UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL" DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS MEDIANTE EL SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE".

Tesis previo a optar el Grado de Licenciados en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

ASPIRANTES:

Wilson Javier Moreno Jiménez.
Lucia Maricela Villa León.

DIRECTORA:

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana.

HUAQUILLAS – ECUADOR

2010

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana, Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría del Área Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja y Directora de Tesis.

CERTIFICA:

Haber recibido y revisado prolijamente el trabajo investigativo titulado: "**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL" DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS MEDIANTE EL SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE**", elaborado por el Señores Wilson Javier Moreno Jiménez y Lucia Maricela Villa León, previo a optar el Grado de **LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR,** ha sido desarrollado bajo mi dirección; por lo que autorizo su presentación.

Huaquillas, Octubre del 2010

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana

DIRECTORA

AUTORÍA

Los conceptos, opiniones y demás comentarios expuestos en el presente trabajo investigativo así como también las conclusiones con sus respectivas recomendaciones; son exclusivamente responsables los Autores:

Wilson Javier Moreno Jiménez ***Lucia Maricela Villa León***

AGRADECIMIENTO

Brindamos el más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por ser la pionera en impartir conocimientos de nivel superior en las diferentes Áreas Académicas, especialmente al Área Jurídica Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría donde sus docentes en el transcurso de nuestra preparación académica supieron impartir sus conocimientos aplicando el objeto de transformación (SAMOT) para realizarnos como profesionales.

De forma especial a la Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana Directora de Tesis, quien supo, Dirigir, Asesorar y Reforzar el presente trabajo para culminar con éxito el mismo.

A la Sra. Alicia del Rocío Chávez Solís propietaria de la Empresa Comercial "ISRAEL", por facilitarnos la información teoría y contable la cual fue fundamental para cumplir con nuestro objetivo planteado.

Los Autores.

DEDICATORIA

El trabajo de investigación de carácter social, está dedicado primeramente a nuestro creador que por medio de su poder divino ha sido nuestra guía para salir adelante a pesar de las adversidades que se presentan en nuestro diario vivir.

A nuestros Padres que por medio de su aporte económico y moral son el pilar fundamental para impulsar nuestros estudios, así mismo a nuestra hija Scarleth quien con su inocencia y cariño constituye el mayor estimulo para no desmayar en la búsqueda de nuestro objetivo que es obtener el Titulo de Licenciados en Contabilidad y Auditoría con el fin de anhelar mejores días para vosotros.

Wilson y Maricela.

RESUMEN

1. RESUMEN.

El presente trabajo de investigación titulado Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercial “Israel” de la Cuidad de Huaquillas, mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, en el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Marzo del 2009, se encuentra estructurado conforme al Reglamento Académico de la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, en tal razón resalta la importancia del Tema, el cual se relaciona con el sector comercial de la ciudad de Huaquillas, donde el control contable realizado en la Empresa Comercial mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, permita al propietario tomar decisiones en forma oportuna y con datos reales conociendo su rentabilidad de acuerdo a la inversión realizada.

Este trabajo contiene el Resumen que es el interés del trabajo desarrollado, continuando con la introducción, donde consta la importancia del tema, el beneficio que presta a la empresa y el contenido de la investigación, así mismo se presenta la revisión de literatura donde se cita los fundamentos teóricos sobre la contabilidad comercial, proceso contable y tributación, para continuar con los materiales y métodos utilizados en el desarrollo del trabajo donde se encuentra los métodos, técnicas y procedimientos, posteriormente se da ha conocer los resultados que se inicia con los antecedentes de la entidad, objetivos,

misión y visión, base legal el organigrama estructural y funcional para concluir con el desarrollo de la práctica, donde impartimos nuestros conocimientos que inicia con el inventario inicial, hoja de trabajo, permitiendo en la discusión presentar los estados financieros y en base a los resultados presentar las conclusiones y recomendaciones con el objetivo de dar a conocer al propietario el diseño de un proceso contable acorde a sus necesidades para mejorar la administración financiera de la empresa.

Por último tenemos la Bibliografía donde se detalla de manera ordenada las fuentes de consulta referente a la información teórica y los Anexos diseñados acorde a la actividad y necesidad de la empresa.

1. SUMMARY

The work hereby about research whose title is DESIGN OF A COUNTABLE SYSTEM FOR THE BUSINESS ENTERPRISSE “ISRAEL” FROM THE TOWN OF HUAQUILLAS, BY MEANS OF THE MULTIPLE ACCOUNT SYSTEM, in the period since January 1 to march 31 2009, it is found organized according to the academic regulation of la Universidad National de Loja,

For that purpose, with regard to bounce the importance of the topic part of it constitutes the commercial sector of the town of Huaquillas. Given that the countable control in the commercial enterprise by means of the multiple account system, allows to the owner to take decision in at the proper time and with the real data knowing its yield according to the investment accomplished.

This work contains the Summary which is the interest of the developed work continuing with the introduction where is the importance of the topic, the benefit that the enterprise gives and the content of the research, in this manner, the materials and used methods are hereby in the development of the work where are found the methods, the tetchiness and procedures. Subsequently the review of the literature where the theorist causes about the business accounting, countable process and system of taxes to know

the results which begins with the antecedents of the society, objectives and mission and vision, legal base, the structural and functional organization to finish with the development of practice where we teach our knowledge's, the one which begins with the check inventory, working sheet letting in the debate to show financial states and in base to the results to show the resolutions and recommendations with the resolutions and recommendations with the objectives of giving to show to the owner the design of a countable system according his needs to improve the financial administration of the enterprise.

At last, we have the bibliography where in order we detail the sources of the advising about theorist information and the designed annex according to the activity and need of the enterprise.

INTRODUCCIÓN

2. INTRODUCCIÓN

La Empresa Comercial actualmente se constituye en uno de los sectores que contribuye al crecimiento y desarrollo de la sociedad, principalmente en esta ciudad donde el comercio se lo ejerce de forma habitual, por tal razón la empresa es una organización funcional de control y trabajo, donde el control contable se hace necesario puesto que permite conocer de manera eficiente y efectiva el origen y uso de los fondos y mediante un proceso contable donde se controla la cuenta mercadería a través del Sistema de Cuenta Múltiple el cual permite conocer información de una manera legal, para tomar decisiones efectivas y oportunas.

La presente investigación se titula: Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercial “Israel” de la Cuidad de Huaquillas, mediante el Sistema de Cuenta Múltiple; con el objetivo de brindar un aporte de carácter profesional y científico dentro de la contabilidad comercial, que permita procesar la información generada en el proceso contable cuyos resultados se ven reflejados en los estados financieros, dando a conocer la situación financiera de la empresa al propietario, permitiendo la toma de decisiones oportunas para obtener los resultados deseados.

El contenido de la investigación contempla varios parámetros como es la presentación del **RESUMEN** que describe el contenido de la investigación, la **INTRODUCCIÓN** donde se orienta en dar a conocer la importancia del tema, el aporte que da a la empresa comercial objeto de estudio y su contenido, posteriormente tenemos la **REVISIÓN DE LITERATURA**, presenta todo lo relacionado con la base teórica siendo fundamental para el desarrollo del problema investigado resaltando los temas más importantes para dar paso a los **MATERIALES Y MÉTODOS,** utilizados durante todo el proceso investigativo, los **RESULTADOS**, da a conocer como está estructurado internamente la empresa objeto de estudio, desde los antecedentes hasta el organigrama funcional, para en segunda instancia realizar la propuesta, la cual se relaciona con el desarrollo practico del proceso contable, dando inicio con el diseño de un plan y manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial cuyos valores en conjunto con el de las transacciones fueron registrados en los libros de entrada original como libro diario, mayor general, balance de comprobación y la hoja de trabajo en el cual se realizó los ajustes y regulación de la cuenta mercaderías, llegando a determinar en resultados económicos la **DISCUSIÓN,** reflejados en los Estados Financieros.

Finalmente se presenta las **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**, están orientadas a dar posibles soluciones para mejorar el desarrollo de las operaciones económicas que realiza la empresa.

Así mismo se presenta la **BIBLIOGRAFÍA** con las respectivas fuentes de información y los **ANEXOS** que contiene los registros auxiliares parte complementaria del proceso contable como el inventario final producto del libro Compras y Ventas, libro Bancos y su Conciliación Bancaria, detalle de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, el Rol de Pagos con sus respectivas provisiones concluyendo con la realización de los formularios 103 del Impuesto a la Renta y 104 para la declaración del IVA.

REVISIÓN DE LITERATURA

3. REVISIÓN DE LITERATURA.

COMERCIO.

RESEÑA HISTÓRICA DEL COMERCIO.

Al inicio el hombre era nómada, luego aparece el núcleo familiar y la organización social con sistemas de gobierno de acuerdo a la época, donde surgieron nuevas necesidades, como la alimentación, el vestido, la vivienda, dando inicio a la comercialización entre los pueblos, donde fue necesario perfeccionar los sistemas de transportes terrestres y marítimos para llegar cada vez más lejos con sus mercancías y traer consigo nuevos productos por medio del trueque. Pero no satisfacía las necesidades de los mercaderes, entonces se perfeccionó el sistema monetario como medida de cambio, permitiendo que el comercio disponga de mejores elementos para su desarrollo, donde aparecen los feudales dando origen al esclavismo.

Luego aparece el capitalismo, sistema por el cual todos podemos comprar y vender libremente; y el comunismo en cuya organización contempla la propiedad del estado de todos los factores de la producción. En la actualidad el comercio es una actividad de la economía de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional.

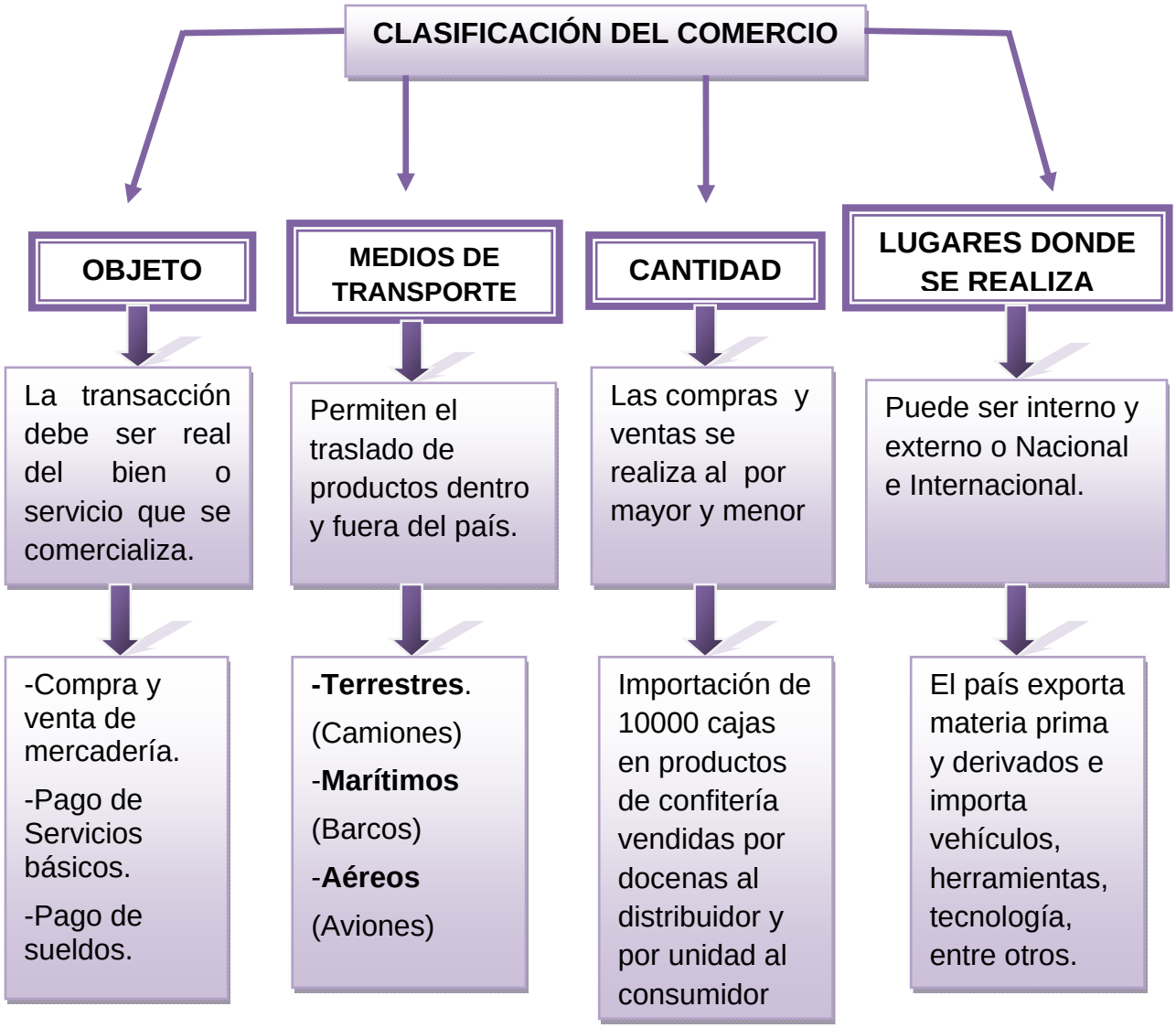
CONCEPTO.

"El comercio es una actividad socioeconómica, en la cual participan todos los países del mundo consistente en el intercambio de compra y venta de materiales, bienes y servicios que son de libre venta en el mercado, los cuales pueden ser para uso personal, para su venta o su transformación, para de esta manera poder lograr tener una mejor economía para el país"[1].

[1] VASCONEZ, JOSÉ VICENTE, Contabilidad General. Tercera Edición, Quito-Ecuador. Pág. 4

CLASIFICACIÓN DEL COMERCIO.

