurant según factura # 005048 por un valor de $ 6,00.

Abril 11: Se registra el pago a El Rincón del Encebollado según factura # 010384 por un valor de $ 6,00.

Abril 14: Se registra el pago de Combustible según factura # 790703 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Abril 14: Se realiza el pago de las obligaciones laborales y de seguridad social correspondiente al mes de enero por un valor de $ 226,85.

Abril15: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0374798 por un valor de $ 1522,82 más IVA.

Abril15: Se registra el pago de Mantenimiento de vehículo según factura # 000972 por un valor de $ 154,56 incluido el IVA.

Abril 16: Se vende mercaderías al contado a Comercial Santiago según factura # 031909 por un valor de $ 407,60 Incluido IVA.

Abril 16: Se vende mercaderías al contado a Amable Mirabel Camacho Soto según factura # 031912 por un valor de $ 255,01 Incluido IVA.

Abril16: Se vende mercaderías al contado a Tienda Daniela según factura # 031913 por un valor de $ 190,98 Incluido IVA.

Abril 16: Se registra la N/C por la transferencia de una cuenta pendiente de cobro a “Mercamas Supermercados” por un valor de $ 729,12.

Abril16: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031909, # 031912 y # 031913 por un valor de $ 845,96.

Abril 17: Se registra el pago de combustible según factura # 000163 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Abril 17: Se registra el pago a Restaurant Dorita según factura # 000242 por un valor de $ 6,00.

Abril 17: Se registra el pago a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 000895 por un valor de $ 30,00.

Abril 17: Se registra el pago a MMC- CAMPOS ALEXANDRA según factura # 000896 por un valor de $ 30,00.

Abril 21: Se registra el pago de combustible según factura # 493994 por un valor de $ 86,50 incluido IVA.

Abril 22: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0377853 por un valor de $ 1133,03 más IVA.

Abril 22: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0377854 por un valor de $ 1977,26 más IVA.

Abril 22: Se registra el pago de combustible según factura # 916254 por un valor de $ 5,00 incluido IVA.

Abril 23: Se registra el pago de Hospedaje según factura # 010990 por un valor de $ 26,00 incluido el IVA.

Abril 24: Se vende mercaderías al contado a Comercial Castillo según factura # 031947 por un valor de $ 448,81 Incluido IVA.

Abril 24: Se vende mercaderías al contado a Despensa Encarnación según factura # 031950 por un valor de $ 54,84 Incluido IVA.

Abril 24: Se vende mercaderías al contado Comercial Gordillo según factura # 031976 por un valor de $ 101,02 Incluido IVA.

Abril 24: Se vende mercaderías al contado a Farías Supermercado según factura # 031982 por un valor de $ 106,60 Incluido IVA.

Abril 24: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031947, # 031950, # 031976, y # 031982 por un valor de $ 704,92.

Abril 25: Se vende mercaderías al contado a Panadería y Pastelería Santa Elena según factura # 031950 por un valor de $ 54,84 Incluido IVA

Abril 25: Se vende mercaderías al contado a Minimarket Jimsem según factura # 031975 por un valor de $ 63,86 Incluido IVA.

Abril 25: Se registra el depósito del efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja, proveniente de la venta según factura # 031950, # 031975 por un valor de $ 117,64.

Abril 25: Se registra el pago a Restaurant Zarumeñito según factura # 000055 por un valor de $ 6,00.

Abril 29: Se compra mercaderías a Cordialsa según factura #0381636 por un valor de $ 870,69 más IVA.

Abril 29: Se realiza Mantenimiento de vehículo según factura # 000499 por un valor de $ 12,00 incluido IVA.

Abril 31: Se cancela Sueldos y Salarios a empleados.

Abril 31: Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de abril.

Abril 31: Se registra el consumo de suministros de oficina en un 50%.

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2014		La Empresa Comercial Ivan Alexandher Torres Torres inicia sus operaciones comerciales el 01 de Enero de 2014 con los siguientes bienes y valores:			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		26.853,64	
	1.1.1.01	Caja	18.607,66		
	1.1.1.02	Bancos	8.245,98		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar		14.819,44	
	1.1.3.01	Cuentas por cobrar	14.819,44		
	1.1.4	Inventarios		15.021,63	
	1.1.4.01	Inventario mercaderías	14.901,63		
	1.1.4.02	Inv. Mat. Y suministro de oficina	120,00		
	1.2.1	Propiedad planta y equipo		14536,61	
	1.2.1.01	Muebles y enseres	796,43		
	1.2.1.03	Equipo de computación	2.750,00		
	1.2.1.04	Vehículo	10.990,18		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			2.677,78
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	2.677,78		
	2.1.1	Obligaciones con Insti. Financieras			918,91
	2.1.7.05	Locales	918,91		
	2.2.2	Pasivos por impuestos corrientes			135,10
	2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	135,10		
	3.1.1	Capital			63.591,00
	3.3.1.01	Ganancias Acumuladas			3.908,53
01/01/2014		**P/r Estado de situación inicial 2**			
	5.2.14	Otros Gastos		2,75	
	5.2.14.01	Alimentación	2,75		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			2,75
	1.1.1.01	Caja	2,75		
01/01/2014		**P/r El pago de alimentación s/f # 8505 3**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		82,71	
	1.1.1.01	Caja	82,71		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,75	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,75		
	4.1.1	Venta de Bienes			74,52
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	74,52		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			8,94
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	8,94		
01/01/2014		**P/r Venta de mercadería s/f # 031022 4**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		82,71	
	1.1.1.02	Bancos	82,71		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			82,71
	1.1.1.01	Caja	82,71		
02/01/2014		**P/r Deposito del efectivo de las ventas 5**			
	5.2.14	Otros Gastos		7,50	
	5.2.14.01	Alimentación	7,50		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			7,50
	1.1.1.01	Caja	7,50		
		P/r El pago de alimentación s/f. # 015			
		SUMAN Y PASAN		**71.407,74**	**71.407,74**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO DIARIO

FOLIO # 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**71.407,74**	**71.407,74**
02/01/2014		**6**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		1.450,95	
	1.1.1.02	Bancos	1.450,95		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			1.450,95
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	1.450,95		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
02/01/2014		**7**			
	2.2.1	Obligaciones con Inst. Financieras		2,39	
	2.2.1.01	Locales	2,39		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,32	
	1.1.6.05	IVA en Compras	0,32		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			2,71
	1.1.1.02	Bancos	2,71		
		P/r N/D por costo de chequera			
02/01/2014		**8**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 0072			
02/01/2014		**9**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		1.624,61	
	1.1.1.02	Bancos	1.624,61		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			1.624,61
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	1.624,61		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
02/01/2014		**10**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		800,00	
	1.1.1.02	Bancos	800,00		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			800,00
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	800,00		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
03/01/2014		**11**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		136,45	
	1.1.1.01	Caja	136,45		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,23	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,23		
	4.1.1	Venta de Bienes			122,93
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	122,93		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			14,75
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	14,75		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031040			
03/01/2014		**12**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		136,45	
	1.1.1.02	Bancos	136,45		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			136,45
	1.1.1.01	Caja	136,45		
		P/r deposito del efectivo de las ventas			
		SUMAN Y PASAN		**75.565,14**	**75.565,14**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**75.565,14**	**75.565,14**
04/01/2014		**13**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/F # 153724			
06/01/2014		**14**			
	5.2.14	Otros Gastos		49,11	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	49,11		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			49,11
	1.1.1.01	Caja	49,11		
		P/r Compra de productos para consumo			
06/01/2014		**15**			
	5.2.14	Otros Gastos		85,00	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	85,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			85,00
	1.1.1.01	Caja	85,00		
		P/r Compra de productos para consumo.			
07/01/2014		**16**			
	5.2.14	Otros Gastos		3,00	
	5.2.14.01	Alimentación	3,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			3,00
	1.1.1.01	Caja	3,00		
		P/r Pago de Alimentación			
07/01/2014		**17**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.249,10	
	1.1.1.01	Bancos	1.249,10		
	2.1.1	Cuentas y documentos por cobrar			1.249,10
	2.1.1.01	Cuentas por Cobrar	1.249,10		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
09/01/2014		**18**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		306,09	
	1.1.1.01	Caja	306,09		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,76	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,76		
	4.1.1	Venta de Bienes			275,76
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	275,76		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			33,09
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	33,09		
		P/r Venta de mercadería s/f # 031057			
09/01/2014		**19**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		289,98	
	1.1.1.01	Caja	289,98		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		12,42	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,70		
	1.1.6.04	Anticipo IVA Retenido	9,72		
	4.1.1.01	Venta de Bienes			270,00
	4.1.2.01	Venta de Mercaderías	270,00		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			32,40
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	32,40		
		P/r Venta de mercadería s/f # 031059			
		SUMAN Y PASAN		**77.567,60**	**77.567,60**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**77.567,60**	**77.567,60**
09/01/2014		**20**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		583,64	
	1.1.1.01	Caja	583,64		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		5,26	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	5,26		
	4.1.1	Venta de Bienes			525,80
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	525,80		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			63,10
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	63,10		
		P/r Venta de mercadería s/f #031060			
09/01/2014		**21**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		87,78	
	1.1.1.01	Caja	87,78		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,79	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,79		
	4.1.1	Venta de Bienes			79,08
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	79,08		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			9,49
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	9,49		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031066			
09/01/2014		**22**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		278,00	
	1.1.1.01	Caja	278,00		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,50	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,50		
	4.1.1	Venta de Bienes			250,45
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	250,45		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			30,05
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	30,05		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031069			
09/01/2014		**23**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		16,92	
	1.1.1.01	Caja	16,92		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,15	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,15		
	4.1.1	Venta de Bienes			15,24
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	15,24		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			1,83
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	1,83		
		P/r Venta de mercadería s/f. # 031079			
09/01/2014		**24**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.562,41	
	1.1.1.02	Bancos	1.562,41		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.562,41
	1.1.1.01	Caja	1.562,41		
		P/r deposito del efectivo de las ventas			
10/01/2014		**25**			
	2.2.1	Pasivos por impuestos corrientes		135,10	
	2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	135,10		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			135,10
	1.1.1.02	Bancos	135,10		
		P/r Declaración, pago de Ret. Fte I.R			
		SUMAN Y PASAN		**80.240,15**	**80.240,15**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**80.240,15**	**80.240,15**
10/01/2014		**26**			
	5.2.14	Otros Gastos		44,65	
	5.2.13.04	Gasto Otras Compras	44,65		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			44,65
	1.1.1.01	Caja	44,65		
		P/r Compra de productos de consumo			
10/01/2014		**27**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de Alimentación			
10/01/2014		**28**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		316,48	
	1.1.1.01	Caja	316,48		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,85	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,85		
	4.1.1	Venta de Bienes			285,12
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	285,12		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			34,21
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	34,21		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031086			
10/01/2014		**29**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		110,63	
	1.1.1.01	Caja	110,63		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,00	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,00		
	4.1.1	Venta de Bienes			99,67
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	99,67		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			11,96
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	11,96		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031163			
10/01/2014		**30**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		427,11	
	1.1.1.02	Bancos	427,11		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			427,11
	1.1.1.01	Caja	427,11		
		P/r deposito del efectivo de las ventas			
11/01/2014		**31**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		7,14	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,86	
	1.1.6.04	IVA en compras	0,86		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			8,00
	1.1.1.01	Caja	8,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 0311086			
11/01/2014		**32**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f # 003365			
		SUMAN Y PASAN		**81.162,87**	**81.162,87**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**81.162,87**	**81.162,87**
14/01/2014		**33**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		943,55	
	1.1.1.02	Bancos	943,55		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			943,55
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	943,55		
		P/r La N/C por cuenta pendiente de cobro			
14/01/2014		**34**			
	5.4.2	Compras		1.012,70	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		121,52	
	1.1.6.05	IVA en Compras	121,52		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.124,09
	1.1.1.02	Bancos	1.124,09		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			10,13
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	10,13		
		P/r Compra de mercadería s/f #0330360			
14/01/2014		**35**			
	5.4.2	Compras		252,84	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		30,34	
	1.1.6.05	IVA en Compras	30,34		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			280,65
	1.1.1.02	Bancos	280,65		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			2,53
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	2,53		
		P/r Compra de mercadería s/f #0330397			
17/012014		**36**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		2,68	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,32	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,32		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			3,00
	1.1.1.01	Caja	3,00		
		P/r El pago de combustible s/f # 131744			
17/01/2014		**37**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r El pago de alimentación s/f # 003365			
20/01/2014		**38**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		2.090,09	
	1.1.1.02	Bancos	2.090,09		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			2.090,09
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	2.090,09		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
21/01/2014		**39**			
	5.4.2	Compras		983,70	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		118,04	
	1.1.6.05	IVA en Compras	118,04		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.091,90
	1.1.1.02	Bancos	1.091,90		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			9,84
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	9,84		
		P/r Compra de mercadería s/f #0333603			
		SUMAN Y PASAN		**86.724,65**	**86.724,65**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**86.724,65**	**86.724,65**
22/01/2014		**40**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		987,33	
	1.1.1.02	Bancos	987,33		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			987,33
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	987,33		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
22/01/2014		**41**			
	5.2.14	Otros Gastos		12,28	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	12,28		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			12,28
	1.1.1.01	Caja	12,28		
		P/r La compra producto consumo personal			
22/01/2014		**42**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		91,06	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		10,93	
	1.1.6.05	IVA en compras	10,93		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			101,99
	1.1.1.01	Caja	101,99		
		P/r El pago de combustible s/f # 011077			
23/01/2014		**43**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		190,05	
	1.1.1.01	Caja	190,05		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,71	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,71		
	4.1.1	Venta de Bienes			171,21
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	171,21		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			20,55
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	20,55		
		P/r La Venta de mercadería s/f # 031217			
23/01/2014		**44**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		190,05	
	1.1.1.02	Bancos	190,05		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			190,05
	1.1.1.01	Caja	190,05		
		P/r El deposito del efectivo de las ventas			
27/01/2014		**45**			
	5.2.14	Otros Gastos		5,00	
	5.2.14.01	Alimentación	5,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de alimentación s/f # 004198			
28/01/2014		**46**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		22,32	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,68	
	1.1.6.05	IVA en compras	2,68		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			25,00
	1.1.1.01	Caja	25,00		
		P/r El pago de combustible s/f # 037946			
		SUMAN Y PASAN		**88.238,06**	**88.238,06**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**88.238,06**	**88.238,06**
28/01/2014		**47**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		816,18	
	1.1.1.02	Bancos	816,18		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			816,18
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	816,18		
		P/r La N/C por cuenta pendiente de cobro			
28/01/2014		**48**			
	5.4.2	Compras		3.940,70	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		472,88	
	1.1.6.05	IVA en Compras	472,88		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			4.374,44
	1.1.1.02	Bancos	4.374,44		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			39,14
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	39,14		
		P/r La compra de mercadería s/f #0337563			
28/01/2014		**49**			
	5.4.2	Compras		8.286,93	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		994,43	
	1.1.6.05	IVA en Compras	994,43		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			9.198,49
	1.1.1.02	Bancos	9.198,49		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			82,87
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	82,87		
		P/r La compra de mercadería s/f #0337564			
30/01/2014		**50**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		386,12	
	1.1.1.01	Caja	386,12		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,48	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,48		
	4.1.1	Venta de Bienes			347,86
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	347,86		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			41,74
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	41,74		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031233			
30/01/2014		**51**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		386,12	
	1.1.1.02	Bancos	386,12		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			386,12
	1.1.1.01	Caja	386,12		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
31/01/2014		**52**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		478,70	
	1.1.1.01	Caja	478,70		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,31	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,31		
	4.1.1	Venta de Bienes			431,26
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	431,26		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			51,75
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	51,75		
		P/r La venta de mercadería s/f #031261			
		SUMAN Y PASAN		**104.007,91**	**104.007,91**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO DIARIO

FOLIO # 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**104.007,91**	**104.007,91**
31/01/2014		**53**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		59,15	
	1.1.1.01	Caja	59,15		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,53	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,53		
	4.1.1	Venta de Bienes			53,29
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	53,29		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			6,39
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	6,39		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031265			
31/01/2014		**54**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		537,85	
	1.1.1.02	Bancos	537,85		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			537,85
	1.1.1.01	Caja	537,85		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
31/01/2014		**55**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		1.929,68	
	1.1.1.02	Bancos	1.929,68		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			1.929,68
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	1.929,68		
		P/r La N/C por cuenta pendiente de cobro			
31/01/2014		**56**			
	5.2.1	Sueldos y salarios		1.050,25	
	5.2.2	Aporte a la seguridad social		127,60	
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			952,05
	1.1.1.02	Bancos	952,05		
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social			225,80
	2.4.1.02	IESS por pagar	225,80		
		P/r El pago sueldos y salarios			
31/01/2014		**57**			
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1402,87	
	1.1.6.01	Crédito tributario	1393,15		
	1.1.6.02	Crédito Retención IVA	9,72		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		360,25	
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	360,25		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes			1763,12
	1.1.6.04	Anticipo IVA Retenido	9,72		
	1.1.6.05	IVA en compras	1753,40		
		P/r Liquidación del IVA mes enero			
03/02/2014		**58**			
	5.4.2	Compras		248,58	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		26,63	
	1.1.6.05	IVA en Compras	26,63		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			272,99
	1.1.1.02	Bancos	272,99		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			2,22
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	2,22		
		P/r Compra de mercadería s/f #0326628			
		SUMAN Y PASAN		**109.751,30**	**109.751,30**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**109.751,30**	**109.751,30**
03/02/2014		**59**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		43,95	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		5,27	
	1.1.6.05	IVA en compras	5,27		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			49,22
	1.1.1.01	Caja	49,22		
		P/r Pago de combustible s/f #054337			
03/02/2014		**60**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		699,92	
	1.1.1.01	Caja	699,92		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		6,31	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	6,31		
	4.1.1	Venta de Bienes			630,56
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	630,56		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			75,67
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	75,67		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031183			
03/02/2014		**61**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		17,31	
	1.1.1.01	Caja	17,31		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,16	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,16		
	4.1.1	Venta de Bienes			15,60
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	15,60		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			1,87
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	1,87		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031262			
03/02/2014		**62**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		717,23	
	1.1.1.02	Bancos	717,23		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			717,23
	1.1.1.01	Caja	717,23		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
03/02/2014		**63**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		22,31	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,68	
	1.1.6.05	IVA en compras	2,68		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			24,99
	1.1.1.01	Caja	24,99		
		P/r El pago de combustible s/f # 041432			
04/02/2014		**64**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		8,93	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,07	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,07		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			10,00
	1.1.1.01	Caja	10,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 041432			
04/02/2014		**65**			
	5.2.14	Otros Gastos		42,78	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	42,78		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			42,78
	1.1.1.01	Caja	42,78		
		P/r Compra de productos para consumo			
		SUMAN Y PASAN		**111.319,22**	**111.319,22**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**111.319,22**	**111.319,22**
04/02/2014		**66**			
	5.4.2	Compras		186,80	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		22,42	
	1.1.6.05	IVA en Compras	22,42		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			207,35
	1.1.1.02	Bancos	207,35		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			1,87
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	1,87		
		P/r Compra de mercadería s/f #0340807			
05/02/2014		**67**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 013549			
05/02/2014		**68**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		161,30	
	1.1.1.01	Caja	161,30		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		6,91	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,50		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	5,41		
	4.1.1	Venta de Bienes			150,19
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	150,19		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			18,02
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	18,02		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031289			
05/02/2014		**69**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		106,96	
	1.1.1.01	Caja	106,96		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,59	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,00		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	3,59		
	4.1.1	Venta de Bienes			99,60
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	99,60		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			11,95
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	11,95		
		P/r Venta de mercadería s/f # 031343			
05/02/2014		**70**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		268,26	
	1.1.1.02	Bancos	268,26		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			268,26
	1.1.1.01	Caja	268,26		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
06/02/2014		**71**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		8,93	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,07	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,07		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			10,00
	1.1.1.01	Caja	10,00		
		P/r El pago de combustible s/f #060831			
		SUMAN Y PASAN		**112.091,46**	**112.091,46**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**112.091,46**	**112.091,46**
07/02/2014		**72**			
	5.2.14	Otros Gastos		85,00	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	85,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			85,00
	1.1.1.01	Caja	85,00		
		P/r La compra productos para consumo			
07/02/2014		**73**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		1.597,92	
	1.1.1.02	Bancos	1.597,92		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			1.597,92
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	1.597,92		
		P/r La N/C por cuenta pendiente de cobro			
08/02/2014		**74**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		605,94	
	1.1.1.02	Bancos	605,94		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		47,88	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	26,86		
	1.1.6.04	Anticipo IVA Retenido	21,02		
	4.1.1	Venta de Bienes			583,77
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	583,77		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			70,05
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	70,05		
		P/r La venta de mercadería s/f #031275			
08/02/2014		**75**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		605,94	
	1.1.1.02	Bancos	605,94		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			605,94
	1.1.1.01	Caja	605,94		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
10/02/2014		**76**			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		144,51	
	2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	144,51		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			144,51
	1.1.1.02	Bancos	144,51		
		P/r declaración pago de Ret. Fte I.R enero formulario 103			
11/02/2014		**77**			
	5.4.2	Compras		567,88	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		68,15	
	1.1.6.05	IVA en Compras	68,15		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			630,35
	1.1.1.02	Bancos	630, 35		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			5,68
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	5,68		
		P/r La compra de mercadería s/f #0340807			
		SUMAN Y PASAN		**115.814,68**	**115.814,68**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

FOLIO # 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**115.814,68**	**115.814,68**
11/02/2014		**78**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.296,08	
	1.1.1.02	Bancos	1.296,08		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		11,68	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	11,68		
	4.1.1	Venta de Bienes			1.167,64
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	1.167,64		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			140,12
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	140,12		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031124			
11/02/2014		**79**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.296,08	
	1.1.1.02	Bancos	1.296,08		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.296,08
	1.1.1.01	Caja	1.296,08		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
11/02/2014		**80**			
	5.2.14	Otros Gastos		7,59	
	5.2.14.03	Lavandería	7,59		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,91	
	1.1.6.05	IVA en Compras	0,91		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			8,50
	1.1.1.01	Caja	8,50		
		P/r El pago de Lavandería s/f # 0037868			
12/02/2014		**81**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		382,09	
	1.1.1.01	Caja	382,09		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		16,37	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,56		
	1.1.6.04	Anticipo IVA Retenido	12,81		
	4.1.1	Venta de Bienes			355,77
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	355,77		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			42,69
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	42,69		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031137			
12/02/2014		**82**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		339,62	
	1.1.1.01	Caja	339,62		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,06	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,06		
	4.1.1	Venta de Bienes			305,96
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	305,96		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			36,72
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	36,72		
		P/r Venta de mercadería s/f. # 031379			
12/02/2014		**83**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		721,71	
	1.1.1.02	Bancos	721,71		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			721,71
	1.1.1.01	Caja	721,71		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
		SUMAN Y PASAN		**119.889,87**	**119.889,87**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**119.889,87**	**119.889,87**
12/02/2014		**84**			
	5.2.7	Mantenimiento vehículo		49,10	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		5,89	
	1.1.6.05	IVA en compras	5,89		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			54,99
	1.1.1.01	Caja	54,99		
		P/r El pago mantenimiento del vehículo			
13/02/2014		**85**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		385,82	
	1.1.1.01	Caja	385,82		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,48	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,48		
	4.1.1	Venta de Bienes			347,59
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	347,59		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			41,71
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	41,71		
		P/r La venta de mercadería s/f #031361			
13/02/2014		**86**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		385,82	
	1.1.1.02	Bancos	385,82		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			385,82
	1.1.1.01	Caja	385,82		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
14/02/2014		**87**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		3.035,20	
	1.1.1.02	Bancos	3.035,20		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		130,00	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	28,26		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	101,74		
	4.1.1	Venta de Bienes			2.826,07
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	2.826,07		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			339,13
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	339,13		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031137			
14/02/2014		**88**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		3.035,20	
	1.1.1.02	Bancos	3.035,20		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			3.035,20
	1.1.1.01	Caja	3.035,20		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
14/02/2014		**89**			
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social		225,80	
	2.4.1.02	IESS por pagar	225,80		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			225,80
	1.1.1.02	Bancos	225,80		
		P/r Pago al IESS a los empleados correspondiente al mes de enero			
		SUMAN Y PASAN		**127.146,18**	**127.146,18**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO DIARIO

FOLIO # 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**127.146,18**	**127.146,18**
16/02/2014		**90**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		168,50	
	1.1.1.01	Caja	168,50		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,52	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,52		
	4.1.1	Venta de Bienes			151,80
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	151,80		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			18,22
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	18,22		
		P/r La venta de mercadería s/f #031151			
16/02/2014		**91**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		144,13	
	1.1.1.01	Caja	144,13		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,30	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,30		
	4.1.1	Venta de Bienes			129,85
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	129,85		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			15,58
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	15,58		
		P/r La venta de mercadería s/f #031159			
16/02/2014		**92**			
	1.1.3	Efectivo y sus equivalentes		1.059,88	
	1.1.3.02	Bancos	1.059,88		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		45,40	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	9,87		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	35,53		
	4.1.1	Venta de Bienes			986,86
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	986,86		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			118,42
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	118,42		
		P/r La venta de mercadería s/f #031179			
16/02/2014		**93**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.372,51	
	1.1.1.02	Bancos	1.372,51		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.372,51
	1.1.1.01	Caja	1.372,51		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
18/02/2014		**94**			
	5.4.2	Compras		298,43	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		35,81	
	1.1.6.05	IVA en Compras	35,81		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			331,26
	1.1.1.02	Bancos	331,26		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			2,98
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	2,98		
		P/r Compra de mercadería s/f #0348058			
18/02/2014		**95**			
	5.2.13	Otros Gastos		7,59	
	5.2.14.03	Lavandería	7,59		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,91	
	1.1.6.05	IVA en Compras	0,91		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			8,50
	1.1.1.01	Caja	8,50		
		P/r Pago de Lavandería s/f # 037868			
		SUMAN Y PASAN		**130.282,16**	**130.282,16**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**130.282,16**	**130.282,16**
18/02/2014		**96**			
	5.2.7	Mantenimiento vehículo		31,25	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,75	
	1.1.6.05	IVA en compras	3,75		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			35,00
	1.1.1.01	Caja	35, 00		
		P/r El pago de mantenimiento de vehículo			
18/02/2014		**97**			
	5.2.14	Otros Gastos		8,93	
	5.2.14.04	Hospedaje	8,93		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,07	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,07		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			10,00
	1.1.1.01	Caja	10,00		
		P/r El pago de hospedaje s/f # 00008053			
20/02/2014		**98**			
	5.2.13	Otros Gatos		15,00	
	5.2.13.04	Gasto Otras Compras	15,00		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			15,00
	1.1.1.01	Caja	15,00		
		P/r Compra de productos para consumo			
23/02/2014		**99**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		256,68	
	1.1.1.01	Caja	256,68		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,31	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,31		
	4.1.1	Venta de Bienes			231,24
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	231,24		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			27,75
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	27,75		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031183			
23/02/2014		**100**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		258,87	
	1.1.1.01	Caja	258,87		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,33	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,33		
	4.1.1	Venta de Bienes			233,21
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	233,21		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			27,99
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	27,99		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031183			
23/02/2014		**101**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		515,55	
	1.1.1.02	Bancos	515,55		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			515,55
	1.1.1.01	Caja	515,55		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
		SUMAN Y PASAN		**131.377,90**	**131.377,90**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**131.377,90**	**131.377,90**
25/02/2014		**102**			
	5.4.2	Compras		2.124,92	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		254,99	
	1.1.6.05	IVA en Compras	254,99		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			2.358,66
	1.1.1.02	Bancos	2.358,66		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			21,25
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	21,25		
		P/r La compra de mercadería s/f #0351453			
26/02/2014		**103**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.04	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r El pago de combustible s/f # 868851			
26/02/2014		**104**			
	5.2.14	Otros Gastos		11,61	
	5.2.14.04	Hospedaje	11,61		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,39	
	1.1.6.04	IVA en compras	1,39		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			13,00
	1.1.1.01	Caja	13,00		
		P/r El pago de hospedaje s/f # 0001733			
27/02/2014		**105**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		8,04	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,96	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,96		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			9,00
	1.1.1.01	Caja	9,00		
		P/r El pago de combustible s/f # 060831			
27/02/2014		**106**			
	5.2.14	Otros Gastos		2,01	
	5.2.14.02	Materiales de construcción	2,01		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,24	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,24		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			2,25
	1.1.1.02	Bancos	2,25		
		P/r Compra de Materiales de construcción			
28/02/2014		**107**			
	5.2.1	Sueldos y salarios		1.050,25	
	5.2.2	Aporte a la seguridad social		127,60	
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			952,05
	1.1.1.02	Bancos	952,05		
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social			225,80
	2.4.1.02	IESS por pagar	225,80		
		P/r Pago sueldos y salarios correspondiente al mes de febrero			
		SUMAN Y PASAN		**134.964,91**	**134.964,91**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO DIARIO