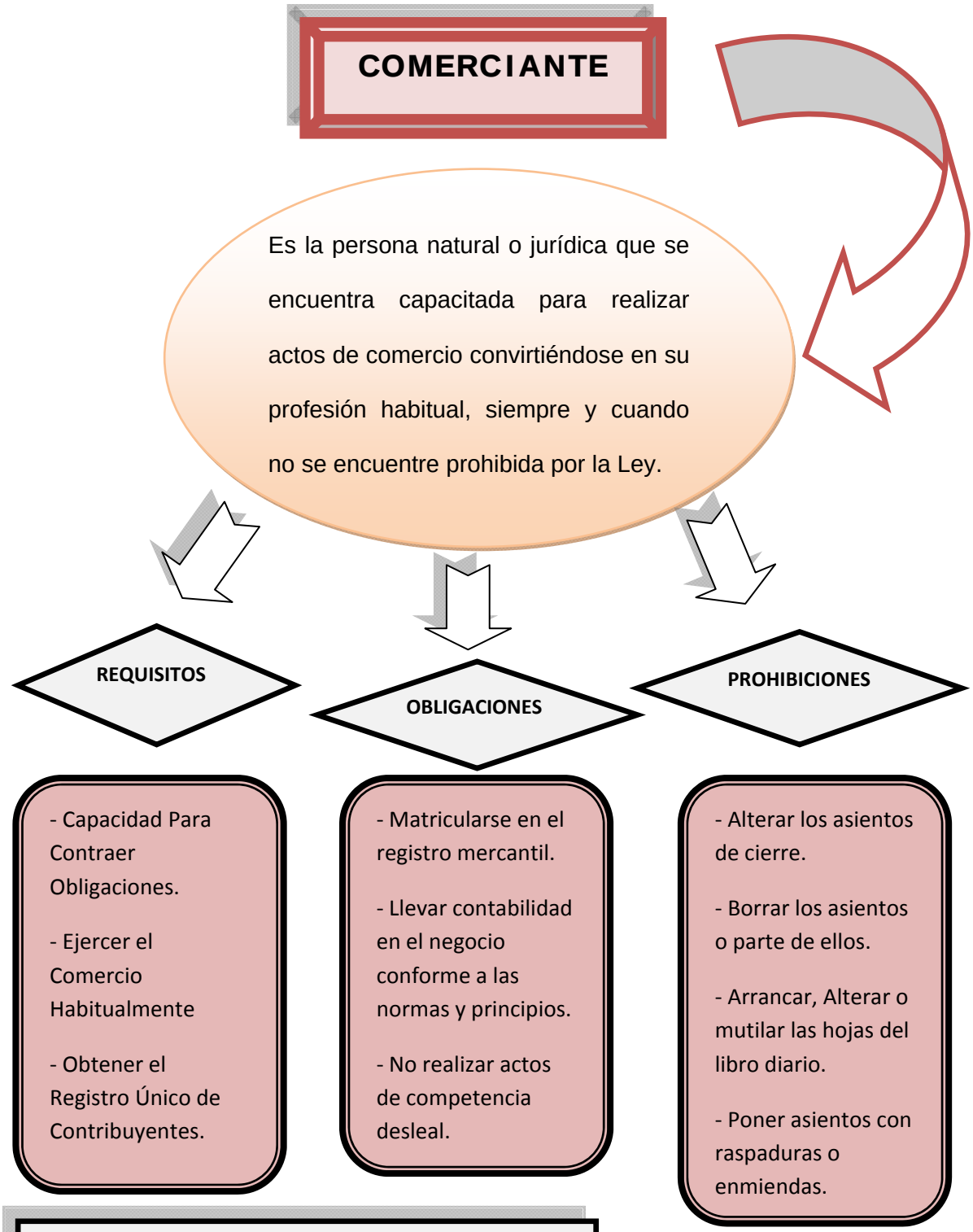
El comercio se clasifica en cuatro aspectos que son:



FUENTE: Econ. José Vicente Arroyo. Contabilidad General

ELABORADO: Los Autores.

COMERCIANTE.



FUENTE: Pedro Zapata Sánchez. Introducción a la Contabilidad

ELABORADO: Los Autores.

EMPRESA.

La empresa es una entidad u organismo que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos como: financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o la finalidad de tener lucro personal la cual es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

FUNCIONES DE LA EMPRESA.

En toda empresa es necesario identificar qué tipo de función realiza, para evaluar su actividad, eficacia y su papel en la sociedad.

FUNCIÓN ECONÓMICA.

La empresa es un instrumento económico de la sociedad industrial y desde este punto de vista permite identificar todos los aportes de los elementos que integran la empresa y conocer las ganancias que se obtienen con la actividad empresarial.

FUNCIÓN DE DIRECCIÓN.

Es realizado por la persona que este al mando de la empresa, el cual pone en práctica las disposiciones establecidas por las funciones constructivas en los distintos ámbitos, donde se analiza lo relacionado con la organización, la formación y preparación de su personal y las actividades que realiza la empresa.

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.

Las empresas se clasifican de varias formas entre las cuales tenemos las más importantes:

Según el Tipo De Empresa

- **Servicios:** Venta de servicios a la colectividad
  - Transporte
  - Hospitales
- **Comerciales:** Compra-Venta productos elaborados.
  - Alimentos
  - Vestido
- **Industriales:** Transforman la materia prima
  - Madera
  - Petróleo

Según el Tamaño

- **Grandes:** Tienen capitales y financiamientos grandes.
  - Multinacionales
  - Bancos
- **Medianas:** Capital moderado.
  - Empresas Comerciales
- **Pequeñas:** Independientes de poca rentabilidad.
  - Bazares
  - Tienda de Víveres
- **Micro:** Propiedad individual de forma artesanal.
  - Vendedores Ambulantes

Según la Propiedad Del capital

- **Privada:** Busca la obtención de Beneficios o ganancias
  - Cooperativas
  - Sociedades
- **Pública:** El capital le pertenece al estado.
  - Municipios
  - Prefecturas
- **Mixta:** Es compartido entre el Estado y particulares.
  - Petrocomercial
  - Emp. Regionales

FUENTE: Mercedes Bravo. Contabilidad General.
ELABORADO: Los Autores.

EMPRESA COMERCIAL.

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos terminados para luego venderlos a un precio superior y obtener utilidad, además son intermediarios entre productores y consumidores.

NEGOCIOS COMERCIALES.

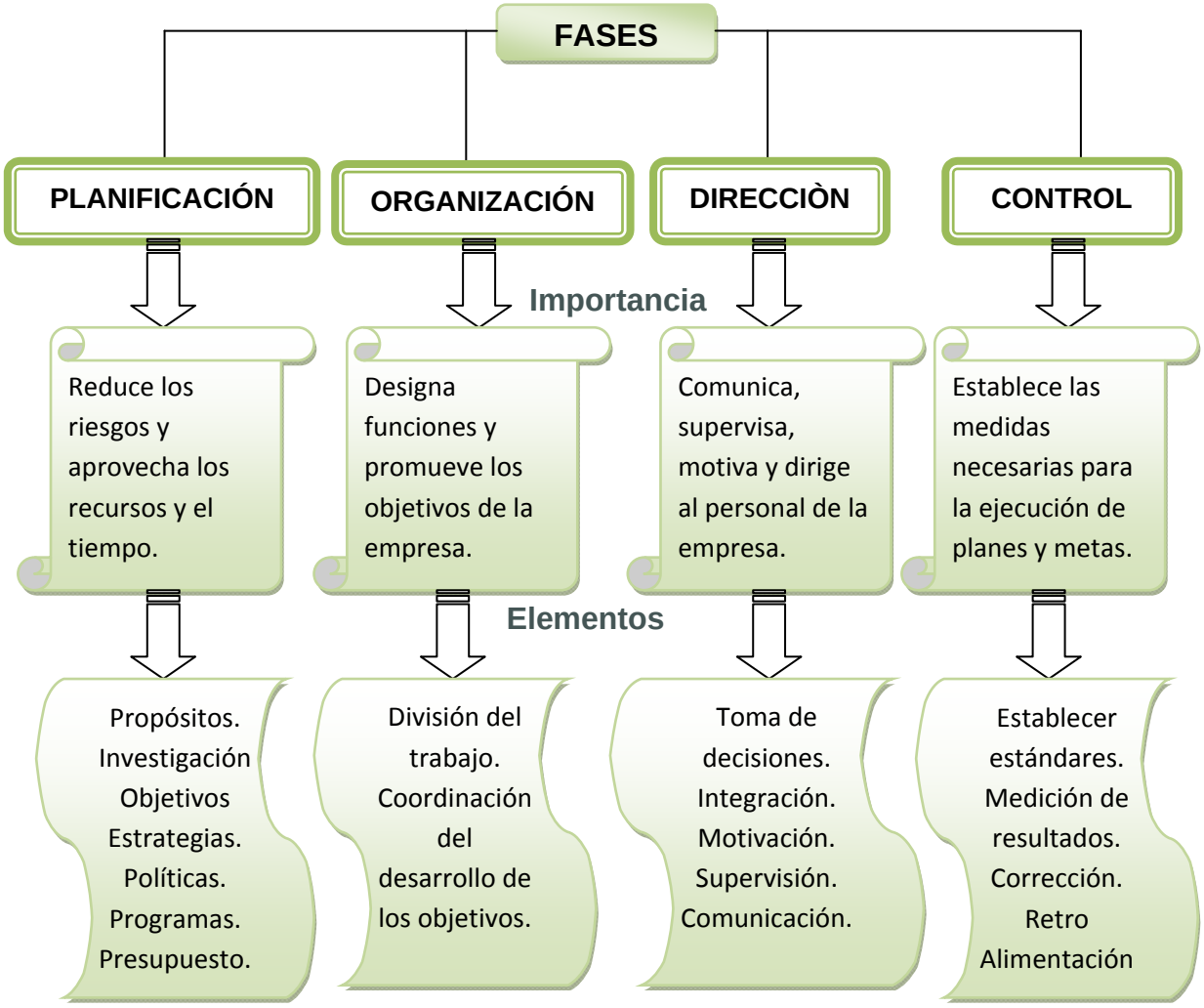
Los negocios comerciales son aquellos que se dedican a la compra y venta de bienes entre dos partes por medio de un acuerdo, con el objetivo de prestar un servicio y satisfacer las necesidades de su colectividad. La administración y el control interno son realizados por el propietario porque su poco capital no les permite adquirir servicios profesionales para que desempeñen estas funciones.

ADMINISTRACIÓN.

Es un proceso social que lleva consigo la responsabilidad de proveer, organizar, mandar, coordinar y regular en forma eficiente las operaciones de una empresa, para lograr un propósito dado, mediante el uso de sus recursos (capital, estructura, personas, tecnología y ambiente) y esfuerzo ajeno para guiar a sus integrantes.

PROCESO ADMINISTRATVO.

El proceso administrativo tiene cuatro fases, a continuación daremos a conocer el significado de cada una de ellas, así como su importancia y la composición en sus respectivos elementos.



FUENTE: Varios Autores

ELABORADO: Los Autores.

ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA.

Cualquiera que sea su actividad y capacidad económica de la empresa es necesario tener una organización porque al momento de que existan dos o más personas es importante designar tareas específicas en cada una de ellas, para asegurar que sus esfuerzos estén orientados hacia el mismo objetivo; por lo tanto se clasifica en:

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.

Produce información para el personal interno integrados por los diferentes departamentos administrativos o áreas de organización, la cual está orientada hacia el futuro y genera entre otra información lo relacionado con el presupuesto y estándares de costos.

ORGANIZACIÓN COMERCIAL.

Se fija tácticas, estrategias, objetivos y fines ante la competencia, decidir y coincidir números de punto de venta y participar en el mercado ya sea en el incremento y descuentos sobre los precios de venta.

ORGANIZACIÓN FINANCIERA.

Produce información para el personal interno y externo, la cual se basa en información del pasado o en sucesos relacionados por la organización, además permite visualizar de manera global los resultados obtenidos en un tiempo determinado por la empresa.

ORGANIZACIÓN CONTABLE.

Es aquella que permite dar normas sobre el planteamiento de la contabilidad que se va a realizar en una empresa dependiendo de la actividad económica que realiza.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.

“Por medio del organigrama estructural nos permite ver las distintas relaciones, dependencias o conexiones que pueden existir entre los

departamentos de la empresa en un momento determinado desde el gerente propietario hasta el personal de la empresa”[2].

CONTABILIDAD.

CONCEPTO.

“La contabilidad es una técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las operaciones que se realizan en un negocio con el fin de interpretar sus resultados el cual permite a los gerentes o directores orientarse a través de la información financiera”[3].

IMPORTANCIA.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su

[2] GOXENS, ANTONIO Y GOXENS MARIA, Enciclopedia Practica de Contabilidad. Pág. 347
[3] ZAPATA SANCHEZ, PEDRO Y MERCEDES, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición Pág. 12.

patrimonio, por otra parte los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

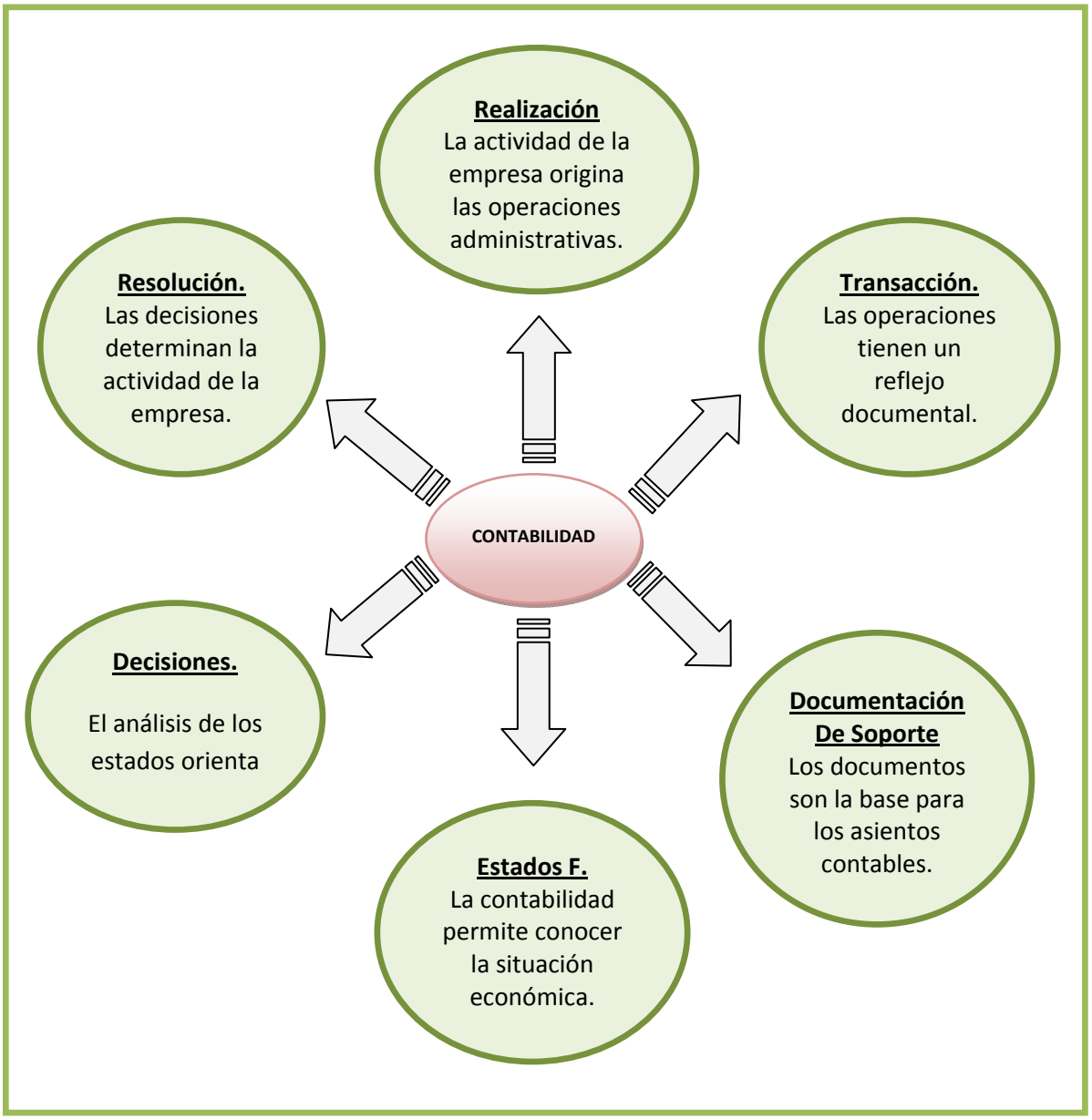
OBJETIVOS.

El principal objetivo es conocer la situación económica financiera de una empresa en un momento determinado; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para tomar decisiones oportunas en beneficio de la empresa. A continuación daremos a conocer los objetivos específicos que permitirán cumplir con el objetivo principal:

- "Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca de la información financiera del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los resultados que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente"[4].