FOLIO # 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**134.964,91**	**134.964,91**
28/02/2014		**108**			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		985,89	
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	985,89		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		180,10	
	1.1.6.02	Crédito Retención IVA	180,10		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes			1.165,99
		Crédito tributario	541,88		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	180,10		
	1.1.6.05	IVA en Compras	434,29		
	2.1.2.02.01	Crédito Retención IVA	9,72		
		P/r La liquidación del IVA mes de febrero			
03/03/2014		**109**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		517,46	
	1.1.1.02	Bancos	517,46		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,66	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,66		
	4.1.1	Venta de Bienes			466,18
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	466,18		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			55,94
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	55,94		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031451			
03/03/2014		**110**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		529,96	
	1.1.1.02	Bancos	529,96		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,77	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,77		
	4.1.1	Venta de Bienes			477,44
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	477,44		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			57,29
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	57,29		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031473			
03/03/2014		**111**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		50,08	
	1.1.1.01	Caja	50,08		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,45	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,45		
	4.1.1	Venta de Bienes			45,12
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	45,12		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			5,41
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	5,41		
		P/r La venta de mercadería s/f # 0314756			
03/03/2014		**112**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		645,09	
	1.1.1.02	Bancos	645,09		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		27,63	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	6,01		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	21,62		
	4.1.1	Venta de Bienes			600,64
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	600,64		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			72,08
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	72,08		
		P/r La venta de mercadería s/f #031528			
		SUMAN Y PASAN		**137.911,00**	**137.911,00**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**137.911,00**	**137.911,00**
03/03/2014		**113**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.742,59	
	1.1.1.02	Bancos	1.742,59		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.742,59
	1.1.1.01	Caja	1.742,59		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
04/03/2014		**114**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		233,49	
	1.1.1.01	Caja	233,49		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,10	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,10		
	4.1.1	Venta de Bienes			210,35
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	210,35		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			25,24
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	25,24		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031178			
04/03/2014		**115**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		948,85	
	1.1.1.02	Bancos	948,85		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		8,55	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	8,55		
	4.1.1	Venta de Bienes			854,82
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	854,82		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			102,58
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	102,58		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031374			
04/03/2014		**116**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.172,44	
	1.1.1.02	Bancos	1.172,44		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.172,44
	1.1.1.01	Caja	1.172,44		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
05/03/2014		**117**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		489,38	
	1.1.1.02	Bancos	489,38		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,41	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,41		
	4.1.1	Venta de Bienes			440,88
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	440,88		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			52,91
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	52,91		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031291			
05/03/2014		**118**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		489,38	
	1.1.1.02	Bancos	489,38		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			489,38
	1.1.1.01	Caja	489,38		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
		SUMAN Y PASAN		**143.002,19**	**143.002,19**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**143.002,19**	**143.002,19**
05/03/2014		**119**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		136,62	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		16,39	
	1.1.6.05	IVA en compras	16,39		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			153,01
	1.1.1.01	Caja	153,01		
		P/r El pago de combustible s/f # 143741			
06/03/2014		**120**			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		1.533,23	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.533,23		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			1.533,23
	1.1.1.02	Bancos	1.533,23		
		P/r Pago de cuentas pendientes por pagar			
06/03/2014		**121**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		600,91	
	1.1.1.02	Bancos	600,91		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			600,91
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	600,91		
		P/r N/C por cuenta pendiente de cobro			
07/03/2014		**122**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		128,23	
	1.1.1.01	Caja	128,23		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,16	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,16		
	4.1.1	Venta de Bienes			115,53
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	115,53		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			13,86
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	13,86		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031529			
07/03/2014		**123**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		161,06	
	1.1.1.01	Caja	161,06		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,45	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,45		
	4.1.1	Venta de Bienes			145,10
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	145,10		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			17,41
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	17,41		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031539			
07/03/2014		**124**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		188,03	
	1.1.1.01	Caja	188,03		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,69	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,69		
	4.1.1	Venta de Bienes			169,39
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	169,39		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			20,33
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	20,33		
		P/r Venta de mercadería s/f # 031574			
		SUMAN Y PASAN		**145.770,96**	**145.770,96**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**145.770,96**	**145.770,96**
07/03/2014		**125**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		68,26	
	1.1.1.01	Caja	68,26		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,62	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,62		
	4.1.1	Venta de Bienes			61,50
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	61,50		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			7,38
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	7,38		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031582			
07/03/2014		**126**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		545,58	
	1.1.1.02	Bancos	545,58		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			545,58
	1.1.1.01	Caja	545,58		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
08/03/2014		**127**			
	5.2.13	Otros Gastos		85,00	
	5.2.13.04	Gasto Otras Compras	85,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			85,00
	1.1.1.01	Caja	85,00		
		P/r Compra de productos para consumo			
08/03/2014		**128**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		11,61	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,39	
	1.1.6.05	IVA en Compras	1,39		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			13,00
	1.1.1.01	Caja	13,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 062589			
08/03/2014		**129**			
	5.2.13	Otros Gastos		6,00	
	5.2.13.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f # 000242			
10/03/2014		**130**			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		34,00	
	2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	34,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			34,00
	1.1.1.02	Bancos	34,00		
		P/r declaración y pago de Ret. Fte I.R febrero formulario 103			
11/03/2014		**131**			
	5.4.2	Compras		1.169,27	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		140,31	
	1.1.6.05	IVA en Compras	140,31		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.297,89
	1.1.1.02	Bancos	1.297,89		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			11,69
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	11,69		
		P/r Compra de mercadería s/f # 0351453			
		SUMAN Y PASAN		**147.833,00**	**147.833,00**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**147.833,00**	**147.833,00**
11/03/2014		**132**			
	5.4.2	Compras		53,66	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		6,44	
	1.1.6.05	IVA en Compras	6,44		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			59,56
	1.1.1.02	Bancos	59,56		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			0,54
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	0,54		
		P/r Compra de mercadería s/f #035093			
11/03/2014		**133**			
	2.2.1	Obligaciones con Inst. Financieras		916,52	
	2.2.1.01	Locales	916,52		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			916,52
	1.1.1.02	Bancos	916,52		
		P/r Pago de las obligaciones financieras			
12/03/2014		**134**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		31,70	
	1.1.1.01	Caja	31,70		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,29	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,29		
	4.1.1	Venta de Bienes			28,56
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	28,56		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			3,43
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	3,43		
		P/r La venta de mercadería s/f #0331644			
12/03/2014		**135**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		315,72	
	1.1.1.01	Caja	315,72		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,84	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,84		
	4.1.1	Venta de Bienes			284,43
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	284,43		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			34,13
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	34,13		
		P/r Venta de mercadería s/f #0331651			
12/03/2014		**136**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		112,82	
	1.1.1.01	Caja	112,82		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,02	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,02		
	4.1.1	Venta de Bienes			101,64
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	101,64		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			12,20
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	12,20		
		P/r La venta de mercadería s/f #0331652			
12/03/2014		**137**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		460,24	
	1.1.1.02	Bancos	460,24		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			460,24
	1.1.1.01	Caja	460,24		
		P/r depósito de efectivo de las ventas			
		SUMAN Y PASAN		**149.734,25**	**149.734,25**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**149.734,25**	**149.734,25**
14/03/2014		**138**			
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social		225,80	
	2.4.1.02	IESS por pagar	225,80		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			225,80
	1.1.1.02	Bancos	225,80		
		P/r Pago al IESS a los empleados correspondiente al mes de febrero			
17/03/2014		**139**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 136367			
18/03/2014		**140**			
	5.4.2	Compras		110,22	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		13,23	
	1.1.6.05	IVA en Compras	13,23		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			122,35
	1.1.1.02	Bancos	122,35		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			1,10
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	1,10		
		P/r La compra de mercadería s/f # 0359588			
18/03/2014		**141**			
	5.4.2	Compras		933,76	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		112,05	
	1.1.6.05	IVA en Compras	112,05		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.036,47
	1.1.1.02	Bancos	1.036,47		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			9,34
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	9,34		
		P/r Compra de mercadería s/f #0359589			
18/03/2014		**142**			
	5.4.2	Compras		1.832,36	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		219,88	
	1.1.6.05	IVA en Compras	219,88		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			2.033,92
	1.1.1.02	Bancos	2.033,92		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			18,32
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	18,32		
		P/r Compra de mercadería s/f #0359590			
20/03/2014		**143**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		235,86	
	1.1.1.01	Caja	235,86		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,12	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,12		
	4.1.1	Venta de Bienes			212,48
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	212,48		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			25,50
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	25,50		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031124			
		SUMAN Y PASAN		**153.424,53**	**153.424,53**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**153.424,53**	**153.424,53**
20/03/2014		**144**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		235,86	
	1.1.1.02	Bancos	235,86		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			235,86
	1.1.1.01	Caja	235,86		
		P/r depósito de efectivo de las ventas			
21/03/2014		**145**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		8,93	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,07	
	1.1.6.05	IVA en Compras	1,07		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			10,00
	1.1.1.01	Caja	10,00		
		P/r Pago de combustible s/f #065194			
21/03/2014		**146**			
	5.2.13	Otros Gastos		49,11	
	5.2.13.04	Gasto Otras Compras			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			49,11
	1.1.1.01	Caja	49,11		
		P/r Compra productos para consumo			
21/03/2014		**147**			
	5.2.13	Otros Gastos		6,00	
	5.2.13.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f 008687			
21/03/2014		**148**			
	5.2.13	Otros Gastos		6,00	
	5.2.13.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f 002880			
24/03/2014		**149**			
	5.2.13	Otros Gastos		6,00	
	5.2.13.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f 005048			
25/03/2014		**150**			
	5.4.2	Compras		480,90	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		57,71	
	1.1.6.05	IVA en Compras	57,71		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			533,80
	1.1.1.02	Bancos	533,80		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			4,81
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	4,81		
		P/r Compra de mercadería s/f #0363639			
25/03/2014		**151**			
	5.4.2	Compras		1.731,70	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		207,80	
	1.1.6.05	IVA en Compras	207,80		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.922,18
	1.1.1.02	Bancos	1.922,18		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			17,32
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	17,32		
		P/r Compra de mercadería s/f #0363640			
		SUMAN Y PASAN		**156.215,71**	**156.215,71**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**156.215,71**	**156.215,71**
25/03/2014		**152**			
	5.2.14	Otros Gastos		11,61	
	5.2.14.04	Hospedaje	11,61		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,39	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,39		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			13,00
	1.1.1.01	Caja	13,00		
		P/r Pago de hospedaje s/f # 00010733			
27/03/2014		**153**			
	5.2.13	Otros Gastos		12,35	
	5.2.13.04	Gasto Otras Compras	12,35		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			12,35
	1.1.1.01	Caja	12,35		
		P/r Compra de productos para consumo			
27/03/2014		**154**			
	5.2.7	Mantenimiento vehículo		11,56	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,39	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,39		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			12,95
	1.1.1.01	Caja	12,95		
		P/r Mantenimiento de vehículo s/f#135966			
28/03/2014		**155**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		202,24	
	1.1.1.01	Caja	202,24		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,82	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,82		
	4.1.1	Venta de Bienes			182,20
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	182,20		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			21,86
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	21,86		
		P/r Venta de mercadería s/f #031747			
28/03/2014		**156**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		162,83	
	1.1.1.01	Caja	162,83		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,47	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,47		
	4.1.1	Venta de Bienes			146,70
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	146,70		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			17,60
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	17,60		
		P/r Venta de mercadería s/f #031761			
28/03/2014		**157**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		365,07	
	1.1.1.02	Bancos	365,07		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			365,07
	1.1.1.01	Caja	365,07		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
28/03/2014		**158**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		8,93	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,07	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,07		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			10,00
	1.1.1.01	Caja	10,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 060831			
		SUMAN Y PASAN		**156.997,34**	**156.997,34**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**156.997,34**	**156.997,34**
28/03/2014		**159**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r El pago de alimentación s/f 010038			
31/03/2014		**160**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		20,53	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,46	
	1.1.6.05	IVA en compras	2,46		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			22,99
	1.1.1.01	Caja	22,99		
		P/r Pago de combustible s/f # 007816			
31/03/2014		**161**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		8.508,01	
	1.1.1.01	Caja	8.508,01		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		364,41	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	364,41		
	4.1.1	Venta de Bienes			7.921,80
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	7.921,80		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			950,62
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	950,62		
		P/r Venta de mercadería s/f #031770			
31/03/2014		**162**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		8.508,01	
	1.1.1.02	Bancos	8.508,01		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			8.508,01
	1.1.1.01	Caja	8.508,01		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
31/03/2014		**163**			
	5.2.1	Sueldos y salarios		1.050,25	
	5.2.2	Aporte a la seguridad social		127,60	
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			952,05
	1.1.1.02	Bancos	952,05		
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social			225,80
	2.4.1.02	IESS por pagar	225,80		
		P/r pago sueldos y salarios			
31/03/2014		**164**			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		1.495,77	
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	1.495,77		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		21,62	
	1.1.6.02	Crédito Retención IVA	21,62		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes			1.517,39
	1.1.6.01	Crédito tributario	532,55		
	1.1.6.02	Crédito Retención IVA	180,10		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	21,62		
	1.1.6.06	IVA compras	783,12		
		P/r Liquidación del mes de Marzo			
01/04/2014		**165**			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		1.144,55	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar	1.144,55		
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes			1.144,55
	1.1.1.02	Bancos	1.144,55		
		P/r Pago de cuentas por pagar			
		SUMAN Y PASAN		**178.246,55**	**178.246,55**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**178.246,55**	**178.246,55**
03/04/2014		**166**			
	5.2.13	Otros Gastos		15,17	
	5.2.13.01	Alimentación	15,17		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,82	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,82		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			16,99
	1.1.1.01	Caja	16,99		
		P/r El pago de alimentación s/f # 416953			
03/04/2014		**167**			
	5.2.14	Otros Gastos		21,49	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	21,49		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			21,49
	1.1.1.01	Caja	21,49		
		P/r Compra de productos para consumo			
03/04/2014		**168**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		321,74	
	1.1.1.01	Caja	321,74		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,63	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,63		
	4.1.1	Venta de Bienes			289,62
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	289,62		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			34,75
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	34,75		
		P/r La venta de mercadería s/f #031592			
03/04/2014		**169**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		357,90	
	1.1.1.01	Caja	357,90		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,22	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,22		
	4.1.1	Venta de Bienes			322,43
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	322,43		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			38,69
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	38,69		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031640			
03/04/2014		**170**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		209,27	
	1.1.1.01	Caja	209,27		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,89	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,89		
	4.1.1	Venta de Bienes			188,54
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	188,54		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			22,62
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	22,62		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031642			
03/04/2014		**171**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		779,38	
	1.1.1.02	Bancos	779,38		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		7,02	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	7,02		
	4.1.1	Venta de Bienes			702,14
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	702,14		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			84,26
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	84,26		
		P/r La venta de mercadería s/f #031656			
		SUMAN Y PASAN		**179.968,08**	**179.968,08**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**179.968,08**	**179.968,08**
03/04/2014		**172**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		409,73	
	1.1.1.01	Caja	409,73		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		17,54	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,81		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	13,73		
	4.1.1	Venta de Bienes			381,49
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	381,49		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			45,78
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	45,78		
		P/r Venta de mercadería s/f #031667			
03/04/2014		**173**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		515,71	
	1.1.1.02	Bancos	515,71		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		22,09	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,80		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	17,29		
	4.1.1	Venta de Bienes			480,18
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	480,18		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			57,62
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	57,62		
		P/r venta de mercadería s/f #031696			
03/04/2014		**174**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		153,63	
	1.1.1.01	Caja	153,63		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,38	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,38		
	4.1.1	Venta de Bienes			138,40
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	138,40		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			16,61
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	16,61		
		P/r venta de mercadería #031713			
03/04/2014		**175**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		2.148,18	
	1.1.1.02	Bancos	2.148,18		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		92,01	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	20,00		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	72,01		
	4.1.1	Venta de Bienes			2.000,17
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	2.000,17		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			240,02
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	240,02		
		P/r Venta de mercadería s/f #031696			
03/04/2014		**176**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		151,62	
	1.1.1.01	Caja	151,62		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,37	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,37		
	4.1.1	Venta de Bienes			136,60
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	136,60		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			16,39
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	16,39		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031746			
		SUMAN Y PASAN		**183.481,34**	**183.481,34**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**183.481,34**	**183.481,34**
03/04/2014		**177**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		220,23	
	1.1.1.01	Caja	220,23		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,98	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,98		
	4.1.1	Venta de Bienes			198,40
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	198,40		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			23,81
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	23,81		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031775			
03/04/2014		**178**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		5.267,39	
	1.1.1.02	Bancos	5.267,39		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5.267,39
	1.1.1.01	Caja	5.267,39		
		P/r depósito de efectivo de las ventas			
04/04/2014		**179**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		880,25	
	1.1.1.02	Bancos	880,25		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		7,93	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	7,93		
	4.1.1	Venta de Bienes			793,02
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	793,02		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			95,16
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	95,16		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031788			
04/04/2014		**180**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		880,25	
	1.1.1.02	Bancos	880,25		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			880,25
	1.1.1.01	Caja	880,25		
		P/r depósito de efectivo de las ventas			
04/04/2014		**181**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 064309			
05/04/2014		**182**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		255,38	
	1.1.1.01	Caja	255,38		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,30	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,30		
	4.1.1	Venta de Bienes			230,07
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	230,07		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			27,61
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	27,61		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031449			
		SUMAN Y PASAN		**191.002,05**	**191.002,05**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**191.002,05**	**191.002,05**
05/04/2014		**183**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		733,41	
	1.1.1.02	Bancos	733,41		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		6,61	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	6,61		
	4.1.1	Venta de Bienes			660,73
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	660,73		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			79,29
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	79,29		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031771			
05/04/2014		**184**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		988,79	
	1.1.1.02	Bancos	988,79		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			988,79
	1.1.1.01	Caja	988,79		
		P/r Deposito de efectivo de las ventas			
07/04/2014		**185**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 060838			
08/04/2014		**186**			
	5.4.2	Compras		1.163,74	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		139,65	
	1.1.6.05	IVA en Compras	139,65		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.291,75
	1.1.1.02	Bancos	1.291,75		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			11,64
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	11,64		
		P/r Compra de mercadería s/f #0371125			
08/04/2014		**187**			
	5.4.2	Compras		554,06	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		66,49	
	1.1.6.05	IVA en Compras	66,49		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			615,01
	1.1.1.02	Bancos	615,01		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			5,54
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	5,54		
		P/r La compra de mercadería s/f # 0371126			
08/04/2014		**188**			
	5.4.2	Compras		146,96	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		17,64	
	1.1.6.05	IVA en Compras	17,64		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			163,13
	1.1.1.02	Bancos	163,13		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			1,47
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	1,47		
		P/r Compra de mercadería s/f #0371127			
		SUMAN Y PASAN		**194.824,40**	**194.824,40**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**194.824,40**	**194.824,40**
09/04/2014		**189**			
	5.2.14	Otros Gastos		85,00	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	85,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			85,00
	1.1.1.01	Caja	85,00		
		P/r Compra de productos para consumo			
10/04/2014		**190**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		493,15	
	1.1.1.01	Caja	493,15		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,44	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,44		
	4.1.1	Venta de Bienes			444,28
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	444,28		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			53,31
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	53,31		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031858			
10/04/2014		**191**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		1.821,76	
	1.1.1.02	Bancos	1.821,76		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		16,41	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	16,41		
	4.1.1	Venta de Bienes			1.641,22
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	1.641,22		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			196,95
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	196,95		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031869			
10/04/2014		**192**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		2.314,91	
	1.1.1.02	Bancos	2.314,91		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			2.314,91
	1.1.1.01	Caja	2.314,91		
		P/r depósito de efectivo de las ventas			
10/04/2014		**193**			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		63,12	
	2.2.1.01.04	Ret. Fte I.R	63,12		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			63,12
	1.1.1.02	Bancos	63,12		
		P/r declaración y pago Ret. Fte I.R marzo			
11/04/2014		**194**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		26,78	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,21	
	1.1.6.05	IVA en compras	3,21		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			29,99
	1.1.1.01	Caja	29,99		
		P/r Pago de combustible s/f # 081216			
11/04/2014		**195**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r El pago de alimentación s/f 005048			
		SUMAN Y PASAN		**199.659,18**	**199.659,18**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**199.659,18**	**199.659,18**
11/04/2014		**196**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f # 00005048			
14/04/2014		**197**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de Combustible s/f # 000790703			
14/04/2014		**198**			
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social		226,85	
	2.4.1.02	IESS por pagar	226,85		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			226,85
	1.1.1.02	Bancos	226,85		
		P/r Pago al IESS a los empleados correspondiente al mes de febrero			
15/04/2014		**199**			
	5.4.2	Compras		1.522,82	
	1.1.6	Activos por Impuestos corrientes		182,74	
	1.1.6.05	IVA en Compras	182,74		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.690,33
	1.1.1.02	Bancos	1.690,33		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			15,23
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	15,23		
		P/r Compra de mercadería s/f # 0374798			
15/04/2014		**200**			
	5.2.7	Mantenimiento vehículo		138,00	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		16,56	
	1.1.6.05	IVA en compras	16,56		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			154,56
	1.1.1.01	Caja	154,56		
		P/r Pago de mantenimiento de vehículo s/f #0972			
16/04/2014		**201**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		403,96	
	1.1.1.01	Caja	403,96		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		3,64	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	3,64		
	4.1.1	Venta de Bienes			363,93
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	363,93		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			43,67
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	43,67		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031909			
		SUMAN Y PASAN		**202.163,70**	**202.163,70**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO DIARIO

FOLIO # 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**202.163,70**	**202.163,70**
16/04/2014		**202**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		252,73	
	1.1.1.01	Caja	252,73		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,28	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	2,28		
	4.1.1	Venta de Bienes			227,69
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	227,69		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			27,32
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	27,32		
		P/r La Venta de mercadería s/f # 031912			
16/04/2014		**203**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		189,27	
	1.1.1.01	Caja	189,27		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,71	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	1,71		
	4.1.1	Venta de Bienes			170,52
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	170,52		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			20,46
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	20,46		
		P/r La venta de mercadería s/f #031913			
16/04/2014		**204**			
	1.1.1	Efectivo y sus Equivalentes		729,12	
	1.1.1.02	Bancos	729,12		
	1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar			729,12
	1.1.3.01	Cuentas por Cobrar	729,12		
		P/r N/C cuenta pendiente de cobro			
16/04/2014		**205**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		845,96	
	1.1.1.02	Bancos	845,96		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			845,96
	1.1.1.01	Caja	845,96		
		P/r Depósito de efectivo de las ventas			
17/04/2014		**206**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r Pago de combustible s/f # 000163			
17/04/2014		**207**			
	5.2.14	Otros Gastos		6,00	
	5.2.14.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f 00043			
17/04/2014		**208**			
	5.2.14	Otros Gastos		30,00	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	30,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			30,00
	1.1.1.01	Caja	30,00		
		P/r Compra de productos para consumo			
		SUMAN Y PASAN		**204.225,77**	**204.225,77**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**204.225,77**	**204.225,77**
17/04/2014		**209**			
	5.2.14	Otros Gastos		30,00	
	5.2.14.04	Gasto Otras Compras	30,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			30,00
	1.1.1.01	Caja	30,00		
		P/r Compra de productos para consumo			
21/04/2014		**210**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		77,23	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		9,27	
	1.1.6.05	IVA en compras	9,27		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			86,50
	1.1.1.01	Caja	86,50		
		P/r El pago de combustibles s/f # 060831			
22/04/2014		**211**			
	5.4.2	Compras		1.133,03	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		135,96	
	1.1.6.05	IVA en Compras	135,96		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			1.257,66
	1.1.1.02	Bancos	1.257,66		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			11,33
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	11,33		
		P/r La compra de mercadería s/f # 0377853			
22/04/2014		**212**			
	5.4.2	Compras		1.977,26	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		237,27	
	1.1.6.05	IVA en Compras	237,27		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			2.194,76
	1.1.1.02	Bancos	2.194,76		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			19,77
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	19,77		
		P/r La compra de mercadería s/f # 0377854			
22/04/20|4		**213**			
	5.2.6	Combustible y lubricantes		4,46	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,54	
	1.1.6.05	IVA en compras	0,54		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			5,00
	1.1.1.01	Caja	5,00		
		P/r EL pago de combustible s/f # 916254			
23/04/2014		**214**			
	5.2.14	Otros Gastos		23,21	
	5.2.14.04	Hospedaje	23,21		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		2,79	
	1.1.6.05	IVA en compras	2,79		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			26,00
	1.1.1.01	Caja	26,00		
		P/r El pago de hospedaje s/f # 00008053			
		SUMAN Y PASAN		**207.856,79**	**207.856,79**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO DIARIO

FOLIO # 35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**207.856,79**	**207.856,79**
24/04/2014		**215**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		444,80	
	1.1.1.01	Caja	444,80		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		4,01	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4,01		
	4.1.1	Venta de Bienes			400,72
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	400,72		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			48,09
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	48,09		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031947			
24/04/2014		**216**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		54,35	
	1.1.1.01	Caja	54,35		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,49	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,49		
	4.1.1	Venta de Bienes			48,96
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	48,96		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			5,88
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	5,88		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031950			
24/04/2014		**217**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		100,12	
	1.1.1.01	Caja	100,12		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,90	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,90		
	4.1.1	Venta de Bienes			90,20
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	90,20		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			10,82
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	10,82		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031976			
24/04/2014		**218**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		105,65	
	1.1.1.01	Caja	105,65		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,95	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,95		
	4.1.1	Venta de Bienes			95,18
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	95,18		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			11,42
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	11,42		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031982			
24/04/2014		**219**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		704,92	
	1.1.1.02	Bancos	704,92		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			704,92
	1.1.1.01	Caja	704,92		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
		SUMAN Y PASAN		**209.272,93**	**209.272,93**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**209.272,93**	**209.272,93**
25/04/2014		**220**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		54,35	
	1.1.1.01	Caja	54,35		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,49	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,49		
	4.1.1	Venta de Bienes			48,96
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	48,96		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			5,88
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	5,88		
		P/r Venta de mercadería s/f #031950			
25/04/2014		**221**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		63,29	
	1.1.1.01	Caja	63,29		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		0,57	
	1.1.6.03	Anticipo Impuesto a la Renta	0,57		
	4.1.1	Venta de Bienes			57,02
	4.1.1.01	Venta de Mercaderías	57,02		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			6,84
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	6,84		
		P/r La venta de mercadería s/f # 031975			
25/04/2014		**222**			
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes		117,64	
	1.1.1.02	Bancos	117,64		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			117,64
	1.1.1.01	Caja	117,64		
		P/r El depósito de efectivo de las ventas			
25/04/2013		**223**			
	5.2.13	Otros Gastos		6,00	
	5.2.13.01	Alimentación	6,00		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			6,00
	1.1.1.01	Caja	6,00		
		P/r Pago de alimentación s/f 000055			
29/04/2014		**224**			
	5.4.2	Compras		870,69	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		104,48	
	1.1.6.05	IVA en Compras	104,48		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			966,46
	1.1.1.02	Bancos	966,46		
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes			8,71
	2.1.2.1.04.01	Retención Fuente I.R por Pagar 1%	8,71		
		P/r La compra de mercadería s/f #0381636			
29/04/2014		**225**			
	5.2.7	Mantenimiento vehículo		10,71	
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		1,29	
	1.1.6.05	IVA en compras	1,29		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			12,00
	1.1.1.01	Caja	12,00		
		P/r El mantenimiento de vehículo #000499			
		SUMAN Y PASAN		**210.502,49**	**210.502,49**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**210.502,49**	**210.502,49**
30/04/2014		**226**			
	5.2.1	Sueldos y salarios		1.050,25	
	5.2.2	Aporte a la seguridad social		127,60	
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			951,00
	1.1.1.02	Bancos	951,00		
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social			226,85
	2.4.1.02	IESS por pagar	226,85		
		P/r pago sueldos y salarios			
30/04/2014		**227**			
	2.4.1	Oblig. Lab. y de Seg. Social		226,85	
	2.4.1.02	IESS por pagar	226,85		
	1.1.1	Efectivo y sus equivalentes			226,85
	1.1.1.02	Bancos	226,85		
		P/r pago al IESS			
30/04/2014		**228**			
	2.1.2	Pasivos por impuestos corrientes		1213,25	
	2.1.2.02.02	IVA en Ventas	1213,25		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes		103,03	
	1.1.6.02	Crédito Retención IVA	103,03		
	1.1.6	Activos por Impuestos Corrientes			1316,28
	1.1.6.01	Crédito tributario	269,76		
	1.1.6.03	Anticipo IVA Retenido	103,03		
	1.1.6.02	Crédito Retención IVA	21,62		
	1.1.6.05	IVA compras	921,87		
		P/r liquidación del IVA mes Marzo formulario 104			
				213.223,47	**213.223,47**
		229			
30/04/2014	5.4.1	Costo de ventas		46.485,54	
	1.1.4	Inventario (Inicial)			14.901,63
	5.4.2	Compras (Netas)			31.583,91
		P/r Mercadería disponible para la venta			
		230			
	1.1.4	Inventario (Final)		22.627,74	
	5.4.1	Costo de ventas			22.627,74
		P/r inventario final			
		231			
	4.1.1	Venta de bienes		33.793,13	
	4.1.1.01	Ventas (Netas)	33.793,13		
	5.4.1	Costo de ventas			23.857,80
	4.1.2	Utilidad Bruta en ventas			9.935,33
		P/r utilidad en ventas			
		232			
	5.2.11	Gasto Sum. o Materiales de Oficina		60,00	
	1.1.4	Inventarios			60,00
	1.1.4.02	Inv. Mat. Y suministro de oficina	60,00		
		P/r El consumo de suministros de oficina			
		233			
	5.2.10	Depreciaciones		814,75	
	1.2.1	Propiedad, planta y equipo			814,75
	1.2.1.05	Depreciación acumulada	814,75		
	1.2.1.01	Muebles y enseres	23,89		
	1.2.1.03	Equipo de computación	204,72		
	1.2.1.04	Vehículo	586,14		
		P/r Deprec. Acum Propiedad planta y equipo			
		SUMA TOTAL		**317.004,63**	**317.004,63**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO DIARIO