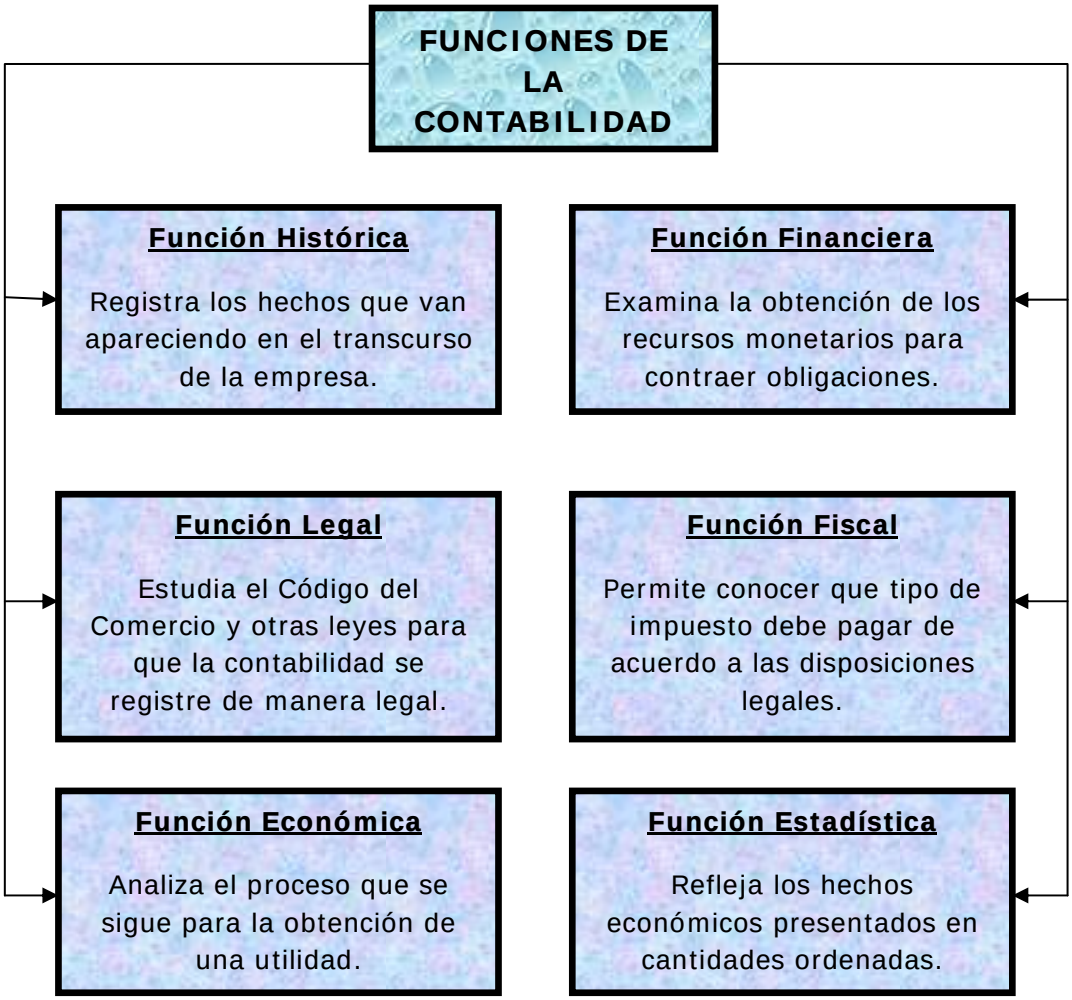
[4] MOLINA, ANTONIO, Contabilidad Básica. Teoría y Ejercicios, Edición 2004, Pág. 10

RELACIÓN ENTRE LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA, LA CONTABILIDAD Y LAS DECISIONES DE LA GERENCIA.



FUENTE: A. Goxens y M. A. Goxens. Enciclopedia Práctica de la contabilidad.
ELABORADO: Los Autores.

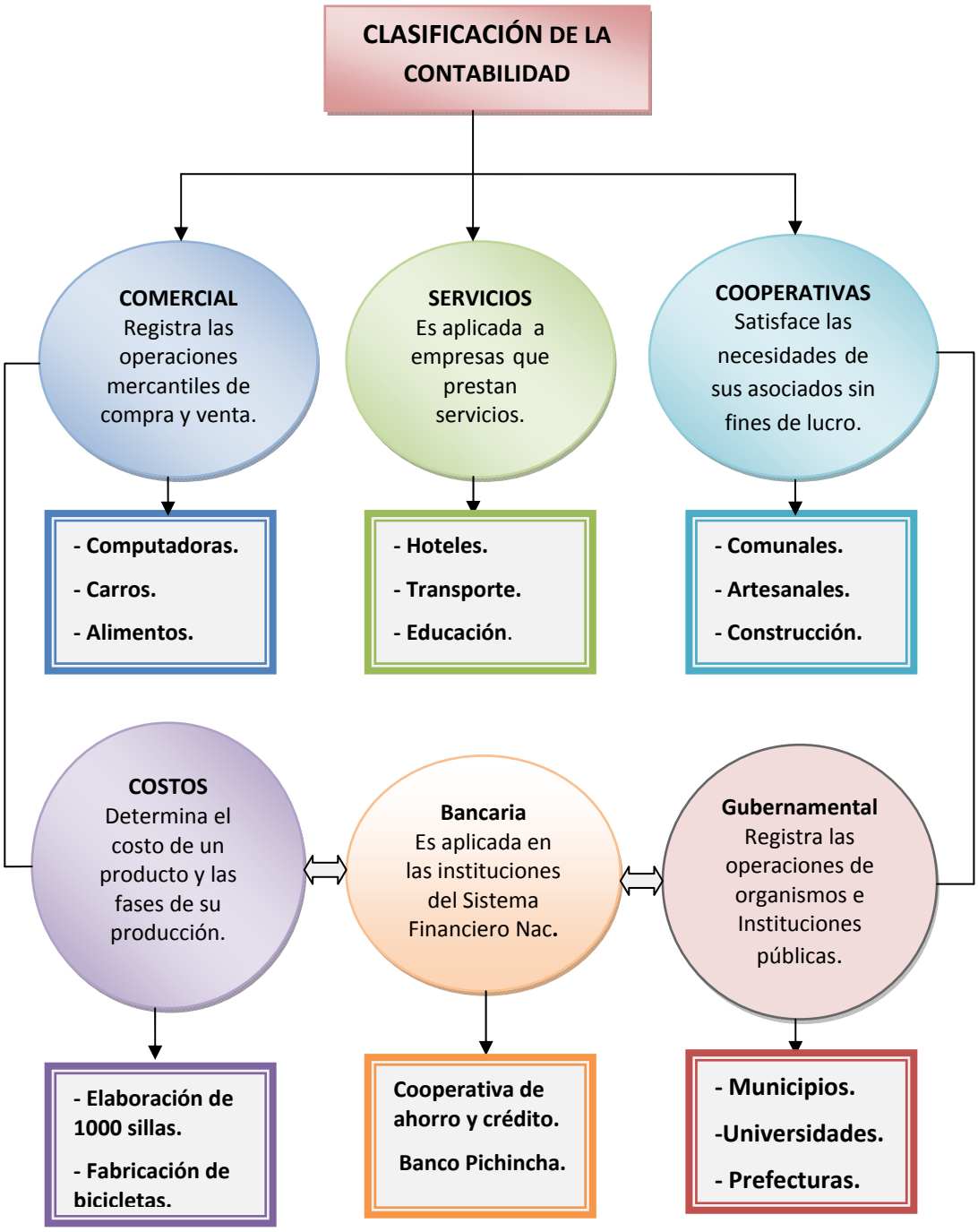
FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD.



FUENTE: A. Goxens y M. A. Goxens. Enciclopedia Práctica de la contabilidad.
ELABORADO: Los Autores.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad de acuerdo con lo que dispone la ley se clasifica en:



FUENTE: Sarmiento Rubén R. Contabilidad general 2000

ELABORADO: Los Autores.

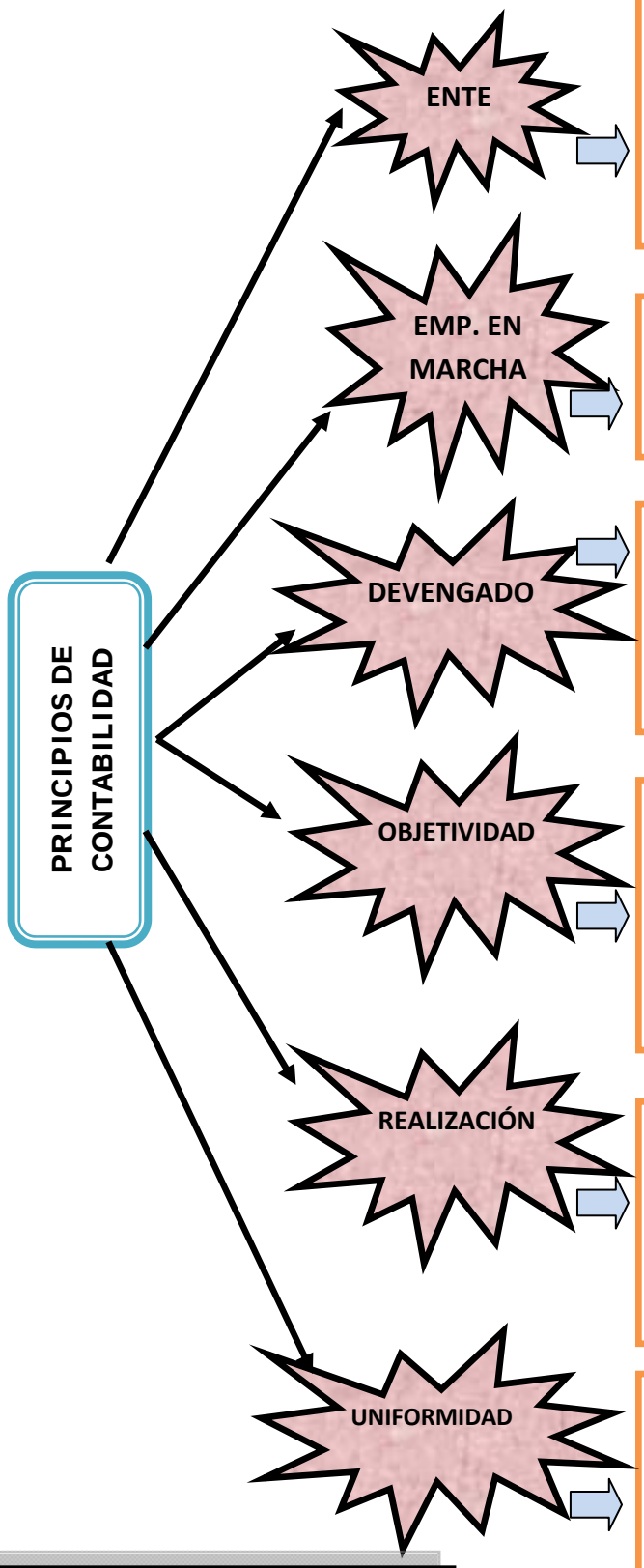
CONTABILIDAD COMERCIAL.

"Es un instrumento sistemático que permite recopilar, analizar, registrar, resumir e interpretar cada una de las operaciones que se suscitan en el ente con la finalidad de presentar los respectivos estados financieros que permitan la toma de decisiones por parte del Gerente Propietario"[5].

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD.

Son 14 principios de la contabilidad generalmente aceptados de los cuales se ha detallado los más importantes y que serán utilizados en el desarrollo de nuestra práctica.

[5] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contabilidad General Módulo 3 Pág. 92



Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto al de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables.

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro, pero pueden ser modificadas dependiendo de las circunstancias.

FUENTE: Goxens. A y M. Enciclopedia Práctica de Contabilidad

ELABORADO: Los Autores.

PRINCIPIOS DE OPERACIÓN.

"Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los Estados Financieros"[6].

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad permiten regular el registro y control contable; así como también la elaboración y presentación de los estados financieros, por tal razón daremos a conocer las normas que permitirán realizar el proceso contable:

NEC N-1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la

[6] BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Quinta Edición. Pág.8

comparabilidad con los estados financieros de periodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

NEC N-3 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

La información sobre los flujos del efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo. Las disposiciones económicas que toman los usuarios requieren una evaluación de la habilidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

NEC N-9 INGRESOS.

Esta norma identifica las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán y, por lo tanto, se reconocerá el ingreso. También proporciona guías prácticas para la aplicación de estos criterios.

NEC N-11 INVENTARIOS.

El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta norma proporciona guías prácticas sobre la determinación de costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluida cualquier disminución de su valor neto de realización.

NEC N-12 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo. Los temas principales son: el método indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

NEC N-13 CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN.

Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente la depreciación puede

tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas.

NEC N-19 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.

Trata sobre la preparación y presentación de los estados financieros consolidados para un grupo de empresas bajo el control de una tenedora. Se ha desarrollado el uso de los estados financieros consolidados para satisfacer la necesidad de información relativa a la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera en un grupo de empresas.

PARTIDA DOBLE.

"En contabilidad se aplica el principio de la partida doble que dice "No hay deudor sin acreedor o viceversa" mediante el cual se recibe y se entrega dinero, mercaderías, documentos o servicios en general"[7].

[7] SARMIENTO, RUBÉN. Contabilidad General. Edición 2000 pág. 14

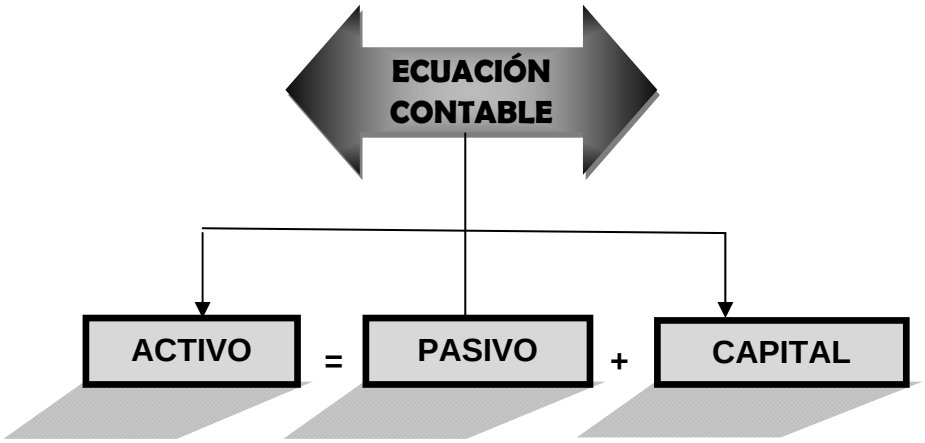
La partida doble nos permite que en toda transacción se desglose en forme equitativa la parte real y la parte financiera es decir si afecta a dos o más cuentas al debe y al haber de tal forma que todo lo que se recibe es igual a todo lo que se entrega.

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE.

- No hay deudor sin acreedor o viceversa.
- Lo que entra se debita lo que sale se acredita.
- En toda transacción los valores del debe, deben ser iguales al haber.
- Un aumento del activo o una disminución del pasivo de debita.
- Un aumento del pasivo o una disminución del activo se acredita.
- Las partidas que representan pérdidas y gastos son deudoras.
- Las partidas que representan ganancias o ingresos son acreedoras.
- En cada cuenta debe registrar partidas de una misma naturaleza.