FOLIO # 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		**317.004,63**	**317.004,63**
30/04/2014		**234f**			
	4.1.2	Utilidad Brutas en Ventas		9.935,33	
	6.1.01	Pérdidas y Ganancias			9.935,33
		P/r Cierre de cuentas			
30/04/2014		**235g**			
	6.1.01	Pérdidas y Ganancias		7.202,10	
	5.1.1	Sueldos y salarios			4.201,00
	5.1.2	**Aporte a la seguridad social**			510,40
	5.2.6	**Combustibles y Lubricantes**			550,59
	5.2.7	**Mantenimiento de Vehículo**			240,62
	5.2.11	**Gasto Sum. o Materiales de Oficina**			60,00
	5.2.10	Depreciaciones			814,75
	5.2.13	Otros Gastos			824,74
		P/r Cierre de cuentas de gasto			
30/04/2014		**236h**			
	6.1.1	Pérdidas y Ganancias		2733,23	
	3.4.1	Utilidad del Ejercicio			2733,23
		P/r Utilidad del ejercicio			
		SUMA TOTAL		**336875,29**	**336875,29**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y sus equivalentes **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	26.853,64		26.853,64
01/01/2014	Pago de alimentación	2/1		2,75	26.850,89
01/01/2014	Venta de mercadería s/f 031022	3/1	82,71		26.933,60
01/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	4/1	82,71		27.016,31
01/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	4/1		82,71	26.933,60
02/01/2014	Pago de alimentación	5/1		7,50	26.926,10
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	6/2	1.450,95		28.377,05
02/01/2014	N/D por costo de chequera	7/2		2,71	28.374,34
02/01/2014	Pago de combustible s/f # 0072	8/2		5,00	28.369,34
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	9/2	1.624,61		29.993,95
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	10/2	800,00		30.793,95
03/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031040	11/2	136,45		30.930,40
03/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	12/2	136,45		31.066,85
03/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	12/2		136,45	30.930,40
04/01/2014	Pago de combustible s/F # 153724	13/3		5,00	30.925,40
06/01/2014	Compra de productos para consumo.	14/3		49,11	30.876,29
06/01/2014	Compra de productos para consumo.	15/3		85,00	30.791,29
07/01/2014	Pago de alimentación	16/3		3,00	30.788,29
07/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	17/3	1.249,10		32.037,39
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031057	18/3	306,09		32.343,48
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031059	19/3	289,98		32.633,46
09/01/2014	Venta de mercadería s/f 031060	20/4	583,64		33.217,10
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031066	21/4	87,78		33.304,88
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031069	22/4	278,00		33.582,88
09/01/2014	Venta de mercadería s/f. # 031079	23/4	16,92		33.599,80
09/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	24/4	1.562,41		35.162,21
09/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	24/4		1.562,41	33.599,80
10/01/2014	Declaración, pago de Ret. Fte I.R Diciembre	25/4		135,10	33.464,70
10/01/2014	Compra de productos para consumo.	26/5		44,65	33.420,05
10/01/2014	Pago de alimentación	27/5		6,00	33.414,05
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031086	28/5	316,48		33.730,53
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031163	29/5	110,63		33.841,16
10/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	30/5	427,11		34.268,27
10/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	30/5		427,11	33.841,16
11/01/2014	Pago de combustible s/f # 0311086	31/5		8,00	33.833,16
11/01/2014	Pago de alimentación s/f # 003365	32/6		6,00	33.827,16
14/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	33/6	943,55		34.770,71
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330360	34/6		1.124,09	33.646,62
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330397	35/6		280,65	33.365,97
17/012014	Pago de combustible s/f # 131744	36/6		3,00	33.362,97
17/012014	Pago de alimentación s/f # 003365	37/6		6,00	33.356,97
20/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	38/6	2.090,09		35.447,06
21/01/2014	Compra mercadería s/f #0333603	39/7		1.091,90	34.355,16
22/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	40/7	987,33		35.342,49
22/01/2014	Compra de productos para consumo.	41/7		12,28	35.330,21
	SUMAN YPASAN		**40.416,63**	**5.086,42**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y sus equivalentes **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VINEN		**40.416,63**	**5.086,42**	**35.330,21**
22/01/2014	Pago de combustible s/f # 011077	42/7		101,99	35.228,22
23/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031217	43/7	190,05		35.418,27
23/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	44/7	190,05		35.608,32
23/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	44/7		190,05	35.418,27
27/01/2014	Pago de alimentación s/f # 004198	45/7		5,00	35.413,27
28/01/2014	Pago de combustible s/f # 037946	46/8		25,00	35.388,27
28/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	47/8	816,18		36.204,45
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337563	48/8		4.374,44	31.830,01
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337564	49/8		9.198,49	22.631,52
30/01/2014	Venta de mercadería s/f #031233	50/8	386,12		23.017,64
30/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	51/8	386,12		23.403,76
30/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	51/8		386,12	23.017,64
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031261	52/9	478,70		23.496,34
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031265	53/9	59,15		23.555,49
31/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	54/9	537,85		24.093,34
31/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	54/9		537,85	23.555,49
31/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	55/9	1.929,68		25.485,17
31/01/2014	Pago sueldos y salarios	56/9		952,05	24.533,12
03/02/2014	Compra de mercadería s/f #0326628	59/10		272,99	24.260,13
03/02/2014	Compra de combustible s/f #054337	60/10		49,22	24.210,91
03/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031183	61/10	699,92		24.910,83
03/02/2014	Venta de mercadería s/f #031262	62/10	17,31		24.928,14
03/02/2014	Deposito del efectivo de las ventas	63/10	717,23		25.645,37
03/02/2014	Deposito del efectivo de las ventas	63/10		717,23	24.928,14
03/02/2014	Compra de combustible s/f #041432	64/10		24,99	24.903,15
04/02/2014	Compra de combustible s/f #041432	65/11		10,00	24.893,15
04/02/2014	Compra de productos para consumo.	66/11		42,78	24.850,37
04/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	67/11		207,35	24.643,02
05/02/2014	Compra de combustible s/f # 013549	68/11		5,00	24.638,02
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031289	69/11	161,30		24.799,32
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031343	70/11	106,96		24.906,28
05/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	71/12	268,26		25.174,54
05/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	71/12		268,26	24.906,28
06/02/2014	Compra de combustible s/f #060831	72/12		10,00	24.896,28
07/02/2014	Compra de productos para consumo.	73/12		85,00	24.811,28
07/02/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	74/12	1.597,92		26.409,20
08/02/2014	Venta de mercadería s/f #031343	75/12	605,94		27.015,14
08/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	76/12	605,94		27.621,08
08/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	76/12		605,94	27.015,14
10/02/2014	Declaración pago de Ret. Fte I.R	77/12		144,51	26.870,63
11/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	78/13		630,35	26.240,28
11/02/2014	Venta de mercadería s/f #031124	79/13	1.296,08		27.536,36
11/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	80/13	1.296,08		28.832,44
	PASAN		**52.763,47**	**23.931,03**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y sus equivalentes **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**52.763,47**	**23.931,03**	**28.832,44**
11/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	80/13		1.296,08	27.536,36
11/02/2014	Pago de Lavandería s/f # 037868	81/13		8,50	27.527,86
12/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031137	82/13	382,09		27.909,95
12/02/2014	Venta de mercadería s/f #031379	83/14	339,62		28.249,57
12/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	84/14	721,71		28.971,28
12/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	84/14		721,71	28.249,57
12/02/2014	Pago de mantenimiento del vehículo	85/14		54,99	28.194,58
13/02/2014	Venta de mercadería s/f #031361	86/14	385,82		28.580,40
13/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	87/14	385,82		28.966,22
13/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	87/14		385,82	28.580,40
14/02/2014	Venta de mercadería s/f #031137	88/14	3.035,20		31.615,60
14/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	89/14	3.035,20		34.650,80
14/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	89/14		3.035,20	31.615,60
14/02/2014	Pago al IESS	89/14		225,80	31.389,80
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031151	90/15	168,50		31.558,30
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031159	91/15	144,13		31.702,43
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031179	92/15	1.059,88		32.762,31
16/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	93/15	1.372,51		34.134,82
16/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	93/15		1.372,51	32.762,31
18/02/2014	Compra de mercadería s/f #0348058	94/15		331,26	32.431,05
18/02/2014	Pago de Lavandería s/f # 037868	95/16		8,50	32.422,55
18/02/2014	Pago Mantenimiento de vehículo	96/16		35,00	32.387,55
18/02/2014	Pago de hospedaje s/f # 008053	97/16		10,00	32.377,55
20/02/2014	Compra de productos para consumo	98/16		15,00	32.362,55
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	99/16	256,68		32.619,23
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	100/16	258,87		32.878,10
23/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	101/17	515,55		33.393,65
23/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	101/17		515,55	32.878,10
25/02/2014	Compra de mercadería s/f #0351453	102/17		2.358,66	30.519,44
26/02/2014	Compra de combustible s/f # 868851	103/17		5,00	30.514,44
26/02/2014	Pago hospedaje s/f # 01733	104/17		13,00	30.501,44
27/02/2014	Compra de combustible s/f # 060831	105/17		9,00	30.492,44
27/02/2014	Compra de Materiales de construcción	106/17		2,25	30.490,19
28/02/2014	Pago sueldos y salarios	107/17		952,05	29.538,14
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031451	110/18	517,46		30.055,60
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031473	111/18	529,96		30.585,56
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	112/18	50,08		30.635,64
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031343	113/19	645,09		31.280,73
03/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	114/19	1.742,59		33.023,32
03/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	114/19		1.742,59	31.280,73
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031178	115/19	233,49		31.514,22
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031374	116/19	948,85		32.463,07
04/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	117/19	1.172,44		33.635,51
	SUMAN Y PASAN		**70.665,01**	**37.029,50**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y sus equivalentes **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**70.665,01**	**37.029,50**	**33.635,51**
04/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	117/19		1.172,44	32.463,07
05/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031291	118/19	489,38		32.952,45
05/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	119/20	489,38		33.441,83
05/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	119/20		489,38	32.952,45
05/03/2014	Compra de combustible # 143741	120/20		153,01	32.799,44
06/03/2014	Pago de cuentas por pagar	121/20		1.533,23	31.266,21
06/03/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	122/20	600,91		31.867,12
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031529	123/20	128,23		31.995,35
07/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031539	124/20	161,06		32.156,41
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031574	125/21	188,03		32.344,44
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031582	126/21	68,26		32.412,70
07/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	127/21	545,58		32.958,28
07/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	127/21		545,58	32.412,70
08/03/2014	Compra de productos para consumo.	128/21		85,00	32.327,70
08/03/2014	Compra de combustible s/f # 062589	129/21		13,00	32.314,70
08/03/2014	Pago de alimentación s/f # 000242	130/21		6,00	32.308,70
10/03/2014	Declaración y pago de Ret. Fte I.R febrero	131/21		34,00	32.274,70
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #0356092	132/22		1.297,89	30.976,81
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #035093	133/22		59,56	30.917,25
11/03/2014	Pago de las obligaciones financieras	134/22		916,52	30.000,73
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331644	135/22	31,70		30.032,43
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331651	136/22	315,72		30.348,15
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331652	137/22	112,82		30.460,97
12/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	138/23	460,24		30.921,21
12/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	138/23		460,24	30.460,97
14/03/2014	Pago al IESS	138/23		225,80	30.235,17
17/03/2014	Compra de combustible s/f # 136367	139/23		5,00	30.230,17
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359588	140/23		122,35	30.107,82
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359589	141/23		1.036,47	29.071,35
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359590	142/23		2.033,92	27.037,43
20/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	143/23	235,86		27.273,29
20/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	144/24	235,86		27.509,15
20/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	144/24		235,86	27.273,29
21/03/2014	Compra de combustible s/f #065194	145/24		10,00	27.263,29
21/03/2014	Compra productos para consumo	146/24		49,11	27.214,18
21/03/2014	Pago de alimentación s/f 008687	147/24		6,00	27.208,18
21/03/2014	Pago de alimentación s/f 002880	148/24		6,00	27.202,18
24/03/2014	Pago de alimentación s/f 005048	149/24		6,00	27.196,18
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363639	150/24		533,80	26.662,38
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363640	151/24		1.922,18	24.740,20
25/03/2014	Pago de hospedaje s/f # 010733	152/25		13,00	24.727,20
27/03/2014	Compra de productos para consumo	153/25		12,35	24.714,85
27/03/2014	Mantenimiento de vehículo s/f # 135966	154/25		12,95	24.701,90
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	155/25	202,24		24.904,14
	SUMAN Y PASAN		**74.930,28**	**50.026,14**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y sus equivalentes **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**74.930,28**	**50.026,14**	**24.904,14**
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031761	156/25	162,83		25.066,97
28/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	157/25	365,07		25.432,04
28/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	157/25		365,07	25.066,97
28/03/2014	Compra de combustible s/f # 060831	158/25		10,00	25.056,97
28/03/2014	Pago de alimentación s/f 010038	159/26		6,00	25.050,97
31/03/2014	Compra de combustible s/f # 007816	160/26		22,99	25.027,98
31/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	161/26	8.508,01		33.535,99
31/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	162/26	8.508,01		42.044,00
31/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	162/26		8.508,01	33.535,99
31/03/2014	Pago sueldos y salarios	163/26		952,05	32.583,94
01/04/2014	Pago de cuentas por pagar	166/27		1.144,55	31.439,39
03/04/2014	Pago de alimentación s/f 416953	167/27		16,99	31.422,40
03/04/2014	Compra de productos para consumo	168/27		21,49	31.400,91
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031124	169/27	321,74		31.722,65
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031640	170/27	357,90		32.080,55
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031642	171/27	209,27		32.289,82
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031656	172/28	779,38		33.069,20
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031667	173/28	409,73		33.478,93
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	174/28	515,71		33.994,64
03/04/2014	Venta de mercadería #031713	175/28	153,63		34.148,27
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	176/28	2.148,18		36.296,45
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031746	177/29	151,62		36.448,07
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031775	178/29	220,23		36.668,30
03/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	179/29	5.267,39		41.935,69
03/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	179/29		5.267,39	36.668,30
04/04/2014	Venta de mercadería s/f #031788	180/29	880,25		37.548,55
04/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	181/29	880,25		38.428,80
04/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	181/29		880,25	37.548,55
04/04/2014	Compra de combustible s/f # 064309	182/29		5,00	37.543,55
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031449	183/30	255,38		37.798,93
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031771	184/30	733,41		38.532,34
05/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	185/30	988,79		39.521,13
05/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	185/30		988,79	38.532,34
07/04/2014	Compra de combustible # 060838	186/30		5,00	38.527,34
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371125	187/30		1.291,75	37.235,59
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371126	188/30		615,01	36.620,58
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371127	189/31		163,13	36.457,45
09/04/2014	Compra de productos para consumo	190/31		85,00	36.372,45
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031858	191/31	493,15		36.865,60
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031869	192/31	1.821,76		38.687,36
10/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	193/31	2.314,91		41.002,27
10/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	193/31		2.314,91	38.687,36
	PASAN		**111.376,88**	**72.689,52**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Efectivo y sus equivalentes **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**111.376,88**	**72.689,52**	**38.687,36**
10/04/2014	Declaracion y pago de Ret. Fte I.R	194/31		63,12	38.624,24
11/04/2014	Compra de combustible s/f # 081216	195/32		29,99	38.594,25
11/04/2014	Pago de alimentación s/f 005048	196/32		6,00	38.588,25
11/04/2014	Pago de alimentación s/f 005048	197/32		6,00	38.582,25
14/04/2014	Compra de Combustible s/f # 790703	198/32		5,00	38.577,25
14/04/2014	Pago al IESS	198/32		225,80	38.351,45
15/04/2014	Compra de mercadería s/f #0374798	199/32		1.690,33	36.661,12
15/04/2014	Pago de mantenimiento s/f #000972	200/32		154,56	36.506,56
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031909	201/32	403,96		36.910,52
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031912	202/33	252,73		37.163,25
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031913	203/33	189,27		37.352,52
16/04/2014	N/C cuenta pendiente de cobro	204/33	729,12		38.081,64
16/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	205/33	845,96		38.927,60
16/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	205/33		845,96	38.081,64
17/04/2014	Compra de combustible s/f # 000163	206/33		5,00	38.076,64
17/04/2014	Pago de alimentación s/f 000242	207/33		6,00	38.070,64
17/04/2014	Compra de productos para consumo	208/33		30,00	38.040,64
17/04/2014	Compra de productos para consumo	209/34		30,00	38.010,64
21/04/2014	Compra de combustible s/f #060831	210/34		86,50	37.924,14
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377853	211/34		1.257,66	36.666,48
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377854	212/34		2.194,76	34.471,72
22/04/2014	Compra de combustible s/f #916254	213/34		5,00	34.466,72
23/04/2014	Pago de hospedaje s/f # 008053	214/34		26,00	34.440,72
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031947	215/35	444,80		34.885,52
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	216/35	54,35		34.939,87
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031976	217/35	100,12		35.039,99
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031982	218/35	105,65		35.145,64
24/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	219/35	704,92		35.850,56
24/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	219/35		704,92	35.145,64
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	220/36	54,35		35.199,99
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031975	221/36	63,29		35.263,28
25/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	222/36	117,64		35.380,92
25/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	222/36		117,64	35.263,28
25/04/2014	Pago de alimentación s/f 000055	223/36		6,00	35.257,28
29/04/2014	Compra de mercadería s/f #0381636	224/36		966,46	34.290,82
29/04/2014	Pago mantenimiento s/f # 000499	225/37		12,00	34.278,82
30/04/2014	Pago sueldos y salarios	226/37		951,00	33.327,82
30/04/2014	Pago al IESS			226,85	33.100,97
	SUMAN		**115.443,04**	**82.342,07**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	18.607,66		18.607,66
01/01/2014	Pago de alimentación	2/1		2,75	18.604,91
01/01/2014	Venta de mercadería s/f 031022	3/1	82,71		18.687,62
01/01/2014	Depósito del efectivo de la ventas	4/1		82,71	18.604,91
02/01/2014	Pago de alimentación	5/1		7,50	18.597,41
02/01/2014	Pago de combustible s/f # 0072	8/2		5,00	18.592,41
03/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031040	11/2	136,45		18.728,86
03/01/2014	Depósito del efectivo de la ventas	12/2		136,45	18.592,41
04/01/2014	Pago de combustible s/F # 153724	13/3		5,00	18.587,41
06/01/2014	Compra de productos para consumo.	14/3		49,11	18.538,30
06/01/2014	Compra de productos para consumo.	15/3		85,00	18.453,30
07/01/2014	Pago de alimentación	16/3		3,00	18.450,30
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031057	18/3	306,09		18.756,39
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031059	19/3	289,98		19.046,37
09/01/2014	Venta de mercadería s/f 031060	20/4	583,64		19.630,01
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031066	21/4	87,78		19.717,79
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031069	22/4	278,00		19.995,79
09/01/2014	Venta de mercadería s/f. # 031079	23/4	16,92		20.012,71
09/01/2014	Depósito del efectivo de la ventas	24/4		1.562,41	18.450,30
10/01/2014	Compra de productos para consumo.	26/5		44,65	18.405,65
10/01/2014	Pago de alimentación	27/5		6,00	18.399,65
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031086	28/5	316,48		18.716,13
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031163	29/5	110,63		18.826,76
10/01/2014	Depósito del efectivo de la ventas	30/5		427,11	18.399,65
11/01/2014	Pago de combustible s/f # 0311086	31/5		8,00	18.391,65
11/01/2014	Pago de alimentación s/f # 003365	32/6		6,00	18.385,65
17/012014	Pago de combustible s/f # 131744	36/6		3,00	18.382,65
17/012014	Pago de alimentación s/f # 003365	37/6		6,00	18.376,65
22/01/2014	Compra producto consumo personal	41/7		12,28	18.364,37
22/01/2014	Pago de combustible s/f # 011077	42/7		101,99	18.262,38
23/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031217	43/7	190,05		18.452,43
23/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	44/7		190,05	18.262,38
27/01/2014	Pago de alimentación s/f # 004198	45/7		5,00	18.257,38
28/01/2014	Pago de combustible s/f # 037946	46/8		25,00	18.232,38
30/01/2014	Venta de mercadería s/f #031233	50/8	386,12		18.618,50
30/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	51/8		386,12	18.232,38
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031261	52/8	478,70		18.711,08
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031265	53/9	59,15		18.770,23
31/01/2014	Depósito del efectivo de las ventas	54/9		537,85	18.232,38
03/02/2014	Compra de combustible s/f #054337	59/10		49,22	18.183,16
03/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031183	60/10	699,92		18.883,08
03/02/2014	Venta de mercadería s/f #031262	61/10	17,31		18.900,39
03/02/2014	Depósito del efectivo de las ventas	62/10		717,23	18.183,16
03/02/2014	Compra de combustible s/f #041432	63/10		24,99	18.158,17
04/02/2014	Compra de combustible s/f #041432	64/10		10,00	18.148,17
	PASAN		**22.647,59**	**4.499,42**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VINEN		**22.647,59**	**4.499,42**	**18.148,17**
04/02/2014	Compra de productos para consumo.	65/10		42,78	18.105,39
05/02/2014	Compra de combustible s/f # 013549	67/11		5,00	18.100,39
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031289	68/11	161,30		18.261,69
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031343	69/11	106,96		18.368,65
05/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	70/11		268,26	18.100,39
06/02/2014	Compra de combustible s/f #060831	71/11		10,00	18.090,39
07/02/2014	Compra de productos para consumo.	72/12		85,00	18.005,39
08/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	77/12		605,94	17.399,45
11/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	79/13		1.296,08	16.103,37
11/02/2014	Pago de Lavandería s/f # 037868	80/13		8,50	16.094,87
12/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031137	81/13	382,09		16.476,96
12/02/2014	Venta de mercadería s/f #031379	82/13	339,62		16.816,58
12/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	83/13		721,71	16.094,87
12/02/2014	Pago de mantenimiento del vehículo	84/14		54,99	16.039,88
13/02/2014	Venta de mercadería s/f #031361	85/14	385,82		16.425,70
13/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	86/14		385,82	16.039,88
14/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	88/15		3.035,20	13.004,68
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031151	90/15	168,50		13.173,18
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031159	91/15	144,13		13.317,31
16/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	93/15		1.372,51	11.944,80
18/02/2014	Pago de Lavandería s/f # 037868	95/15		8,50	11.936,30
18/02/2014	Pago Mantenimiento de vehículo	96/16		35,00	11.901,30
18/02/2014	Pago de hospedaje s/f # 008053	97/16		10,00	11.891,30
20/02/2014	Compra de productos para consumo	98/16		15,00	11.876,30
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	99/16	256,68		12.132,98
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	100/16	258,87		12.391,85
23/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	101/17		515,55	11.876,30
26/02/2014	Compra de combustible s/f # 868851	103/17		5,00	11.871,30
26/02/2014	Pago hospedaje s/f # 01733	104/17		13,00	11.858,30
27/02/2014	Compra de combustible s/f # 060831	105/17		9,00	11.849,30
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	111/18	50,08		11.899,38
03/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	113/19		1.742,59	10.156,79
04/03/2014	Venta de mercadería s/f #031178	114/19	233,49		10.390,28
04/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	116/19		1.172,44	9.217,84
05/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	118/19		489,38	8.728,46
05/03/2014	Compra de combustible # 143741	119/20		153,01	8.575,45
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031529	122/20	128,23		8.703,68
07/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031539	123/20	161,06		8.864,74
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031574	124/20	188,03		9.052,77
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031582	125/21	68,26		9.121,03
07/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	126/21		545,58	8.575,45
08/03/2014	Compra de productos para consumo.	127/21		85,00	8.490,45
08/03/2014	Compra de combustible s/f # 062589	128/21		13,00	8.477,45
08/03/2014	Pago de alimentación s/f # 000242	129/21		6,00	8.471,45
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331644	134/22	31,70		8.503,15
	SUMAN Y PASAN		**25.712,41**	**17.209,26**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VINEN		**25.712,41**	**17.209,26**	**8.503,15**
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331651	135/22	315,72		8.818,87
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331652	136/22	112,82		8.931,69
12/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	137/22		460,24	8.471,45
17/03/2014	Compra de combustible s/f # 136367	139/23		5,00	8.466,45
20/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	143/23	235,86		8.702,31
20/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	144/24		235,86	8.466,45
21/03/2014	Compra de combustible s/f #065194	145/24		10,00	8.456,45
21/03/2014	Compra productos para consumo	146/24		49,11	8.407,34
21/03/2014	Pago de alimentación s/f 008687	147/24		6,00	8.401,34
21/03/2014	Pago de alimentación s/f 002880	148/24		6,00	8.395,34
24/03/2014	Pago de alimentación s/f 005048	149/24		6,00	8.389,34
25/03/2014	Pago de hospedaje s/f # 010733	152/25		13,00	8.376,34
27/03/2014	Compra de productos para consumo	153/25		12,35	8.363,99
27/03/2014	Mantenimiento de vehículo s/f # 135966	154/25		12,95	8.351,04
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	155/25	202,24		8.553,28
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031761	156/25	162,83		8.716,11
28/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	157/25		365,07	8.351,04
28/03/2014	Compra de combustible s/f # 060831	158/25		10,00	8.341,04
28/03/2014	Pago de alimentación s/f 010038	159/26		6,00	8.335,04
31/03/2014	Compra de combustible s/f # 007816	160/26		22,99	8.312,05
31/03/2014	Venta de mercadería s/f #031124	161/26	8.508,01		16.820,06
31/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	162/26		8.508,01	8.312,05
03/04/2014	Pago de alimentación s/f 416953	166/27		16,99	8.295,06
03/04/2014	Compra de productos para consumo	167/27		21,49	8.273,57
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031124	168/27	321,74		8.595,31
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031640	169/27	357,90		8.953,21
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031642	170/27	209,27		9.162,48
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031667	172/28	409,73		9.572,21
03/04/2014	Venta de mercadería #031713	174/28	153,63		9.725,84
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031746	176/28	151,62		9.877,46
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031775	177/29	220,23		10.097,69
03/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	178/29		5.267,39	4.830,30
04/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	180/29		880,25	3.950,05
04/04/2014	Compra de combustible s/f # 064309	181/29		5,00	3.945,05
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031449	182/29	255,38		4.200,43
05/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	184/30		988,79	3.211,64
07/04/2014	Compra de combustible # 060838	185/30		5,00	3.206,64
09/04/2014	Compra de productos para consumo	189/31		85,00	3.121,64
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031858	190/31	493,15		3.614,79
10/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	192/31		2.314,91	1.299,88
11/04/2014	Compra de combustible s/f # 081216	194/31		29,99	1.269,89
11/04/2014	Pago de alimentación s/f 005048	195/31		6,00	1.263,89
11/04/2014	Pago de alimentación s/f 005048	196/32		6,00	1.257,89
14/04/2014	Compra de Combustible s/f # 790703	197/32		5,00	1.252,89
15/04/2014	Pago de mantenimiento s/f #000972	200/32		154,56	1.098,33
	SUMAN Y PASAN		**37.822,54**	**36.724,21**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VINEN		**37.822,54**	**36.724,21**	**1.098,33**
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031909	201/32	403,96		1.502,29
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031912	202/33	252,73		1.755,02
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031913	203/33	189,27		1.944,29
16/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	205/33		845,96	1.098,33
17/04/2014	Compra de combustible s/f # 000163	206/33		5,00	1.093,33
17/04/2014	Pago de alimentación s/f 000242	207/33		6,00	1.087,33
17/04/2014	Compra de productos para consumo	208/33		30,00	1.057,33
17/04/2014	Compra de productos para consumo	209/34		30,00	1.027,33
21/04/2014	Compra de combustible s/f #060831	210/34		86,50	940,83
22/04/2014	Compra de combustible s/f #916254	213/34		5,00	935,83
23/04/2014	Pago de hospedaje s/f # 008053	214/34		26,00	909,83
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031947	215/35	444,80		1.354,63
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	216/35	54,35		1.408,98
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031976	217/35	100,12		1.509,10
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031982	218/35	105,65		1.614,75
24/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	219/35		704,92	909,83
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	220/36	54,35		964,18
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031975	221/36	63,29		1.027,47
25/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	222/36		117,64	909,83
25/04/2014	Pago de alimentación s/f 000055	223/36		6,00	903,83
29/04/2014	Pago mantenimiento s/f # 000499	225/37		12,00	891,83
	SUMAN		**39.491,06**	**38.599,23**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de Situación Inicial	1/1	8.245,98		8.245,98
01/01/2014	Depósito del efectivo de la ventas	4/1	82,71		8.328,69
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	6/2	1.450,95		9.779,64
02/01/2014	N/D por costo de chequera	7/2		2,71	9.776,93
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	9/2	1.624,61		11.401,54
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	10/2	800,00		12.201,54
03/01/2014	Depósito del efectivo de la ventas	12/2	136,45		12.337,99
07/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	17/3	1.249,10		13.587,09
09/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	24/4	1.562,41		15.149,50
10/01/2014	Declaración, pago de Ret. Fte I.R	25/4		135,10	15.014,40
10/01/2014	Deposito del efectivo de la ventas	30/5	427,11		15.441,51
14/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	33/6	943,55		16.385,06
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330360	34/6		1.124,09	15.260,97
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330397	35/6		280,65	14.980,32
20/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	38/6	2.090,09		17.070,41
21/01/2014	Compra mercadería s/f #0333603	39/6		1.091,90	15.978,51
22/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	40/7	987,33		16.965,84
	SUMAN Y PASAN		19.600,29	2.634,45	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		19.600,29	2.634,45	16.965,84
23/01/2014	Depósito del efectivo de las ventas	44/7	190,05		17.155,89
28/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	47/8	816,18		17.972,07
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337563	48/8		4.374,44	13.597,63
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337564	49/8		9.198,49	4.399,14
30/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	51/8	386,12		4.785,26
31/01/2014	Deposito del efectivo de las ventas	54/9	537,85		5.323,11
31/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	55/9	1.929,68		7.252,79
31/01/2014	Pago sueldos y salarios	56/9		952,05	6.301,79
03/02/2014	Compra de mercadería s/f #0326628	58/10		272,99	6.028,80
03/02/2014	Deposito del efectivo de las ventas	62/10	717,23		6.746,03
04/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	66/11		207,35	6.538,68
05/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	70/11	268,26		6.806,94
07/02/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	73/12	1.597,92		8.404,86
08/02/2014	Venta de mercadería s/f #031343	74/12	605,94		9.010,80
08/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	75/12	605,94		9.616,74
10/02/2014	Declaración pago de Ret. Fte I.R	76/12		144,51	9.472,23
11/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	77/12		630,35	8.841,88
11/02/2014	Venta de mercadería s/f #031124	78/13	1.296,08		10.137,96
11/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	79/13	1.296,08		11.434,04
12/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	83/13	721,71		12.155,75
13/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	86/14	385,82		12.541,57
14/02/2014	Venta de mercadería s/f #031137	87/14	3.035,20		15.576,77
14/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	88/14	3.035,20		18.611,97
14/02/2014	Pago al IESS	89/14		225,80	18.385,12
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031179	92/15	1.059,88		19.445,00
16/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	93/15	1.372,51		20.817,51
18/02/2014	Compra de mercadería s/f #0348058	94/15		331,26	20.486,25
23/02/2014	Depósito de efectivo de las ventas	101/16	515,55		21.001,80
25/02/2014	Compra de mercadería s/f #0351453	102/17		2.358,66	18.643,14
27/02/2014	Compras de Distribuidora Alexandher	106/17		2,25	18.640,89
28/02/2014	Pago sueldos y salarios	107/17		952,05	17.689,89
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031451	109/18	517,46		18.207,35
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031473	110/18	529,96		18.737,31
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031343	112/18	645,09		19.382,40
03/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	113/19	1.742,59		21.124,99
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031374	115/19	948,85		22.073,84
04/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	116/19	1.172,44		23.246,28
05/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031291	117/19	489,38		23.735,66
05/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	118/19	489,38		24.225,04
06/03/2014	Pago de cuentas por pagar	120/20		1.533,23	22.691,81
06/03/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	121/20	600,91		23.292,72
07/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	126/21	545,58		23.838,30
10/03/2014	Declaración y pago de Ret. Fte I.R febrero	130/21		34,00	23.804,30
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #0356092	131/21		1.297,89	22.506,41
	SUMAN Y PASAN		**47.655,13**	**25.149,77**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos **CÓDIGO:** 1.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**47.655,13**	**25.149,77**	**21.001,80**
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #035093	132/22		59,56	22.446,85
11/03/2014	Pago de las obligaciones financieras	133/22		916,52	21.530,33
12/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	137/22	460,24		21.990,57
14/03/2014	Pago al IESS	138/23		225,850	21.763,72
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359588	140/23		122,35	21.641,37
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359589	141/23		1.036,47	20.604,90
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359590	142/23		2.033,92	18.570,98
20/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	144/24	235,86		18.806,84
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363639	150/24		533,80	18.273,04
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363640	151/24		1.922,18	16.350,86
28/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	157/25	365,07		16.715,93
31/03/2014	Depósito de efectivo de las ventas	162/26	8.508,01		25.223,94
31/03/2014	Pago sueldos y salarios	163/26		952,05	24.272,94
01/04/2014	Pago de cuentas por pagar	165/26		1.144,55	23.128,39
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031656	171/27	779,38		23.907,77
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	173/28	515,71		24.423,48
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	175/28	2.148,18		26.571,66
03/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	178/29	5.267,39		31.839,05
04/04/2014	Venta de mercadería s/f #031788	179/29	880,25		32.719,30
04/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	180/29	880,25		33.599,55
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031771	183/30	733,41		34.332,96
05/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	184/30	988,79		35.321,75
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371125	186/30		1.291,75	34.030,00
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371126	187/30		615,01	33.414,99
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371127	188/30		163,13	33.251,86
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031869	191/31	1.821,76		35.073,62
10/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	192/31	2.314,91		37.388,53
10/04/2014	Declaración y pago de Ret. Fte I.R	193/31		63,12	37.325,41
14/04/2014	Pago al IESS	198/32		225,80	37.098,56
15/04/2014	Compra de mercadería s/f #0374798	199/32		1.690,33	35.408,23
16/04/2014	N/C cuenta pendiente de cobro	204/33	729,12		36.137,35
16/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	205/33	845,96		36.983,31
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377853	211/34		1.257,66	35.725,65
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377854	212/34		2.194,76	33.530,89
24/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	219/35	704,92		34.235,81
25/04/2014	Depósito de efectivo de las ventas	222/36	117,64		34.353,45
29/04/2014	Compra de mercadería s/f #0381636	224/36		966,46	33.386,99
30/04/2014	Pago sueldos y salarios	226/37		951,00	32.435,99
30/04/2014	Pago al IESS	227/37		226,85	32.209,14
	SUMAN		**75.951,98**	**43.742,89**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas y Documentos por Cobrar **CÓDIGO:** 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	14.819,44		14.819,44
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	6/2		1.450,95	13.368,49
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	9/2		1.624,61	11.743,88
02/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	10/2		800,00	10.943,88
07/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	17/3		1.249,10	9.694,78
14/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	34/6		943,55	8.751,23
20/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	39/6		2.090,09	6.661,14
22/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	41/7		987,33	5.673,81
28/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	48/8		816,18	4.857,63
31/01/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	56/9		1.929,68	2.927,95
07/02/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	75/12		1.597,92	1.330,03
06/03/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	123/20		600,91	729,12
16/04/2014	N/C por cuenta pendiente de cobro	205/33		729,12	(0,00)
	SUMAN		**14.819,44**	**14.819,44**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventarios **CÓDIGO:** 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	15.021,63		15.021,63
30/04/2014	Mercadería disponible para la venta	231a/37		14.901,63	120,00
30/04/2014	Inventario final	232b/37	22.627,74		22.747,74
30/04/2014	Consumo de suministros de oficina	234d/37		60,00	22.687,74
	SUMAN		**37.649,37**	**14.961,63**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Activo por Impuestos Corrientes **CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031022	3/1	0,75		0,75
02/01/2014	N/D por costo de chequera	7/2	0,32		1,07
02/01/2014	Pago de combustible s/f # 0072	8/2	0,54		1,61
03/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031040	11/2	1,23		2,84
04/01/2014	Pago de combustible s/F # 153724	13/3	0,54		3,38
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031057	18/3	2,76		6,14
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031059	19/3	12,42		18,56
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031060	20/4	5,26		23,82
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031066	21/4	0,79		24,61
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031069	22/4	2,50		27,11
09/01/2014	Venta de mercadería s/f. # 031079	23/4	0,15		27,26
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031086	29/5	2,85		30,11
	SUMAN Y PASAN		**30,11**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Activo por Impuestos Corrientes **CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**30,11**		**30,11**
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031163	30/5	1,00		31,11
11/01/2014	Pago de combustible s/f # 0311086	32/5	0,86		31,97
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330360	35/6	121,52		153,49
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330397	36/6	30,34		183,83
17/012014	Pago de combustible s/f # 131744	37/6	0,32		184,15
21/01/2014	Compra mercadería s/f #0333603	40/7	118,04		302,19
22/01/2014	Pago de combustible s/f # 011077	43/7	10,93		313,12
23/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031217	44/7	1,71		314,83
28/01/2014	Pago de combustible s/f # 037946	47/8	2,68		317,51
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337563	49/8	472,88		790,39
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337564	50/8	994,43		1.784,82
30/01/2014	Venta de mercadería s/f #031233	51/8	3,48		1.788,30
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031261	53/9	4,31		1.792,61
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031265	54/9	0,53		1.793,14
31/01/2014	Liquidación del IVA mes enero	59/10	1.402,87		3.196,01
31/01/2014	Liquidación del IVA mes enero	59/10		1.763,12	1.432,89
03/02/2014	Compra de mercadería s/f #0326628	60/10	26,63		1.459,52
03/02/2014	Compra de combustible s/f #054337	61/10	5,27		1.464,79
03/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031183	62/10	6,31		1.471,10
03/02/2014	Venta de mercadería s/f #031262	63/10	0,16		1.471,26
03/02/2014	Compra de combustible s/f #041432	65/11	2,68		1.473,94
04/02/2014	Compra de combustible s/f #041432	66/11	1,07		1.475,01
04/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	68/11	22,42		1.497,43
05/02/2014	Compra de combustible s/f # 013549	69/11	0,54		1.497,97
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031289	70/11	6,91		1.504,88
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031343	71/12	4,59		1.509,47
06/02/2014	Compra de combustible s/f #060831	73/12	1,07		1.510,54
08/02/2014	Venta de mercadería s/f #031343	76/12	47,88		1.558,42
11/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	79/13	68,15		1.626,57
11/02/2014	Venta de mercadería s/f #031124	80/13	11,68		1.638,25
11/02/2014	Pago de Lavandería s/f # 037868	82/13	0,91		1.639,16
12/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031137	83/13	16,37		1.655,53
12/02/2014	Venta de mercadería s/f. #031379	84/14	3,06		1.658,59
12/02/2014	Pago de mantenimiento del vehículo	86/14	5,89		1.664,48
13/02/2014	Venta de mercadería s/f #031361	87/14	3,48		1.667,96
14/02/2014	Venta de mercadería s/f #031137	89/14	130,00		1.797,96
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031151	91/15	1,52		1.799,48
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031159	92/15	1,30		1.800,78
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031179	93/15	45,40		1.846,18
18/02/2014	Compra de mercadería s/f #0348058	95/15	35,81		1.881,99
18/02/2014	Pago de Lavandería s/f # 037868	96/16	0,91		1.882,90
18/02/2014	Pago Mantenimiento de vehículo	97/16	3,75		1.886,65
18/02/2014	Pago de hospedaje s/f # 008053	98/16	1,07		1.887,72
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	100/16	2,31		1.890,03
	SUMAN Y PASAN		**3.653,15**	**1.763,12**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Activo por Impuestos Corrientes **CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**3.653,15**	**1.763,12**	**1.890,03**
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	101/16	2,33		1.892,36
25/02/2014	Compra de mercadería s/f #0351453	103/17	254,99		2.147,35
26/02/2014	Compra de combustible s/f # 868851	104/17	0,54		2.147,89
26/02/2014	Pago hospedaje s/f # 01733	105/17	1,39		2.149,28
27/02/2014	Compra de combustible s/f # 060831	106/17	0,96		2.150,24
27/02/2014	Compras de Distribuidora Alexandher	107/17	0,24		2.150,48
28/02/2014	Declaración del IVA mes febrero	110/18	180,10		2.330,58
28/02/2014	Declaración del IVA mes febrero	110/18		1.165,99	1.164,59
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031451	111/18	4,66		1.169,25
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031473	112/18	4,77		1.174,02
03/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031476	113/18	0,45		1.174,47
03/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031528	114/19	27,63		1.202,10
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031178	116/19	2,10		1.204,20
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031374	117/19	8,55		1.212,75
05/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031291	119/19	4,41		1.217,16
05/03/2014	Compra de combustible # 143741	121/20	16,39		1.233,55
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031529	124/20	1,16		1.234,71
07/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031539	125/20	1,45		1.236,16
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031574	126/21	1,69		1.237,85
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031582	127/21	0,62		1.238,47
08/03/2014	Compra de combustible s/f # 062589	130/21	1,39		1.239,86
11/03/2014	Compra de mercadería s/f # 0351453	133/22	140,31		1.380,17
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #035093	134/22	6,44		1.386,61
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331644	136/22	0,29		1.386,90
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331651	137/22	2,84		1.389,74
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331652	138/22	1,02		1.390,76
17/03/2014	Compra de combustible s/f # 136367	140/23	0,54		1.391,30
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359588	141/23	13,23		1.404,53
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359589	142/23	112,05		1.516,58
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359590	143/23	219,88		1.736,46
20/03/2014	Venta de mercaderías/f #031711	144/23	2,12		1.738,58
21/03/2014	Compra de combustible s/f#065194	146/24	1,07		1.739,65
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363639	151/24	57,71		1.797,36
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363640	152/24	207,80		2.005,16
25/03/2014	Pago de hospedaje s/f # 010733	153/25	1,39		2.006,55
27/03/2014	Pago de mantenimiento de vehículo	155/25	1,39		2.007,94
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031747	156/25	1,82		2.009,76
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031761	157/25	1,47		2.011,23
28/03/2014	Compra de combustible s/f # 060831	159/25	1,07		2.012,30
31/03/2014	Compra de combustible s/f # 007816	161/26	2,46		2.014,76
31/03/2014	Venta de mercadería s/f #031770	162/26	364,41		2.379,17
31/03/2014	Declaración del IVA mes Marzo	166/26	21,62		2.400,79
31/03/2014	Declaración del IVA mes Marzo	166/26		1.517,39	883,40
03/04/2014	Pago de alimentación s/f 416953	168/27	1,82		885,22
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031592	170/27	2,63		887,85
	SUMAN Y PASAN		**5.334,35**	**4.446,50**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Activo por Impuestos Corrientes **CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**5.334,35**	**4.446,50**	**887,85**
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031640	171/27	3,22		891,07
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031642	172/27	1,89		892,96
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031656	173/28	7,02		899,98
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031667	174/28	17,54		917,52
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	175/28	22,09		939,61
03/04/2014	Venta de mercadería #031713	176/28	1,38		940,99
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	177/28	92,01		1.033,00
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031746	178/29	1,37		1.034,37
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031775	179/29	1,98		1.036,35
04/04/2014	Venta de mercadería s/f #031788	181/29	7,93		1.044,28
04/04/2014	Compra de combustible s/f # 064309	183/29	0,54		1.044,82
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031449	184/30	2,30		1.047,12
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031771	185/30	6,61		1.053,73
07/04/2014	Compra de combustible # 060838	187/30	0,54		1.054,27
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371125	188/30	139,65		1.193,92
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371126	189/30	66,49		1.260,41
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371127	190/31	17,64		1.278,05
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031858	192/31	4,44		1.282,49
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031869	193/31	16,41		1.298,90
11/04/2014	Compra de combustible s/f # 081216	196/32	3,21		1.302,11
14/04/2014	Compra de Combustible s/f # 790703	199/32	0,54		1.302,65
15/04/2014	Compra de mercadería s/f #0374798	200/32	182,74		1.485,39
15/04/2014	Pago de mantenimiento s/f #000972	201/32	16,56		1.501,95
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031909	202/32	3,64		1.505,59
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031912	203/33	2,28		1.507,87
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031913	204/33	1,71		1.509,58
17/04/2014	Compra de combustible s/f # 000163	207/33	0,54		1.510,12
21/04/2014	Compra de combustibles/f # 060831	211/34	9,27		1.519,39
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377853	212/34	135,96		1.655,35
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377854	213/34	237,27		1.892,62
22/04/20|4	Compra de combustible s/f # 916254	214/34	0,54		1.893,16
23/04/2014	Pago de hospedaje s/f # 008053	215/34	2,79		1.895,95
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031947	216/35	4,01		1.899,96
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	217/35	0,49		1.900,45
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031976	218/35	0,90		1.901,35
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031982	219/35	0,95		1.902,30
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	221/36	0,49		1.902,79
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031975	222/36	0,57		1.903,36
29/04/2014	Compra de mercadería s/f#0381636	225/36	104,48		2.007,84
29/04/2014	Mantenimiento vehículo # 000499	227/37	1,29		2.009,13
30/04/2014	Liquidación IVA mes Abril	230/37	103,03		2.112,16
30/04/2014	Liquidación IVA mes Abril	230/37		1.316,28	795,88
	SUMAN		**6.558,66**	**5.762,78**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Propiedad planta y equipo **CÓDIGO:** 1.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	14.536,61		14.536,61
30/04/2014	Deprec. Acum Propiedad planta y equipo	235e/39		814,75	13.721,86
	SUMAN		**14.536,61**	**814,75**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Cuentas y documentos por pagar **CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situacion inicial	1/1		2.677,78	2.677,78
06/03/2014	Pago de cuentas por pagar	122/20	1.533,23		1.144,55
01/04/2014	Pago de cuentas por pagar	167/27	1.144,55		-
	SUMAN		**2.677,78**	**2.677,78**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

Cuenta: Pasivos por impuestos corrientes **CÓDIGO:** 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Estado de situación inicial	**1/1**		135,10	135,10
01/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031022	3/1		8,94	144,04
03/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031040	11/2		14,75	158,79
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031057	18/3		33,09	191,88
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031059	19/3		32,40	224,28
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031060	20/4		63,10	287,38
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031066	21/4		9,49	296,87
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031069	22/4		30,05	326,92
09/01/2014	Venta de mercadería s/f. # 031079	23/4		1,83	328,75
10/01/2014	Declaración, pago de Ret. Fte I.R	25/4	135,10		193,65
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031086	29/5		34,21	227,86
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031163	30/5		11,96	239,82
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330360	35/6		10,13	249,95
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330397	36/6		2,53	252,48
21/01/2014	Compra mercadería s/f #0333603	40/7		9,84	262,32
23/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031217	44/7		20,55	282,87
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337563	49/8		39,14	322,01
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337564	50/8		82,87	404,88
30/01/2014	Venta de mercadería s/f #031233	51/8		41,74	446,62
	SUMAN Y PASAN		**135,10**	**581,72**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

Cuenta: Pasivos por impuestos corrientes **CÓDIGO:** 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**135,10**	**581,72**	**446,62**
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031261	53/9		51,75	498,37
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031265	54/9		6,39	504,76
31/01/2014	Liquidación del IVA mes enero	59/10	360,25		144,51
03/02/2014	Compra de mercadería s/f #0326628	60/10		2,22	146,73
03/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031183	62/10		75,67	222,40
03/02/2014	Venta de mercadería s/f #031262	63/10		1,87	224,27
04/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	68/11		1,87	226,14
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031289	70/11		18,02	244,16
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031343	71/12		11,95	256,11
08/02/2014	Venta de mercadería s/f #031343	76/12		70,05	326,16
10/02/2014	Declaración pago de Ret. Fte I.R enero	78/13	144,51		181,65
11/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	79/13		5,68	187,33
11/02/2014	Venta de mercadería s/f #031124	80/13		140,12	327,45
12/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031137	83/13		42,69	370,14
12/02/2014	Venta de mercadería s/f. #031379	84/14		36,72	406,86
13/02/2014	Venta de mercadería s/f #031361	87/14		41,71	448,57
14/02/2014	Venta de mercadería s/f #031137	88/14		339,13	787,70
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031151	91/15		18,22	805,92
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031159	92/15		15,58	821,50
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031179	93/15		118,42	939,92
18/02/2014	Compra de mercadería s/f #0348058	95/15		2,98	942,90
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	100/16		27,75	970,65
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	101/16		27,99	998,64
25/02/2014	Compra de mercadería s/f #0351453	103/17		21,25	1.019,89
28/02/2014	Liquidación del IVA mes febrero	110/18	985,89		34,00
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031451	111/18		55,94	89,94
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031473	112/18		57,29	147,23
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031476	113/18		5,41	152,64
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031528	114/19		72,08	224,72
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031178	116/19		25,24	249,96
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031374	117/19		102,58	352,54
05/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031291	118/19		52,91	405,45
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031529	124/20		13,86	419,31
07/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031539	125/20		17,41	436,72
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031574	126/21		20,33	457,05
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031582	127/21		7,38	464,43
10/03/2014	Declaración y pago de Ret. Fte I.R febrero	132/21	34,00		430,43
11/03/2014	Compra de mercadería s/f # 0351453	133/22		11,69	442,12
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #035093	134/22		0,54	442,66
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331644	136/22		3,43	446,09
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331651	137/22		34,13	480,22
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331652	138/22		12,20	492,42
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359588	141/23		1,10	493,52
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359589	142/23		9,34	502,86
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359590	143/23		18,32	521,18
	SUMA Y PASAN		**1.659,75**	**2.180,93**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

Cuenta: Pasivos por impuestos corrientes **CÓDIGO:** 2.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**1.659,75**	**2.180,93**	**521,18**
20/03/2014	Venta de mercaderías/f #031124	144/23		25,50	546,68
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363639	151/24		4,81	551,49
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363640	152/24		17,32	568,81
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031747	156/25		21,86	590,67
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031761	157/25		17,60	608,27
31/03/2014	Venta de mercadería s/f #031770	162/26		950,62	1.558,89
31/03/2014	Declaración del IVA mes Marzo	166/26	1.495,77		63,12
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031592	170/27		34,75	97,87
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031640	171/27		38,69	136,56
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031642	172/27		22,62	159,18
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031656	173/28		84,26	243,44
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031667	174/28		45,78	289,22
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	175/28		57,62	346,84
03/04/2014	Venta de mercadería #031713	176/28		16,61	363,45
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	177/28		240,02	603,47
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031746	178/29		16,39	619,86
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031775	179/29		23,81	643,67
04/04/2014	Venta de mercadería s/f #031788	181/29		95,16	738,83
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031449	184/30		27,61	766,44
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031771	185/30		79,29	845,73
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371125	188/30		11,64	857,37
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371126	189/30		5,54	862,91
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371127	190/31		1,47	864,38
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031858	192/31		53,31	917,69
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031869	193/31		196,95	1.114,64
10/04/2014	Declaración y pago Ret. Fte I.R marzo	195/31	63,12		1.051,52
15/04/2014	Compra de mercadería s/f #0374798	200/32		15,23	1.066,75
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031909	202/32		43,67	1.110,42
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031912	203/33		27,32	1.137,74
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031913	204/33		20,46	1.158,20
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377853	212/34		11,33	1.169,53
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377854	213/34		19,77	1.189,30
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031947	216/35		48,09	1.237,39
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	217/35		5,88	1.243,27
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031976	218/35		10,82	1.254,09
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031982	219/35		11,42	1.265,51
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	221/36		5,88	1.271,39
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031975	222/36		6,84	1.278,23
29/04/2014	Compra de mercadería s/f #0381636	225/36		8,71	1.286,94
30/04/2014	Liquidación IVA mes abril	230/37	1.213,25		73,69
	SUMAN		**4.431,89**	**4.505,58**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Obligaciones laborables de seguridad social **CÓDIGO:** 2.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Pago sueldos y salarios	57/9		225,80	225,80
31/01/2014	Pago al IESS	58/9	225,80		-
28/02/2014	Pago sueldos y salarios	108/17		225,80	225,80
28/02/2014	Pago al IESS	109/18	225,80		-
31/03/2014	Pago sueldos y salarios	164/26		225,80	225,80
31/03/2014	Pago al IESS	165/26	225,80		-
30/04/2014	Pago sueldos y salarios	228/37		226,85	226,85
30/04/2014	Pago al IESS	229/37	226,85		-
	SUMAN		**904,25**	**904,25**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Obligaciones con instituciones financieras **CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		918,91	918,91
02/01/2014	N/D por costo de chequera	7/2	2,39		916,52
11/03/2014	Pago de las obligaciones financieras	135/22	916,52		-
	SUMAN		**918,91**	**918,91**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Capital **CÓDIGO:** 3.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situación inicial	**1/1**		63.591,00	63.591,00
	SUMA TOTAL			**63.591,00**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Ganancias Acumuladas **CODIGO:** 3.3.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2013	Estado de situación inicial	**1/1**		3.908,53	3.908,53
	SUMA TOTAL			**3.908,53**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Venta de Bienes **CODIGO:** 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031022	3/1		74,52	74,52
03/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031040	11/2		122,93	197,45
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031057	18/3		275,76	473,21
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031059	19/3		270,00	743,21
09/01/2014	Venta de mercadería s/f #031060	20/4		525,80	1.269,01
09/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031066	21/4		79,08	1.348,09
09/01/2014	Venta de mercadería s/f. # 031069	22/4		250,45	1.598,54
09/01/2014	Venta de mercadería s/f. # 031079	23/4		15,24	1.613,78
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031086	29/5		285,12	1.898,90
10/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031163	30/5		99,67	1.998,57
23/01/2014	Venta de mercadería s/f # 031217	44/7		171,21	2.169,78
30/01/2014	Venta de mercadería s/f #031233	51/8		347,86	2.517,64
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031261	53/9		431,26	2.948,90
31/01/2014	Venta de mercadería s/f #031265	54/9		53,29	3.002,19
03/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031183	62/10		630,56	3.632,75
03/02/2014	Venta de mercadería s/f #031262	63/10		15,60	3.648,35
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031289	70/11		150,19	3.798,54
05/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031343	71/12		99,60	3.898,14
08/02/2014	Venta de mercadería s/f #031275	76/12		583,77	4.481,91
11/02/2014	Venta de mercadería s/f #031124	80/13		1.167,64	5.649,55
12/02/2014	Venta de mercadería s/f # 031137	83/13		355,77	6.005,32
12/02/2014	Venta de mercadería s/f. #031379	84/14		305,96	6.311,28
13/02/2014	Venta de mercadería s/f #031361	87/14		347,59	6.658,87
14/02/2014	Venta de mercadería s/f #031137	89/14		2.826,07	9.484,94
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031151	91/15		151,80	9.636,74
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031159	92/15		129,85	9.766,59
16/02/2014	Venta de mercadería s/f #031179	93/15		986,86	10.753,45
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	100/16		231,24	10.984,69
23/02/2014	Venta de mercadería s/f #031183	101/16		233,21	11.217,90
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031451	111/18		466,18	11.684,08
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031473	112/18		477,44	12.161,52
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031476	113/18		45,12	12.206,64
03/03/2014	Venta de mercadería s/f #031258	114/19		600,64	12.807,28
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031178	116/19		210,35	13.017,63
04/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031374	117/19		854,82	13.872,45
05/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031291	119/19		440,88	14.313,33
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031529	124/20		115,53	14.428,86
07/03/2014	Venta de mercadería s/f # 031539	125/20		145,10	14.573,96
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031574	126/21		169,39	14.743,35
07/03/2014	Venta de mercadería s/f #031582	127/21		61,50	14.804,85
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331644	136/22		28,56	14.833,41
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331651	137/22		284,43	15.117,84
12/03/2014	Venta de mercadería s/f #0331652	138/22		101,64	15.219,48
20/03/2014	Venta de mercaderías/f #031124	144/23		212,48	15.431,96
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031747	156/25		182,20	15.614,16
28/03/2014	Venta de mercadería s/f #031761	157/25		146,70	15.760,86
	SUMAN Y PASAN			**15.760,86**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Venta de Bienes **CODIGO:** 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			**15.760,86**	**15.760,86**
31/03/2014	Venta de mercadería s/f #031770	162/26		7.921,80	23.682,66
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031592	170/27		289,62	23.972,28
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031640	171/27		322,43	24.294,71
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031642	172/27		188,54	24.483,25
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031656	173/28		702,14	25.185,39
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031667	174/28		381,49	25.566,88
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	175/28		480,18	26.047,06
03/04/2014	Venta de mercadería #031713	176/28		138,40	26.185,46
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031696	177/28		2.000,17	28.185,63
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031746	178/29		136,60	28.322,23
03/04/2014	Venta de mercadería s/f #031775	179/29		198,40	28.520,63
04/04/2014	Venta de mercadería s/f #031788	181/29		793,02	29.313,65
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031449	184/30		230,07	29.543,72
05/04/2014	Venta de mercadería s/f #031771	185/30		660,73	30.204,45
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031858	192/31		444,28	30.648,73
10/04/2014	Venta de mercadería s/f #031869	193/31		1.641,22	32.289,95
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031909	202/32		363,93	32.653,88
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031912	203/33		227,69	32.881,57
16/04/2014	Venta de mercadería s/f #031913	204/33		170,52	33.052,09
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031947	216/35		400,72	33.452,81
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	217/35		48,96	33.501,77
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031976	218/35		90,20	33.591,97
24/04/2014	Venta de mercadería s/f #031982	219/35		95,18	33.687,15
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031950	221/36		48,96	33.736,11
25/04/2014	Venta de mercadería s/f #031975	222/36		57,02	33.793,13
30/04/2014	P/r utilidad en ventas	233c/37	33793,13		-
	SUMA TOTAL			33.793,13	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Utilidad bruta en ventas **CÓDIGO:** 4.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2014	P/r utilidad en ventas	233c/37		9.935,33	9.935,33
	SUMAN			**9.935,33**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Sueldos, salarios y demás remuneraciones **CÓDIGO:** 5.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Pago sueldos y salarios	57/9	1.050,25		1.050,25
28/02/2014	Pago sueldos y salarios	108/17	1.050,25		2.100,50
31/03/2014	Pago sueldos y salarios	164/26	1.050,25		3.150,75
30/04/2014	Pago sueldos y salarios	228/37	1.050,25		4.201,00
	SUMAN		**4.201,00**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Aporte a la seguridad social **CÓDIGO:** 5.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2014	Pago sueldos y salarios	57/9	127,60		127,60
28/02/2014	Pago sueldos y salarios	108/17	127,60		255,20
31/03/2014	Pago sueldos y salarios	164/26	127,60		382,80
30/04/2014	Pago sueldos y salarios	228/37	127,60		510,40
	SUMA TOTAL		**510,40**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Combustibles y lubricantes **CODIGO:** 5.2.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2014	Pago de combustible s/f # 0072	8/2	4,46		4,46
04/01/2014	Pago de combustible s/F # 153724	13/3	4,46		8,92
11/01/2014	Pago de combustible s/f # 0311086	32/5	7,14		16,06
17/012014	Pago de combustible s/f # 131744	37/6	2,68		18,74
22/01/2014	Pago de combustible s/f # 011077	43/7	91,06		109,80
28/01/2014	Pago de combustible s/f # 037946	47/8	22,32		132,12
03/02/2014	Pago de combustible s/f #054337	61/10	43,95		176,07
03/02/2014	Pago de combustible s/f #041432	65/11	22,31		198,38
04/02/2014	Pago de combustible s/f #041432	66/11	8,93		207,31
05/02/2014	Pago de combustible s/f # 013549	69/11	4,46		211,77
06/02/2014	Pago de combustible s/f #060831	73/12	8,93		220,70
26/02/2014	Pago de combustible s/f # 868851	104/17	4,46		225,16
27/02/2014	Pago de combustible s/f # 060831	106/17	8,04		233,20
05/03/2014	Pago de combustible # 143741	121/20	136,62		369,82
08/03/2014	Pago de combustible s/f # 062589	130/21	11,61		381,43
17/03/2014	Pago de combustible s/f # 136367	140/23	4,46		385,89
21/03/2014	Pago de combustible s/f#065194	146/24	8,93		394,82
28/03/2014	Pago de combustible s/f # 060831	159/25	8,93		403,75
	SUMAN Y PASAN		403,75		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Combustibles y lubricantes **CODIGO:** 5.2.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		403,75		403,75
31/03/2014	Pago de combustible s/f # 007816	161/26	20,53		424,28
04/04/2014	Pago de combustible s/f # 064309	183/29	4,46		428,74
07/04/2014	Pago de combustible # 060838	187/30	4,46		433,20
11/04/2014	Pago de combustible s/f # 081216	196/32	26,78		459,98
14/04/2014	Pago de Combustible s/f # 790703	199/32	4,46		464,44
17/04/2014	Pago de combustible s/f # 000163	207/33	4,46		468,90
21/04/2014	Pago de combustibles/f # 060831	211/34	77,23		546,13
22/04/20|4	Pago de combustible s/f # 916254	214/34	4,46		550,59
	SUMA TOTAL		**550,59**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Mantenimiento vehículo **CÓDIGO:** 5.2.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/02/2014	Mantenimiento de vehículo	86/14	49,10		49,10
18/02/2014	Mantenimiento de vehículo	97/16	31,25		80,35
27/03/2014	Mantenimiento de vehículo	155/25	11,56		91,91
15/04/2014	Mantenimiento de vehículo	201/32	138,00		229,91
29/04/2014	Mantenimiento de vehículo	227/37	10,71		240,62
	SUMAN		**240,62**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciaciones **ÓDIGO:** 5.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2014	Consumo de suministros de oficina	235e/38	814,75		814,75
	SUMAN		**814,75**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gasto Sum. o Materiales de Oficina **CÓDIGO:** 5.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2014	Dep. Acum Propiedad planta y equipo	234d/37	60,00		60,00
	SUMAN		**60,00**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Otros gastos **ÓDIGO:** 5.2.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	Pago de alimentación	2/1	2,75		2,75
02/01/2014	Pago de alimentación	5/1	7,50		10,25
06/01/2014	Compra de productos para consumo.	14/3	49,11		59,36
06/01/2014	Compra de productos para consumo.	15/3	85,00		144,36
07/01/2014	Pago de Alimentación	16/3	3,00		147,36
10/01/2014	Compra de productos personal	27/5	44,65		192,01
10/01/2014	Pago de Alimentación	28/5	6,00		198,01
11/01/2014	Pago de Alimentación	33/6	6,00		204,01
17/01/2014	Pago de Alimentación	38/6	6,00		210,01
22/01/2014	Compra de productos personal	42/7	12,28		222,29
27/01/2014	Pago de Alimentación	46/7	5,00		227,29
04/02/2014	Compra de productos para consumo.	67/11	42,78		270,07
07/02/2014	Compra de productos para consumo.	74/12	85,00		355,07
11/02/2014	Pago de Lavandería	82/13	7,59		362,66
18/02/2014	Pago de Lavandería	96/16	7,59		370,25
18/02/2014	Pago de hospedaje	98/16	8,93		379,18
20/02/2014	Compra de productos para consumo.	99/16	15,00		394,18
26/02/2014	Pago de hospedaje	105/17	11,61		405,79
	SUMAN Y PASAN		**405,79**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Otros gastos **CÓDIGO:** 5.2.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**405,79**		**405,79**
27/02/2014	Compras de Distribuidora Alexandher	107/17	2,01		407,80
08/03/2014	Compra de productos para consumo.	129/21	85,00		492,80
08/03/2014	Pago de Alimentación	131/21	6,00		498,80
21/03/2014	Compra de productos para consumo.	147/24	49,11		547,91
21/03/2014	Pago de Alimentación	148/24	6,00		553,91
21/03/2014	Pago de Alimentación	149/24	6,00		559,91
24/03/2014	Pago de Alimentación	150/24	6,00		565,91
25/03/2014	Pago de hospedaje	153/25	11,61		577,52
27/03/2014	Compra de productos para consumo.	154/25	12,35		589,87
28/03/2014	Pago de Alimentación	160/26	6,00		595,87
03/04/2014	Pago de alimentación	168/27	15,17		611,04
03/04/2014	Compra de productos para consumo.	168/27	21,49		632,53
09/04/2014	Compra de productos para consumo.	191/31	85,00		717,53
11/04/2014	Pago de Alimentación	197/32	6,00		723,53
11/04/2014	Pago de Alimentación	198/32	6,00		729,53
17/04/2014	Pago de Alimentación	208/33	6,00		735,53
17/04/2014	Compra de productos para consumo.	209/33	30,00		765,53
17/04/2014	Compra de productos para consumo.	210/34	30,00		795,53
23/04/2014	Pago de hospedaje	215/34	23,21		818,74
25/04/2013	Pago de Alimentación	224/36	6,00		824,74
	SUMAN		**824,74**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Costo de Ventas **CÓDIGO:** 5.4.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2014	Mercadería disp. para la venta	231a/37	46.485,54		46.485,54
30/04/2014	Inventario final	232b/37		22.627,74	23.857,80
30/04/2014	Utilidad en ventas	233c/37		23.857,80	-
	SUMAN		**46.485,54**	**46.485,54**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Compras **CÓDIGO:** 5.4.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330360	35/6	1.012,70		1.012,70
14/01/2014	Compra de mercadería s/f #0330397	36/6	252,84		1.265,54
21/01/2014	Compra mercadería s/f #0333603	40/7	983,70		2.249,24
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337563	49/8	3.940,70		6.189,94
28/01/2014	Compra de mercadería s/f #0337564	50/8	8.286,93		14.476,87
03/02/2014	Compra de mercadería s/f #0326628	60/10	248,58		14.725,45
04/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	68/11	186,80		14.912,25
	SUMAN Y PASAN		**14.725,45**		

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO MAYOR

CUENTA: Compras **CÓDIGO:** 5.4.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		**14.725,45**		**14.912,25**
11/02/2014	Compra de mercadería s/f #0340807	79/13	567,88		15.480,13
18/02/2014	Compra de mercadería s/f #0348058	95/15	298,43		15.778,56
25/02/2014	Compra de mercadería s/f #0351453	103/17	2.124,92		17.903,48
11/03/2014	Compra de mercadería s/f # 0351453	133/22	1.169,27		19.072,75
11/03/2014	Compra de mercadería s/f #035093	134/22	53,66		19.126,41
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359588	141/23	110,22		19.236,63
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359589	142/23	933,76		20.170,39
18/03/2014	Compra de mercadería s/f #0359590	143/23	1.832,36		22.002,75
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363639	151/24	480,90		22.483,65
25/03/2014	Compra de mercadería s/f #0363640	152/24	1.731,70		24.215,35
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371125	188/30	1.163,74		25.379,09
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371126	189/30	554,06		25.933,15
08/04/2014	Compra de mercadería s/f #0371127	190/31	146,96		26.080,11
15/04/2014	Compra de mercadería s/f #0374798	200/32	1.522,82		27.602,93
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377853	212/34	1.133,03		28.735,96
22/04/2014	Compra de mercadería s/f #0377854	213/34	1.977,26		30.713,22
29/04/2014	Compra de mercadería s/f #0381636	225/36	870,69		31.583,91
30/04/2014	mercadería disponible para la venta	241a/38		31.583,91	-
	SUMA TOTAL		**31.397,11**	**31.583,91**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Pérdidas y Ganancias **CÓDIGO:** 6.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2014	Cierre de Cuentas	234f/37		9.935,33	9.935,33
30/04/2014	Cierre de Cuentas	235f/37	7.202,10		2.733,23
30/04/2014	Cierre de Cuentas	236h/37	2.733,23		7.202,10
	SUMAN		**9.935,33**	**9.935,33**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

LIBRO MAYOR

CUENTA: Ganancia Neta del Período **CÓDIGO:** 3.3.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2014	Cierre de Cuentas	236h/37		2.733,23	2.733,23
	SUMAN			**2.733,23**	

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

BALANCE DE COMPROBACION

Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014

EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.1	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	115.443,04	82.342,07	33.100,97	
1.1.3	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	14.819,44	14.819,44	0	
1.1.4	INVENTARIOS	15.021,63		15.021,63	
1.1.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6558,66	5762,78	795,88	
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14.536,61		14.536,61	
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.677,78	2.677,78		
2.1.2	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4431,89	4505,58		73,69
2.1.4	OBLIG. LAB. Y DE SEGURIDAD SOCIAL	904,25	904,25		
2.2.1	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	918,91	918,91		
3.1.1	CAPITAL SOCIAL COMUN		63.591,00		63.591,00
3.3.1.01	GANANCIAS ACUMULADAS		3.908,53		3.908,53
4.1.1	VENTA DE BIENES		33.793,13		33.793,13
5.2.1	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES.	4.201,00		4.201,00	
5.2.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	510,40		510,40	
5.2.6	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	550,59		550,59	
5.2.7	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	240,62		240,62	
5.2.13	OTROS GASTOS	824,74		824,74	
5.4.2	COMPRAS	31.583,91		31.583,91	0
	TOTALES	213.223,47	213.223,47	101.366,35	101.366,35

Loja 30 de abril del 2014

Ivan Alexandher Torres Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1.1.1	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	33.100,97		33.100,97		33.100,97				33.100,97	
1.1.4	INVENTARIOS	15.021,63		37.649,37	14.961,63	22.687,74				22.687,74	
1.1.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	795,88		795,88		795,88				795,88	
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14.536,61		14.536,61	814,75	13.721,86				13.721,86	
2.1.2	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		73,69		73,69		73,69				73,69
3.1.1	CAPITAL SOCIAL COMUN		63.591,00		63.591,00		63.591,00				63.591,00
3.3.1.01	GANANCIAS ACUMULADAS		3.908,53		3.908,53		3.908,53				3.908,53
4.1.1	VENTAS DE BIENES		33.793,13	33.793,13	33.793,13						
4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				9.935,33		9.935,33		9.935,33		
5.2.1	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER.	4.201,00		4.201,00		4.201,00		4.201,00			
5.2.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	510,40		510,40		510,40		510,40			
5.2.6	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	550,59		550,59		550,59		550,59			
5.2.7	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	240,62		240,62		240,62		240,62			
5.2.10	DEPRECIACIONES			814,75		814,75		814,75			
5.2.11	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA			60,00		60,00		60,00			
5.2.13	OTROS GASTOS	824,74		824,74		824,74		824,74			
5.4.1	COSTO DE VENTAS			46.485,54	46.485,54						
5.4.2	COMPRAS	31.583,91		31.583,91	31.583,91						
	TOTALES	101.366,35	101366,35	205.147,51	205.147,51	77.508,55	77508,55	7.202,10	9.935,33	70.306,45	67.573,22
3.3.2	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE							2.733,23			2.733,23
3.3.2.01	Ganancia Neta del Periodo							2.733,23			2.733,23
	TOTALES							9.935,33	9.935,33	70.306,45	70.306,45

Loja, 30 de abril del 2014

Ivan Alexandher Torres Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014

EXPRESADO EN DÓLARES

4	**INGRESOS**			
4.1	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**			
4.1.1	VENTA DE BIENES	33793,13		
4.1.1.01	Venta de mercaderías			
5.4.1	(-)Costo de ventas	(23.857,80)		
4.1.2	Utilidad bruta en ventas		9.935,33	
	TOTAL INGRESOS			**9.935,33**
5	**GASTOS**			
5.2	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**			
5.2.1	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER.	4.201,00		
5.2.2	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	510,40		
5.2.6	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	550,59		
5.2.7	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	240,62		
5.2.10	DEPRECIACIONES	814,75		
5.2.11	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA	60,00		
5.2.13	OTROS GASTOS	824,74		
	TOTAL GASTOS			**7.202,10**
3.3.2	**RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE**			
3.3.2.01	**Ganancia Neta del Periodo**			**$ 2.733,23**

Loja, 30 de abril del 2014

Ivan Alexandher Torres Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

NOTAS EXPLICATIVAS

4 INGRESOS

4.1 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.1 VENTA DE BIENES

Es el valor total de todas las ventas realizadas durante el periodo contable y suman un valor de $ 33.793,13, a este valor se le procede a restar el costo de ventas con el objetivo de determinar la utilidad bruta en ventas del ejercicio económico.

4.1.2 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

La utilidad bruta en ventas es el resultado de las ventas menos costo de ventas y da un valor de $ 9.935,33 el mismo que se lo utiliza para cancelar sus gastos.

5. GASTOS

5.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se asume como gastos de administración a pago de sueldos, pago al IESS, pago, combustibles y lubricantes, mantenimiento de vehículo, gastos de suministros de oficina, depreciaciones y el pago de Ret, Fte. I.R, y otros gastos todos esto suman un valor de $ **7.202,10,** valor a descontar de los ingresos.

3.3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Este es producto de la resta de ingresos menos gastos ($ **9.935,33** – $**7.202,10**) dando como resultado la GANANCIA NETA DEL PERIODO con un valor de $ **2.733,23**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014

EXPRESADO EN DÓLARES

1	**ACTIVOS**				70.306,45
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**				
1.1.1	**EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**		33.100,97		
1.1.4	**INVENTARIOS**		22.687,74		
1.1.6	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**		795,88		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**56.584,59**	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**				
1.2.1	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**		**13.721,86**		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**13.721,86**	
	TOTAL ACTIVOS				**$ 70.306,45**
2	**PASIVOS**				
2.1	**PASIVOS CORRIENTES**				
2.1.2	**PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**		73,69		
2.1.2.01.04	Ret. Fte. I.R	73,69			
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES			73,69	
	TOTAL PASIVOS				73,69
3	**PATRIMONIO**				
3.2	**CAPITAL**				
3.1.1	**CAPITAL SOCIAL COMUN**	63.591,00			
3.3.1.01	Ganancias Acumuladas	3.908,53			
	TOTAL CAPITAL			**67.499,53**	
3.3	**RESULTADOS**				
3.3.2	Resultado del ejercicio vigente		2.733,23		
3.3.2.01	Ganancia neta del ejercicio	2.733,23			
	TOTAL RESULTADOS			2.733,23	
	TOTAL PATRIMONIO				**70.232,76**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$ 70.306,74**

Loja, 30 de abril del 2014

Ivan Alexandher Torres Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

NOTAS EXPLICATIVAS

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

1.1.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La cuenta efectivo y sus equivalentes posee un valor de $33.100,97, valor que se encuentra dividido en cuentas auxiliares tales como:

Caja	891,83
Bancos	32209,14
Efectivo y sus equivalentes	**$ 33.100,97**

1.1.4 INVENTARIOS

Inventarios posee un valor de $22687,74, distribuido en:

Inventario mercaderías	22627,74
Inventario otros enseres corrientes	60,00
INVENTARIOS	**$ 22687,74**

Inventario otros enseres corrientes suman los valores que tienen los bienes de menor cuantía (bienes de plástico).

1.1.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Activos por impuestos corrientes con un valor de $795,88 el mismo que está dividido en las siguientes subcuentas:

Anticipo Ret. Fte. IR	643,89
Crédito Tributario	48,96
Crédito Retención IVA	103,03
ACTIVOS POR IMP CORRIENTES	**$ 795,88**

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Propiedad planta y equipo cuenta del activo no corriente tiene un valor de $13721,86, el mismo que es producto de la suma de todos los bienes que posee la empresa menos sus depreciaciones correspondientes, el método de depreciación utilizado es el de línea recta con valor residual, en base al Art. 28 del Reglamento para la Aplicación de la LRTI, literal 6 Depreciaciones de activos fijos donde menciona lo siguiente “La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable, utilizando los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual;
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual;
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual;
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

Subcuentas que integran Propiedad, planta y equipo:

Muebles y enseres	796,43
Equipo de computación	2750,00
Vehículo	10990,18
(-) Depreciación acumulada	-814,75
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 13721,86**

2. PASIVO

2.1.2 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Pasivos por impuestos corrientes posee un valor de $483,67 y se encuentra en los siguientes rubros:

Imp. Renta por pagar	73,69
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**$ 73,69**

El Imp. Renta por pagar se origina por la declaración del I.R del mes de abril es por ello que queda pendiente de pago

3. PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

3.1.1 CAPITAL SOCIAL COMÚN

La cuenta capital social común tiene un valor de $63591,00, también cuenta con utilidades retenidas con un valor de $ 3908,53 valores que corresponde al dinero que posee la empresa para continuar en sus operaciones comerciales.

3.3 RESULTADOS

3.3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Cuenta con un valor de $2.733,23 dicho valor corresponde a la ganancia neta del periodo una vez descontado todas sus obligaciones.

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES

ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO

Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014

EXPRESADO EN DÓLARES

4.1.1	Venta de mercaderías	36.889,93		
1.1.3	Cobro a clientes	14.819,44		
5.4.2	Pago de compras de mercaderías	(35.055,45)		
5.2.1	Pago sueldos, salarios y demás remuneraciones	(3.807,15)		
5.2.6	Compras de combustibles y lubricantes	(616,69)		
5.2.7	Mantenimiento de vehículo	(269,50)		
5.2.9	Pago de agua, energía, luz y telecomunicaciones	(17,00)		
2.1.1	Pago a proveedores	(2.677,78)		
	Consumo	(754,01)		
	Hospedaje	(62,00)		
	Construcción	(2,25)		
2.1.4	Pago de seguro social	(904,25)		
2.1.2	Declaración y pago de Ret. Fte. I.R	(376,73)		
	EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(44.542,81)	
				$7.198,06
	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
2.2.1	Pago cuotas del préstamo		(916,52)	
	N/D por costo de chequera		(2,71)	
	EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			**(919,23)**
	AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			**6.247,33**
	SALDO INICIO DEL PERIODO			26.853,64
	SALDO FINAL DEL PERIODO			**33.100,97**

Loja, 30 de abril del 2014

Iván Alexandher Torres
PROPIETARIO

Cristian Sinchire
CONTADOR

NOTAS EXPLICATIVAS

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Se considera como actividades de operación a todas las operaciones relacionadas directamente con la actividad comercial de la empresa tales como las ventas, cobro de deudas pendientes; desembolsos de dinero es decir la cancelación de todas las obligaciones de la empresa; considerando todos los rubros de actividades de operación tenemos un valor de $44.542,81.

2. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Como actividad de financiamiento tenemos el pago del préstamo bancario, el mismo que suma un desembolso de $916,52 y un valor de 2,71 por costo de chequera.

Una vez restado el resultado de las actividades de operación menos las actividades de financiamiento se obtiene un aumento del efectivo de $6247,33 sumando el saldo inicial de $26.853,64 tenemos como saldo final del Flujo del Efectivo un valor de $33.100,97 valor que reposa en efectivo y sus equivalente cuenta del Estado de Situación Financiera.

EMPRESA COMERCIAL "IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 de Enero al 30 de Abril de 2013
EXPRESADO EN DOLARES

CONCEPTOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDADES RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2013	63.591,00	0	0	0	0	**63.591,00**
Utilidad del ejercicio	2.733,23	0	0	0	3.908,53	**3.908,53**
Saldo al 30 de Abril de 2014 (PATRIMONIO)	66.324,23	0	0	0	3.908,53	**67.499,53**

Loja, 30 de abril del 2014

Iván Alexandher Torres
F. PROPIETARIO

Cristian Sinchire
F. CONTADOR

NOTAS EXPLICATIVAS

En el Estado de cambios en el Patrimonio se reflejan los aumento o disminuciones del capital social común es por ende que se registra el capital inicial más las ganancias netas del periodo.