ECUACIÓN CONTABLE.

"Es una igualdad que presenta los tres elementos en el cual se fundamenta toda actividad económica, como es el Activo, Pasivo y Patrimonio"[8].



ACTIVOS.

Constituyen todos los valores disponibles, los bienes y derechos que tiene la empresa en un momento determinado.

[8] BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Tercera Edición. Pág. 4

PASIVOS.

Forman el grupo de los pasivos todas las obligaciones del negocio de corto o largo plazo.

CAPITAL.

Está formado por las aportaciones de dinero o especies, realizadas por el dueño de la empresa.

SISTEMA CONTABLE.

Nos permite ordenar el personal los registros y procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.

DISEÑO DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL.

Para realizar la contabilidad en un negocio comercial se diseña un sistema contable aplicando el Sistema de Cuenta Múltiple para conocer el costo y la utilidad de los productos que se venden.

CUENTA CONTABLE.

Es el nombre genérico que se le da a un grupo de bienes derechos y obligaciones de la misma naturaleza, las cuales se registran durante el ciclo contable; sin embargo para asignarle un nombre a cada uno de estos grupos es necesario tomar en cuenta dos características fundamentales:

1. El nombre de la cuenta debe ser explicito; es decir, por si sola se ha de explicar y no presentar opción a confusión o doble interpretación.

2. El nombre de la cuenta debe estar completo, es decir, no puede dejarse el nombre a medias, sin identificar su naturaleza y ámbito.

Al momento de identificar las cuentas dentro de una empresa es necesario que no se alteren al menos por un periodo económico para que las operaciones no se registren en cuentas diferentes, lo cual ocasiona confusión, información errada debido a una falta de control por parte de la persona encargada.

PARTES DE UNA CUENTA CONTABLE.

La Cuenta Contable está formada por cuatro partes:

TITULO O NOMBRE	
DEBE O DEBITO	**HABER O CRÉDITO**
SALDO BALANCE	

- **DEBE.-** Se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.
- **HABER.-** Permite registrar todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.
- **SALDO DEUDOR**.- Cuando el **DEBE** es mayor que el **HABER**.
- **SALDO ACREEDOR.-** Cuando el **HABER** es mayor que el **DEBE**.
- **SALDO NULO.-** Cuando el **DEBE** es igual que el **HABER**.

PLAN DE CUENTAS.

"Comprende todas las cuentas que han de ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una empresa determinada y así poder reflejar sus operaciones, indicando para cada una de las cuentas los motivos de cargo y abono, el significado de sus saldo y la coordinación establecida entre ellas el plan de cuentas establece la clasificación, distribución y agrupación de cuentas de acuerdo con el inventario y la operatoria patrimonial"[9].

CODIFICACIÓN DE LAS CUENTAS.

Permite identificar el grupo, subgrupo, cuenta y subcuenta utilizando un sistema de codificación numérico el cual permitirá registrar de una forma ordenada las cuentas que se utilizan en las operaciones mercantiles.

SISTEMA DE CODIFICACIÓN.

1. **NUMERICOS:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

[9] GOXENS, M.A. Enciclopedia. Practica de Contabilidad. Pág. 129

2. **ALFABETICOS:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
3. **MIXTOS:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

"Todo código para que sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades como son: Sencillez, Claridad, Flexibilidad, Amplitud, Identificación o traducción, Viabilidad, Lógico y Auto verificable"[10].

COMERCIAL "ISRAEL"

PLAN GENERAL DE CUENTAS

1.	**ACTIVOS**
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3	OTROS ACTIVOS
2.	**PASIVOS**
2.1	PASIVOS CORRIENTES
3.	**PATRIMONIO**
3.1	CAPITAL
3.2	RESULTADO DEL EJERCICO
4.	**INGRESOS**
4.1	INGRESOS CORRIENTES
4.2	INGRESOS NO CORRIENTES

[10] ALBUJA MONTALVO, CARLOS. Introducción a la Codificación. Pág. 12-15

5.	**COSTOS Y GASTOS**
5.1	COSTOS
5.2	GASTOS CORRIENTES
5.3	GASTOS NO CORRIENTES

MANUAL DE CUENTAS.

Es la descripción del movimiento de las cuentas utilizadas, señalando cuando se debita y cuando se acredita la diferentes cuentas que constan en el plan general de cuentas.

IMPORTANCIA.

Es importante porque facilita el registro contable a través de una lista de cuentas que serán utilizadas en las actividades que realiza la empresa.

COMERCIAL "ISRAEL"

MANUAL DE CUENTAS

ACTIVO: Está compuesto por todos los bienes o derechos que posee la empresa.

ACTIVOS CORRIENTES: Está compuesto por el efectivo y lo que se espera que sea convertido en efectivo dentro de un periodo corto.

CAJA: Registra los movimientos de los valores en efectivo que posee la empresa.

DEBITA: Por los valores recaudados por ventas al contado o cobros en efectivo y otros valores que alimentan el patrimonio de la empresa.

ACREDITA: Por los valores que egresa o salen de la empresa; por pagos en efectivo de gastos, compras, sueldos, depósitos entre otros.

SALDO: Deudor

PROCESO CONTABLE.

"Se refiere a las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un momento determinado desde el Inventario Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros"[11].

[11] AMEZ, FERNANDO MARTÍN. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2006 Pág. 134

FUENTE: Mercedes Bravo. Contabilidad General.

ELABORADO: Los Autores.

DOCUMENTOS MERCANTILES.

Los documentos mercantiles son comprobantes de fuente u origen de los registros contables, respaldando todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

IMPORTANCIA.

"Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez de los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal"[12].

Los documentos más utilizados en una empresa son:

FACTURA.

Es un documento que el vendedor entrega al comprador, lo dan las personas naturales y sociedades que necesiten sustentar crédito tributario o de exportación, es de carácter obligatorio para las transacciones que superan los $ 4,00 dólares se debe emitir en original y dos copias (una

[12] BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Quinta Edición. Pág. 44

para el contribuyente y la otra para la administración tributaria), demás sustenta el IVA y Costo y Gasto para el Impuesto a la Renta.

COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR
DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

Dir: Arenillas y José Mendoza
Telf: 072996311
Huaquillas- El Oro-Ecuador

R.U.C. 0101559722001
FACTURA
001 - 001
Nº 0000000
AUT. S.R.I. 1106103617

DIA	MES	AÑO

Sr.(es):_____
R.U.C: _____ **Teléfono:** _____
Dirección: _____ **Guía de Remisión:** _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL

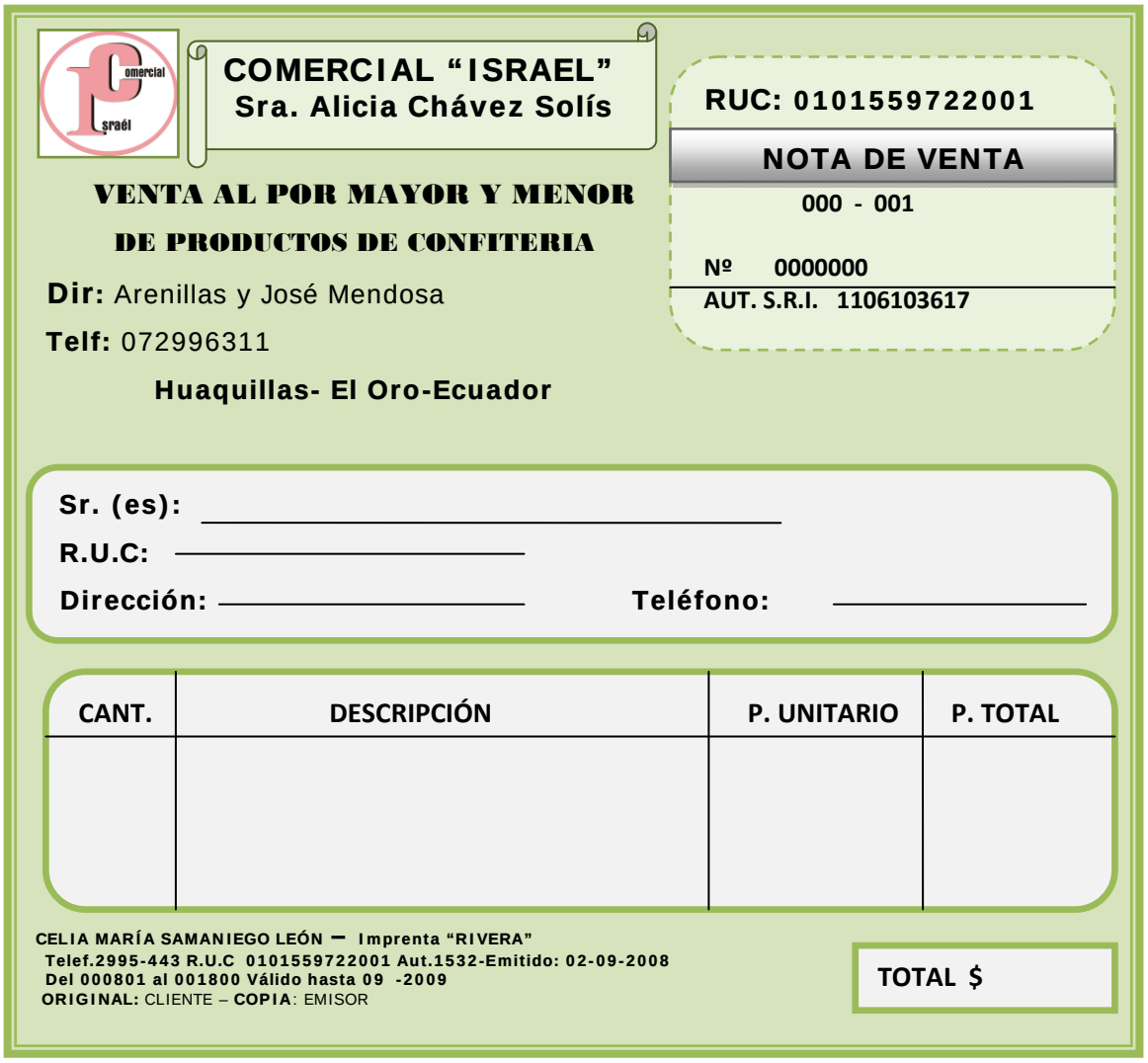
CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN – Imprenta "RIVERA"
Telef.2995-443 R.U.C 0101559722001 Aut.1532-Emitido: 02-09-2008
Del 000801 al 001800 Válido hasta 09 -2009
ORIGINAL: CLIENTE – **COPIA 1**: EMISOR- **COPIA 2:** S.R.I

SUB-TOTAL 12 %	
SUB-TOTAL 0 %	
DESCUENTO	
SUB-TOTAL	
I.V.A. 12 %	
TOTAL A PAGAR	

---------- ----------
Recibí Conforme **Entregué Conforme**

NOTA DE VENTA.

Se emitirán y entregaran notas de venta a los consumidores o usuarios finales. No sustentan crédito tributario del IVA, pero el comprador puede sustentar costos y gastos cuando el monto de la transacción supera el monto establecido en el Art. 19 de este reglamento.



COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís

RUC: 0101559722001

NOTA DE VENTA

000 - 001

Nº 0000000

AUT. S.R.I. 1106103617

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR
DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

Dir: Arenillas y José Mendosa

Telf: 072996311

Huaquillas- El Oro-Ecuador

Sr. (es): _____

R.U.C: _____

Dirección: _____ Teléfono: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	P. TOTAL

CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN – Imprenta "RIVERA"
Telef.2995-443 R.U.C 0101559722001 Aut.1532-Emitido: 02-09-2008
Del 000801 al 001800 Válido hasta 09 -2009
ORIGINAL: CLIENTE – COPIA: EMISOR

TOTAL $

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS.

Se utilizarán en servicios ocasionales prestados por personas y sociedades extranjeras cuando no tienen una actividad económica habitual ni está obligado a emitir comprobantes de venta. El IVA será retenido y pagado por el comprador, además sustenta crédito tributario del IVA y costos y gastos para el Impuesto a la Renta.

COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís

RUC: 0101559722001
LIQUIDACIÓN DE COMPRAS
000 - 001
Nº 0000000
AUT. S.R.I. 1106103617

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR
DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

Dir: Arenillas y José Mendoza
Telf: 072996311
Huaquillas-El Oro-Ecuador

Sr.(es) _____
R.U.C: _____ **Fecha de Emisión** _____
Dirección: _____ **Guía de Remisión** _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. VENTA

CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN – Imprenta "RIVERA"
Telef.2995-443 R.U.C 0101559722001 Aut.1532-Emitido: 02-09-2008
Del 000801 al 001800 Válido hasta 09 -2009
ORIGINAL: CLIENTE – **COPIA**: EMISOR

Subtotal 0 %	
DESCUENTO	
Subtotal	
I.V.A. 12 %	
VALOR TOTAL	

_____ _____
FIRMA AUTORIZADA **CLIENTE**

GUIA DE REMISIÓN.

Es el documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional, el cual puede ser por venta-compra y devolución de mercaderías, por exhibición nacional e internacional, entre otros.

COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR
DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

Dir: Arenillas y José Mendosa
Telf: 072996311
Huaquillas- El Oro-Ecuador

RUC: 0101559722001
GUIA DE REMISIÓN
000 - 001
Nº 0000000
AUT. S.R.I. 1106103617

Fecha de Inicio del Traslado _____ **Comprobante de Venta Nº.** _____
Fecha de Terminación del Traslado: _____ **Fecha de Emisión:** _____

MOTIVO DEL TRASLADO

- ☐ Venta
- ☐ Compra
- ☐ Transformación
- ☐ Consignación
- ☐ Traslado entre establecimiento de una Misma Empresa
- ☐ Traslado por Emisor Itinerante de Comprobante de Venta
- ☐ Devolución
- ☐ Importación
- ☐ Exportación
- ☐ Otros

Fecha de Emisión: _____
Punto de Partida: _____
DESTINATARIO:
Nombre o Razón Social: _____
R.U.C/C.I _____
Punto de llegada: _____

IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPOTE

Nombre o razón social: _____
R.U.C/C.I. _____

BIENES TRANSPORTADOS

CANTIDAD	UNIDADES	DESCRIPCIÓN

OBSERVACIONES:

CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN – Imprenta "RIVERA" Telef.2995-443 R.U.C 0101559722001 Aut.1532-Emitido: 02-09-2008- Del 000801 al 001800 Válido hasta 09 -2009-ORIGINAL: ADQUIRENTE – **COPIA1**: EMISOR- **COPIA 2:** S.R.I.

REMITENTE	TRANSPORTISTA	DESTINATARIO

COMPROBANTE DE INGRESO.

Se utiliza en los negocios para registrar las transacciones comerciales que originan ingresos de dinero en efectivo o en cheque, por venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.

COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís
COMPROBANTE DE INGRESO

Nº

CIUDAD	FECHA	VALOR
RECIBIDO DE:		R.U.C:
DIRECCIÓN:		
POR CONCEPTO DE:		

LA SUMA DE:

CHEQUE Nº	BANCO	CTA.CTE. Nº	EFECTIVO
RECIBÍ FIRMA Y SELLO			CONTABILIZACIÓN

CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS

ELABORADO	APROBADO	CONTABLIZADO

COMPROBANTE DE EGRESO.

Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pagos de impuestos, pagos de deudas, pago de sueldos y salarios, entre otros.

COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís
COMPROBANTE DE EGRESO

Nº

CIUDAD:	**FECHA:**	**VALOR:**
RECIBIDO DE:		**R.U.C:**
POR CONCEPTO DE:		

LA SUMA DE:

CHEQUE Nº	**BANCO**	**CTA.CTE. Nº**	**EFECTIVO**
RECIBÍ			**CONTABILIZACIÓN**
			CUENTAS / **DÉBITOS** / **CRÉDITOS**
FIRMA Y SELLO			
ELABORADO	**APROBADO**	**CONTABLIZADO**	

COMPROBANTE DE RETENCIÓN.

Por medio de este documento se acredita la retención de impuestos realizadas por los agentes de retención, los mismos que deben ser entregados por las personas naturales o sociedades obligadas a llevar contabilidad.

COMERCIAL "ISRAEL"
Sra. Alicia Chávez Solís

RUC: 0101559722001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
Nº 001-001
AUT. S.R.I. 1106103617

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

Dir: Arenillas y José Mendosa
Telf: 072996311
Huaquillas- El Oro-Ecuador

Sr. (es): _____ **Fecha de Emisión:** _____
R.U.C: _____ **Tipo de Comp. Venta:** _____
Dirección: _____ **Teléfono:** _____

Ejercicio	Base Imponible Para la Retenc.	Impuesto	Código del Impuesto	% de la Retención	Valor de la Retención.

CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN – Imprenta "RIVERA"
Telef.2995-443 R.U.C 0101559722001 Aut.1532-Emitido: 02-09-2008
Del 000801 al 001800 Válido hasta 09 -2009
ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido.
COPIA: Agente de Retención.

TOTAL RETENIDO $

AGENTE DE RETENCIÓN

ROL DE PAGOS.

Es la constancia escrita por el cual el negocio certifica haber entregado a los empleados u obreros, cierta suma de dinero por concepto de dinero, sueldos o salarios por trabajos realizados. El rol de pagos una vez que se ha cumplido con el pago, deberá presentarse en la preparación del trabajo para que se legalice.

COMERCIAL "ISRAEL"

ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE……..

Nómina	Cargo	Nº Días	INGRESOS				EGRESOS				Total a Percibir	Firma
			Sueldo B. Unif.	Bonifi - cación	Horas Extras	TOTAL ING.	Aporte 9.35%	Anticipo	Crédito	TOTAL EGRES.		
TOTAL												

Elaborado por……

Revisado por……..

Aprobado por……

				COMERCIAL "ISRAEL" PROVISIONES SOCIALES				
Nº	Nombre y Apellidos	Cargo	S.U.B	PROVICIONES				TOTAL
				Aporte Patronal	Décimo Tercer	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	
	TOTAL							

INVENTARIO INICIAL.

"Es la valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona física o jurídica que forman su patrimonio. Partida contable que recoge el nivel de existencia de mercadería de una empresa en un momento determinado"[13].

[13] AMEZ, FERNANDO MARTÍN. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2006 Pág. 136

COMERCIAL "ISRAEL"

INVENTARIO INICIAL

Al 1 de Enero del 2009

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	REF.	V/U.	V/ P.	V/ T.	OBSERV

Huaquillas, 01 de Enero del 2009

GERENTE **CONTADOR**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.

Es un documento con el cual se empieza un registro contable donde nos permite detallar por medio de cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia su actividad económica.

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

1.	**ACTIVO**			
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	CAJA	XXXX		
1.1.02	BANCOS	XXXX		
1.1.03	CUENTAS POR PAGAR	XXXX		
1.1.05	INVENTARIO MERCADERÍAS	XXXX		
1.1.06	SUMINISTRO DE OFICINA	XXXX		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01	EDIFICIO	XXXX		
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
1.2.05	EQUIPO DE CÓMPUTO	XXXX		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX	
	TOTAL ACTIVOS			**XXXX**
2.	**PASIVO**			
2.1	**PASVO CORRIENTE**			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXX		
2.1.02	IEES POR PAGAR	XXXX		
2.1.04	IVA POR PAGAR	XXXX		
	TOTAL PASIVO		XXXX	
3.	**PATRIMONIO**			
3.1	CAPITAL	XXXX		
	TOTAL PATRIMONIO	XXXX		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**XXXX**

Huaquillas, 01 de Enero del 2009

f) Gerente **f) Contador**

DIARIO GENERAL.

Sirve para registrar a diario las operaciones que se realizan en una empresa determinada, aplicando los principios de la partida doble.

COMERCIAL "ISRAEL"
DIARIO GENERAL

FOLIO Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Suman y Pasan…..			

Huaquillas de….. del…..

f) Gerente **f) Contador**

ASIENTO CONTABLE.

Permite registrar los valores de cada transacción en cuentas deudoras cuando se reciben valores y en cuentas acreedoras cuando se entrega valores aplicando el principio de la partida doble.

CLASES DE ASIENTOS CONTABLES.

En el libro diario dependiendo de la actividad de la empresa se realizan tres tipos de asientos contables los cuales son:

ASIENTOS SIMPLES: Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una acreedora.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Caja	XXX		
		Cuentas por cobrar		XXX	
		P/r El cobro de una			
		Cuenta al cliente			

ASIENTOS COMPUESTOS: Son los que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más acreedoras.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Caja	XXX		
	xxxx	Cuentas por cobrar	XXX		
	xxxx	Ventas		X XX	
	xxxx	IVA en Ventas		XXX	
		P/r La venta del periodo			
		Según anexo de ventas 9			

ASIENTOS MIXTOS: Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	IVA en ventas		XXX	
	xxxx	IVA en compras			XXX
	xxxx	IVA por pagar			X XX
		P/r Liquidación del IVA			
		Correspondiente al mes…			

MAYOR GENERAL.

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaron en el libro diario en el cual se acumularán los débitos y los créditos de cada cuenta principal.

COMERCIAL "ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: **CÓDIGO:**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN				

Huaquillas de..... del.....

f) Gerente **f) Contador**

BALANCE DE COMPROBACIÓN.

En el cual se consignan todas las cuentas abiertas en el Mayor General con sus respectivos importes de deudores, acreedores y el saldo que resulta de estos. Tiene por objeto comprobar si el pase de los asientos de Diario al Mayor General se registró correctamente.

COMERCIAL "ISRAEL"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Al 31 de Marzo del 2009

Nº	COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN				

Huaquillas de….. del…..

f) Gerente **f) Contador**

AJUSTES.

Se elabora al término de un periodo contable o ejercicio económico los cuales son estrictamente necesarios para que las cuentas que se han utilizado en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los estados financieros.

CLASIFICACION.

Los ajustes se jornalizan en el libro diario y se procede a la respectiva mayorización entre los ajustes más utilizados tenemos los siguientes:

ACUMULADOS.

Se caracterizan por cuanto la cuenta caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o de la renta se clasifica en: Acumulado de gasto y Acumulado en Renta**.**

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx xxxx	Comisiones acumuladas por pagar . Renta o Ingreso comisiones **P/r L**a comisión Correspondiente a.		XXX	 XXX

DIFERIDOS.

Se caracteriza por la cuenta caja se registra con anterioridad a la realización del gasto o de la renta, se clasifica en diferidos de gasto y diferidos de renta.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx xxxx	Gasto Publicidad Publicidad pagada por adelantado. **P/r** Publicidad Correspondiente a …..		XXX	 XXX

AMORTIZACIONES.

La amortización de los gastos preoperacionales, de organización y constitución, de los costos y gastos acumulados en la investigación y desarrollo de nuevos productos o sistemas y exploración y desarrollo de minas, entre otros. Estas amortizaciones se efectúan en un periodo no menor de 5 años en porcentajes anuales iguales, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales relacionados con su propia actividad.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Amortización de Gastos de constitución		XXX	
	xxxx	Amortización Acum./ gastos de constitución			X XX
		P/r Amortización Correspondiente a…..			

DEPRECIACIONES.

Es el proceso de asignar a gasto el costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo, los activos fijos edificios, maquinaria, muebles, equipos, entre otros, pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio.

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley del Régimen Tributario Interno son los siguientes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves. 5% Anual
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles. 10%Anual
- Vehículos, equipo de transporte. 20%Anual
- Equipo de cómputo y software. 33%Anual

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN.

Los métodos de depreciación más utilizados son el Método Legal, Método Línea Recta y Método de Unidad de Producción.

MÉTODO DE LINEA RECTA.

"Es sencillo y de fácil aplicación por cuanto supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable, las cuotas de depreciación son iguales o constantes en función de la vida útil del activo"[14].

$$\textbf{Dp} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Depreciación de Edificios		XXX	
	xxxx	Dep. Acumulada			XXX
		de edificios.			
		P/r 5% anual depreciado			

[14] BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Octava Edición. Pág.252

CONSUMOS.

La cuenta Materiales de oficina, útiles de oficina o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para ser utilizado de acuerdo a las necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacer el saldo de esta cuenta los útiles o materiales son los únicos que pasaran como gastos.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Consumo de Útiles de oficina.		XXX	
	xxxx	Útiles de oficina			X XX
		P/r Consumo de útiles Correspondiente a……			

PROVISIONES.

Las provisiones voluntarias así como las leyes especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarias en la parte que excedan de los límites establecidos.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Cuentas incobrables		XXX	
	xxxx	Provisión de cuentas incobrables.			XXX
		P/r Provisión Correspondiente a……			

HOJA DE TRABAJO.

A este documento se lo elabora al final del ejercicio con el objetivo de facilitar la preparación correcta de los estados financieros siendo de mucha utilidad para el contador.

Son los informes que se laboran al finalizar un periodo contable para conocer la Situación Financiera de la empresa, la información que proporcionan deben ser comprensibles y confiables, que reflejen con veracidad dicha información.

COMERCIAL "ISRAEL"

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

Nº	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		ESTADO FINANC.	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H
	SUMAN										

Huaquillas de….. del…..

f) Gerente **f) Contador**

ESTADO DE RESULTADOS.

Se lo considera como la herramienta financiera más útil porque informa de una manera detallada y ordenadamente los ingresos y gastos con sus respectivas cuentas utilizadas en el proceso contable; con el objetivo de determinar la situación económica financiera de la empresa.

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo

4.	**INGRESOS**			
4.1	**INGRESOS CORRIENTES**			
4.1.01	VENTAS	XXX		
4.1.02	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	- XXX		
4.1.03	(-) DESCUENTO EN VENTAS	- XXX		
	VENTAS NETAS			**XXX**
5.1.04	**(-) COSTO DE VENTAS**			
	MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL	XXX		
5.1.01	(+) COMPRAS	XXX		
5.1.02	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	- XXX		
5.1.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	- XXX		
	COMPRAS NETAS	XXX		
	(=) MERCADERÍA DISPONIBLE/ VENTA		XXX	
	(-) MERCADERÍA INVENTARIO FINAL	-XXX		
4.1.01	**(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**			**XXX**
5.2	**(-) GASTOS CORRIENTES**			
5.2.01	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	XXX		
5.2.02	GASTO APORTE PATRONAL	XXX		
5.2.03	BENEFICIOS SOCIALES	XXX		
5.2.04	GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	XXX		
5.2.05	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	XXX		
5.2.06	CONSUMO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX		
5.2.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	XXX		
5.2.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO	XXX		
5.2.09	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	XXX		
5.2.10	CUENTAS INCOBRABLES	XXX		

	TOTAL DE GASTOS CORRIENTES	XXX	
	TOTAL DE GASTOS		**XXX**
3.2.	**RESULTADO DEL EJERCICIO**		XXX
	(-) PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS (15%)		-XXX
3.2.01	**UTILIDAD DEL EJERCICIO**		**XXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

F) GERENTE **F) CONTADOR**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Este estado permite conocer como está compuesto el patrimonio de la empresa, donde se registra los valores de las operaciones de los derechos y obligaciones que posee con sus respectivos ajustes en un tiempo determinado, teniendo como objetivo conocer la situación económica de la empresa cuyos valores serán tomados en cuenta para el siguiente periodo registrándolos en el libro diario como estado de situación inicial.

Por lo tanto se lo debe realizar con datos reales, expuestos de una manera clara y precisa.

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

1.	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	CAJA	XXXX	
1.1.02	BANCOS	XXXX	
1.1.03	CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
1.1.04	INVENTARIO MERCADERÍAS	XXXX	
1.1.05	SUMINISTRO DE OFICINA	XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	EDIFICIO	XXXX	
1.2.02	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO	XXXX	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.04	(-) DEP. ACUM. MUEB. Y ENSERES	XXXX	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	XXXX	
1.2.06	(-) DEP. ACUM. EQUIP. COMPUTO	XXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX	
	TOTAL ACTIVOS		**XXXX**
2.	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
	TOTAL PASIVO		XXXX
3.	**PATRIMONIO**		
3.1	CAPITAL	XXXX	
3.2	RESULTADO DEL EJERCICIO.	XXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**XXXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) Gerente **f) Contador**

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

Es un informe contable principal que presenta en forma sintetizada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

INFORME DEL FLUJO DEL EFECTIVO.

Para presentar el Estado del Flujo del Efectivo existen dos métodos los cuales son:

- Método Directo.
- Método Indirecto.

MÉTODO INDIRECTO.

Bajo este método, el flujo de efectivo neto por las actividades operativas se determina ajustando la utilidad o pérdida neta por los efectos de:

1. “Cambio durante el periodo en inventarios y cuentas operativas por cobrar y por pagar.

2. Partidas no de efectivo tales como depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ganancias o pérdidas en moneda extranjera, entre otros.

3. Todas las demás partidas porque son flujos de efectivo por inversión o financiamiento.”[15].

COMERCIAL “ISRAEL”
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
VENTAS	XXXX	
COBRO DE CUENTAS PENDIENTES	XXXX	
FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES		**XXXX**
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		
Y EMPLEADOS		
PROVEEDORES	XXXX	
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	XXXX	
GASTO APORTE PATRONAL	XXXX	
BENEFICIOS SOCIALES	XXXX	
GASTO SERVICIOS BÁSICOS	XXXX	

[15] BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Quinta Edición. Pág. 196

GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXX	
GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
GASTO DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO	XXXX	
GASTO DEP. VEHÍCULO	XXXX	
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMP.		**XXXX**
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**XXXX**
AUMENTO NETO EN EFECTIVO		XXXX
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		XXXX
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		**XXXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) GERENTE **f) CONTADOR**

NOTAS EXPLICATIVAS.

Las notas explicativas deben mencionarse de acuerdo a las políticas contables de la empresa estos deben presentarse al final de cada uno de los Estados Financieros de una forma clara y precisa para que sea comprensible no solo para el contador si no para todo el personal de la empresa.

SISTEMA DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Para tener un control minucioso del grupo de bienes destinados para la venta, el sistema de control de la cuenta mercaderías se divide en:

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE.

Llamado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de las tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN.

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Perdida en Venta

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE.

El sistema de cuenta múltiple permite realizar un inventario de los productos existentes en bodega y valorarlos al precio de costo, para conocer la utilidad en ventas a través de los asientos de regulación utilizando diferentes cuentas como: Mercaderías, Compras, Ventas y cuentas auxiliares; devolución en compras y ventas, descuentos en ventas y compras, transporte en ventas y compras.