Empresa Comercial Ivan Alexandher Torres Torres posee un capital inicial de $63591,00 y su ganancia acumulada es de $ 3.908,53 sumados estos valores dan un total de $ 67.499,53 considerado este el saldo final del Patrimonio de la empresa.

g. DISCUSIÓN

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES obligada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) a llevar contabilidad siendo su objetivo poner a disposición de la colectividad productos de consumo masivo al por mayor y menor. Es necesario que su propietario conozca el movimiento real de la empresa, para que pueda a su vez cumplir con sus obligaciones con proveedores y organismos de control.

Al realizar el presente trabajo investigativo se puede evidenciar que la Empresa Comercial se encuentra con algunas dificultades en la organización contable debido a que no registraba adecuadamente la información de las transacciones comerciales.

El desconocimiento de la implantación de una organización contable, administrativa y aplicación de organigramas estructurales y funcionales se da porque no contaba con un adecuado orden de sus transacciones contables y de un manual acorde a sus funciones, no realizaba las declaraciones pertinentes de sus impuestos como son la del IVA y de la renta lo cual no le permite cumplir con sus obligaciones al SRI y conocer su rentabilidad al finalizar un período, no contaba con el diseño, formatos y registros contables lo que generaba que no pueda registrar sus transacciones comerciales diarias.

Ante esta situación y con el objetivo de dar solución a esta problemática se realizó la implantación de una Organización Administrativa Contable y Tributaria en el período comprendido del 01 de Enero al 30 de Abril de 2014, lo que dio lugar a la recopilación de toda la información contable y financiera para llevar un control ordenado y adecuado de todo el proceso contable desde el inventario inicial hasta la elaboración de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas, registros y auxiliares que facilitaron el registro y manejo de toda la información lo que nos permitió conocer la situación real y económica de la empresa en un periodo determinado de tiempo, y al contratar un profesional contable se mejorara el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo que ayudara a la buena toma de decisiones.

h. CONCLUSIONES

Al termino del presente trabajo de tesis titulado ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2014, se determina las siguientes conclusiones:

- Se implementó una Organización Contable y Tributaria le permitirá a la empresa y propietarios de la misma conocer la situación financiera y los resultados generados durante el período examinado.
- Se elaboró de las declaraciones del IVA y del Impuesto a la Renta, ayudara al cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el SRI y conocer su rentabilidad económica.
- Se diseñó y elaboro de los respectivos formatos y registros del proceso contable y auxiliar que facilitaran el registro y manejo de toda la información contable y financiera desde el inventario inicial hasta la culminación de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas.
- Se dio cumplimiento a los objetivos establecidos de la empresa con la Organización Administrativa Contable y Tributaria propuesto, con la finalidad de llevar en forma correcta y ordenada toda la información contable.

i. **RECOMENDACIONES**

Una vez expuestas las conclusiones se pone a consideración del Gerente Propietario de la Empresa IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, las siguientes recomendaciones:

- Al Gerente Propietario que adquiera un programa informático con el fin de organizar la información contable y tributaria lo cual facilitara obtener resultados oportunos que reflejen la real situación financiera de la empresa.
- Al Gerente de la Empresa Comercial IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, deberá contratar un profesional contable que le ayude con el cumplimiento de las obligaciones tributarias del IVA como del Impuesto a la Renta.
- Utilizar los formatos y registros contables que facilitara el registro de la información financiera durante el desarrollo del proceso contable.
- Al Gerente Propietario de la Empresa que acoja la propuesta realizada en el trabajo investigativo, lo que permitirá organizar la información contable y financiera, con el propósito de cumplir con los objetivos establecidos, es decir la puesta en práctica de la Organización Administrativa Contable y Tributaria Implantado en la Empresa Comercial IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, con la finalidad de llevar de manera correcta y ordena las operaciones comerciales.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ANAYA ORTIZ, Héctor "Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera" Edición actualizada a Año 2006.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General, Séptima Edición, Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador Año 2007.
- CNIFF, Proyecto Adopción NIIF B-3 Estado de Resultados. Año 2012.
- CNIFF, Proyecto Adopción NIIF B-6 Estado de Situación Financiera. Año 2012.
- ESPEJO JARAMILLO. Lupe Beatriz. Contabilidad General .Primera Edición Año 2007.
- FUNDACION IFRS. Material de Formación sobre NIIF para PYMES. Estado de Cambios en el Patrimonio. Año 2009
- GITMAN, Lawrence. Administración Financiera. Décima Edición. Año 2005
- HANSEN-HOLM, Curso de implementación NIIF. Año 2012
- REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Ediciones Legales. Quito-Ecuador
- ROSADO MUÑOZ Yolanda Leonor, NIIF B-2 Estado de Flujos del Efectivo. Año 2012
- RUIZ VELAZQUEZ. Presentación y Adopción NIFC 4 Inventarios. Año 2012.
- SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, décima Edición. Quito Año 2008
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Guía Tributaria Básica,(en línea) http.www.sri,gob.ec
- ZAPATA. Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Mc Gharw. Bogotá- Colombia, Año1998

k. ANEXOS

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXADHER TORRES TORRES INVENTARIO MERCADERIAS FINAL				
CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**TOTAL UNIDADES**	**PRECIO COSTO**	**TOTAL PRECIO**
C100	CORONA BARRA	79	1,32	104,28
C101	CHOCOLATE DE MESA CORONA BARRA 500GX20	2	2,18	4,36
C201	CHOCOLISTO TARRO 300GX1X12	122	2,27	276,94
C203	CHOCOLISTO FRESA TARRO 300GX1X12	13	2,27	29,51
C204	CHOCOLISTO 24risX12sobX20G	135	1,58	213,3
C205	CHOCOLISTO EXTRAC 40 UNIDX240G	80	1,21	96,8
C211	CHOCOLISTO TARRO 1000GX1X12	74	5,28	390,72
C220	CHOCOLISTO FUNDA 200GX40	349	1,12	390,88
C221	CHOCOLISTO FRESA FUNDA 200gx24	42	1,12	47,04
C222	CHOCOLISTO FUNDA 400GX24	98	2,22	217,56
C242	CHOCOLISTO TIRA 240GX12X24	6	1,48	8,88
C243	CHOCOLISTO CHOCOPASTI 24X6X20G	25	2,16	54
C301	JET LECHE DISP. 12G24X24	68	2,94	199,92
C303	JET LECHE FUNDA 6GX50X30	106	3,06	324,36
C304	JET SURTIDO FUNDA 144GX24X24	63	1,47	92,61
C305	JET SURTIDO FUNDA 6GX24X24	24	1,57	37,68
C306	JET GOOL CAJA 5GX24X40	98	1,24	121,52
C307	JET SAURIOS FUNDA 9GX24X24	57	2,17	123,69
C308	JET GOOL FUNDA 5GX100X12	332	3,06	1015,92
C310	JET LECHE DISP. 12GX50X30	650	6,00	3900,00
C312	JET WAFER 2PLEX20X22G	131	3,78	495,18
C316	JET EXTREME DISPLAY 480GX12X12	71	2,94	208,74
C317	JET EXTREME DISPLAY 40GX12X12	48	3,08	147,84
C350	JET BLANCA 432GX18X24	24	4,46	107,04
C369	JET LECHE DISP. 26GX18X24	250	4,41	1102,5
C405	MASA GLACE LECHE 5KGX1X4	4	18,15	72,6
C501	BRR. CHOCOLISTO 24PLEX6X20G	29	2,14	62,06
C502	BRR. CHOCOLISTOCHOCOPAST 124PLEX6X20G	25	2,14	53,5
C601	JUMBO MINI 18GX24X12	96	3,63	348,48
C604	JET JUMBO MANI DISPLAY 40GX24X24	109	6,96	758,64
C605	JET JUMBO MANI INT 40GX12X24	24	3,75	90
C640	JET GOLOCHIPS DISP. 480GX24X6	19	4,41	83,79
C654	GLINA. TIKYS GOLOCHIPS 6PLEX24UNDX20G	18	4,66	83,88
C655	GLINA MONTBLANC 16ESTX7X14G	45	2,63	118,35
C657	GLINA MONTBLANC SURT INT STVAL LATA X8U	60	2,94	176,4
C658	GLINA MONTBLANC 12ESTX7X146	12	3,77	45,24
C659	GLINA MONTBLANC CORAZ 12PLEXX10U	36	3,6	129,6
C957	MONTBLANC VALENTIN CAJA CORAZON 138	12	3,6	43,2
C958	MONTBLANC VALENTIN LATA 110GX20X8	12	2,94	35,28
C700	GTA. SABOR A LECHE 15.3G B18 16B	372	1,1	409,2
C701	GTA. MINICHIPS CHOC TI.X12 480G	48	3,84	184,32
E004	SODAS TACO 210GX24	99	0,88	87,12
E005	SALTIN QUESO TACO 385GX24	66	1,5	99
E006	SALTIN LATA 454GX12X12	11	3,9	42,9
SUMAN Y PASAN				**12.634,83**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXADHER TORRES TORRES INVENTARIO MERCADERIAS FINAL				
CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**TOTAL UNIDADES**	**PRECIO COSTO**	**TOTAL PRECIO**
	VIENEN			**12.634,83**
E007	SALTIN DOB.FIB. 9X3 216G	336	1,14	383,04
E008	SALTIN TRITACO EXTRAGRANDE 315GX24	11	1,14	12,54
E009	SALTIN EXTRALARGO Tc. 300G	68	1,14	77,52
E010	SALTIN DOB.FIB. TC. 415G	184	1,57	288,88
E011	DUCALES FUNDA 189GX9X3X24	156	1,14	177,84
E014	DUCALES MINI RISTRA 480GX12X10	49	2,67	130,83
E016	DUCALES TACO 312GX24	216	1,19	257,04
E017	DUCALES LATA 400GX12	7	3,9	27,3
E020	DUX FUNDA 250GX24	47	0,85	39,95
E101	FESTIVAL CHOCO FUNDA 415GX12X24	30	1,51	45,3
E102	FESTIVAL FRESA FUNDA 415GX12X24	61	1,51	92,11
E103	FESTVAL VAINILLA FUNDA 415GX12X24	76	1,51	114,76
E104	FETSIVAL LIMON FUNDA 415GX12X24	24	1,51	36,24
E105	FESTIVAL WOW BS 12X4 432G	88	1,91	168,08
E108	FESTIVAL MORA FUNDA 415GX12X24	18	1,51	27,18
E119	FESTIVAL X6 VAINILLA FUNDA 600GX12X24	87	1,9	165,3
E124	FESTIVAL X6 CHOCOLATE 600GX12X24	402	1,9	763,8
E129	FESTIVAL X6 FRESA 600GX12X24	103	1,9	195,7
E160	RECREO FUNDA 432GX12X24	79	1,86	146,94
E170	DUCALES TENTACIÓN BOLSA 208GX24	167	1,51	252,17
E171	DUCALES TENTACIÓN TACO 156GX14	30	0,99	29,7
E700	SALTIN INTEGRAL TRITACO 415GX24	172	1,57	270,04
E701	SALTIN INTEGRAL FUNDA 216GX9X24	13	1,14	14,82
E705	GLINA WINTERS PALITO C/MANI9GD26 57D	87	1,57	136,59
E710	TOSH MIEL FUNDA 270GX9X24	65	1,14	74,1
E711	TOSH AJONJOLI FUNDA 243X9X24	84	1,14	95,76
F002	COLCAFE INSTAN FRASCO 170GX24	84	4,34	364,56
F005	COLCAFE INSTAN FRASCO 85GX24	103	2,45	252,35
F010	COLCAFE INSTAN FRASCO 50GX24	65	1,51	98,15
F012	COLCAFE INSTAN FRASCO 25GX24	80	0,87	69,6
F020	COLCAFE MAX TIRA 8GX12X50	63	2,32	146,16
F021	CAFÉ COLCAFE MAX GR1ERA 12X8X25G	48	4,65	223,2
F022	CAFÉ COLCAFE MAX GR1ERA 24X50G	92	1,13	103,96
F023	CAFÉ COLCAFE POLVO ST Cj.24fcoX170G	24	4,34	104,16
F024	CAFÉ COL liofiliz FDSE Cj. 24fcoX100g	24	4,37	104,88
F025	CAFÉ COLCAFE DESC. GR1STD cj. 24fcoX50G	96	2,25	216
F026	CAFÉ COLCAFE DESC. GR1L1D cj. 24fcoX85G	93	3,72	345,96
F027	CAFÉ COLCAFE DESC. GR1STD cj. 24fcoX170G	12	6,78	81,36
F101	CAFÉ COLCAFE MAX GR1ESRA 12X200G	8	4,46	35,68
F103	COLCAFE GRAN FRASCO 50GX24	21	1,84	38,64
SUMAN Y PASAN				**18.843,02**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXADHER TORRES TORRES INVENTARIO MERCADERIAS FINAL				
CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**TOTAL UNIDADES**	**PRECIO COSTO**	**TOTAL PRECIO**
	VIENEN			**18.843,02**
F106	COLCAFE GRAN FRASCO 170GX24	3	5,17	15,51
F107	COLCAFE GRAN FRASCO 85GX24	67	2,97	198,99
F108	COLCAFE POLVO 24FCO X25G EC	24	0,9	21,6
F113	COLCAFE SOBRE TIRA 10GX24X25	25	4,65	116,25
F116	COLCAFE DESCAFEINADO FRASCO 50GX24	3	2,25	6,75
F117	COLCAFE DESCAFEINADO FRASCO 85GX24	37	3,57	132,09
F118	COLCAFE DESCAFEINADO FRASCO 170GX24	2	6,52	13,04
F130	COLCAFE PREMIUN LIOFILIZADO FRASCO	0	4,37	0
F205	COLCAFE TODO EN 1 FRASCO 380GX12	27	4,27	115,29
F206	COLCAFE TODO EN 1 LIGH FRASCO 280G	10	4,22	42,2
F211	COLCAFE CAPUCCINO CLASICO LATA 270	75	4,63	347,25
F212	COLCAFE CAPPUCCINO MOCCA 12X270g	12	4,63	55,56
F213	COLCAFE CAPUCCINO MOCCA LATA 270G	3	4,63	13,89
F214	COLCAFE CAPUCCINO CLASICO 12X6X18G	24	2,06	49,44
F215	COLCAFE CAPPUCINO VAINILLA 12X270g	96	4,63	444,48
F216	COLCAFE CAPUCCINO FRENCH VAINILLA	25	4,63	115,75
F217	COLCAFE CAPPUCINO VAINILLA 12X6X18G	0	2,06	0
F217	COLCAFE CAPUCCINO MOCCA 12X6X18G	12	2,06	24,72
F300	GALLETA NAVIDAD OCTOGPEQ. Cf. 250G	60	4,31	258,6
F302	CAFÉ SELLO ROJO FUERTE 10X250G	20	2,63	52,6
W021	TIKYS MONEDAS ORO TARRO 708GX120X10	11	7,54	82,94
W090	TIKYS MONEDAS VITRO 10/120/5,9	5	7,86	39,3
w091	TIKYS GOLOCHIPS 6PLEX24UNDX20G	36	4,66	167,76
W100	CHOCOPALETON DISP 12X28X20G	96	3,38	324,48
W122	OLE OLE VAINILLA 5.5G B60 14B	127	1,65	209,55
W141	TIKYS MASMELOS FUNDA 60GX1X90	85	3,34	283,9
W200	GLINA. CHIN CHIN GRAGEA CHOCOL24X30X14G	74	2,75	203,5
W201	CHIN CHIN RIST TARJETA 168GX12X70	6	1,09	6,54
W300	GLINA. CHOCOPUNH KIDS CREMA 36X24X10G	86	1,47	126,42
W301	CHOCOPUNCH KIDS TARJETA 240GX24X36	3	1,45	4,35
W450	FRUTONGA SURT BLANDO 18GD3224DEX	76	2,78	211,28
W452	FRUTONGA GOMIGUS SOUR30GD1224DEX	58	1,83	106,14
W141	TIKYS MASMELOS FUNDA 60GX1X90	105	0,31	32,55
W602	TIPO LECHE FUNDA 275GX18X16	20	1,1	22
TOTAL				**22.687,74**

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 1

CLIENTE: Comercial Hiper Yanzatza

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	1450,95		1450,95
02/01/2014	Abono		1450,95	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 2

CLIENTE: Comercial Don Gato

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	1624,61		1624,61
02/01/2014	Abono		1624,61	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 3

CLIENTE: Bodega Central

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	800,00		800
02/01/2014	Abono		800	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 4

CLIENTE: Multicomercio A&N

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	1249,10		1249,10
07/01/2014	Abono		1249,10	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 5

CLIENTE: Supermercado Dicavi CIA LTDA

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	943,55		943,55
14/01/2014	Abono		943,55	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 6

CLIENTE: Distribuidora Capei- Campoverde

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	2090,09		2090,09
20/01/2014	Abono		2090,09	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 7

CLIENTE: Angel Rene Villa Guaman

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	987,33		987,33
22/01/2014	Abono		987,33	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 8

CLIENTE: Comercial Santiago

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	816,18		816,18
28/01/2014	Abono		816,18	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 9

CLIENTE: Comercializadora- Platicon Super

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	1929,68		1929,68
31/01/2014	Abono		1929,68	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 10

CLIENTE: Comercial San Antonio

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	1597,92		1597,92
07/02/2014	Abono		1597,92	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 11

CLIENTE: Comercial Domenica

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	600,91		600,91
06/03/2014	Abono		600,91	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES

RUC: 1102947916001

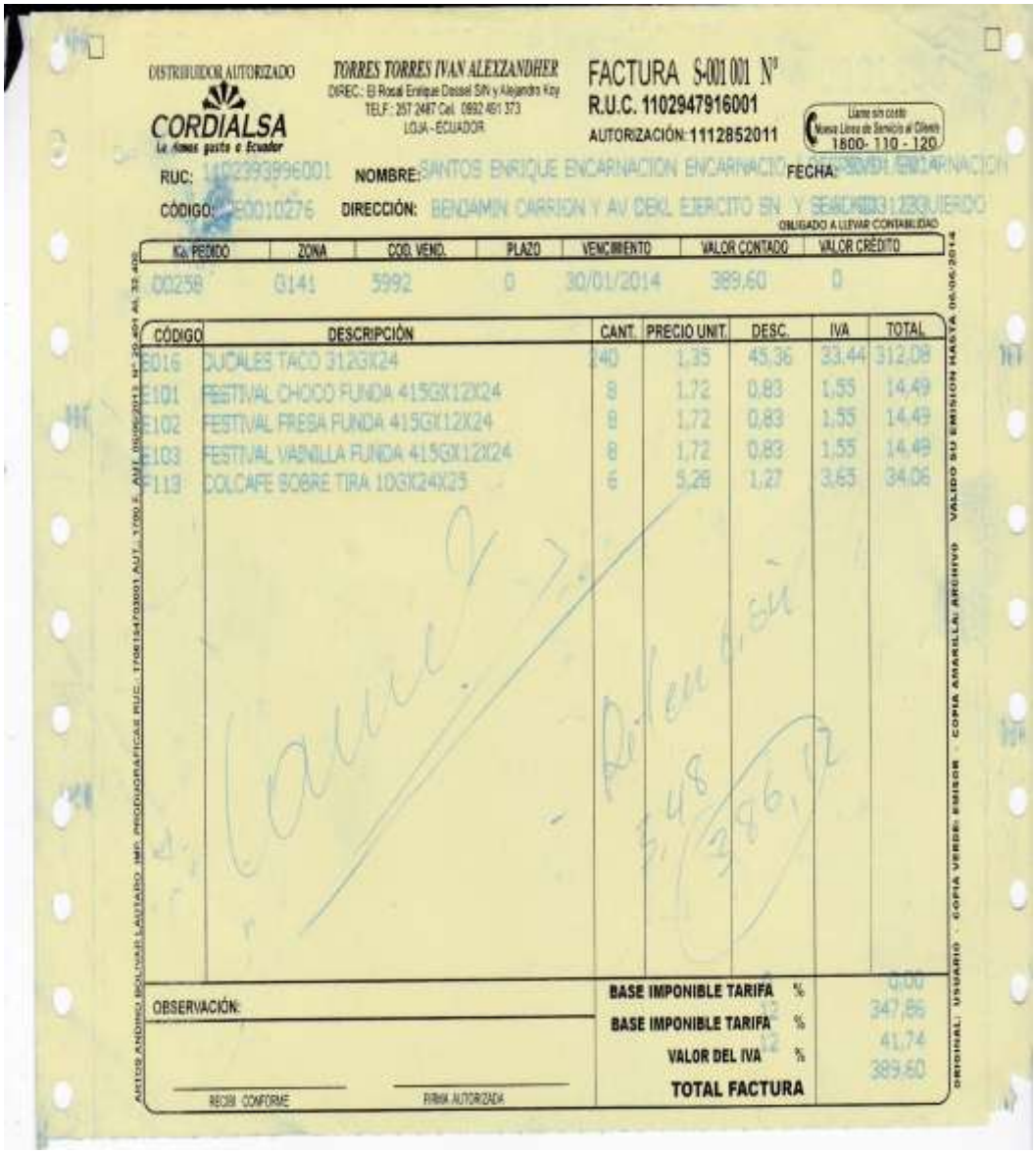
AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Folio 12

CLIENTE: Mercamas Supermercados

FECHA	DETALLE	MONTO	ABONO	SALDO
01/01/2014	Inicio	729,12		729,12
16/04/2014	Abono		729,12	0,00

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDER TORRES TORRES RUC: 1102947916001 RESUMEN DEL AUXLIAR DE CUENTAS POR COBRAR	
CLIENTES	**SALDO**
Comercial Hiper Yanzatza	1450,95
Comercial Don Gato	1624,61
Bodega Central	800,00
Multicomercio A&N	1.249,10
Supermercado Dicavi CIA LTDA	943,55
Distribuidora Capei- Campoverde	2090,09
Angel Rene Villa Guaman	987,33
Comercial Santiago	816,18
Comercializadora- Platicon Super	1.929,68
Comercial San Antonio	1.597,92
Comercial Domenica	600,91
Mercamas Supermercados	729,12
TOTAL	**14.819,44**



DISTRIBUIDOR AUTORIZADO
CORDIALSA
Lo Amos gusto a Ecuador

TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER
DIREC.: El Rosal Enrique Dossel S/N y Alejandro Koy
TELF.: 257 2487 Cel. 0992 491 373
LOJA - ECUADOR

FACTURA S-001 001 N°
R.U.C. 1102947916001
AUTORIZACIÓN: 1112852011

Llame sin costo
Nueva Línea de Servicio al Cliente
1800- 110 - 120

RUC: 1102393996001 NOMBRE: SANTOS ENRIQUE ENCARNACION ENCARNACIO FECHA: 30/01/2014
CÓDIGO: E0010276 DIRECCIÓN: BENJAMIN CARRION Y AV DEKL EJERCITO SN Y SEÑOR 31 IZQUIERDO
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

No. PEDIDO	ZONA	COD. VEND.	PLAZO	VENCIMIENTO	VALOR CONTADO	VALOR CRÉDITO
00258	G141	5992	0	30/01/2014	389,60	0

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNIT.	DESC.	IVA	TOTAL
E016	DUCALES TACO 312GX24	240	1,35	45,36	33,44	312,08
E101	FESTIVAL CHOCO FUNDA 415GX12X24	8	1,72	0,83	1,55	14,49
E102	FESTIVAL FRESA FUNDA 415GX12X24	8	1,72	0,83	1,55	14,49
E103	FESTIVAL VAINILLA FUNDA 415GX12X24	8	1,72	0,83	1,55	14,49
F113	COLCAFE SOBRE TIRA 10GX24X25	6	5,28	1,27	3,65	34,06

Cambio
Rebaja 3,48
386,12

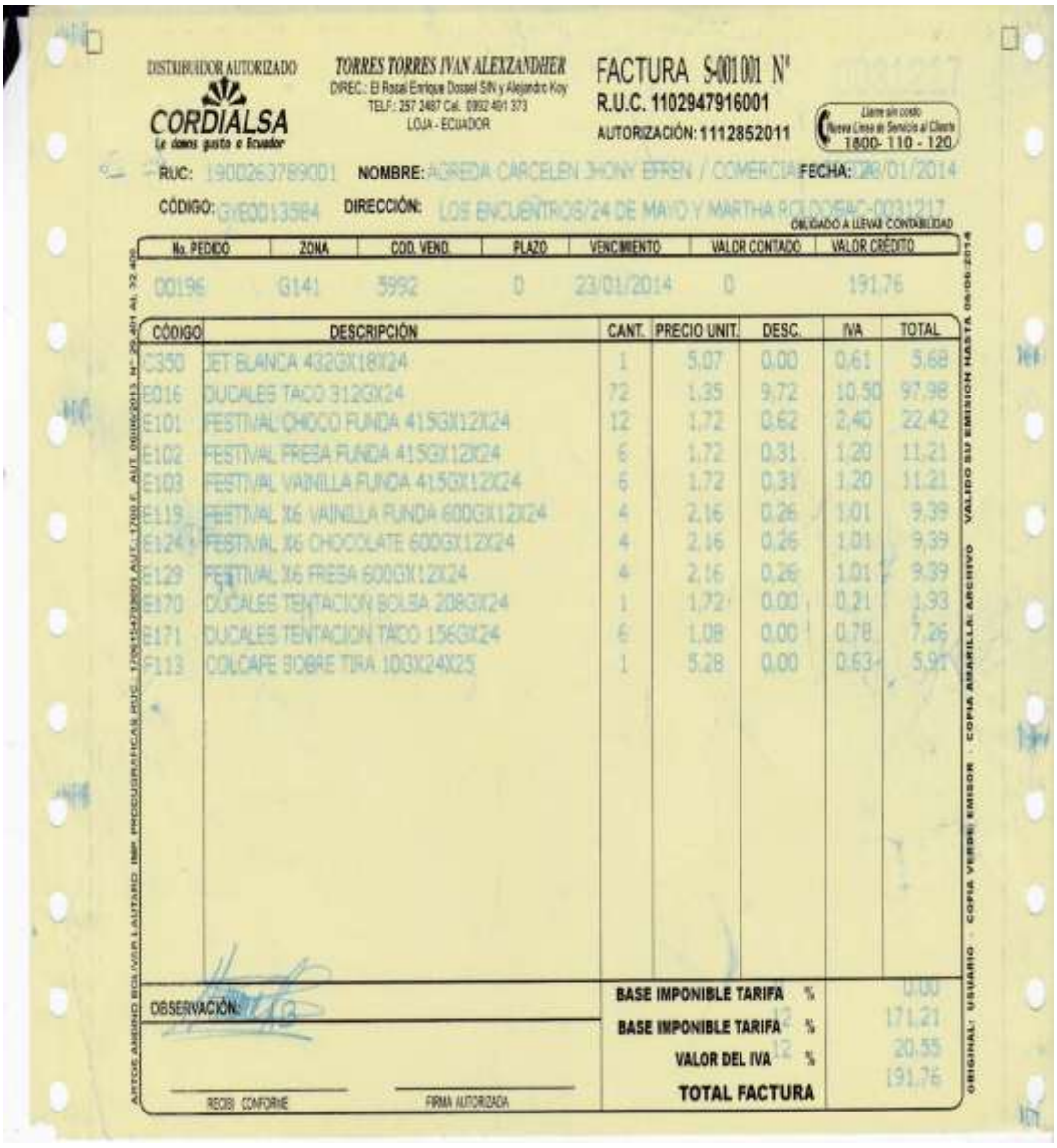
OBSERVACIÓN:

BASE IMPONIBLE TARIFA	%	0,00
BASE IMPONIBLE TARIFA	%	347,86
VALOR DEL IVA	%	41,74
TOTAL FACTURA		389,60

RECIBI CONFORME
FIRMA AUTORIZADA

ARTOS ANDINO BOLIVAR LAUTARO IMP. PRODUCTOS RAFICAS RUC: 1706154703001 AUT. 1700 E. AUT. 06/06/2013 N° 20-401 AL 32.402

ORIGINAL: USUARIO - COPIA VERDE: EMISOR - COPIA AMARILLA: ARCHIVO VALIDO SU EMISION HASTA 06/06/2014



DISTRIBUIDOR AUTORIZADO

CORDIALSA
Le damos gusto a Ecuador

TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER
DIREC.: El Rosal Enrique Dossel S/N y Alejandro Koy
TELF.: 257 2487 Cel. 0992 491 373
LOJA - ECUADOR

FACTURA S-001 001 N°
R.U.C. 1102947916001
AUTORIZACIÓN: 1112852011

Llame sin costo
Nueva Línea de Servicio al Cliente
1800- 110 - 120

RUC: 1900263789001 NOMBRE: AGREDA CARCELEN JHONY EFREN / COMERCIA FECHA: 28/01/2014

CÓDIGO: GYE0013584 DIRECCIÓN: LOS ENCUENTROS/24 DE MAYO Y MARTHA ROLDOS/AC-0031217

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

No. PEDIDO	ZONA	COD. VEND.	PLAZO	VENCIMIENTO	VALOR CONTADO	VALOR CRÉDITO
00196	G141	5992	0	23/01/2014	0	191,76

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNIT.	DESC.	IVA	TOTAL
C350	JET BLANCA 432GX18X24	1	5,07	0,00	0,61	5,68
E016	DUCALES TACO 312GX24	72	1,35	9,72	10,50	97,98
E101	FESTIVAL CHOCO FUNDA 415GX12X24	12	1,72	0,62	2,40	22,42
E102	FESTIVAL FRESA FUNDA 415GX12X24	6	1,72	0,31	1,20	11,21
E103	FESTIVAL VAINILLA FUNDA 415GX12X24	6	1,72	0,31	1,20	11,21
E119	FESTIVAL X6 VAINILLA FUNDA 600GX12X24	4	2,16	0,26	1,01	9,39
E124	FESTIVAL X6 CHOCOLATE 600GX12X24	4	2,16	0,26	1,01	9,39
E129	FESTIVAL X6 FRESA 600GX12X24	4	2,16	0,26	1,01	9,39
E170	DUCALES TENTACION BOLSA 208GX24	1	1,72	0,00	0,21	1,93
E171	DUCALES TENTACION TACO 156GX24	6	1,08	0,00	0,78	7,26
F113	COLCAFE SOBRE TIRA 10GX24X25	1	5,28	0,00	0,63	5,91

OBSERVACIÓN:

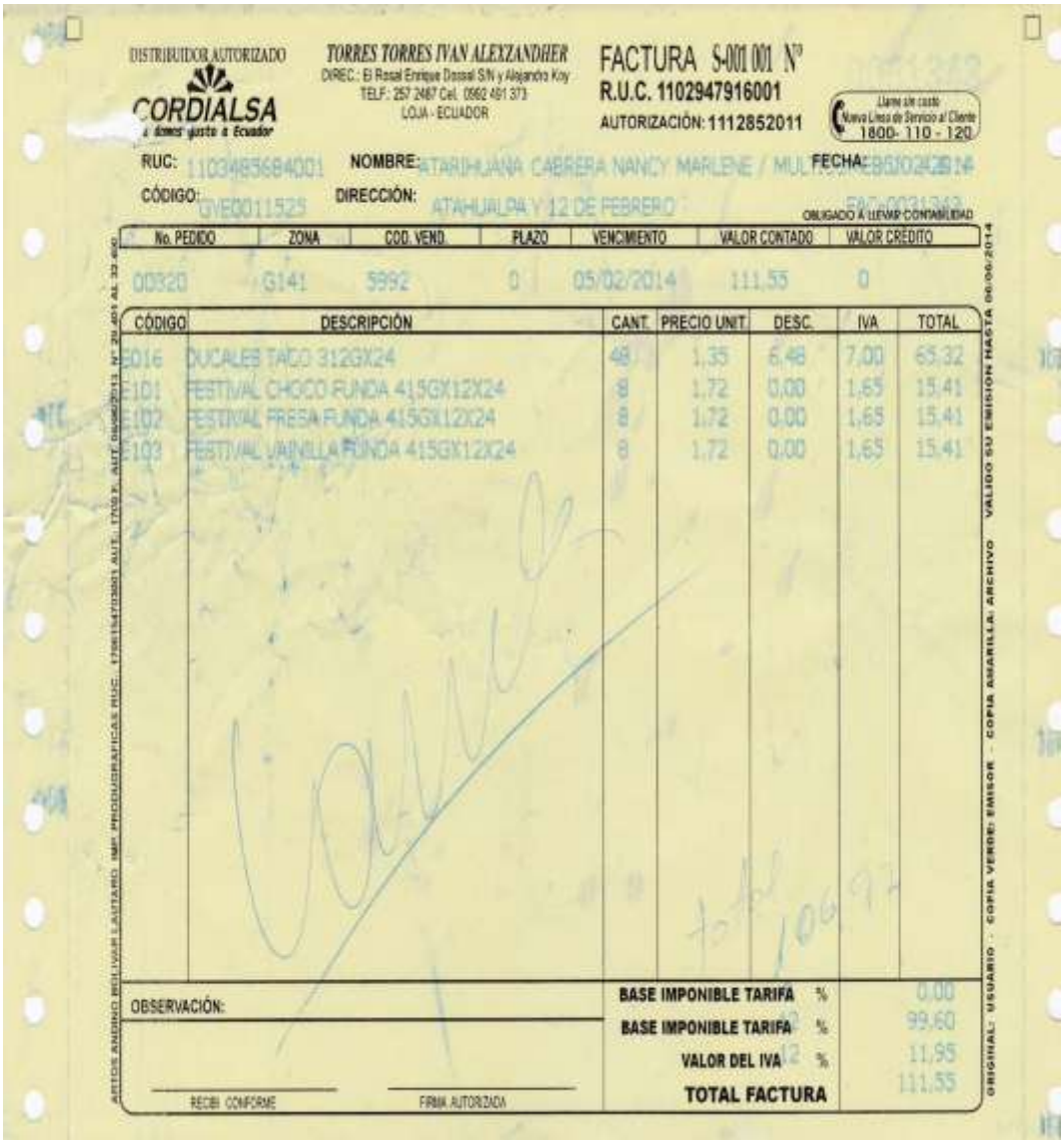
BASE IMPONIBLE TARIFA	%	0,00
BASE IMPONIBLE TARIFA	12 %	171,21
VALOR DEL IVA	12 %	20,55
TOTAL FACTURA		191,76

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

ARTOS ANDINO BOLIVAR LAUTARO IMP. PROCUGRAFICAS RUC 1700154703001 AUT. 1700 E. AUT. 0006/2013 N° 29.401 AL 32.400

ORIGINAL: USUARIO - COPIA VERDE: EMISOR - COPIA AMARILLA: ARCHIVO VALIDO SU EMISION HASTA 06/06/2014



DISTRIBUIDOR AUTORIZADO

CORDIALSA

a donde gusta a Ecuador

TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER

DIREC.: El Rosal Enrique Dassal S/N y Alejandro Koy
TELF.: 257 2487 Cel. 0992 491 373
LOJA - ECUADOR

FACTURA S-001 001 N°
R.U.C. 1102947916001
AUTORIZACIÓN: 1112852011

Llame sin costo
Nueva Línea de Servicio al Cliente
1800- 110 - 120

RUC: 1103485684001 NOMBRE: ATARIHUANA CABRERA NANCY MARLENE / MULTIC FECHA: 05/02/2014

CÓDIGO: GYE0011525 DIRECCIÓN: ATAHUALPA Y 12 DE FEBRERO FAC-0031343

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

No. PEDIDO	ZONA	COD. VEND.	PLAZO	VENCIMIENTO	VALOR CONTADO	VALOR CRÉDITO
00320	G141	5992	0	05/02/2014	111,55	0

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNIT.	DESC.	IVA	TOTAL
E016	DUCALES TACO 312GX24	48	1,35	6,48	7,00	65,32
E101	FESTIVAL CHOCO FUNDA 415GX12X24	8	1,72	0,00	1,65	15,41
E102	FESTIVAL FRESA FUNDA 415GX12X24	8	1,72	0,00	1,65	15,41
E103	FESTIVAL VAINILLA FUNDA 415GX12X24	8	1,72	0,00	1,65	15,41

total 106,92

OBSERVACIÓN:

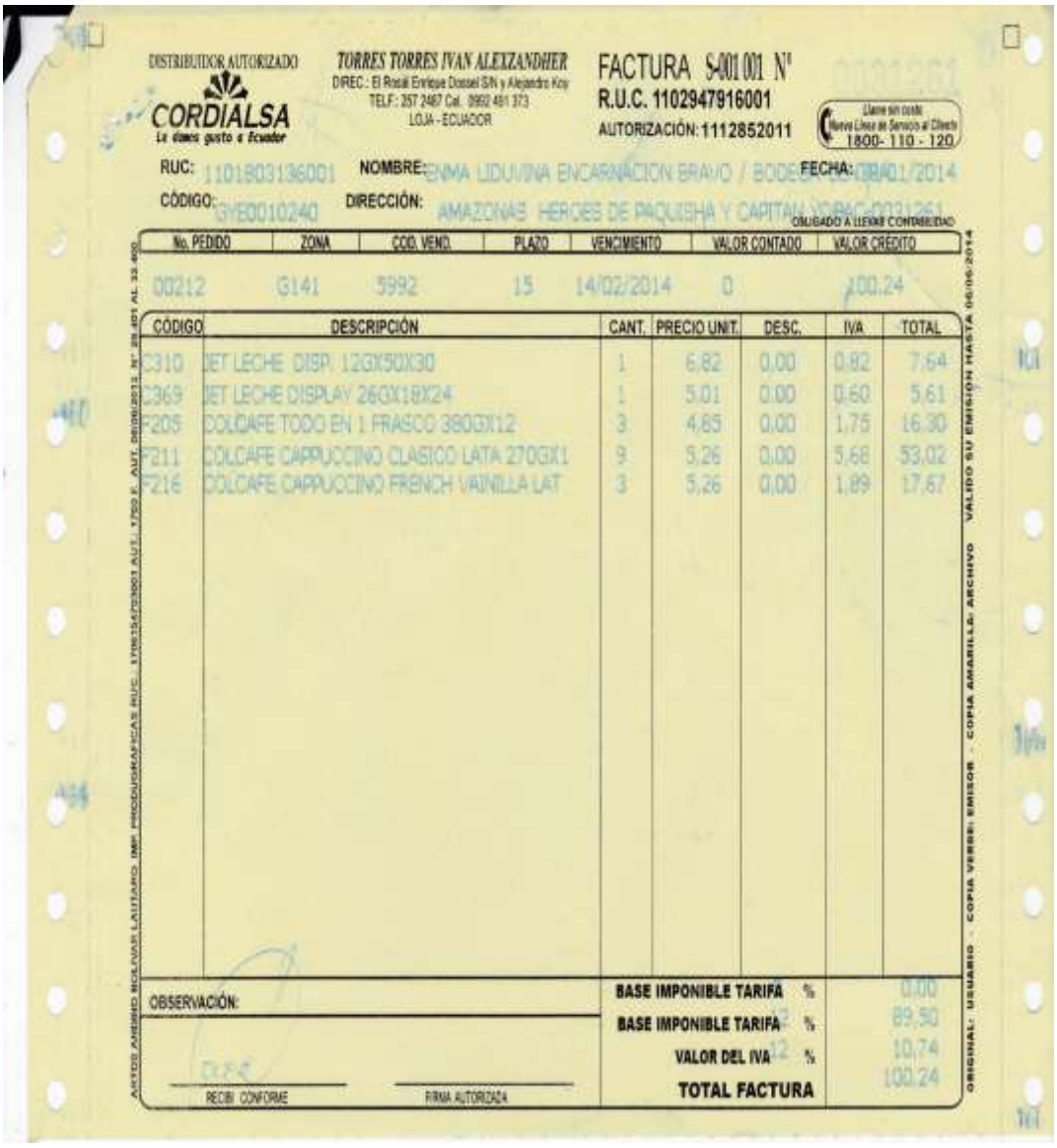
BASE IMPONIBLE TARIFA	%	0,00
BASE IMPONIBLE TARIFA	12 %	99,60
VALOR DEL IVA	12 %	11,95
TOTAL FACTURA		111,55

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

ARTES ANDINO BOLIVAR LAUTARO IMP. PRODUGRAPICAS RUC. 1706154703001 AUT. 1709 F. AUT. 06/06/2013 N° 20 401 AL 22 400

ORIGINAL: USUARIO - COPIA VERDE: EMISOR - COPIA AMARILLA: ARCHIVO VALIDO SU EMISION HASTA 06/06/2014



DISTRIBUIDOR AUTORIZADO

CORDIALSA
La damos gusto a Ecuador

TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER
DIREC.: El Rosal Enrique Dossel S/N y Alejandro Koy
TELF.: 257 2487 Cel. 0992 481 373
LOJA - ECUADOR

FACTURA S-001 001 N° 0031261
R.U.C. 1102947916001
AUTORIZACIÓN: 1112852011

Llame sin costo
Nueva Línea de Servicio al Cliente
1800- 110 - 120

RUC: 1101803136001 NOMBRE: ENMA LIDUVINA ENCARNACION BRAVO / BODEGA FECHA: 08/01/2014
CÓDIGO: GYE0010240 DIRECCIÓN: AMAZONAS HEROES DE PAQUISHA Y CAPITAN YOPAC-0031261

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

No. PEDIDO	ZONA	COD. VEND.	PLAZO	VENCIMIENTO	VALOR CONTADO	VALOR CRÉDITO
00212	G141	5992	15	14/02/2014	0	100.24

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNIT.	DESC.	IVA	TOTAL
C310	JET LECHE DISP. 12GX50X30	1	6,82	0,00	0,82	7,64
C369	JET LECHE DISPLAY 26GX18X24	1	5,01	0,00	0,60	5,61
F205	COLCAFE TODO EN 1 FRASCO 380GX12	3	4,85	0,00	1,75	16,30
F211	COLCAFE CAPPUCCINO CLASICO LATA 270GX1	9	5,26	0,00	5,68	53,02
F216	COLCAFE CAPPUCCINO FRENCH VAINILLA LAT	3	5,26	0,00	1,89	17,67

OBSERVACIÓN:

BASE IMPONIBLE TARIFA	%	0,00
BASE IMPONIBLE TARIFA 12	%	89,50
VALOR DEL IVA 12	%	10,74
TOTAL FACTURA		100,24

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

ARTES ANDINO BOLIVAR LAUTARO IMP. PRODUGRAFICAS RUC. 1706154723001 AUT. 1700 F. AUT. 08/06/2012 N° 28.401 AL 33.400

ORIGINAL: USUARIO - COPIA VERDE: EMISOR - COPIA AMARILLA: ARCHIVO VALIDO SU EMISION HASTA 06/06/2014

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS ENERO 2014

FECHA	NUMERO	CLIENTE		SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES							
		CODIGO	NOMBRE				IVA EN VIENES		IVA SERVICIOS		IMPUESTO A LA RENTA			TOTAL
							%	VALOR	%	VALOR	COD	%	VALOR	
ene-01	31022	100049	ANGEL RENE VILLA GUAMAN	74,52	8,94	83,46					312	1	0,75	0,75
ene-03	31040	100035	DANNI MANUEL CASTILLO PINZON	122,93	14,75	137,68					312	1	1,23	1,23
ene-09	31057	100063	COMERCIAL DON GATO	275,76	33,09	308,85					312	1	2,76	2,76
ene-09	31059	100038	HIPER YANZATZA CIA LTDA	270	32,40	302,40	30	9,72			312	1	2,7	12,42
ene-09	31060	100047	COMERCIAL DOMENICA	525,8	63,10	588,90					312	1	5,26	5,26
ene-09	31060	100039	ABARROTES ROSITA	79,08	9,49	88,57					312	1	0,79	0,79
ene-09	31066	100045	AMABLE MARIBEL CAMACHO SOTO	250,45	30,05	280,50					312	1	2,5	2,5
ene-09	31069	100044	COMERCIAL SANTIAGO	15,24	1,83	17,07					312	1	0,15	0,15
ene-10	31079	100065	DIFOS ES MEJOR	285,12	34,21	319,33					312	1	2,85	2,85
ene-10	31086	100053	FARIAS SUPERMERCADO	99,67	11,96	111,63					312	1	1	1
ene-23	31217	100057	COMERCIAL "AGREDA DABRERA"	171,21	20,55	191,76					312	1	1,71	1,71
ene-30	31233	100052	DESPENSA ENCARNACIÓN	347,86	41,74	389,60					312	1	3,48	3,48
ene-31	31261	100042	BODEGA CENTRAL	431,26	51,75	483,01					312	1	4,31	4,31
ene-31	31265	100066	MINI MARKET JIMSEM	53,29	6,39	59,68					312	1	0,53	0,53
			TOTAL	3002,19	360,25	3362,44		9,72					30,02	39,74

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS FEBRERO 2014

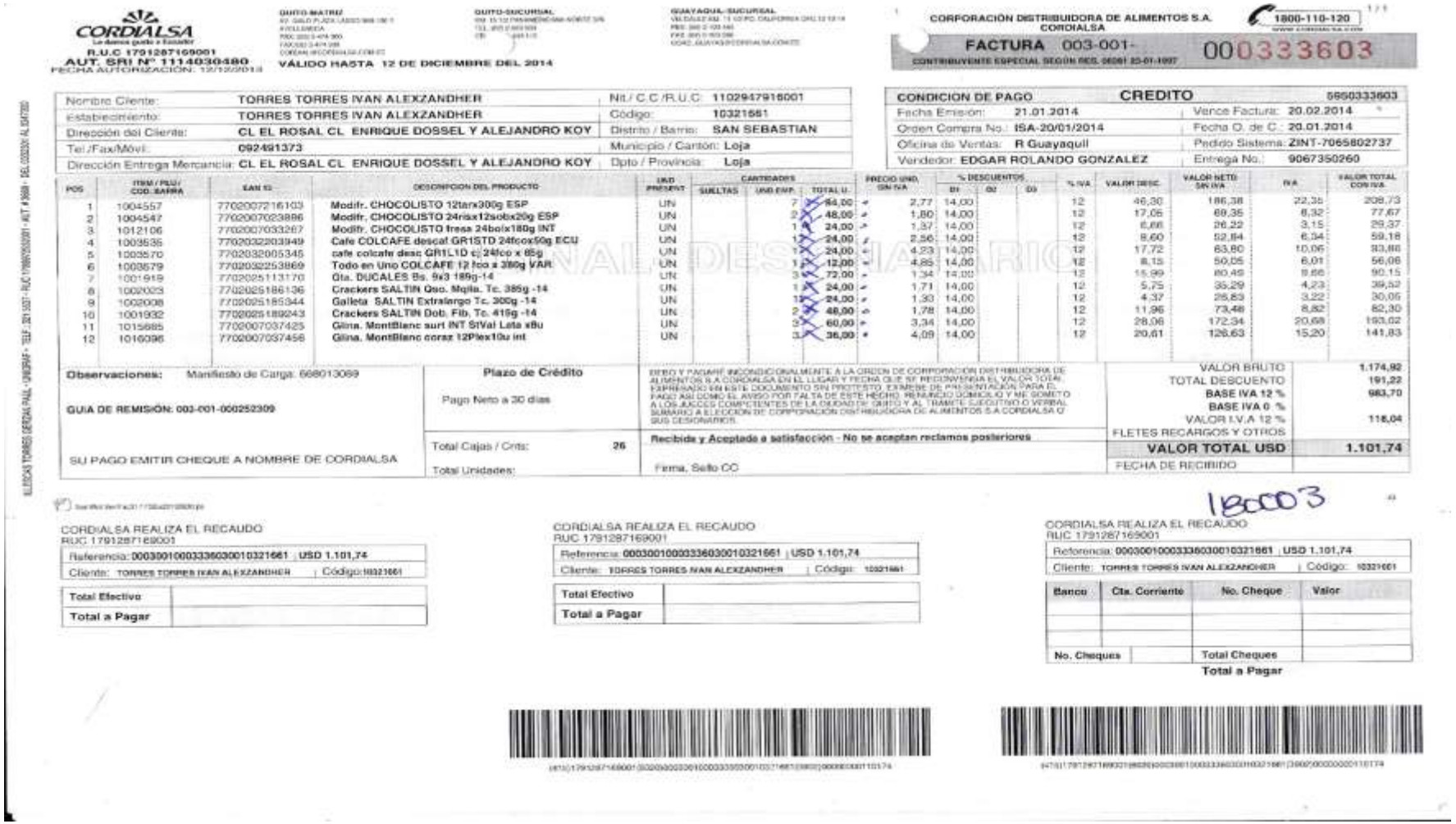
FECHA	NUMERO	CLIENTE		SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES							
		CODIGO	NOMBRE				IVA EN VIENES		IVA SERVICIOS		IMPUESTO A LA RENTA			TOTAL
							%	VALOR	%	VALOR	COD	%	VALOR	
feb-03	31183	100032	COMERCIAL SAN ANTONIO	630,56	75,67	706,23					312	1	6,31	6,31
feb-03	31262	100046	COMERCIAL OCAMPO	15,6	1,87	17,47					312	1	0,16	0,16
feb-05	31343	100033	MULTICOMERCIO A & N	99,6	11,95	111,55	30	3,59			312	1	1	4,59
feb-05	31289	100038	HIPER YANZATZA CIA LTDA	150,19	18,02	168,21	30	5,41			312	1	1,5	6,91
feb-08	31275	100051	SUPERMERCADO DICAVI CIA LTDA.	583,77	70,05	653,82	30	21,02			312	1	5,84	26,86
feb-11	31124	100061	DISTRIBUCIONES CAPEI-CAMPOVERDE	1.167,64	140,12	1307,76					312	1	11,68	11,68
feb-12	31137	100033	MULTICOMERCIO A & N	355,77	42,69	398,46	30	12,81			312	1	3,56	16,37
feb-12	31379	100052	DESPENSA ENCARNACIÓN	305,96	36,72	342,68					312	1	3,06	3,06
feb-13	31361	100042	BODEGA CENTRAL	347,59	41,71	389,30					312	1	3,48	3,48
feb-14	31141	100054	DISTRIBUIDORA DICAVI	2.826,07	339,13	3165,20	30	101,74			312	1	28,26	130
feb-16	31151	100036	MERCAMAS SUPERMERCADOS	151,8	18,22	170,02					312	1	1,52	1,52
feb-16	31159	100051	COMERCIAL CASTILLO	129,85	15,58	145,43					312	1	1,3	1,3
feb-16	31179	100067	SUPERMERCADO DICAVI CIA LTDA.	986,86	118,42	1105,28	30	35,53			312	1	9,87	45,4
feb-23	31191	100034	COMERCIAL VALERIA	233,21	27,99	261,20					312	1	2,33	2,33
feb-23	31193	100044	COMERCIAL SANTIAGO	231,24	27,75	258,99					312	1	2,31	2,31
			TOTAL	8215,71	360,25	3362,44		5,41					82,18	262,28

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS MARZO 2014

FECHA	NUMERO	CLIENTE		SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES							
		CODIGO	NOMBRE				IVA EN VIENES		IVA SERVICIOS		IMPUESTO A LA RENTA			TOTAL
							%	VALOR	%	VALOR	COD	%	VALOR	
mar-03	31451	100066	COMERCIAL SAN ANTONIO	466,18	55,94	522,12					312	1	4,66	4,66
mar-03	31473	100032	COMERCIAL SAN ANTONIO	477,44	57,29	534,73					312	1	4,77	4,77
mar-03	31476	100064	PANADERIA PASTELERIA SANTA ELENA	45,12	5,41	50,53					312	1	0,45	0,45
mar-03	31528	100051	SUPERMERCADO DICAVI CIA LTDA.	600,64	72,08	672,72	30	21,62			312	1	6,01	27,63
mar-04	31178	100062	BODEGA SU ECONOMIA	210,35	25,24	235,59					312	1	2,1	2,1
mar-04	31374	100065	MERCAMAS SUPERMERCADOS	854,82	102,58	957,40					312	1	8,55	8,55
mar-05	31291	100047	COMERCIAL DOMENICA	440,88	52,91	493,79					312	1	4,41	4,41
mar-07	31529	100057	COMERCIAL "AGREDA CABRERA"	115,53	13,86	129,39					312	1	1,16	1,16
mar-07	31539	100041	TIENDA DANIELA	145,1	17,41	162,51					312	1	1,45	1,45
mar-07	31574	100044	COMERCIAL SANTIAGO	169,39	20,33	189,72					312	1	1,69	1,69
mar-07	31582	100034	MICRO VALERIA	61,5	7,38	68,88					312	1	0,62	0,62
mar-12	31644	100053	FARIAS SUPERMERCADO	28,56	3,43	31,99					312	1	0,29	0,29
mar-12	31651	100043	COMERCIAL GORDILLO	284,43	34,13	318,56					312	1	2,84	2,84
mar-12	31652	100046	COMERCIAL OCAMPO	101,64	12,20	113,84					312	1	1,02	1,02
mar-12	31363	100036	COMERCIAL CASTILLO	21,3	2,56	23,86					312	1	0,21	0,21
mar-20	31711	100045	AMABLE MIRABEL CAMACHO SOTO	212,48	25,50	237,98					312	1	2,12	2,12
mar-28	31747	100067	MINIMARKET JIMSEM	182,2	21,86	204,06					312	1	1,84	1,84
mar-28	31761	100042	BODEGA CENTRAL	146,8	17,62	164,42					312	1	1,47	1,47
mar-31	31770	100054	DISTRIBUIDORA DICAVI	7.921,80	950,62	8872,42	30	285,19			312	1	79,22	364,41
			TOTAL	12.486,06	1498,33	13984,39		306,81					124,86	431,67

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS ABRIL 2014

FECHA	NUMERO	CLIENTE		SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RETENCIONES							
		CODIGO	NOMBRE				IVA EN VIENES		IVA SERVICIOS		IMPUESTO A LA RENTA			TOTAL
							%	VALOR	%	VALOR	COD	%	VALOR	
abr-03	31592	100061	DISTRIBUCIONES CAPEI-CAMPOVERDE	289,62	34,75	324,37					312	1	2,9	2,9
abr-03	31640	100061	BODEGA SU ECONOMIA	322,43	38,69	361,12					312	1	3,22	3,22
abr-03	31642	100065	MERCAMAS SUPERMERCADOS	188,54	22,62	211,16					312	1	1,89	1,89
abr-03	31656	100047	COMERCIAL DOMENICA	702,14	84,26	786,40					312	1	7,02	7,02
abr-03	31667	100033	MULTICOMERCIO A& N	381,49	45,78	427,27	30	13,73			312	1	3,81	17,54
abr-03	31696	100038	HIPER YANZATZA CIA LTDA	480,18	57,62	537,80	30	17,29			312	1	4,8	22,09
abr-03	31713	100048	COMERCIAL ANDREA	138,4	16,61	155,01					312	1	1,38	1,38
abr-03	31744	100051	SUPERMERCADO DICAVI CIA LTDA	2000,17	240,02	2240,19	30	72,01			312	1	20	92,01
abr-03	31746	100049	ANANGEL RENE VILLA GUAMAN	136,6	16,39	152,99					312	1	1,37	1,37
abr-03	31775	100057	COMERCIAL "AGREDA CABRERA"	198,4	23,81	222,21					312	1	1,98	1,98
abr-04	31788	100061	DISTRIBUCIONES CAPEI-CAMPOVERDE	793,02	95,16	888,18					312	1	7,93	7,93
abr-05	31449	100068	CARMEN CELENIA VIVANCO ROBLES	230,07	27,61	257,68					312	1	2,3	2,3
abr-05	31771	100066	DIFOS ES MEJOR	660,73	79,29	740,02					312	1	6,61	6,61
abr-10	31858	100032	COMERCIAL SAN ANTONIO	444,28	53,31	497,59					312	1	4,44	4,44
abr-10	31869	100059	COMERCIALIZADORA PLATICON SUPER	1.641,22	196,95	1838,17					312	1	16,41	16,41
abr-16	31909	100044	COMERCIAL SANTIAGO	363,93	43,67	407,60					312	1	3,64	3,64
abr-16	31912	100045	AMABLE MIRABEL CAMACHO SOTO	227,69	27,32	255,01					312	1	2,28	2,28
abr-16	31913	100041	TIENDA DANIELA	170,52	20,46	190,98					312	1	1,71	1,71
abr-24	31947	100036	COMERCIAL CASTILLO	400,72	48,09	448,81					312	1	4,01	4,01
abr-24	31955	100052	DESPENSA ENCARNACIÓN	31,68	3,80	35,48					312	1	0,32	0,32
abr-24	31976	100043	COMERCIAL GORDILLO	90,2	10,82	101,02					312	1	0,9	0,9
abr-24	31982	100053	FARIAS SUPERMERCADO	95,18	11,42	106,60					312	1	0,95	0,95
abr-25	31950	100064	PANADERIA Y PASTELERIA SANTA ELENA	48,96	5,88	54,84					312	1	0,49	0,49
abr-25	31975	100057	MINIMARKET JIMSEM	57,02	6,84	63,86					312	1	0,57	0,57
			TOTAL	10.093,19	1498,33	13984,39		306,81					100,93	203,96



CORDIALSA
Lo bueno junto a Ecuador
R.U.C 1791287169001
AUT. SRI Nº 1114030480
FECHA AUTORIZACIÓN: 19/12/2013

QUITO-MATRIZ
QUITO-SUCURSAL
GUAYAQUIL-SUCURSAL
VÁLIDO HASTA 12 DE DICIEMBRE DEL 2014

CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A.
CORDIALSA
1800-110-120
FACTURA 003-001- 000333603
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN RES. 06061 23-01-1997

Nombre Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Nit./ C.C./R.U.C:	1102947916001
Establecimiento:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661
Dirección del Cliente:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Distrito / Barrio:	SAN SEBASTIAN
Tel./Fax/Móvil:	092491373	Municipio / Cantón:	Loja
Dirección Entrega Mercancía:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Dpto / Provincia:	Loja

CONDICION DE PAGO	CREDITO		5650333603
Fecha Emisión:	21.01.2014	Vence Factura:	20.02.2014
Orden Compra No.:	ISA-20/01/2014	Fecha O. de C.:	20.01.2014
Oficina de Ventas:	R Guayaquil	Pedido Sistema:	ZINT-7065802737
Vendedor:	EDGAR ROLANDO GONZALEZ	Entrega No.:	9067350260

POS	ITEM / PLU / COD. BARRA	EAN 13	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UND PRESENT	CANTIDADES SUELTAS	CANTIDADES UND EMP.	CANTIDADES TOTAL U.	PRECIO UNIT. SIN IVA	% DESCUENTOS D1	% DESCUENTOS D2	% DESCUENTOS D3	% IVA	VALOR DESC.	VALOR NETO SIN IVA	IVA	VALOR TOTAL CON IVA
1	1004557	7702007216103	Modifr. CHOCOLISTO 12tarx300g ESP	UN		7	84,00	2,77	14,00			12	46,30	186,38	22,36	208,73
2	1004547	7702007023886	Modifr. CHOCOLISTO 24risx12sobx20g ESP	UN		2	48,00	1,80	14,00			12	17,05	68,35	8,32	77,67
3	1012106	7702007033267	Modifr. CHOCOLISTO fresa 24bolx180g INT	UN		1	24,00	1,37	14,00			12	6,66	26,22	3,15	29,37
4	1003535	7702032203949	Cafe COLCAFE descaf GR1STD 24fcox50g ECU	UN		1	24,00	2,56	14,00			12	8,60	52,84	6,34	59,18
5	1003570	7702032005345	cafe colcafe desc GR1L1D c; 24fco x 85g	UN		1	24,00	4,23	14,00			12	17,72	63,80	10,06	93,86
6	1003579	7702032253869	Todo en Uno COLCAFE 12 fco x 380g VAR	UN		1	12,00	4,85	14,00			12	8,15	50,05	6,01	56,06
7	1001919	7702025113170	Gta. DUCALES Bs. 9x3 189g-14	UN		3	72,00	1,34	14,00			12	15,99	80,45	9,66	90,15
8	1002023	7702025186136	Crackers SALTIN Oso. Mgila. Tc. 385g -14	UN		1	24,00	1,71	14,00			12	5,75	35,29	4,23	39,52
9	1002008	7702025185344	Galleta SALTIN Extralargo Tc. 300g -14	UN		1	24,00	1,30	14,00			12	4,37	26,83	3,22	30,05
10	1001932	7702025189243	Crackers SALTIN Dob. Fib. Tc. 415g -14	UN		2	48,00	1,78	14,00			12	11,96	73,48	8,82	82,30
11	1015685	7702007037425	Glina. MontBlanc surt INT StVal Lata xBu	UN		3	60,00	3,34	14,00			12	28,06	172,34	20,68	193,02
12	1016096	7702007037456	Glina. MontBlanc coraz 12Plex10u int	UN		3	36,00	4,09	14,00			12	20,61	126,63	15,20	141,83

Observaciones: Manifiesto de Carga: 668013069

GUIA DE REMISIÓN: 003-001-000252309

SU PAGO EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE CORDIALSA

Plazo de Crédito

Pago Neto a 30 días

Total Cajas / Cnts: 26

Total Unidades:

DEBO Y PAGARÉ INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A. CORDIALSA EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE RECONVENGA EL VALOR TOTAL EMPRENADO EN ESTE DOCUMENTO SIN PROTESTO. EXIMIENDO DE PRESENTACIÓN PARA EL PAGO ASÍ COMO EL AVISO POR FALTA DE ESTE HECHO. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE QUITO Y AL TRÁMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCIÓN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA O SUS DESIGNADOS.

Recibida y Aceptada a satisfacción - No se aceptan reclamos posteriores

Firma, Sello CC

VALOR BRUTO	1.174,92
TOTAL DESCUENTO	191,22
BASE IVA 12 %	983,70
BASE IVA 0 %	
VALOR I.V.A 12 %	118,04
FLETES RECARGOS Y OTROS	
VALOR TOTAL USD	**1.101,74**
FECHA DE RECIBIDO	

180003

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 000300100033360300l0321661 | USD 1.101,74
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 000300100033360300l0321661 | USD 1.101,74
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 000300100033360300l0321661 | USD 1.101,74
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Banco	Cta. Corriente	No. Cheque	Valor
No. Cheques		Total Cheques	

Total a Pagar

CORDIALSA
Lo dames gusto a Ecuador
R.U.C 1791287169001
AUT. SRI Nº 1114030480
FECHA AUTORIZACIÓN: 12/12/2013

QUITO-MATRIZ

QUITO-SUCURSAL

GUAYAQUIL-SUCURSAL

VÁLIDO HASTA 12 DE DICIEMBRE DEL 2014

CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A.
CORDIALSA

1800-110-120

FACTURA 003-001- 000337564

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN RES. 00061 23-01-1997

Nombre Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Nit./ C.C./R.U.C:	1102947916001
Establecimiento:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661
Dirección del Cliente:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Distrito / Barrio:	SAN SEBASTIAN
Tel./Fax/Movil:	092491373	Municipio / Cantón:	Loja
Dirección Entrega Mercancía:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Dpto / Provincia:	Loja

CONDICION DE PAGO	CREDITO		5950337564
Fecha Emisión:	28.01.2014	Vence Factura:	27.02.2014
Orden Compra No.:	ISA-27/01/2014	Fecha O. de C.:	27.01.2014
Oficina de Ventas:	R Guayaquil	Pedido Sistema:	ZINT-7066063003
Vendedor:	EDGAR ROLANDO GONZALEZ	Entrega No.:	9067625208

POS	ITEM / PLU / COD. BARRA	EAN 13	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID PRESENT	CANTIDADES SUELTAS	CANTIDADES UNID EMP	CANTIDADES TOTAL U.	PRECIO UNID. SIN IVA	% DESCUENTOS D1	% DESCUENTOS D2	% DESCUENTOS DG.	% IVA	VALOR DESC.	VALOR NETO SIN IVA	IVA	VALOR TOTAL CON IVA
1	1002820	7702032553761	Cappuccino COLCAFE clasico 12x6x18g var	UN		1	12,00	2,34	14,00			12	3,93	24,15	2,90	27,05
2	1003581	7702032253838	Cappuccino COLCAFE clasico 12 x 270g EXP	UN		3	36,00	5,26	14,00			12	26,51	162,85	19,54	182,39
3	1003556	7702032005031	Cappuccino COLCAFE mocca 12 x 270g VAR	UN		3	36,00	5,26	14,00			12	26,51	162,85	19,54	182,39
4	1003580	7702032253821	Cappuccino COLCAFE vainilla 12x270g VAR	UN		3	36,00	5,26	14,00			12	26,51	162,85	19,54	182,39
5	1001816	7702025113132	Gta. DUCALES Tc. 294g -14	UN		300	7.200,00	1,42	14,00	14,00		12	3.035,12	7.188,88	862,67	8.051,55
6	1007289	7702025114009	Gta. DUCALES Tentacion Tc.156g -14	UN		2	48,00	1,12	14,00			12	9,18	44,58	5,35	49,93
7	1001831	7702025189045	Crackers SODA Tc. 213g -14	UN		2	48,00	1,00	14,00			12	6,72	41,28	4,95	46,23
8	1001932	7702025189243	Crackers SALTIN Dob. Fib. Tc. 415g -14	UN		5	120,00	1,78	14,00			12	29,90	183,70	22,04	205,74
9	1007509	7702025117062	Crackers TOSH Ajil. Bs. 9x3 243g -14	UN		2	48,00	1,30	14,00			12	8,74	53,66	6,44	60,10
10	1004561	7702007216127	Modifr. CHOCOLISTO 40bolx200g ESP	UN		6	240,00	1,37	14,00			12	66,67	262,13	31,46	293,59

ORIGINAL: DESTINATARIO

Observaciones: Manifiesto de Carga: 668013231

GUIA DE REMISIÓN: 003-001-000256271

SU PAGO EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE CORDIALSA

Plazo de Crédito

Pago Neto a 30 días

Total Cajas / Cnts: 327

Total Unidades:

DEBO Y PAGARÉ INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE RECONVENGA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO SIN PROTESTO, EXIMESE DE PRESENTACION PARA EL PAGO ASI COMO EL AVISO POR FALTA DE ESTE HECHO. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE QUITO Y AL TRAMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCIÓN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA O SUS CESIONARIOS.

Recibida y Aceptada a satisfacción - No se aceptan reclamos posteriores

Firma, Sello CC

VALOR BRUTO	11.526,72
TOTAL DESCUENTO	3.239,79
BASE IVA 12 %	8.286,93
BASE IVA 0 %	
VALOR I.V.A 12 %	994,43
FLETES RECARGOS Y OTROS	
VALOR TOTAL USD	9.281,36
FECHA DE RECIBIDO	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 00030010003375640010321661 | USD 9.281,36
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 00030010003375640010321661 | USD 9.281,36
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 00030010003375640010321661 | USD 9.281,36
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Banco	Cta. Corriente	No. Cheque	Valor
No. Cheques		Total Cheques	

Total a Pagar

130001

CORDIALSA
La sonrisa grande de Ecuador

R.U.C 1791287169001
AUT. SRI Nº 1113952915
FECHA AUTORIZACIÓN: 28/11/2013

QUITO-MATRIZ

QUITO SUCURSAL

GUAYAQUIL-SUCURSAL

VÁLIDO HASTA 28 DE NOVIEMBRE DEL 2014

1

CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A.
CORDIALSA

1800-110-120

1 / 1

FACTURA 003-001- 000326628

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RES. 00261 23-01-1997

Nombre Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Nit./ C.C /R.U.C:	1102947916001
Establecimiento:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661
Dirección del Cliente:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Distrito / Barrio:	SAN SEBASTIAN
Tel./Fax/Móvil:	092491373	Municipio / Cantón:	Loja
Dirección Entrega Mercancía:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Dpto / Provincia:	Loja

CONDICION DE PAGO	CREDITO		5950326628
Fecha Emisión:	07.01.2014	Vence Factura:	06.02.2014
Orden Compra No.:	ISA-07/01/2014	Fecha O. de C.:	07.01.2014
Oficina de Ventas:	R Guayaquil	Pedido Sistema:	ZINT-7065282037
Vendedor:	EDGAR ROLANDO GONZALEZ	Entrega No.:	9066809079

POS	ITEM / PLU / COD. BARRA	EAN 13	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID PRESENT	CANTIDADES SUELTAS	CANTIDADES UNID.EMP.	CANTIDADES TOTAL U.	PRECIO UNI SIN IVA	% DESCUENTOS D1	% DESCUENTOS D2	% DESCUENTOS D3	% IVA	VALOR DESC.	VALOR NETO SIN IVA	IVA	VALOR TOTAL CON IVA
1	1015876	7702007038019	Modif CHOCOLISTO extrac 40undx240gfrCol	UN		2	80,00	1,37	14,00			12	22,22	87,38	10,49	97,87
2	1003581	7702032253838	Cappucino COLCAFE clasico 12 x 270g EXP	UN		1	12,00	5,26	14,00			12	8,84	54,26	6,51	60,79
3	1001867	7702025110476	Gta. MINCHIPS Choc Ti.X12 480g -14	UN		1	12,00	4,36	14,00			12	7,32	45,00	5,40	50,40
4	1002023	7702025186136	Crackers SALTIN Qso. Mqta. Tc. 385g -14	UN		1	24,00	1,71	14,00			12	5,75	35,29	4,23	39,52

ORIGINAL: DESTINATARIO

Observaciones: Manifiesto de Carga: 668012828

GUIA DE REMISIÓN: 003-001-000245333

SU PAGO EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE CORDIALSA

Plazo de Crédito

Pago Neto a 30 días

Total Cajas / Cnts: 5

Total Unidades:

DEBO Y PAGARÉ INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE RECONVENGA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO SIN PROTESTO, EXIMESE DE PRESENTACIÓN PARA EL PAGO ASÍ COMO EL AVISO POR FALTA DE ESTE HECHO. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE QUITO Y AL TRAMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCIÓN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA O SUS CESIONARIOS.