CUENTAS PRINCIPALES QUE INTERVIENEN.

MERCADERÍAS.

Esta cuenta registra el valor del inventario inicial de mercaderías el cual permanece invariable durante todo el periodo, pero al finalizar el mismo se realiza el inventario final y se debita por el valor del inventario inicial y final pero se acredita al momento de hacer el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Inventario Mercadería		XXX	
	xxxx	IVA en Compras		XXX	
	xxxx	Bancos			X XX
	xxxx	Ret. Fuente x pag.			XXX
		P/r Compra de mercadería			
		Al contado			

COMPRAS.

Toda empresa que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisición ya sea de contado o de crédito y se debita por la adquisiciones realizadas de mercaderías y se acredita al final del ejercicio por el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Compras		XXX	
	xxxx	IVA en Compras		XXX	
	xxxx	Bancos			X XX
	xxxx	Ret. Fuente x pag.			XXX
		P/r Compra de mercadería			
		Al contado			

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS.

Se realiza cuando las mercaderías no han sido despachadas correctamente o han llegado en mal estado las cuales se deben retornar al proveedor de dichos productos, se debita por el asiento de regulación y se acredita por la devolución de la mercadería.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Caja		XXX	
	xxxx	Devolución en compras			XXX
	xxxx	IVA en compras			XXX
		P/r Devolución de Mercadería.			

DESCUENTO EN COMPRAS.

Cuando la empresa adquiere mercaderías y de acuerdo a la forma de pago es posible que exista descuentos el cual se debita por el asiento de regulación trasladando el valor total de los descuentos a la cuenta compras y se acredita por el descuento realizado a la mercadería.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Compra		XXX	
	xxxx	IVA en compras		XXX	
	xxxx	Descuento en compra			XXX
		Caja			XXX
		P/r Descuento en compras			

TRANSPORTE EN COMPRAS.

Cuando el propietario adquiere mercaderías en otros lugares que se encuentren distantes a su empresa es necesario pagar el transporte el cual se debe cargar al costo de la mercadería, y si el monto no es significativo se lo considera gasto, se debita por los pagos efectuados por los fletes de la mercadería y se acredita al realizar el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Transporte en compras		XXX	
	xxxx	Caja			XXX
		Ret. F. por Pagar 1%			XXX
		P/r. Traslado Mercaderías			

VENTAS.

A esta cuenta se la utiliza para registrar la salida de mercaderías de la empresa a precio de venta el cual estará incrementado con un margen de utilidad. Se debita al final del ejercicio por la regulación y se acredita por la venta de mercaderías a crédito o al contado.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Caja		XXX	
	xxxx	Anticipo Ret. Fuente 1%		XXX	
		Ventas			XXX
		IVA en ventas			XXX
		P/r Venta de Mercadería			

DEVOLUCIÓN EN VENTAS.

Los clientes pueden realizar el regreso de las mercaderías a la empresa, por no estar de acuerdo con el pedido por encontrarse en malas condiciones entre otros, se debita por la devolución de mercaderías y se acredita en el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Devolución en ventas		XXX	
	xxxx	IVA en ventas		XXX	
		Caja			XXX
		P/r Devolución de la venta			

DESCUENTO EN VENTAS.

Es un incentivo que le da empresa a los clientes ya sea por pago al contado, pronto pago, o cualquier otro motivo. Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías y se acredita por el asiento de regulación al trasladar el valor del descuento a la cuenta ventas.

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Descuento en ventas		XXX	
	xxxx	IVA en ventas		XXX	
		Caja			XXX
		P/r Descuento de la venta			

REGULACIONES DE LA CUENTA MERCADERIAS.

Cuando se utiliza el Sistema de Cuenta Múltiple es necesario controlar el movimiento de la cuenta mercaderías por las ventas y compras que realiza la empresa para determinar la utilidad o pérdida, es necesario realizar la regulación o ajuste para determinar las siguientes cuentas:

COMPRAS NETAS.

Se obtiene en las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras mas transporte en compras.

CN = CB - Dv.C - Ds.C + TC

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Devolución en Compras		XXX	
	xxxx	Descuento en compras			XXX
		P/r Determinar compras Netas.			

VENTAS NETAS.

Se obtienen de las ventas brutas menos las devoluciones y descuento en ventas.

VN = VB - Dv.V - Ds.V

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Ventas		XXX	
	xxxx	Devolución en ventas			XXX
	xxxx	Descuento en ventas			XXX
		P/r Determinar las ventas Netas.			

MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA.

Se determina de las mercaderías inventario inicial mas las compras netas.

MDV = MII + CN

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Costo de Ventas		XXX	
	xxxx	Mercaderías (Inv. Inc.)			XXX
	xxxx	Compras (Netas)			XXX
		P/r Mercadería disponible			
		para la venta y el costo.			

REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO FINAL.

Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final.

CV = MII + CN - MIF

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Mercaderías (Inv. final)		XXX	
	xxxx	Costo de Ventas			XXX
		P/r El valor del Inventario			
		Final y costo de venta.			

- Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del costo de ventas, se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

UBV = VN - CV

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Ventas		XXX	
	xxxx	Costo de Ventas			XXX
	xxxx	Utilidad bruta en ventas			XXX
		P/r La utilidad bruta en Ventas.			

PÉRDIDA EN VENTAS.

Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

PV = CV - VN

COMERCIAL "ISRAEL"

Folio Nº

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx	xxxx	Ventas		XXX	
	xxxx	Pérdida en ventas			XXX
	xxxx	Costo de Ventas			XXX
		P/r Pérdida en Ventas.			

UTILIDAD OPERACIONAL = Ventas Netas – Costo de Ventas + Ingresos No Operacionales – Gastos No Operacionales.

UTILIDAD NETA = Utilidad Operacional – Impuesto a la Renta – Reservas.

REGISTROS AUXILIARES DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERIAS.

- **DIARIO COMPRAS:** Este registro se lo utiliza en las empresas comerciales y sirve para controlar las compras de mercaderías,

donde su diseño se lo realizara de acuerdo a la necesidad de la empresa.

COMERCIAL "ISRAEL" DIARIO COMPRAS Del 01 Al 28de Febrero del 2009												
FECHA	PROVEEDOR	Nº	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
		FACT.	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			PAGAR

- **DIARIO VENTAS:** Por medio de este registro se controla todas las ventas de mercadería cumpliendo con el objetivo de la empresa.

COMERCIAL " ISRAEL" DIARIO DE VENTAS Del 01 Al 31 de Enero del 2009											
FECHA	PROVEEDOR	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		FACT.	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	R. FTE 1%	RET. IVA 30%		PAGAR

- **LIBRO DE CAJA:** Por medio de este libro permite controlar diariamente en forma momentánea el movimiento de los ingresos y egresos del dinero efectivo o cheque recibido.

COMERCIAL "ISRAEL"
DIARIO DE INGRESO DEL EFECTIVO
DEL…….AL……

FECHA	DESCRIPCIÓN	PROVEDOR	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO		CREDITO	
				CAJA	BANCO	CTAS. COB	DTOS. COB.

COMERCIAL "ISRAEL"
DIARIO DE EGRESO DEL EFECTIVO
DEL…….AL……

FECHA	DESCRIPCIÓN	PROVEDOR	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO		CREDITO	
				CTAS. COB	DTOS. COB.	CAJA	BANCO

- **LIBRO DE BANCOS:** La utilización de este libro tiene como objetivo controlar todos y cada uno de los valores efectuados en uno o varios bancos los cuales pueden ser en cuenta corriente o cuenta de ahorros originados por depósitos realizados, retiros de ahorro, cheques girados y pagados, notas de débito y notas de crédito de acuerdo a la política de la empresa.

COMERCIAL "ISRAEL" LIBRO DE BANCOS					
CTA. CTE:			BANCO:		
FECHA	CUENTAS	CH./Nº	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO

CONCILIACIÓN BANCARIA.

Se elabora para comparar el saldo contable con el saldo del estado de cuenta corriente para establecer las diferencias en el estado de cuenta y el saldo en libros.

COMERCIAL "ISRAEL"
CONCILIACIÓN BANCARIA
AL…..de…..

Saldo según el Estado de Cuenta		xxxx
(+) Depósitos en tránsito**:**		
Papeletas de depósito Nº 000	xxxx	xxxx
Total		xxxx
(-) Cheques en Circulación		
Ch. Nº 000	xxxx	(xxxx)
Saldo del Banco Conciliado		xxxx
Saldo en Libros		
(+) Notas de Crédito		
Nº 000	xxxx	xxxx
Total		xxxx
(-) Notas de Débito		
Nº 000	xxxx	xxxx
(-) Cheque Protestado		
Nº 000	xxxx	(xxxx)
Saldo en Libros Conciliado		xxxx

Huaquillas…..de….del….

f) GERENTE **f) CONTADOR**

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

PERSONAS NATURALES.

Son todas las personas físicas, nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas.

REGISTRO UNCO DE CONTRIBUYENTES (RUC).

OBTENER EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES.

"Es un instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividad económica, con fines tributarios; esta base de datos el cual le va a permitir a la Administración Tributaria poseer información relevante sobre cada contribuyente"[16].

[16] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contabilidad General Módulo 3 Aspectos Legales Pág.199

REQUISITOS PARA LA OBTENCIÓN DEL R.U.C.

PERSONAS NATURALES:

- Cedula de identidad para archivo del SRI.
- Papeleta de votación.
- En caso de extranjeros, el pasaporte con visa para archivo del SRI; y fotocopia del censo que se lo obtiene en migración.
- Un documento que certifique el lugar donde va a ejercer la actividad económica o en su defecto el domicilio.
- En caso de artesanías, copia de la calificación artesanal**.**

PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD.

Debe llevar contabilidad cuando cumpla con una de las siguientes condiciones:

- Opere con un Capital propio superior a los USD. $ 60.000.
- Tenga Ingresos Brutos Anuales de su actividad económica superiores a USD. $ 100.000.

- Tenga Costos y Gastos Anuales de su actividad empresarial superior a USD. $ 80.000.

IMPUESTOS.

IMPUESTO A LA RENTA.

Es un ingreso tributario que se lo liquida anualmente el cual debe pagar todo contribuyente donde sus ingresos deben pasar los $ 8570, oo dorales al año, en el cual se cobra un 5% del valor total cuyo porcentaje irá aumentando de acuerdo a la tabla del cálculo del impuesto a la renta.

TABLA ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES AÑO 2009			
FRACCCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMP. FRACCIÓN BÁSICA	% IMP. FRACCIÓN EXCEDENTE
-	8.570	-	0%
8.570	10.910	0	5%
10.910	13.640	117	10%
13.640	16.370	390	12%
16.370	32.740	718	15%
32.740	49.110	3.173	20%
49.110	65.480	6.447	25%
65.480	87.300	10.540	30%
87.300	En adelante	17.086	35%
Resolución NAC-DGER 2008-1.467			

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO A LA RENTA.

Para las personas naturales el plazo para la declaración se inicia el 1ro de febrero del año inmediato siguiente al que corresponda la declaración utilizando el formulario 102 y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del R.U.C. del contribuyente, o en su caso la cédula de identidad o pasaporte.

Declaración y Pago del Impto. a la Renta	
PERSONAS NATURALES	
9no digito RUC	Fecha de Vencimiento
1	10 Mar
2	12 Mar
3	14 Mar
4	16 Mar
5	18 Mar
6	20 Mar
7	22 Mar
8	24 Mar
9	26 Mar
0	28 Mar

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA.

Es la retención de una cantidad determinada o porcentaje establecido del 1%, 2% y 8% que se produce en el lugar de origen o

procedencia de los ingresos obtenidos por los contribuyentes como resultado de sus actividades mercantiles.

DECLARACIONES DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE.

Las declaraciones de las retenciones en la fuente se realizan mensualmente en el formulario 103 u otros medios que mediante resolución determine el Director General del Servicio de Rentas Internas.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA 12%).

Es un impuesto que se aplica a la venta de bienes muebles o la prestación de servicios y este impuesto se refleja en el precio final del producto, el que va a recaer indirectamente sobre el consumidor.

PORCENTAJE DE RETENCIÓN DEL IVA.

Los agentes de retención podrán retener el IVA en un 30% del impuesto causado cuando se origina en la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal y del 70% o 100% del impuesto cuando se origine en la prestación de servicios grabados según sea el caso. Los mismos serán declarados y pagados mensualmente, en donde los agentes de retención entregaran el correspondiente comprobante de

retención del IVA a los establecimientos afiliados el cual servirá como crédito tributario.

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA.

Los sujetos pasivos grabados con tarifa 12% presentaran la declaración mensual salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más en cuyo caso podrán presentar su declaración en el mes subsiguiente de realizarlas en la forma y plazo que se establezcan en el reglamento y pagaran el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC utilizando el formulario 104, en caso que la fecha de vencimiento coincidan con descanso obligatorio o feriado se trasladará al siguiente día hábil.

Declaración y pago de IVA, ICE, RISE, Retenciones en la fuente de IVA y Renta	
9no digito RUC	**Fecha de Vencimiento**
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

MATERIALES Y MÉTODOS

4. MATERIALES Y MÉTODOS.

4.1 MATERIALES.

Durante el transcurso de nuestro trabajo investigativo utilizamos diversos materiales entre los cuales tenemos:

- Equipo de Computo.
- Tinta de Impresión.
- Hojas de Papel A4.
- Bolígrafos.
- Cuadernos y Carpetas.
- Documentación Bibliográfica.

4.2 METODOS.

Para el desarrollo de la investigación, se utilizaron diferentes métodos, técnicas y procedimientos para cumplir con nuestro objetivo planteado:

MÉTODO CIENTÍFICO.

Se lo utilizó durante el transcurso del proceso investigativo para recopilar suficiente información teórico – práctico la cual nos permitió elaborar conceptos para realizar el marco teórico y completar la correspondiente práctica.

MÉTODO DEDUCTIVO.

Este método fue utilizado al momento de recopilar el marco conceptual que permita sustentar la práctica a ser ejecutada, en lo

concerniente, a la normativa contable, proceso contable, hasta la elaboración de los Estados Financieros.

MÉTODO INDUCTIVO.

Este método nos permitió analizar de forma particular los objetivos planteados, el desarrollo en sí de la operación en su estructura practica, permitiendo dar las respectivas conclusiones y recomendaciones producto del presente trabajo.

MÉTODO DESCRIPTIVO.

Este método hizo posible realizar la estructuración de plan de cuentas con sus respectivos conceptos, para después rescatar las cuentas más importantes de acuerdo a la actividad de la empresa definiendo el movimiento de cada una de las cuentas.

MÉTODO ANALÍTICO – SINTETICO.

Este método se lo utilizó en cada una de las transacciones cuya información será sintetizada en los registros contables desde el Inventario Inicial hasta los Estados Financieros, determinando las fases del ejercicio, conforme se vayan dando en la ejecución de la práctica.

MÉTODO MATEMÁTICO.

Nos permitió realizar diferentes cálculos conforme se presenten las actividades Administrativas Financieras de la empresa, para plasmarlos en cada una de las fases del proceso contable.

4.3 TÉCNICAS.

Se las considera como un conjunto de herramientas que son empleadas en los métodos, las cuales permiten recolectar, clasificar, medir, comparar y analizar la información obtenida.

Entre las técnicas más utilizadas tenemos:

OBSERVACIÓN.

Nos permitió tener una visión clara del ambiente laboral tanto de lo administrativo como operativo, para delimitar posibles causas y elementos que se presenten en el problema de una forma general.

ENTREVISTA.

Esta técnica nos permitió formalizar una comunicación verbal con el propietario, para tener acceso a información relacionada con los antecedentes de la empresa y documentación operacional para realizar el proceso contable.

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.

Este método se lo utilizó para analizar y seleccionar toda la documentación y rescatar la información más relevante, para formular conceptos necesarios para nuestra investigación.

4.4 PROCEDIMIENTOS.

Primeramente se realizó la recolección de toda la información bibliográfica que sustentara los fundamentos teóricos que permitan realizar el diseño contable referente a la Empresa Comercial, el mismo que inicia con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Diseño de Registros Contables, Documentación de Soporte, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, hasta llegar a los Estados Financieros.

Luego de haber concluido con el proceso contable finalmente se elaboro las Conclusiones y Recomendaciones las cuales permitieron al propietario tomar decisiones oportunas.

RESULTADOS

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

5. RESULTADOS.

5.1 ANTECEDENTES.

El Comercial “ISRAEL” es una empresa que inicio sus actividades en el año 2006 dedicado a la comercialización de productos de confitería, de propiedad de la Sra. Alicia del Rocío Chávez Solís con RUC 0101559722001, está inscrito en la Cámara de Comercio con el Nº 1050, cuenta con tres empleados, su número de teléfono es 2996-311, funciona con local propio el cual se encuentra ubicado en las calles: Arenillas entre Avenida la República y José Mendoza.

El capital con el cual dispone el Comercial supera los $ 60.000.00 dólares por lo tanto de acuerdo al Código del Comercio y la Ley del Régimen Tributario Interno, está obligado a llevar contabilidad.

OBJETIVO.

- Brindar una atención eficiente y personalizada en la venta de productos para conocer de una mejor manera a nuestros clientes y realizarles los respectivos descuentos.

MISIÓN.

Tener variedad de productos de buena calidad y bajo costo para que sean accesibles a toda la comunidad.

VISIÓN.

Ampliar el negocio a través de sucursales para no solo satisfacer las necesidades de la Ciudad de Huaquillas si no a toda la Provincia de el Oro y Norte del Perú, para obtener una mejor rentabilidad.

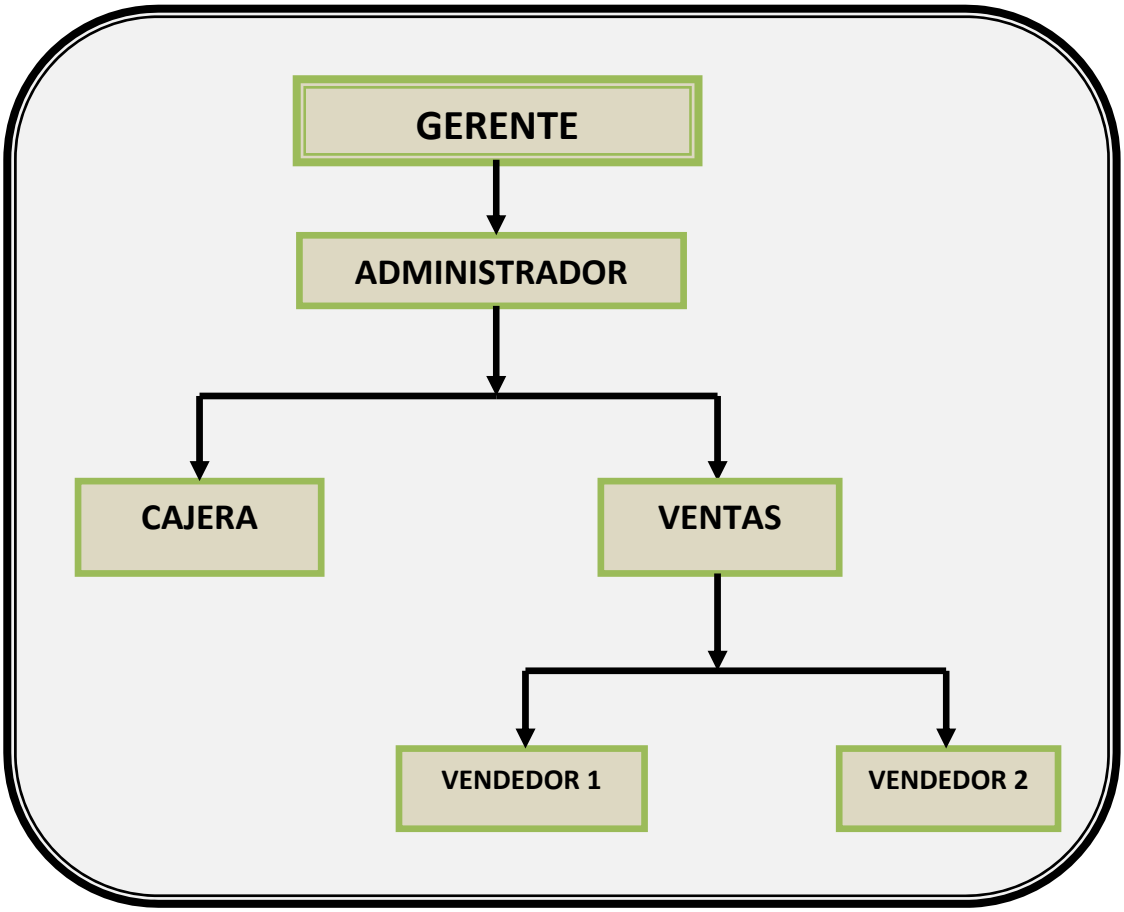
BASE LEGAL.

Para un correcto y adecuado funcionamiento de su actividad comercial debe cumplir con las siguientes disposiciones legales:

- Código del Comercio y su Reglamento.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Principios y Normas que rige la Contabilidad.
- Ley del Consumidor.
- Código del Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.

COMERCIAL "ISRAEL"

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



MANUAL DE FUNCIONES PARA LA EMPRESA.

El personal que presta sus servicios en el comercial es necesario que cumpla con funciones específicas designadas de acuerdo a la actividad que realiza:

GERENTE PROPIETARIO:

- Representa judicial y extrajudicialmente a la Empresa ante cualquier evento que se suscite.
- Toma decisiones oportunas para mejorar la situación económica financiera de la empresa comercial.
- Planifica, organiza, dirige y controla la gestión administrativa.

CAJERA:

- Recaudar los valores de las ventas diarias y realizar el depósito en el respectivo banco.
- Realizar los cuadres de caja chica periódicamente.
- Realizar los respectivos pagos a los proveedores, así como también a los empleados, cuando se termina el plazo establecido.

VENDEDORES:

- Brindar una buena atención al cliente para garantizar la venta.
- Conocer los productos que posee en inventario y notificar los productos que no se encuentran en stock, para que se realice su compra.

PRÁCTICA

5.2 DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIAL “ISRAEL” DE LA CUIDAD DE HUAQUILLAS, MEDIANTE EL SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE.

PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVOS**
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTE**
1.1.1	Caja
1.1.2	Caja Chica
1.1.3	Bancos
1.1.3.01	Banco de Machala Cta. Cte.
1.1.3.02	Bancos del Pichincha Cta. Cte. 3434603700
1.1.4	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.5	(-) Provisiones de Cuentas Incobrables 1%
1.1.6	Inventario de Mercaderías
1.1.7	Útiles de Oficina
1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza
1.1.9	IVA Pagado
1.1.10	IVA Retenido
1.1.10.01	IVA Retenido 30%
1.1.10.02	IVA Retenido 100%
1.1.11	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.11.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%
1.1.11.02	Anticipo Retención en la Fuente 2%
1.1.12	Crédito Tributario
1.1.13	Anticipo de Sueldos a Empleados

1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.1	Local Comercial
1.2.2	(-) Depreciación Acumulada de Local Comercial
1.2.3	Muebles y Enseres
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.5	Equipos de Computación
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación.

PLAN DE CUENTAS

1.2.7	Equipo Audio Visual
1.2.8	(-) Depreciación Acumulada Equipo Audio Visual
1.3	**OTROS ACTIVOS**
1.3.1	**BIENES DE ADMINISTRACIÓN**
1.3.1.1	Bienes de Uso y Consumo Corriente
2.	**PASIVO**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.2	IESS Por Pagar
2.1.2.01	Aporte Patronal por Pagar
2.1.2.02	Aporte Personal por Pagar
2.1.3	Provisiones Patronales por Pagar
2.1.3.01	Décimo Tercer Sueldo
2.1.3.02	Décimo Tercer Sueldo
2.1.3.03	Fondo de reserva
2.1.3.04	Vacaciones
2.1.4	IVA por Pagar
2.1.5	IVA Cobrado
2.1.6	IVA Retenido por Pagar
2.1.6.01	IVA Retenido por Pagar 30%
2.1.6.02	IVA Retenido por Pagar 100%
2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar
2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%
2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%
2.1.8	15% Participación Trabajadores por Pagar
2.1.9	Impuesto a la Renta por Pagar
3.	**PATRIMONIO**
3.1	Capital
3.2	Resultado del Ejercicio

PLAN DE CUENTAS

3.2.1	Utilidad del Ejercicio
3.2.2	Pérdida del Ejercicio
4.	**INGRESOS**
4.1	**INGRESOS CORRIENTES**
4.1.1	Ventas
4.1.2	(-) Devolución en Ventas
4.1.3	(-) Descuento en Ventas
4.1.4	(-) Transporte en Ventas
4.1.5	Utilidad Bruta en Ventas
4.2	**INGRESOS NO CORRIENTES**
4.2.1	Intereses Ganados
5.	**COSTOS Y GASTOS**
5.1	**COSTOS**
5.1.1	Compras
5.1.2	(-) Devolución en Compras
5.1.3	(-) Descuento en Compras
5.1.4	Transporte en Compra
5.1.5	Costo de Ventas
5.2	**GASTOS CORRIENTES**
5.2.1	Sueldos y Salarios
5.2.2	Gasto Aporte Patronal
5.2.3	Remuneraciones Adicionales
5.2.3.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.3.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.3.03	Fondo de Reserva
5.2.3.04	Vacaciones

PLAN DE CUENTAS

5.2.4	Gasto Servicios Básicos
5.2.4.01	Agua Potable
5.2.4.02	Luz Eléctrica
5.2.4.03	Teléfono
5.2.5	Gasto Útiles de Oficina
5.2.6	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza
5.2.7	Depreciación Local Comercial
5.2.8	Depreciación Muebles y Enseres
5.2.9	Depreciación Equipo de Computo
5.2.10	Depreciación Audio Visual
5.2.11	Gasto Cuentas Incobrables
5.2.12	Gasto Mantenimiento y Reparación
5.2.13	Gasto de TV cable
5.2.14	Impuesto a los Consumos Especiales
5.3	**GASTOS NO CORRIENTES**
5.3.1	Servicios Bancarios

MANUAL DE CUENTAS

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1. ACTIVO	Esta formado los bienes, valores y derechos que son de propiedad del Comercial "ISRAEL" los mismos que pueden ser cuantificados.			
1.1 ACTIVO CORRIENTE.	Está formado por el efectivo y todo lo que se convertirá en dinero dentro de un periodo corto.			
1.1.1 CAJA	Se considera a los billetes, monedas, como también cheque a la vista que la empresa posee en un periodo determinado.	Por las entradas de dinero y cheques a la vista, es decir por todas las ventas al contado, cobros y otros valores que vienen a aumentar el patrimonio.	Por los gastos en efectivo que suscitan por el desenvolvimiento de las operaciones del Comercial.	DEUDOR
1.1.2 BANCOS	Esta integrado por todos los valores monetarios depositados en la cuenta corriente que mantiene el Comercial, en una Institución Financiera.	Por los valores depositados en la cuenta como también por las notas de crédito emitidas por el Banco.	Por los pagos realizados con cheque y las notas de débito.	DEUDOR
1.1.3 CUENTAS POR COBRAR.	Son las deudas pendientes de cobro que se otorgan, sin que haya de por medio un documento firmado por un cliente que deben ser cobradas en un corto plazo.	Al momento de conceder créditos a título personal.	Por el cobro total o parcial de las obligaciones dadas a crédito personal.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.1.4. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES 1%.	Esta cuenta es reguladora del activo permite determinar las cuentas netas por cobrar, la Ley de Régimen Tributario Interno el 1% anual sobre los créditos en cada ejercicio.	Cuando se realiza el cobro de las deudas.	Por la provisión que se realiza al final de cada periodo contable.	DEUDOR
1.1.5 INVENTARIO DE MERCADERÍAS.	Es el registro donde consta el valor del inventario inicial de las mercaderías que posee el comercial y que al final del periodo se denominará el inventario final.	Por la existencia inicial, las compras y las devoluciones de los clientes.	Por las ventas, devoluciones a proveedores y deterioros.	DEUDOR
1.1.6 ÚTLES DE OFICINA.	Representa los artículos como: sellos, lápices, borradores, entre otros, los mismos que son utilizados por la empresa con la finalidad de poder desarrollar sus operaciones.	Por la adquisición.	Por el valor de consumo de cada uno de estos materiales.	DEUDOR
1.1.7 ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	Registra la adquisición de materiales de aseo y limpieza que se usarán en la empresa comercial como papel higiénico, escobas, trapeadores, detergentes, ente otros.	Por la adquisición	Por el valor agotado o por el porcentaje que haya que convertir en gasto.	DEUDOR
1.1.8 IVA PAGADO	Registra los valores cancelados por efecto del 12% del IVA, por la compra de bienes o servicios.	Por todas las adquisiciones realizadas por la empresa.	Por la liquidación del IVA en los asientos de ajuste.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.1.9 IVA RETENIDO	Registra los valores que son retenidos por las personas legalmente autorizados como son el sector público y los contribuyentes especiales al momento de efectuarse una venta.	Por el monto retenido por los agentes de retención al momento de la venta.	Por la liquidación del IVA	DEUDOR
1.1.10 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	Es el pago adelantado que realiza el almacén por adelanto de impuesto a la renta, los mismos que se dan ya sea por la adquisición de un bien o un servicio.	Por la Retención que se realiza al momento de la venta.	Al momento en que se procede el pago en el S.R.I.	DEUDOR
1.1.11 CRÉDITO TRIBUTARIO.	Existe Crédito Tributario cuando las compras son mayores que las ventas con la finalidad de recuperar el exceso pagado durante un periodo determinado.	Cuando el IVA ventas es menor que el IVA compras.	Al momento de la regulación del IVA; cuando las ventas son mayores a las compras.	DEUDOR
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.	Controla todos los bienes muebles e inmuebles que son del Comercial.			
1.2.1 LOCAL COMERCIAL	Es el inmueble que posee la empresa por aportaciones de capital donde realiza su actividad comercial.	Cuando consta en el inventario inicial o por las adquisiciones realizadas.	Por la venta, baja o donación del bien donde su vida útil es de 20 años.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOCAL COMERCIAL	Controla la disminución aproximada que sufre el local.	Por la venta, remate o rebaje del bien.	Por la depreciación que se le realiza al Local Comercial con un porcentaje del 5% anual.	DEUDOR
1.2.3 MUEBLES Y ENSERES	Son todos los bienes muebles susceptibles, que se pueden trasladar de un lado a otro los cuales sirven como elemento de trabajo.	Por el inventario inicial y las adquisiciones realizadas.	Por la venta o destrucción de estos bienes por lo general la vida útil que se les asigna, es de diez años.	DEUDOR
1.2.4 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	Controla la disminución aproximada de muebles y enseres.	Por la venta, remate o baja.	Por la depreciación de muebles y enseres siendo el porcentaje anual del 10% de acuerdo a la LRTI.	ACREEDOR
1.2.5 EQUIPO DE COMPUTACIÓN.	Esta formado por el equipo de computo el cual permite registrar y controlar las operaciones contables.	Por el costo de adquisición.	Por el valor de venta, depreciación o baja, su vida útil es de tres años.	DEUDOR
1.2.6 DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Registra la diminución aproximada del equipo de cómputo.	Por la venta, remate o baja.	Por la depreciación del equipo. en el porcentaje de 33% anual de acuerdo a la LRTI.	DEUDOR
1.2.7 EQUIPO AUDIO VISUAL	Está formado por bienes tangibles como: televisor, DVD, grabadoras, entre otros que son de fácil manejo.	Cuando consta en el inventario inicial o por las adquisiciones que con posterioridad se realicen.	Por el valor de venta, depreciación o baja, su vida útil es de tres años.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
1.2.8 DEP. ACUM. EQUIPO AUDIO VISUAL	Registra la diminución aproximada de los equipos audio visual.	Por la venta, remate o baja.	Por la depreciación que se realiza con un porcentaje de 33% anual de acuerdo a la LRTI	DEUDOR
1.3 OTROS ACTIVOS	Aquí se incluyen todos los valores que no constan en los activos anteriores.			
1.3.1 BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Son todos los bienes que su valor económico es menos de cien dólares y son de uso general de la empresa.			
1.3.1.1 BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	Estos bienes debido a su naturaleza no son depreciables porque no sobrepasan los cien dólares.	Cuando constan en el inventario inicial o por las adquisiciones futuras que se realicen.	Al efectuarse el deterioro, desgaste siendo obsoletos dándole de baja a los mismos.	DEUDOR
2. PASIVOS	Son todas las deudas, obligaciones que la empresa tiene con terceras personas			
2.1 PASIVOS CORRIENTES	Son el grupo de deudas y obligaciones cuyo vencimiento opera dentro del año de asumidas.			