Recibida y Aceptada a satisfacción - No se aceptan reclamos posteriores

Firma, Sello CC

VALOR BRUTO	266,08
TOTAL DESCUENTO	44,13
BASE IVA 12 %	221,95
BASE IVA 0 %	
VALOR I.V.A 12 %	26,63
FLETES RECARGOS Y OTROS	
VALOR TOTAL USD	248,58
FECHA DE RECIBIDO	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia:	0003001000326628001032166	USD 248,58	
Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia:	0003001000326628001032166	USD 248,58	
Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia:	0003001000326628001032166	USD 248,58	
Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661

Banco	Cta. Corriente	No. Cheque	Valor
No. Cheques		**Total Cheques**	

Total a Pagar

(415)1791287169001(8020)000326628001032166(3902)0000000024858

(415)1791287169001(8020)000326628001032166(3902)0000000024858

CORDIALSA
La buena gente s Ecuador
R.U.C 1791287169001
AUT. SRI N° 1114030480
FECHA AUTORIZACION: 12/12/2013

QUITO MATRIZ
QUITO SUCURSAL
GUAYAQUIL SUCURSAL

VÁLIDO HASTA 12 DE DICIEMBRE DEL 2014

CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A.
CORDIALSA

1800-110-120

FACTURA 003-001- 000344473

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RES. 06261 23-01-1997

Nombre Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Nit./ C.C./R.U.C.	1102947916001
Establecimiento:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661
Dirección del Cliente:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Distrito / Barrio:	SAN SEBASTIAN
Tel./Fax/Móvil:	092491373	Municipio / Cantón:	Loja
Dirección Entrega Mercancía:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Dpto / Provincia:	Loja

CONDICION DE PAGO	**CREDITO**		5950344473
Fecha Emisión:	11.02.2014	Vence Factura:	13.03.2014
Orden Compra No.:	ISA-10/02/2014	Fecha O. de C.:	10.02.2014
Oficina de Ventas:	R Guayaquil	Pedido Sistema:	ZINT-7066579639
Vendedor:	EDGAR ROLANDO GONZALEZ	Entrega No.:	9068164050

POS	ITEM / PLU / COD. BARRA	EAN 13	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID PRESENT	CANTIDADES SUB.TRAS	CANTIDADES UNID.EMP.	CANTIDADES TOTAL U.	PRECIO UND SIN IVA	% DESCUENTOS D1	% DESCUENTOS D2	% DESCUENTOS D3	% IVA	VALOR DESC.	VALOR NETO SIN IVA	IVA	VALOR TOTAL CON IVA
1	1004554	7702007216066	Modifr. CHOCOLISTO 12tarx1000g ESP	UN		2	24,00	6,00	14,00			12	20,16	123,84	14,86	138,70
2	1011619	7752748005047	Gllna.OLE OLE VAINILLA 5.5G B60 14B EXP	UN		5	70,00	1,87	14,00			12	18,33	112,57	13,51	126,08
3	1006146	7752748039114	Chocopaleton Marshmallow choc12x28x20gEX	UN		2	24,00	3,84	14,00			12	13,73	78,43	9,41	87,84
4	1003509	7702032201921	Cafe COLCAFE descaf. GR1L1D .24fcox170g	UN		1	24,00	7,71	14,00			12	32,10	152,94	18,36	171,30
5	1001932	7702025189243	Crackers SALTIN Dob. Flo. To. 415g -14	UN		2	48,00	1,78	14,00			12	11,96	73,48	8,82	82,30
6	1001939	7702025110681	Gta. SALTIN Dob. Flo. Bs. 9x3 216g-14	UN		1	24,00	1,33	14,00			12	4,58	26,62	3,19	29,81

ORIGINAL: DESTINATARIO

Observaciones: Manifiesto de Carga: 088013480

GUIA DE REMISIÓN: 003-001-000263182

SU PAGO EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE CORDIALSA

Plazo de Crédito

Pago Neto a 30 días

Total Cajas / Cnts: 13

Total Unidades:

DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE RECONVENGA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO SIN PROTESTO. EXIMESE DE PRESENTACION PARA EL PAGO ASI COMO EL AVISO POR FALTA DE ESTE RECHO. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE QUITO Y AL TRAMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCION DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA O SUS CESIONARIOS

Recibida y Aceptada a satisfacción - No se aceptan reclamos posteriores

Firma, Sello CC

VALOR BRUTO	568,74
TOTAL DESCUENTO	100,86
BASE IVA 12 %	567,88
BASE IVA 0 %	
VALOR I.V.A 12 %	68,15
FLETES RECARGOS Y OTROS	
VALOR TOTAL USD	636,03
FECHA DE RECIBIDO	

130008

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 00030010003444730010321661 | USD 636,03
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 00030010003444730010321661 | USD 636,03
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 00030010003444730010321661 | USD 636,03
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Banco	Cte. Corriente	No. Cheque	Valor
No. Cheques		Total Cheques	

Total a Pagar

CORDIALSA
La buena grasa ecuatoriana

R.U.C 1791287169001
AUT. SRI Nº 1114030480
FECHA AUTORIZACIÓN: 12/12/2013

QUITO-MATRIZ
QUITO-SUCURSAL
GUAYAQUIL-SUCURSAL

VÁLIDO HASTA 12 DE DICIEMBRE DEL 2014

CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A.
CORDIALSA

1800-110-120

FACTURA 003-001- 000340807

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RES. 06261 23-01-1997

Nombre Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Nit./ C.C /R.U.C:	1102947916001
Establecimiento:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661
Dirección del Cliente:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Distrito / Barrio:	SAN SEBASTIAN
Tel./Fax/Móvil:	092491373	Municipio / Cantón:	Loja
Dirección Entrega Mercancía:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Dpto / Provincia:	Loja

CONDICION DE PAGO	**CREDITO**		5950340807
Fecha Emisión:	04.02.2014	Vence Factura:	06.03.2014
Orden Compra No.:	ISA-03/02/2014	Fecha O. de C.:	03.02.2014
Oficina de Ventas:	R Guayaquil	Pedido Sistema:	ZINT-7066318714
Vendedor:	EDGAR ROLANDO GONZALEZ	Entrega No.:	9067893676

POS	ITEM / PLU / COD. BARRA	EAN 13	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID. PRODUCT	CANTIDADES ENTERAS	CANTIDADES UNID.AMP.	CANTIDADES TOTAL U.	PRECIO UNIT. SIN IVA	% DESCUENTOS D1	D2	D3	% IVA	VALOR DESC.	VALOR NETO SIN IVA	IVA	VALOR TOTAL CON IVA
1	1004557	7702007216103	Modifr. CHOCOLISTO 12tarz300g ESP	UN		5	60,00	2,77	14,00			12	33,07	133,13	15,98	149,11
2	1001919	7702025113170	Gta. DUCALES Bs. 9x3 189g-14	UN		2	48,00	1,34	14,00			12	10,65	53,67	6,44	60,11

ORIGINAL - DESTINATARIO

Observaciones: Manifiesto de Carga: 668013336

GUIA DE REMISIÓN: 003-001-000259515

SU PAGO EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE CORDIALSA

Plazo de Crédito

Pago Neto a 30 días

Total Cajas / Cnts: 7

Total Unidades:

DEBO Y PAGARÉ INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE REQUIERA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO SIN PROTESTO, EXIMIÉNDOSE DE PRESENTACIÓN PARA EL PAGO ASÍ COMO EL AVISO POR FALTA DE ESTE MISMO. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE QUITO Y AL TRAMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCIÓN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA O SUS CESIONARIOS.

Recibida y Aceptada a satisfacción - No se aceptan reclamos posteriores

Firma, Sello CC

VALOR BRUTO	230,52
TOTAL DESCUENTO	43,72
BASE IVA 12 %	186,80
BASE IVA 0 %	
VALOR I.V.A 12 %	22,42
FLETES RECARGOS Y OTROS	
VALOR TOTAL USD	209,22
FECHA DE RECIBIDO	

IR2007

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 0003001000340807001032166 1	USD 209,22
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 0003001000340807001032166 1	USD 209,22
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 0003001000340807001032166 1	USD 209,22
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código: 10321661

Banco	Cta. Corriente	No. Cheque	Valor
No. Cheques		**Total Cheques**	
		Total a Pagar	

(415)1791287169001(8020)000300100034080700103216611(3902)000000000209222

(415)1791287169001(8020)000300100034080700103216611(3902)000000000209222

CORDIALSA
Lo demás sobra en Ecuador
R.U.C 1791287169001
A.T. SRI Nº 1114164643
FECHA AUTORIZACION: 13/01/2014

QUITO-MATRIZ
AV. GALO PLAZA LASSO 1966 (NE Y AVELLANEDA
PBX (02) 3-474-000
FAX (02) 3-474-003
CORDIAL@CORDIALSA.COM.EC

QUITO-SUCURSAL
KM. 11 1/2 PANAMERICANA NORTE S/N
TEL. (02) 2-620-535
FAX: (02) 2-620-535

GUAYAQUIL-SUCURSAL
VIA DAULE KM. 11 1/2 DEL CALLEJON (PCI 12-11-14
PBX (04) 2-103-441
FAX (04) 2-103-280
CORD_GUAYAQUIL@CORDIALSA.COM.EC

VÁLIDO HASTA 13 DE ENERO DEL 2015

CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A.
CORDIALSA

1800-110-120
www.cordialsa.com

1 / 1

FACTURA 003-001- 000348058
CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN RES. 03481 23-01-1997

Nombre Cliente:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Nit./ C.C./R.U.C:	1102947916001
Establecimiento:	TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER	Código:	10321661
Dirección del Cliente:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Distrito / Barrio:	SAN SEBASTIAN
Tel./Fax/Móvil:	092491373	Municipio / Cantón:	Loja
Dirección Entrega Mercancía:	CL EL ROSAL CL ENRIQUE DOSSEL Y ALEJANDRO KOY	Dpto / Provincia:	Loja

CONDICION DE PAGO	**CREDITO**		5950348058
Fecha Emisión:	18.02.2014	Vence Factura:	20.03.2014
Orden Compra No.:	ISA-17/02/2014	Fecha O. de C.:	17.02.2014
Oficina de Ventas:	R Guayaquil	Pedido Sistema:	ZINT-7066839505
Vendedor:	EDGAR ROLANDO GONZALEZ	Entrega No.:	9068433297

POS	ITEM / PLU / COD. BARRA	BAN 13	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID PRESENT	CANTIDADES			PRECIO UNIT. SIN IVA	% DESCUENTOS			% IVA	VALOR DESC.	VALOR NETO SIN IVA	IVA	VALOR TOTAL CON IVA
					SUBUNIDAD	UNID/EMP.	TOTAL U.		D1	D2	D3					
1	1004547	7702007023886	Modifr. CHOCOLISTO 24/ris12sobx20g ESP	UN		1	24,00	1,80	14,00			12	8,53	34,67	4,16	38,83
2	1004906	7702007009231	Glina.Tikys golochips 6plex24undx20g INT	UN		1	6,00	5,30	14,00			12	5,95	25,85	3,10	28,95
3	1004843	7702007517354	Glina. JET Gool INT 24plex40unds5g	UN		2	48,00	1,48	14,00			12	12,70	58,34	7,00	65,34
4	1004844	7702007517392	Glina. JET Gool 12bols100unds5g INT	UN		5	60,00	3,72	14,00			12	43,63	179,57	21,55	201,12

ORIGINAL - DESTINATARIO

Observaciones: Manifiesto de Carga: 668013582

GUIA DE REMISIÓN: 003-001-000266767

SU PAGO EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE CORDIALSA

Plazo de Crédito

Pago Neto a 30 días

Total Cajas / Cnts: 9

Total Unidades:

DEBO Y PAGARÉ INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE RECONVENGA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO SIN PROTESTO, EXIMIÉNDOSE DE PRESENTACIÓN PARA EL PAGO ASÍ COMO EL AVISO POR FALTA DE ESTE RECHAZ. RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE QUITO Y AL TRAMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCIÓN DE CORPORACIÓN DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S.A CORDIALSA O SUS CESIONARIOS.

Recibida y Aceptada a satisfacción - No se aceptan reclamos posteriores

Firma, Sello CC

VALOR BRUTO	389,24
TOTAL DESCUENTO	70,81
BASE IVA 12 %	296,43
BASE IVA 0 %	
VALOR I.V.A 12 %	35,81
FLETES RECARGOS Y OTROS	
VALOR TOTAL USD	334,24
FECHA DE RECIBIDO	

183009

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 0003001000348058001032166l | USD 334,24
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 0003001000348058001032166l | USD 334,24
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Total Efectivo	
Total a Pagar	

CORDIALSA REALIZA EL RECAUDO
RUC 1791287169001

Referencia: 0003001000348058001032166l | USD 334,24
Cliente: TORRES TORRES IVAN ALEXZANDHER | Código: 10321661

Banco	Cta. Corriente	No. Cheque	Valor
No. Cheques		Total Cheques	

Total a Pagar

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS ENERO 2014

FECHA	NUMERO	PROVEEDORES		NUMERO FACTURA	COMPRAS EXCENTAS	COMPRAS GRAVADAS	IVA	TOTAL
		CODIGO	NOMBRE					
ene-14	IB0001	200018	CORDIALSA	330360		1012,7	121,52	1134,22
ene-14	IB0002	200018	CORDIALSA	330397		252,84	30,34	283,18
ene-21	IB0003	200018	CORDIALSA	333603		983,7	118,04	1101,74
ene-28	IB0004	200018	CORDIALSA	337563		3940,7	472,88	4413,58
ene-28	IB0005	200018	CORDIALSA	337564		8286,93	994,43	9281,36
SUMAN					0	14476,87	1737,21	16214,08

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS FEBRERO 2014

FECHA	NUMERO	PROVEEDORES		NUMERO FACTURA	COMPRAS EXCENTAS	COMPRAS GRAVADAS	IVA	TOTAL
		CODIGO	NOMBRE					
feb-03	IB0006	200018	CORDIALSA	326628		221,95	26,63	248,58
feb-04	IB0007	200018	CORDIALSA	340807		186,8	22,42	209,22
feb-11	IB0008	200018	CORDIALSA	344473		567,88	68,15	636,03
feb-18	IB0009	200018	CORDIALSA	348058		298,43	35,81	334,24
feb-25	IB0010	200018	CORDIALSA	351453		2124,92	254,99	2379,91
SUMAN					0	3399,98	408	3807,98

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS MARZO 2014

FECHA	NUMERO	PROVEEDORES		NUMERO FACTURA	COMPRAS EXCENTAS	COMPRAS GRAVADAS	IVA	TOTAL
		CODIGO	NOMBRE					
mar-11	IB0011	200018	CORDIALSA	356092		1169,27	140,31	1309,58
mar-11	IB0012	200018	CORDIALSA	356093		53,66	6,44	60,1
mar-18	IB0013	200018	CORDIALSA	359588		110,22	13,23	123,45
mar-18	IB0014	200018	CORDIALSA	359589		933,76	112,05	1045,81
mar-18	IB0015	200018	CORDIALSA	359590		1832,36	219,88	2052,24
mar-25	IB0016	200018	CORDIALSA	363639		480,9	57,71	538,61
mar-25	IB0017	200018	CORDIALSA	ago-95		1731,7	207,8	1939,5
SUMAN					0	6311,87	757,42	7069,29

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS ABRIL 2014

FECHA	NUMERO	PROVEEDORES		NUMERO FACTURA	COMPRAS EXCENTAS	COMPRAS GRAVADAS	IVA	TOTAL
		CODIGO	NOMBRE					
abr-08	IB0018	200018	CORDIALSA	371125		1163,74	139,65	1303,39
abr-08	IB0019	200018	CORDIALSA	371126		554,06	66,49	620,55
abr-08	IB0020	200018	CORDIALSA	371127		146,96	17,64	164,6
abr-15	IB0021	200018	CORDIALSA	374798		1522,82	182,74	1705,56
abr-22	IB0022	200018	CORDIALSA	377853		1133,03	135,96	1268,99
abr-22	IB0023	200018	CORDIALSA	377854		1977,26	237,27	2214,53
abr-29	IB0024	200018	CORDIALSA	381636		870,69	104,48	975,17
SUMAN					0	7368,56	884,23	8252,79

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE GASTOS VARIOS ENERO 2014

FECHA	NUMERO	CODIGO	PROVEEDOR NOMBRE	NUMERO FACTURA	COMPRAS EXCENTAS	COMPRAS GRAVADAS	IVA	TOTAL
ene-01	CV0013	200102	RESTAURANTE EL BUEN SAZON	2000015	2,75			2,75
ene-02	CV0012	200071	EL RINCON DEL ENCEBOLLADO	008505	7,50			7,50
ene-02	CV0016	200013	LUBRICADORA DEL SUR	007282		4,46	0,54	5,00
ene-04	CV0002	200101	E/S REINA DEL CISNE II	153724		4,46	0,54	5,00
ene-06	CV0001	200007	MMC-CAMPOS ALEXANDRA	047702	49,11			0,00
ene-06	CV0017	200022	MMC-CAMPOS ALEXANDRA	001214	85,00			85,00
ene-07	CV0007	200085	RESTURANT BLANQUITA	005209	3,00			3,00
ene-10	CV0005	200031	FARMACIA CUXIBAMBA	135885	44,65			44,65
ene-10	CV0014	200086	RESTAURANT RINCON CRIOLLO	002770	6,00			6,00
ene-11	CV0003	200083	EP PETROECUADOR	011077		7,14	0,86	8,00
ene-11	CV0011	200079	RESTAURANTE LAS CUARTRO	003365	6,00			6,00
ene-17	CV0004	200062	E/S ZAMORA	131744		2,68	0,32	3,00
ene-17	CV0015	200091	BAR CAFETERIA	000836	6,00			6,00
ene-22	CV0006	200055	FARMACIAS CRUZ AZUL	082606	12,28			0,00
ene-22	CV0008	200002	E/S VALDIVIESO	045652		91,06	10,93	101,99
ene-27	CV0010	200075	LAS GEMELITAS RESTAURANTE	004198	5,00			0,00
ene-28	CV0009	200097	E/S SAN CAYETANO	037946		22,32	2,68	25,00
BIENES					87,18	132,12	15,87	235,17
SERVICIOS					134,11	0,00	0,00	134,11
SUMAN	**17**				221,29	132,12	15,87	369,28

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
LIBRO AUXILIAR DE GASTOS VARIOS ENERO 2014

FECHA	NUMERO	CODIGO	PROVEEDOR	NUMERO FACTURA	COMPRAS EXCENTAS	COMPRAS GRAVADAS	IVA	TOTAL
			NOMBRE					
feb-03	CV0019	200002	E/S VALDIVIESO			43,95	5,27	49,22
feb-03	CV0020	200097	E/S SAN CAYETANO			22,31	2,68	24,99
feb-04	CV0021	200004	E/S LA LLAVE			8,93	1,07	10,00
feb-04	CV0028	200007	FARMACIAS CRUZ AZUL		42,78			42,78
feb-05	CV0023	200083	EP PETROECUADOR			4,46	0,54	5,00
feb-06	CV0022	200050	E/S LLERENA			8,93	1,07	10,00
feb-07	CV0018	200022	MMC-CAMPOS ALEXANDRA		85,00			85,00
feb-11	CV0029	200103	LAVANDERIA LA MAGICA			7,59	0,91	8,50
feb-12	CV0033	200044	AUTO SHOPPING			49,10	5,80	54,90
feb-18	CV0030	200104	TALLER DE MOTOS YAMAHA			31,25	3,75	35,00
feb-18	CV0032	200105	HOTEL GALAXY			8,93	1,07	10,00
feb-20	CV0027	200001	FARMACIA CUXIBAMBA		15,00			15,00
feb-26	CV0025	200008	E/S LA ARGELIA			4,46	0,54	5,00
feb-26	CV0026	200002	HOSTAL CHONTA DORADA			11,61	1,39	13,00
feb-27	CV0024	200002	E/S VALDIVIESO			8,04	0,96	9,00
feb-27	CV0031	200054	ELEKTROS FERRISARIATO			2,01	0,24	2,25
BIENES					57,78	183,44	21,92	263,14
SERVICIOS					85,00	28,13	3,37	116,50
SUMAN	**17**				142,78	211,57	25,29	379,64

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO2014

N°	NÓMINA	CARGO	DÍAS LABORADOS	INGRESOS		EGRESOS			LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				S.B.U	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	IMP. A LA RENTA	TOTAL EGRESOS		
1	IVAN TORRES	Gerente - Prop.	30	370,25	370,25	34,62	-	34,62	335,63	
2	FELIX AREVALO	Jefe de ventas	30	340,00	340,00	31,79	-	31,79	308,21	
3	EDISON TORRES	Asistente	30	340,00	340,00	31,79	-	31,79	308,21	
	TOTAL			**1.050,25**	**1.050,25**	**98,20**	**-**	**98,20**	**952,05**	

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2014

N°	NÓMINA	CARGO	DÍAS LABORADOS	INGRESOS		EGRESOS			LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				S.B.U	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	IMP. A LA RENTA	TOTAL EGRESOS		
1	IVAN TORRES	Gerente - Prop.	30	370,25	370,25	34,62	-	34,62	335,63	
2	FELIX AREVALO	Jefe de ventas	30	340,00	340,00	31,79	-	31,79	308,21	
3	EDISON TORRES	Asistente	30	340,00	340,00	31,79	-	31,79	308,21	
	TOTAL			**1.050,25**	**1.050,25**	**98,20**	**-**	**98,20**	**952,05**	

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2014

N°	NÓMINA	CARGO	DÍAS LABORADOS	INGRESOS		EGRESOS			LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				S.B.U	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	IMP. A LA RENTA	TOTAL EGRESOS		
1	IVAN TORRES	Gerente - Prop.	30	370,25	370,25	34,62	-	34,62	335,63	
2	FELIX AREVALO	Jefe de ventas	30	340,00	340,00	31,79	-	31,79	308,21	
3	EDISON TORRES	Asistente	30	340,00	340,00	31,79	-	31,79	308,21	
	TOTAL			**1.050,25**	**1.050,25**	**98,20**	**-**	**98,20**	**952,05**	

GERENTE

CONTADOR

EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2014

N°	NÓMINA	CARGO	DÍAS LABORADOS	INGRESOS		EGRESOS			LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMA
				S.B.U	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	IMP. A LA RENTA	TOTAL EGRESOS		
1	IVAN TORRES	Gerente - Prop.	30	370,25	370,25	34,99	-	34,99	335,26	
2	FELIX AREVALO	Jefe de ventas	30	340,00	340,00	32,13	-	32,13	307,87	
3	EDISON TORRES	Asistente	30	340,00	340,00	32,13	-	32,13	307,87	
	TOTAL			**1.050,25**	**1.050,25**	**99,25**	**-**	**99,25**	**951,00**	

GERENTE

CONTADOR

CALCULO DE LAS DEPRECIACIONES

✓ MUEBLES Y ENSERES

$$\boldsymbol{DEPRE.\ MUEBLES\ Y\ ENSERES} = \frac{\text{Valor del bien} - \text{Valor residual}}{10 \text{ años}}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ MUEBLES\ Y\ ENSERES} = \frac{796{,}43 - 79{,}64}{10 \text{ años}}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ MUEBLES\ Y\ ENSERES} = \mathbf{71{,}68} \text{ depreciacion anual}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ MUEBLES\ Y\ ENSERES} = \mathbf{71{,}68}/12 \text{ meses}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ MUEBLES\ Y\ ENSERES} = \mathbf{5{,}97} \text{ depreciacion mensual}$$

$$5{,}97x\ 4\ = 23{,}89$$

PERIODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			796,43
1	71,68	71,68	724,75
2	71,68	143,36	653,07
3	71,68	215,04	581,39
4	71,68	286,71	509,72
5	71,68	358,39	438,04
6	71,68	430,07	366,36
7	71,68	501,75	294,68
8	71,68	573,43	223,00
9	71,68	645,11	151,32
10	71,68	716,79	79,64

✓ EQUIPO DE COMPUTACIÓN

$$\boldsymbol{DEPRE.EQUIPO\ DE\ COMPUTACIÓN} = \frac{\text{Valor del bien} - \text{Valor residual}}{3\text{años}}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.EQUIPO\ DE\ COMPUTACIÓN} = \frac{2750{,}00 - 907{,}50}{3 \text{ años}}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.EQUIPO\ DE\ COMPUTACIÓN} = \mathbf{614,17}\ \text{depreciacion anual}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.EQUIPO\ DE\ COMPUTACIÓN} = \mathbf{614,17}/12\ \text{meses}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.EQUIPO\ DE\ COMPUTACIÓN} = \mathbf{51,18}\ \text{depreciacion mensual}$$

$$51{,}18x\ 4\ = 204{,}72$$

PERIODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			2750
1	614,17	614,17	2135,83
2	614,17	1228,33	1521,67
3	614,17	1842,50	907,50

✓ VEHÍCULO

$$\boldsymbol{DEPRE.\ VEHÍCULO} = \frac{\text{Valor del bien} - \text{Valor residual}}{5\text{años}}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ VEHÍCULO} = \frac{10990{,}18 - 2198{,}04}{5\ \text{años}}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ VEHÍCULO} = \mathbf{1758,43}\ \text{depreciacion anual}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ VEHÍCULO} = \mathbf{1758,43}/12\ \text{meses}$$

$$\boldsymbol{DEPRE.\ VEHÍCULO} = \mathbf{146,54}\ \text{depreciacion mensual}$$

$$146{,}54x\ 4\ = 204{,}72$$

PERIODO EN AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			10990,18
1	1758,43	1758,43	9231,75
2	1758,43	3516,86	7473,32
3	1758,43	5275,29	5714,89
4	1758,43	7033,72	3956,46
5	1758,43	8792,14	2198,04

CÁLCULOS

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

- **Compras Netas**

$$\mathbf{CN} = \mathrm{CB} - \mathrm{Dv.C} - \mathrm{Ds.C}$$

$$\mathbf{CN} = 31.583{,}91 - 0{,}00 - 0{,}00$$

$$\mathbf{CN} = 31.583{,}91$$

- **Ventas Netas**

$$\mathbf{VN} = \mathrm{VB} - \mathrm{Dv.V} - \mathrm{Ds.V}$$

$$\mathbf{VN} = 33.883{,}13 - 0{,}00 - 0{,}00$$

$$\mathbf{VN} = 33.883{,}13$$

- **Mercadería Disponible para la venta**

$$\mathbf{MDV} = \mathrm{MII} + \mathrm{CN}$$

$$\mathbf{MDV} = 14.901{,}63 + 31.583{,}91$$

$$\mathbf{MDV} = 46.485{,}54$$

- **Costo de Ventas**

$$\mathbf{CV} = \mathrm{MII} + \mathrm{CN} - \mathrm{MIF}$$

$$\mathbf{CV} = 14.901{,}63 + 31.583{,}91 - 22.627{,}74$$

$$\mathbf{CV} = 23.857{,}80$$

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

"ORGANIZACIÓN ADIMNISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2014"

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OBTAR EL GRADO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

AUTOR:

CRISTIAN RENE SINCHIRE VILLALTA.

LOJA - ECUADOR

2014

SERIE 17 DERECHOS RESERVADOS

a. TÍTULO

"ORGANIZACIÓN ADIMNISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2014"

b. PROBLEMÁTICA.

La actividad comercial en nuestro país es la más importante en la economía nacional, convirtiéndose en una gran fuente de trabajo e ingresos; una empresa acumula grandes cantidades de dinero, y realiza una multitud de operaciones que deben ser registradas debidamente en una organización contable para conocer la situación financiera y económica, así como también disponer de información tributaria que facilite la toma de decisiones a la empresa.

Las empresas comerciales tienen conocimiento de la importancia y obligatoriedad de llevar contabilidad, sin embargo al no contar con una organización administrativa contable y tributaria no permiten conocer los ingresos y gastos que genera y procesa su actividad económica; en el manejo de sus negocios, siendo esta una limitante para obtener información confiable y oportuna.

La empresa comercial **“IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES”**, se encuentra ubicada en la ciudad de Loja en el barrio El Rosal en las calles Ángel Valarezo entre Enrique Dosel, Persona Natural obligada a llevar Contabilidad, cuya actividad económica es la compra y venta de productos de consumo masivo por mayor y menor, la misma que no utiliza una organización administrativa y contable que le permita obtener información oportuna al propietario para la toma de decisiones, por cuanto:

- No maneja un registro cronológico de sus operaciones
- No cuenta con un sistema de descargue de inventarios
- La empresa no registra manualmente los ingresos y gastos para cumplir con las obligaciones tributarias.

Una vez determinado las limitantes existentes en la empresa comercial se ha creído conveniente plantear el siguiente problema **¿COMO AFECTA LA ORGANIZACIÒN ADMINISTRATIVA CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LA DETERMINACIÓN DE LA INFORMACIÓN ECONOMICA FINANCIERA EN LA EMPRESA COMERCIAL IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES DE LA CIUDAD DE LOJA, 01 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL 2014?**

c. JUSTIFICACIÓN.

Académica

Como estudiante de la Universidad Nacional de Loja, del Área Jurídica, Social y Administrativa de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, la ejecución del presente trabajo investigativo permitirá cumplir con un requisito para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría Contador Público – Auditor, aplicando y relacionando la teoría y práctica adquiridos dentro de la misma, cumpliendo de esta manera con un requerimiento establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Institución, y que servirá de fuente de consulta para los estudiantes de la carrera.

Social

El presente trabajo investigativo tiene como finalidad contribuir a sus propietarios, empleados y clientes de la empresa comercial “IVAN ALEXANDHER TORRES TORRES” de la ciudad de Loja, aplique una organización administrativa contable y tributaria, con el único objetivo de proporcionar información eficiente y exacta, para la correcta toma de decisiones, evitando problemas tributarios y así pueda mejorar su servicio de ventas y pueda mantenerse en el mercado brindando la venta de productos para de la sociedad y colectividad, el mismo que facilitara un control efectivo de sus recursos financieros, un mejor inventario, y un análisis real de sus estados financieros para la correcta toma de decisiones.

Económico

Con la elaboración del presente proyecto investigativo, con el cual se incentivara a la empresa al uso y aplicación de una organización administrativa contable, basándose en normativas y disposiciones legales establecidas en la ley, el cual coadyuvara a obtener información financiera real, actualizada y oportuna y así puedan realizar inversiones con una buena toma de decisiones.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Organizar administrativa contable y tributaria en la empresa comercial Iván Alexandher Torres Torres de la ciudad de Loja en el periodo 01 de enero al 30 de abril del 2014, con el fin de determinar su situación económica financiera.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Implementar una organización administrativa y aplicación de organigramas estructurales y funcionales que deben ser considerados en el análisis, diseño e implantación de la estructura organizacional de la entidad.

- Declarar los impuestos pertinentes como el IVA y el Impuesto a la Renta al SRI y aplicación de NIIF en el proceso contable a la empresa

comercial Iván Alexander Torres Torres de la ciudad de Loja en el periodo 01 de enero al 30 de abril de 2014.

- Elaborar los respectivos registros, formularios y el proceso contable, que deben utilizarse en las diferentes operaciones que se generen dentro de la empresa hasta llegar a los estados financieros.

e. MARCO TEÓRICO.

EMPRESA

Es una entidad compuesta por el capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.[31]

CONCEPTO

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

[31] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2007, Contabilidad General, Séptima Edición, Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador pag.1 y 2.

CLASIFICACIÓN

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran los siguientes:

Por su naturaleza:

- **Empresas industriales:** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.
- **Empresas comerciales:** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- **Empresas de servicios:** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Por su tamaño:

- **Grande:** Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año, su número de trabajadores excede a 100 personas**.**
- **Mediana:** Su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, número de trabajadores superior a 20 personas e inferior a 100.
- **Pequeña:** Su capital, número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos, el número de trabajadores no excede de 20 personas.
- **Micro:** Su capital, número de trabajadores y sus ingresos solo se establecen en cuantías muy personales, el número de trabajadores no excede de 10 (trabajadores y empleados).

Por el sector que pertenece:

- **Empresas públicas:** Son aquellas cuya capital pertenece al sector público.
- **Empresas privadas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado.
- **Empresas mixtas:** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado.

Por la integración del capital.

- **Unipersonales:** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- **Pluripersonales:** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

EMPRESA COMERCIAL.

Concepto

Es una unidad socio económica que persigue determinados fines (o lucrativos: obtener ganancia o sociales: servir a la comunidad y contribuir al desarrollo del país).[32]

Importancia.

La importancia de las empresas comerciales radica en la compra y venta de productos útiles para satisfacer las necesidades de toda la sociedad

[32] Hargadon y Munera Cárdenas (1998) "Administración de Empresas "Segunda Edición; México 1998. Pag.11

siempre y cuando tenga un flujo de datos constantes y precisos para tomar las decisiones correctas que les permita hacerles frente a la intensa competencia a las que están sometidas en un ambiente de globalización para enrumbar la entidad al logro de sus objetivos.

Clasificación.

Son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados.

- **Mayoristas:** son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas:** son los que venden productos al menudeo, con cantidades al consumidor.
- **Comisionistas:** se dedican a vender mercancías que los productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

ADMINISTRACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE UNA EMPRESA

Administración.

La administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz.

Objetivos.

- Alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos de un organismo social.
- Es permitirle a la empresa tener una perspectiva más amplia del medio en el cual se desarrolla.
- Asegurar que la empresa produzca o preste sus servicios.

Proceso administrativo.

El proceso de administración se refiere a planear y organizar la estructura de sus órganos y cargos que componen la empresa y dirigir, y controlar sus actividades muchos autores considera que el administrador debe tener una función individual de coordinar sin embargo parece más exacto concebirla como esencia de la habilidad general para armonizar los esfuerzos individuales que se encaminan al cumplimiento de las metas del grupo.

Organización administrativa

Al hablar de organización administrativa nos referimos al diseño de sistemas adecuados para lograr metas y objetivos por medio de los recursos humanos, financieros, tecnológicos, de gestión del talento humano y de otro tipo.

La organización como parte del proceso administrativo; Es la función que permite definir una estructura formal e intencional que hace posible que los miembros de una empresa, sepan qué y cómo va a realizar sus

tareas, cuál es su nivel de autoridad y responsabilidad en la consecución de los objetivos.

Principios de organización administrativa

Existen principios que proporcionan la pauta para establecer una organización racional, estas son:

- **División del trabajo.-** Es el proceso de delegación de deberes o tareas que se tiene que realizar en una empresa.
- **La unidad de mando.-** Para la ejecución de un acto cualquiera un agente solo debe recibir órdenes de un Jefe.
- **Delegación.-** Dar autoridad necesaria para que pueda desempeñar o cumplir las funciones, exigiendo responsabilidad a subordinados.
- **Departamentalización.-** Agrupamiento de actividades que mejor contribuye al logro de los objetivos de la institución y de las unidades individuales.

Proceso de organización administrativa

Es decir, que realizar un conjunto de actividades o funciones de forma secuencial, incluye:

- ✓ **Planificación:** Consiste básicamente en elegir y fijar las misiones y objetivos de la organización. Después, determinar las políticas, proyectos, programas, procedimientos, métodos, presupuestos, normas y estrategias necesarias para alcanzarlos, incluyendo además la toma

de decisiones al tener que escoger entre diversos cursos de acción futuros.

- ✓ **Organización:** Consiste en determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones
- ✓ **Dirección:** Es el hecho de influir en los individuos para que contribuyan a favor del cumplimiento de las metas organizacionales y grupales; por lo tanto, tiene que ver fundamentalmente con el aspecto interpersonal de la administración
- ✓ **Control:** Consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas.

Fases de la organización administrativa

Para dotar de una organización a una empresa es preciso seguir una serie de pasos:

- Determinar claramente la actividad que se va a realizar; esto es, que vamos hacer.
- Efectuar la división de esta actividad.
- Ordenar las divisiones y señalar las personas que se responsabilizaran de cada una de ellas.

- Establecer los medios materiales y humanos que se requiera cada división, fijando el papel de cada uno de ellos.
- Implantar un sistema de comunicación que permita que las distintas partes de la organización tengan la información necesaria para tomar las decisiones de su competencia.
- Fijar un sistema de control.

Organigrama Estructural

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran. Similar a esta definición se debe señalar que se considera como una representación esquemática de la estructura formal de la empresa, donde se destaca jerarquías, cargos y líneas de comunicación y presenta una visión inmediata y resumida de la forma de distribución de la misma.[33]

Organigrama Funcional

Incluye las principales funciones que tienen asignadas el personal en cada departamento, además representa gráficamente la manera que indica cómo está distribuida la responsabilidad por cada función o actividades en las áreas de una empresa. Este tipo de organigrama es de

[33]THOMPSON, Iván, —Definición de Organigrama Estructural‖, Disponible en línea: http://www.promonegocios.net/organigramas/tipos-de-organigramas.

gran utilidad para capacitar al personal y presentar a la organización en forma general.[34]

CONTABILIDAD

Concepto

Es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos.[35]

Importancia

La contabilidad es importante porque es una herramienta indispensable, útil para la toma de decisiones empresariales, todas las empresas pequeñas o grandes requieren de esta ciencia para conocer los resultados de su gestión y encaminarlos hacia el éxito.

Objetivo

Es conocer el Estado Financiero de un negocio, proporcionando una imagen numérica de la realidad que sucede en la vida y en la actividad de la Empresa, conocer el patrimonio y sus modificaciones, mediante la recopilación de toda la información financiera podemos evaluar la marcha de la empresa, el nivel de sus costos y la cantidad de beneficios que están generando y a partir de esta información establecer el presupuesto

[34] ENRIQUEZ, Franklin, —Organización de Empresasll, Segunda Edición, Editorial McGraw Hill, año 2004, Págs. 79.
[35] SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Quito-Ecuador, Segunda Edición, 2010. Pág. 1

y objetivos de rendimiento para planificar el próximo año.[36]

Clasificación

- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Comercial
- Contabilidad industrial o de Costos
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad de Cooperativas
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Minera"[37]

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Definición

"Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general específicos emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicados para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

[36] ZAPATA Sánchez Pedro: Contabilidad General Sexta Edición, 2008, Colombia. Pag.1
[37] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2007, Contabilidad General, Séptima Edición, Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador

La aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados surgen como la necesidad de informar con mayor claridad la Situación Financiera y los resultados de una entidad."[38]

Objetivos

"Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados deben cumplir con ciertos objetivos básicos a fin de darle una organización y sistematización a la teoría y práctica de la ciencia contable.

- Uniformar los criterios contables para el registro de las operaciones.
- Establecer tratamientos especiales para operaciones específicas.
- Orientar a los usuarios de los estados financieros.
- Sistematizar el conocimiento contable.

Clasificación:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados se clasifican en tres grandes grupos:

a. Conceptos básicos.-Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

b. Conceptos esenciales.- Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones.

[38] ZAPATA. Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Mc Gharw. Bogotá- Colombia, 1998

c. Conceptos generales de operación.- Son los que guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como la presentación de la información financiera." [39]

Ente contable: La información contable que se presenta en los Estados Financieros, se refiere siempre a un ente.

Negocio en marcha: La empresa se considera en existencia en atención a las operaciones que se realiza.

Período contable: Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre, pero la empresa puede establecer períodos convencionales de uno, dos, tres o seis meses.

Uniformidad: Los principios generales, normas, técnicas y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

Partida doble: Cada hecho registrado afectará por lo menos a dos partidas.

Realización: Las operaciones deben registrarse cuando se haya legalizado la transacción económica que origina dicho registro.

Prudencia: El contador debe optar por aquella alternativa que de menor beneficio presente a los intereses de la empresa.

Costo histórico: Todos los activos y pasivos de la empresa deben registrarse a su costo original.

[39] ESPEJO JARAMILLO. (2007) Lupe Beatriz. Contabilidad General .Primera Edición.

Unidad monetaria: La contabilidad debe registrar toda las operaciones que realiza la empresa en la moneda oficial, en el caso de Ecuador el registro será en dólares americanos.[40]

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

Principios de partida doble

"Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedores que entregan valores.

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber.
- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita
- La cuenta de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre
- Cada cuenta debe registrar partidas de una sola naturaleza
- Toda cuenta, persona u objeto primeramente entra y después sale, a excepción de las deudas contraídas que primeramente salen.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega".[41]

PROCESO CONTABLE

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente del

[40] MALDONADO, Palacios, Hernán, Manual de Contabilidad. Pág. 28
[41] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2007, Contabilidad General, Séptima Edición, Editora NUEVODIA, Quito –Ecuador

año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

Importancia

Porque comprende todo el proceso de las operaciones de carácter financiero, desde el momento que se produce las transacciones, su clasificación, registro, resumen, control, evaluación e información hasta llegar a las interpretaciones de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

Características del sistema contable

El sistema contable debe ser útil y en ciertos casos se requiere que además de la información sea comparable.

- La información sea comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.

IMPUESTOS

Retenciones del IVA

“El SRI con la finalidad de asegurar la recaudación de Impuesto al Valor Agregado, ha establecido las retenciones del IVA con los respectivos porcentajes que se debe retener en las compras de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%.

Agentes de retención

- Entidades y organismos del sector publico
- Sociedades y Personas Naturales Obligadas a llevar contabilidad certificadas como contribuyentes especiales
- Sociedades y Personas Naturales Obligadas a llevar contabilidad que adquieran bienes o servicios cuyos proveedores sean personas naturales no obligadas a llevar contabilidad".[42]

Sujetos de tributación

Sujeto activo: Es el estado y demás entidades públicas que tienen la facultad de determinar y recaudar los impuestos.

Sujeto pasivo: Son los contribuyentes que están obligados a pagar impuestos.

Clases de formularios para realizar las declaraciones

Declaración del IVA

- Formulario 104A para personas naturales.
- Formulario 104 para personas jurídicas y naturales obligadas a llevar
- contabilidad.

Declaración del impuesto a la renta

- Formulario 102A para personas naturales.
- Formulario 102 para personas naturales obligas a llevar contabilidad

[42] ESPEJO JARAMILLO. (2007) Lupe Beatriz. Contabilidad General .Primera Edición

- Formulario 101 para sociedades y personas jurídicas.

Fechas para realizar las declaraciones:

- Para la declaración del impuesto a la renta se toma en cuenta los ingresos y los gastos.
- Para saber la fecha cuando nos toca declarar se toma en cuenta el 9no digito del RUC.

9no Digito	Fecha de Vencimiento	Impuesto a la Renta	
		Sociedad	P. Naturales
1	10	Abril	Marzo
2	12	Abril	Marzo
3	14	Abril	Marzo
4	16	Abril	Marzo
5	18	Abril	Marzo
6	20	Abril	Marzo
7	22	Abril	Marzo
8	24	Abril	Marzo
9	26	Abril	Marzo
0	28	Abril	Marzo

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo “Contabilidad General”
ELABORADO POR: EL AUTOR

Mensual	Semestral	
	1er semestre	2do semestre
10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Personas obligadas a llevar contabilidad

Según la L.O.R.T.I y su reglamento todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y a declarar el impuesto a la renta en base a los resultados que arroje la misma.

También lo están las personas naturales que tengan un capital propio que supere los 60.0000, 00 o cuyos ingresos brutos sean superiores a 100.000,00 y que tengan costos y gastos superiores a 80.000,00.

En caso de personas naturales que se dedican a la exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad.

Están obligados a llevar un cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible: las personas naturales que operen con un capital u obtengan ingresos superiores a los antes mencionados así como: los profesionales, artesanos y demás trabajadores autónomos.

Clasificación

- **Tributarios.-** "cuando se ejerce una actividad habitual".
- **No tributarios.-** "cuando se ejerce una actividad esporádica".

RETENCIONES TRIBUTARUIAS

Retención Fuente IVA

Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

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

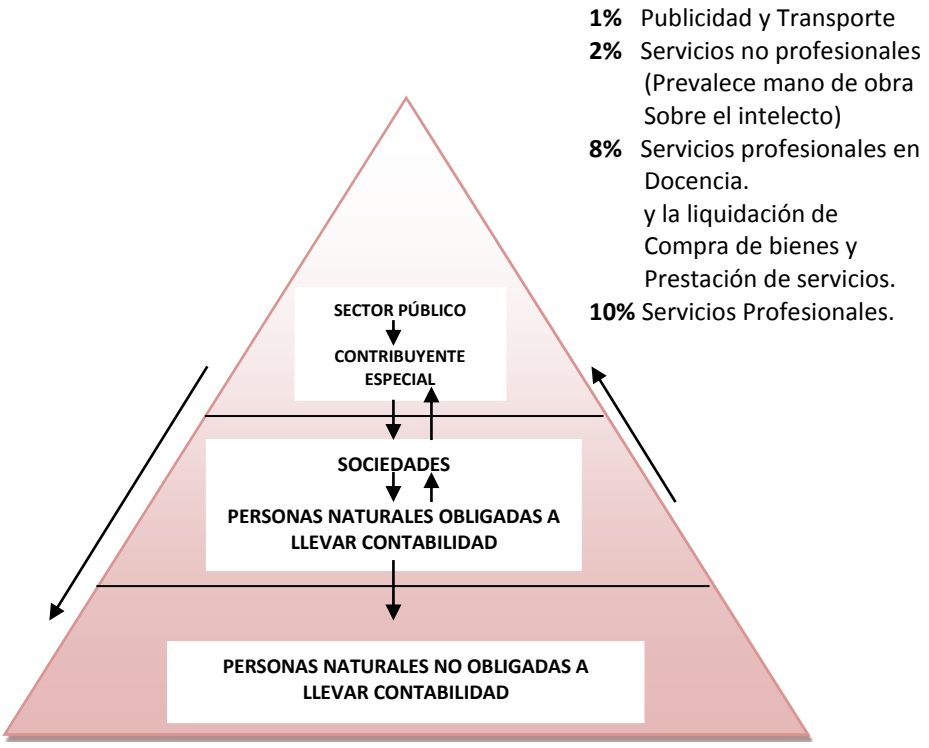
Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Retención Fuente Impuesto a la Renta

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.



FUENTE: Libro de Mercedes Bravo "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

Aplicación de las NIIF

"Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros, siendo su objetivo principal mejorar la transparencia de la información de las empresas a nivel global, mediante un lenguaje contable universal.

En nuestro país la aplicación de las NIIF en una realidad de cambio fundamental en la cultura contable de las empresas puestas que las normas son aplicadas a los estados financieros de empresas que quieran

obtener competitividad y disponer de información clara, precisa y comparable que le permita competir en el mercado local e internacional.

El implementar las NIIF en nuestro país se obtiene los siguientes beneficios:

- Estados Financieros con información homogénea a nivel mundial comparable de un ejercicio a otro y con otras del mismo sector.
- Mejora el análisis de los estados financieros.
- Incrementa el nivel de calidad y transparencia de la información financiera.
- Se reducen los costos administrativos al efectuar estados financieros consolidados.
- Permite contar con un lenguaje contable universal"[43]

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA Nº 9 NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

"El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación publica de rendir cuentas.

[43] GUAMAN Mirian. Implementación de NIIF , año 2010

Pequeñas y Medianas empresas

Alcance pretendido de esta NIIF

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilicé por las pequeñas y medianas entidades (PYMES).

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que:

- No tienen obligación publica de rendir cuentas; y
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia).

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados en la misma.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia: La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

Materialidad o importancia relativa: La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

Prudencia: Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de

información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Oportunidad: Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

Situación financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

Activo: es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

NIIF 1 ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NIIF Vigencia 01-01-2004	**NIIF 2 PAGOS BASADOS EN ACCIONES Vigencia 01-01-2005**
Presenta una visión general para una empresa adopte las NIIF por primera vez como base de presentación de sus estados financieros anuales con carácter general, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2005. Exige: **1.** Seleccionar sus políticas contables en función de las NIIF. **2.** Preparar los estados financieros a partir del 2004 en base a las NIIF.	Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios ya sea en contraprestación por sus instrumentos de capital o mediante la asunción de pasivos de importe equivalentes al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de capital de la sociedad,
NIIF 3 COMBINACION DE NEGOCIOS Vigencia 31-03-2004 (reemplaza NIC 22)	**NIIF 4 CONTRATOS DE SEGUROS Vigencia 01-01-2005**
Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocios.	Instituye los requisitos de información financiera aplicables contratos de seguros, hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre normas aplicables a los contratos de seguros.
NIIF 5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y EXPLOTACIONES EN INTERRUPCION DEFINITIVA	**NIIF 6 EXPLORACION Y EVALUACION DE RECUROS MINERALES, Vigencia 01-01-2006**
Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación “mantenidos para la venta” y el concepto de conjunto de enajenación. Esta norma entra en vigencia el 01-01-2005.	Define los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales. Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de exploración y evaluación de conformidad con las NIIF. Es por ello, una sociedad que adopte la NIIF 6 podrá seguir utilizando sus políticas contables existentes.

FUENTE: CNIFF. Adopción de NIIF
ELABORADO POR: El Autor

NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACION A REVELAR Vigencia 01-01-2007	NIIF 8 SEGMENTOS OPERATIVOS. Vigencia 01-01-2009
Requiere a las entidades que, en sus estados financieros, revelan información que permita a los usuarios evaluar: • La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad. • La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar los riesgos.	Exige que las entidades adopten "el enfoque de la dirección" al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, esta es la información que la dirección utiliza internamente, para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir cómo asignar los recursos a los mismos
NIIF 9 PARA PYMES	**NIIF 10 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**
Es un compendio simplificado de las NIIF que pueden utilizar las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Para el caso de Ecuador, un gran número de empresas podrían caer en esta definición y por tanto, tendrían que utilizar la normativa de esta NIIF.	Establece los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas Sustituye a la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados y entrará en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2013.
NIIF 11 NEGOCIOS CONJUNTOS	**NIIF 12 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES**
Establece los principios de información financiera por las partes de un acuerdo conjunto. La NIIF se ocupa principalmente de abordar dos aspectos: El primero, que la estructura del acuerdo era el único determinante de la contabilidad y, El segundo, que una entidad tenía una opción de tratamiento contable para las participaciones en entidades controladas de forma conjunta.	Se aplicará a entidades que tengan una participación en una subsidiaria, un acuerdo conjunto, una asociada o una entidad estructurada no consolidada. La NIIF tendrá vigencia para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013.

FUENTE: CNIFF. Adopción de NIIF
ELABORADO POR: El Autor

NIIF 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE	NIIF C4 INVENTARIOS
Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basados en el valor razonable o información a revelar sobre esas mediciones), excepto en circunstancias específicas.	Esta Norma de Información Financiera (NIF) tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica.
NIIF B-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	**NIIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**
Esta Norma establece las normas para la presentación y estructura del estado de situación financiera de propósito general (también denominado balance general o estado de posición financiera), para que los estados de situación financiera que se emitan sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Asimismo, esta NIIF B-6 establece requerimientos mínimos del contenido y presentación del estado de situación financiera y normas generales de revelación.	El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIIF) es establecer las normas generales para la presentación y estructura del estado de resultado integral, los requerimientos mínimos de su contenido y las normas generales de revelación. Esta NIIF establece lineamientos para la elaboración del estado de resultado integral con el propósito de lograr una mejor representatividad de las operaciones de una entidad, así como para promover la comparabilidad de la información financiera, tanto de la propia entidad a través del tiempo, como entre otras entidades.
NIIF B2 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	**NIIF ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
Establecer normas generales para: • La presentación, estructura y procedimiento para la elaboración del estado de flujos de efectivo, y • Las revelaciones que complementan dicho estado	El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio

FUENTE: CNIFF. Adopción de NIIF
ELABORADO POR: El Autor

CONTABILIDA COMERCIAL

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.[44]

Importancia

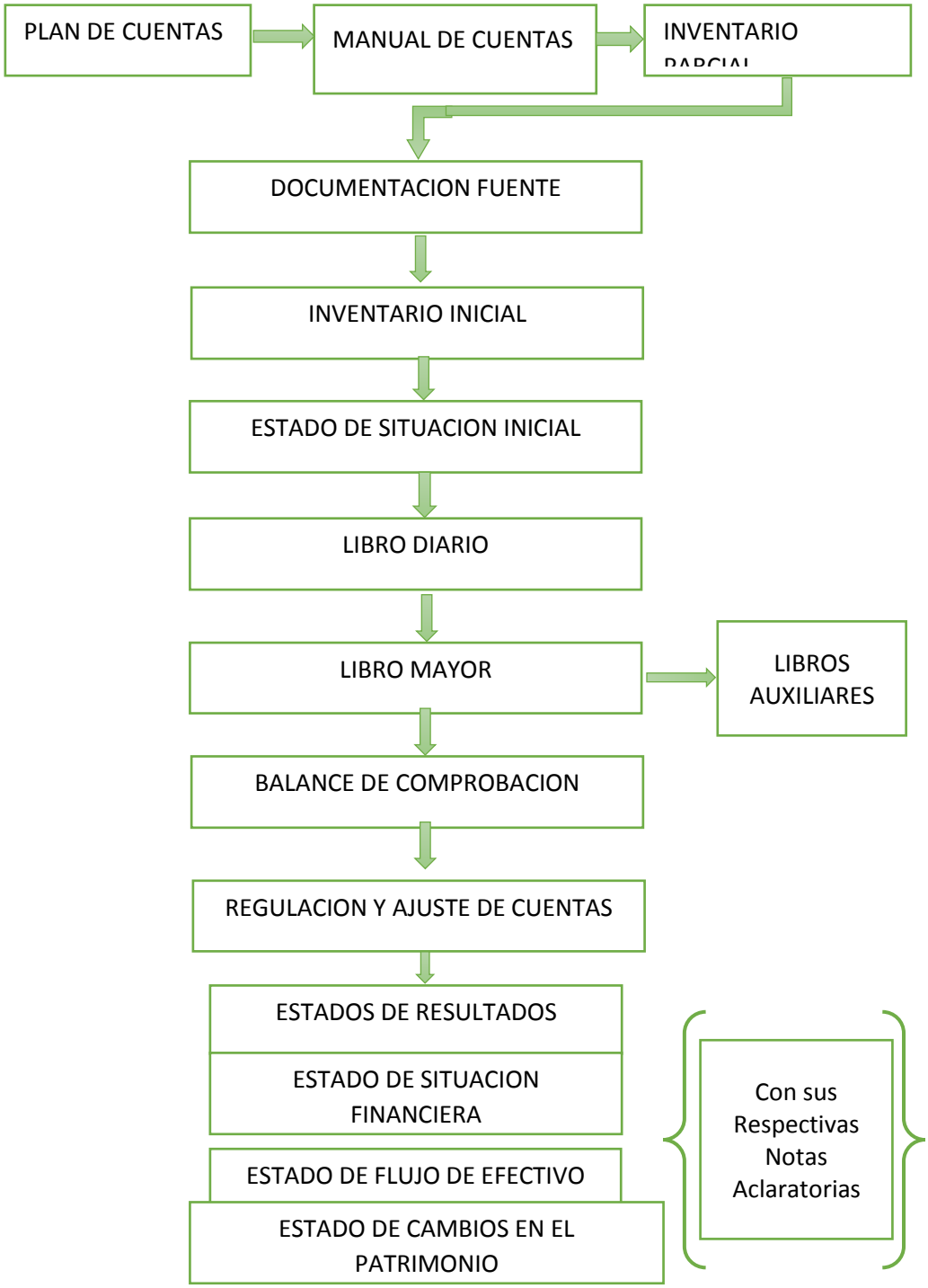
La contabilidad es importante porque nos permite hacer planes para el futuro, para proponernos objetivos y metas concretas en función de desarrollar cada vez más la empresa, buscando elevar los niveles de competitividad y la obtención de mayores utilidades buscando siempre la Responsabilidad social empresarial que hoy es algo fundamental para el desarrollo empresarial.[45]

Características

- Permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras el **llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa.**
- Registra, en base a sistemas y procedimientos técnicos adoptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasifica las operaciones registradas, como un medio para obtener su fin.
- Resume la información obtenida, resaltando los hechos más importantes ocurridos en el patrimonio.

[44] SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, decima primera edición, pag.5
[45] ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General, sexta edición, 2008, Colombia. Pág. 9

FLUJOGRAMA DEL PROCESO CONTABLE



FUENTE: Libro de Pedro Zapata "Contabilidad General"
ELABORADO POR: EL AUTOR

PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de mayor general y de las subcuentas aplicables a una entidad especifica con su denominación y código correspondiente, ya que facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa comercial.

MANUAL DE CUENTAS

Es la guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras y acreedoras.

DOCUMENTACION FUENTE

Respaldan todas y cada una de las transacciones que se realiza en la empresa.

INVENTARIO

Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio del negocio o la empresa.

Métodos de valoración de inventarios.

Los métodos más utilizados para la valoración del inventario son los siguientes:

- ✓ FIFO o P.E.P.S
- ✓ Promedio Ponderado
- ✓ Costo más bajo de mercado.

P.E.P.S. Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “last in, first out”, (FIFO).

Promedio Ponderado: En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

Costo más Bajo de Mercado (Costo Actual): Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

Control de existencias

Cantidad máxima: Es la cantidad máxima que la empresa debe mantener en stock (de cada artículo) con el fin de cubrir eventuales deficiencias en los suministros. Se determina la demanda, consumo o venta máxima y el tiempo de reposición o de reemplazo.

Cantidad mínima: Es el nivel mínimo de stock que debe permanecer en existencia para satisfacer a los clientes en la empresa comercial o para los procesos productivos no se interrumpan en el caso de las empresas manufactureras. Se determinan considerando la demanda, consumo o venta mínima periódica y el tiempo mínimo de reposición o de reemplazo.

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Es el Estado de situación Inicial o también llamado balance general inicial es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación de un negocio**.**

LIBRO DIARIO

Es el primer registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. En el diario general se registra día a día y en orden que vaya ocurriendo, todas las transacciones que se realicen, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción.

SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías, utilizando varias o múltiples cuentas de apoyo e inventario final.

Para este sistema intervienen las siguientes cuentas:

Tres principales y cuatro cuentas secundarias.

Cuentas principales:

- ❖ Mercaderías.
- ❖ Compras.
- ❖ Ventas.

Mercaderías: Se registra en el débito el saldo total de las existencias, tanto al inicio como al final mismo ejercicio contable, extendiéndose que la existencia de mercaderías al inicio de un ejercicio económico constituye el

saldo inicial o inventario inicial y la existencia de mercaderías al final del mismo ejercicio económico constituye el saldo final o inventario final.

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

a. Por el conteo físico de las mercaderías, al costo de adquisición.

b. Mediante La sumatoria de todos y cada uno de los saldos de las tarjetas Kárdex, al costo de adquisición.

Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final. Se acredita por el valor del inventario inicial.

Compras: Se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito al precio de costo de adquisición.

Se debita por todas las compras sean estas al contado o a crédito. Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.

Ventas: Se registran todas las ventas de mercaderías al contado o a crédito que realiza la empresa al precio de venta.

Se debita por error en la facturación y regularización del ejercicio también por las devoluciones y descuentos en ventas por el valor de las cuentas netas. Se acredita por los expendios o ventas de mercaderías sean estos al contado o crédito.

Cuentas Secundarias o Auxiliares

- Devolución en compras.

- Descuento en compras.
- Devolución en ventas.
- Descuento en ventas.

Devolución en Compras: Se registra en el crédito todas las devoluciones en compras de mercaderías adquiridas al costo. Al final de cada ejercicio económico, se liquidara por su saldo mediante débito, y con otro crédito a la cuenta compras para así disminuir la mercadería vuelta y obtener las compras netas.

Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras. Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

Descuento en Compras: En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras o al final de cada ejercicio económico. Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener compras netas.

Devolución en Ventas: Se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas a terceras personas hacen la empresa.

Se debita por cada devolución de la mercadería vendida.

Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

Descuento en Ventas: Se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que en la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado. Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.

Costo de Ventas: Se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término en un periodo contable.

Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

Utilidad Bruta en Ventas: Se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

Pérdida en Ventas: Se registra el valor establecido cuando el costo de venta es mayor que las ventas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas.

LIBRO MAYOR

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario.

BALANCE DE COMPROBACION

El balance de comprobación denominado también de sumas y saldos, sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el mayor general.

REGULACION Y AJUSTE DE CUENTAS

Son asientos contables que se hacen a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable; y, que tienen por objeto incluir en sus balances con sus valores reales, además efectuar la regulación en las cuentas de: mercaderías, compras, ventas, descuentos y devoluciones en compras y los ajustes por depreciaciones, amortizaciones.

Regulación de la Cuenta Mercaderías: El proceso de regulación forma parte del funcionamiento del Sistema de Cuenta Múltiple, se lo efectúa al finalizar el ejercicio económico y constituye el asiento de cierre.

Los objetivos para regular la cuenta son el determinar:

- ✓ Compras Netas
- ✓ Ventas Netas
- ✓ Mercaderías disponibles para la venta
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en ventas

Compras Netas: Se obtienen de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

CN= CB – Dv.C – Ds.C

Ventas Netas: Se obtienen de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

VN= VB – Dv.V – Ds.V

Mercadería disponible para la Venta: Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

MDV = MII + CN

Costo de Ventas: Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

CV = MII + CN - MIF

Utilidad Bruta en Ventas: Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores al Costo de Ventas.

UBV = VN - CV

Perdida en Ventas: Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

PV = CV - VN

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

El objetivo de los estados financieros de una empresa bajo NIIF es proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Además muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia.

Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa o negocio a través de:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estados de cambios en el Patrimonio
- Notas Explicativas a los Estados Financieros.

NIIF B-3 ESTADO DE RESULTADOS

Objetivo

“El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIF) es establecer las normas generales para la presentación y estructura del estado de resultado integral, los requerimientos mínimos de su contenido y las normas generales de revelación. Esta NIF establece lineamientos para la

elaboración del estado de resultado integral con el propósito de lograr una mejor representatividad de las operaciones de una entidad, así como para promover la comparabilidad de la información financiera, tanto de la propia entidad a través del tiempo, como entre otras entidades. [46]

NIF B-6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Objetivo

"Esta Norma establece las normas para la presentación y estructura del estado de situación financiera de propósito general (también denominado balance general o estado de posición financiera), para que los estados de situación financiera que se emitan sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Asimismo, esta NIF establece requerimientos mínimos del contenido y presentación del estado de situación financiera y normas generales de revelación. [47]

NIIF B2 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Razones para emitir la NIIF B-2

"La presente Norma es emita por lo siguiente:

- Establecer como obligatoria la emisión del estado de flujos de efectivo.

[46] CNIFF Proyecto Adopción NIFF B-3 Estado de Resultados (Diciembre 2012)
[47] CNIFF Proyecto Adopción NIFF B-6 Estado de Situación Financiera (NOVIEMBRE 2012)

- Converger con las Normas Internacionales de Información Financiera, especialmente con la NIC-7 Estado de flujos de efectivo.

Objetivo

Establecer normas generales para:

- La presentación, estructura y procedimiento para la elaboración del estado de flujos de efectivo, y
- Las revelaciones que complementan dicho estado. "[48]

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO SEGÚN LAS NIIF

Objetivo

"El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

f. El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.

[48]ROSADO MUÑOZ Yolanda Leonor , NIIF B-2 Estados de Flujo del Efectivo (2012)

g. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10.

h. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

i. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes.

Datos adicionales

Un estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios en su carácter de propietarios (es decir, cambios procedentes de transacciones con los propietarios en su condición de tales) que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral. [49]"

Notas explicativas a los Estados Financieros

"Las Notas explicativas contienen información adicional a la presentación en el Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de cambios en el Patrimonio y Estados de flujos en el Efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos Estados.

[49] FUNDACION IFRS. Material de Formación sobre NIFF para PYMES. Estado de cambios en el Patrimonio(Julio 2009)

En conclusión las Notas explicativas que forman parte integrante de los Estados Financieros elaborados conforme las NIIF se deben elaborar considerando por lo dispuesto en cada norma dependiendo del rubro descrito.

Una entidad cuyos Estados Financieros cumplan las NIIF efectuara, en las notas, una declaración explicita y sin reservas de dicho cumplimiento."[50]

a. METODOLOGÍA

En el presente proyecto de Tesis, se utilizará métodos y técnicas que facilitarán la elaboración del mismo.

Método Científico.- Se considera método científico a la elaboración del todo proceso contable e investigativo de la estructura básica de todo la investigación a través de la recolección de la información proporcionada por el dueño de la empresa comercial para a través de ello poder conocer el control de los hechos reales, que es referente fundamental sobre el cual se asientan los razonamientos lógicos del proyecto.

Método Inductivo.- Este método servirá para realizar la descripción de la empresa de principios, conceptos, definiciones y normas generales de la Contabilidad Comercial.

[50] HANSEN-HOLM, Curso de implementación NIIF.2012

Método Deductivo.- Con la aplicación de este método se pretende obtener un conocimiento general de la organización con organigramas estructurales y funcionales, aspectos contables y tributarios que rigen a la empresa comercial Ivan Alexandher Torres Torres de la ciudad de Loja, y fenómenos del objeto investigativo, que además será posible estudiar la normativa referente al movimiento contable.

Método Matemático: Este método se lo aplicara en las etapas del proceso contable, para registrar las operaciones que se realizan dentro de la empresa, desde el inventario inicial hasta ejecución de los estados financieros.

Método Estadístico.- Permitirá representar gráficamente todo el proceso contable de los resultados obtenidos, para así poder realizar comparaciones y mediciones en la empresa comercial.

Método Analítico.- Este método ayudará a la interpretación de la información de los documentos comerciales.

Método Sintético.- La utilización de este método permitirá interpretar los resultados del proceso contable ayudando a formular las respectivas conclusiones y recomendaciones que servirá de ayuda al propietario para la toma de decisiones.

Método Histórico.- Permitirá recopilar información acerca de su historia y desenvolvimiento con la finalidad de obtener datos cronológicos.

Método Descriptivo.- Ayudara describir rasgos y características de la empresa que permitirá interpretar la realidad en que se encuentra la empresa.

f. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULI0			
ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación del tema	X	X																		
Aprobación del tema			X	X																
Elaboración del Proyecto					X	X	X													
Aprobación del proyecto								X												
Elaboración del Borrador de Tesis									X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Presentación del borrador de Tesis																			X	X

g. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Presupuesto.

INGRESOS	
Cristian René Sinchire Villalta	900.00
TOTAL INGRESOS	**900.00**

GASTOS	
Adquisición de Material Bibliográfico	80.00
Adquisición de Material de Oficina	70.00
Levantamiento de Proyecto de Tesis	150.00
Levantamiento del Borrador	130.00
Reproducción definitiva de la Tesis	240.00
Empastados	90.00
Movilización	80.00
Imprevistos	60.00
TOTAL GASTOS	**900.00**

Financiamiento.

La ejecución del presente trabajo de investigación requiere de recursos financieros propios, que serán asumidos por el aspirante.

i. BIBLIOGRAFIA

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, 2007, Contabilidad General, Séptima Edición, Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador.
- CNIFF Proyecto Adopción NIFF B-6 Estado de Situación Financiera (NOVIEMBRE 2012)
- ESPEJO JARAMILLO. (2007) Lupe Beatriz. Contabilidad General .Primera Edición.
- FUNDACION IFRS. Material de Formación sobre NIFF para PYMES. Estado de cambios en el Patrimonio(Julio 2009)
- GITMAN, Lawrence. (2005). Administración Financiera. Décima Edición.
- HANSEN-HOLM, Curso de implementación NIIF.2012
- REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Ediciones Legales. Quito-Ecuador.
- ROSADO MUÑOZ Yolanda Leonor , NIIF B-2 Estados de Flujo del Efectivo (2012
- SARMIENTO Rubén, Edición 2008, Contabilidad General, décima Edición. Quito
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Guía Tributaria Básica,(en línea) http.www.sri,gob.ec
- ZAPATA. Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Mc Gharw. Bogotá- Colombia, 1998.

ÍNDICE

PORTADA..... i
CERTIFICA:.....ii
AUTORÍA.....iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....iv
DEDICATORIA v
AGRADECIMIENTO vi
a. TÍTULO..... 1
ABSTRACT..... 4
b. INTRODUCCIÓN 5
c. REVISIÓN DE LITERATURA..... 7
e. MATERIALES Y MÉTODOS 57
f. RESULTADOS..... 60
g. DISCUSIÓN 202
h. CONCLUSIONES..... 204
i. RECOMENDACIONES 205
j. BIBLIOGRAFÍA 206
k. ANEXOS 207
ÍNDICE..... 291