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
2.1.1 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Constituye todas las deudas que tiene la empresa con terceras personas a título personal a un corto plazo.	Por los pagos realizados, sean estos totales o parciales.	Por el valor del crédito recibido.	ACREEDOR
2.1.2 IESS POR PAGAR	Representa los valores que el comercial tiene que cancelar al IESS por concepto de aportes patronales, personales, fondos de reserva, entre otros.	Por el pago mensual al IESS.	Por los valores retenidos a los empleados, el 9.35% y la parte que corresponde al patrono el 11.65%	ACREEDOR
2.1.3 PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR	Son las prestaciones sociales que les corresponde a los empleados por la Ley (Décimo tercero, Décimo cuarto) así como lo valores destinados al fondo de reserva y vacaciones.	Cuando la Institución cancela las obligaciones	Por el importe de los valores a pagar al personal calculados mensualmente.	ACREEDOR
2.1.4 IVA POR PAGAR	Se origina cuando las compras son menores a las ventas mensuales.	Por el pago que realiza la empresa al S.R.I.	Por los asientos de la liquidación del IVA.	ACREEDOR
2.1.5 IVA COBRADO	Se origina al momento que la empresa realiza la venta de su mercadería con tarifa 12%	Por la liquidación del IVA.	Por la venta de mercaderías a terceras personas.	ACREEDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
2.1.6 IVA RETENIDO POR PAGAR	Es el valor que retiene la empresa al realizar las compras a personas que estén por debajo de su nivel de contribuyentes.	Por las liquidaciones mensuales del IVA.	Por el valor a pagarse en las retenciones realizadas.	ACREEDOR
2.1.7 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	Es el valor que retiene la empresa a sus proveedores al momento de adquirir un bien o servicios	Por las liquidaciones mensuales de las retenciones efectuadas.	Por el valor a cancelar en las retenciones efectuadas.	ACREEDOR
2.1.8 (15%) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	Es un beneficio que recibe el empleado del 15% de las utilidades liquidas como lo estipula el art. 97 del código del trabajo	Por la liquidación de las utilidades dentro de un plazo de 15 días, hasta el 31 de marzo de cada año.	Por el valor que se desglosa de la utilidad del ejercicio al final del periodo contable	ACREEDOR
2.1.9 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	Registra la suma a pagar por concepto del Impuesto que genera la utilidad del ejercicio conforme a la tarifa establecida L.R.T.I			
3. PATRIMONIO	Es la diferencia entre el Activo y Pasivo del ente contable.			
3.1 CAPITAL	Constituye el aporte del propietario el cual puede incrementar de acuerdo a las utilidades.	Por la reducción del capital o por las pérdidas durante el ejercicio.	Con la inversión inicial y el incremento de capital.	ACREEDOR
3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO	Registra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado cuyo valor consta en el Estado de Resultados.	Por la aplicación de las utilidades a los trabajadores, Impuesto a la Renta o Utilidades acumuladas.	Por el valor obtenido al término del ejercicio contable.	ACREEDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
3.3 PÉRDIDA DEL EJERCICIO	Esta cuenta refleja el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio contable.	Por la compensación de utilidad que se origine en el siguiente proceso contable.	Por la pérdida resultante del ejercicio económico.	DEUDOR
4. INGRESOS	Son los valores que representan recursos financieros que han ingresado por recaudación.			
4.1 INGRESOS CORRIENTES	Son todos los ingresos de dinero que ha obtenido la empresa por las actividades que desarrolla en un determinado periodo.			
4.1.1 VENTAS	Representa la venta de mercaderías que constituye el giro normal y habitual del ente.	Por las devoluciones en ventas a precio de ventas y por el valor de las ventas netas reflejadas en el asiento de regulación.	Por el valor de las ventas al precio de ventas.	ACREEDOR
4.1.2 DEVOLUCIÓN EN VENTAS	Refleja devoluciones que realizan los clientes, cuenta con resultado negativo.	Por la devolución de mercaderías vendidas.	Por el asiento de regulación para traspasar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.	DEUDOR
4.1.3 DESCUENTO EN VENTAS	Constituye los valores que se descuenta como política para obtener mayores ventas.	Por los descuentos concedidos.	Por el asiento de ajuste y por la regulación al final del asiento.	DEUDOR
4.1.4 TRANSPORTE EN VENTAS	Comprende las sumas que pagan por el transporte de mercaderías para la venta.	Por el valor del transporte al momento de la venta.	Por el asiento de regulación para trasladar el valor.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
4.1.5 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Se registran los valores que resulta luego de determinar las ventas netas y el costo de ventas. Obtendrá utilidad cuando las ventas son mayores que el costo de ventas.	Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas o ganancias o por el resumen de ingresos o gastos.	Por el valor de a utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.	ACREEDOR
4.2 INGRESOS NO CORRIENTES	En esta cuenta se registran todos los valores que se dan dentro de la empresa y que no son resultado del normal de sus actividades.			
5.COSTOS Y GASTOS	Agrupa las cuentas que representan desembolsos las cuales se aplican en la actividad comercial de la empresa.			
5.1 COSTOS	Son todos aquellos desembolsos relacionados en forma directa con la comercialización de las mercaderías.			
5.1.1 COMPRAS	Son los valores de todas las adquisiciones de mercadería que efectúa la empresa.	Por las adquisiciones al contado o a crédito.	Por las devoluciones y regulaciones al final del periodo.	DEUDOR
5.1.2 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	Está conformado por las devoluciones realizadas de las compras ya sea por inconformidad o mal estado.	Por la regulación, al transferir las notas de crédito por devoluciones en la cuenta compras.	Por el valor de los artículos devueltos al proveedor a través de las notas de crédito recibidas.	ACREEDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
5.1.3 (-)DESCUENTO EN COMPRAS	Son los valores por los descuentos o rebajas que conceden terceras personas a la empresa por la compra de mercaderías.	Por el asiento de regulación para trasladar el total de descuento a la cuenta compras.	Por descuentos de la mercadería adquirida.	ACREEDOR
5.1.4 TRANSPORTE EN COMPRAS	Es el valor que la empresa paga por el transporte de la mercadería desde el lugar de adquisición hasta la bodega.	Por el valor pagado por el transporte de las mercaderías.	Por la regulación de mercaderías.	DEUDOR
5.1.5 COSTO DE VENTAS	Esta cuenta determina el valor mediante la regulación al término de un periodo contable.	Por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	Por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.	DEUDOR
5.2 GASTOS CORRIENTES	Son los egresos en que incurre la empresa para cumplir con su actividad comercial.			
5.2.1 SUELDOS Y SALARIOS	Representa los pagos realizados a los empleados de acuerdo a lo que determina el código de trabajo.	Por el valor que se paga a los empleados.	Por el cierre al final del ejercicio contable.	DEUDOR
5.2.2 GASTO APORTE PATRONAL	Representa el 11.15% del aporte patronal y el 0.50% del IECE al IEES.	Por el pago efectuado.	Por el cierre del ejercicio.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
5.2.3 REMUNERACIONES ADICIONALES	Es el beneficio que recibe el empleado de acuerdo al código del trabajo como decimo tercer y cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones	Por la provisión mensual.	Por el cierre del ejercicio	DEUDOR
5.2.4 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	Son todos los gastos ocasionados por la recepción de servicios como agua, luz, teléfono.	Por el monto total de los gastos.	Por el asiento de cierre al ser trasladados a la cuenta de pérdidas o ganancias.	DEUDOR
5.2.5 GASTOS SUMINISTROS DE OICINA	Es una cuenta reguladora del activo.	Por el monto de gasto de útiles de oficina.	Por el cierre del ejercicio.	DEUDOR
5.2.6 GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	Representa el valor del desgaste que sufren los útiles de aseo y limpieza por efecto de uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento.	Por la adquisición.	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio.	DEUDOR
5.2.7 GASTO DEP. LOCAL COMERCIAL	Se origina por alguna mejoría y por la depreciación que se realiza.	Por el costo de la depreciación acumulada al término del periodo.	Al cierre del ejercicio.	DEUDOR
5.2.8 GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	Registra el desgaste que sufren anualmente los bienes muebles por su uso.	Por el costo de la depreciación acumulada al final del periodo.	Al cierre del ejercicio.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
5.2.9 GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTO	Representa la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación por el uso que se da.	Por el costo de la depreciación aplicada para el periodo.	Al cierre del ejercicio.	DEUDOR
5.2.10 GASTO DEP. AUDIO VISUAL	Registra el deterioro que sufre anualmente por su uso y reparaciones que pueden existir.	Por el costo de la depreciación aplicada dentro del periodo.	Al cierre del ejercicio.	DEUDOR
5.2.11 GASTO CUENTAS INCOBRABLES	Controla los valores de los créditos considerados incobrables.	Por los montos de los créditos considerados incobrables.	Al cierre del ejercicio.	DEUDOR
5.2.12 GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	Representa el pago que se realiza por el mantenimiento del equipo de computación	Por la cancelación del servicio prestado	Al cierre del ejercicio	DEUDOR
5.2.13 GASTO DE TV CABLE	Es un servicio que la empresa recibe por parte de TV ORO.	Por el pago mensual del servicio de TV cable	Al cierre del ejercicio	DEUDOR
5.2.14 GASTO CONSUMO ESPECIALES	Es el valor que la empresa cancela al momento de recibir el servicio de TV cable.	Por el pago efectuado.	Al cierre del ejercicio	DEUDOR
5.3 GASTOS NO CTES.	Son egresos que no incurren en la actividad propia de la empresa.			
5.3.1 SERVICIOS BANCARIOS	Registra el valor que se paga por mantenimiento de cuenta.	Por el pago realizado.	Al cierre del ejercicio	DEUDOR

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 1

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
1.		**ACTIVO**				
1.1		**ACTVO CORRIENTE**				
1.1.1		**CAJA**			**672,75**	
	32	Billetes	100.00	200,00		
	4	Billetes	50.00	200,00		
	5	Billetes	20.00	100,00		
	3	Billetes	10.00	30,00		
	15	Billetes	5.00	75,00		
	42	Billetes	1.00	42,00		
	10	Monedas	1.00	10,00		
	12	Monedas	0.50	6,00		
	20	Monedas	0.25	5,00		
	25	Monedas	0,10	2,50		
	35	Monedas	0,05	1,75		
	50	Monedas	0,01	0,50		
1.1.2		**BANCOS**			**7.500,00**	
1.1.2.01	1	Machala (Cta. Cte.	4.000,00	4.000,00		
1.1.2.02	1	Pichincha Cta. Cte. 3434603700	3.500,00	3.500,00		
1.1.3		**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**			**1.060,25**	
1.1.3.01	1	Carlos Gaviria	44,80	44,80		
1.1.3.02	1	Mauricio Villavicencio	72,00	72,00		
1.1.3.03	1	Walter Romero	132,00	132,00		
1.1.3.04	1	Lorena Quezada	187,55	187,55		
1.1.3.05	1	Emiliano Peñaloza	254,65	254,65		
1.1.3.06	1	Tania Morocho	97,25	97,25		
1.1.3.07	1	Jorge Tapia	58,00	58,00		
1.1.3.08	1	Jaime Bustamante	150,00	150,00		
1.1.3.09	1	Hoover Castillo	64,00	64,00		
1.1.4		**INV. DE MERCADERIAS**			**19.197,17**	
1.1.4.1		**ACEITES**				
1.1.4.1.01	162	Aceite de Funda (1/2 Lt.)	0,52	84,24		
1.1.4.1.02	64	Aceite de Funda (1 Lt.)	1,10	70,40		
1.1.4.1.03	27	Aceite de Bidon (20 Lts.)	21,30	575,10		
		Suman y Pasan.....		**729,74**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 2

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**729,74**	**28.430,17**	
1.1.4.1.04	60	Aceite Johnsons (50 ml.)	0,70	42,00		
1.1.4.1.05	20	Aceite de Oliva (Lta. 50ml.)	2,60	52,00		
1.1.4.1.06	15	Aceite de Oliva Refinada (Lta. 500 cc.)	5,50	82,50		
1.1.4.1.07	20	Aceite Extra Virgen (Lta. 50ml.)	6,02	120,40		
1.1.4.2		**ALFEÑIQUES**				
1.1.4.2.01	300	Alfeñique (Fda. x 40)	0,29	87,00		
1.1.4.3		**ATÚN**				
1.1.4.3.01	30	Atún Real Tripak (Paq. 80 gr.)	1,63	48,90		
1.1.4.3.02	170	Atún Real Lomitos (Lta.. gr.)	0,82	139,40		
1.1.4.3.03	24	Atún Real Lomitos (Ltas. 950 gr.)	5,00	120,00		
1.1.4.3.04	25	Atún Real Lomitos (Ltas. 1850 gr.)	8,42	210,50		
1.1.4.4		**AVENA**				
1.1.4.4.01	30	Avena Quaker (Fda. 500 gr.)	0,72	21,60		
1.1.4.4.02	40	Avena Quaker Molida (Fda. 500 gr.)	0,73	29,20		
1.1.4.5		**AZUCAR**				
1.1.4.5.01	67	Azucar Valdez (1 kilo)	0,40	26,80		
1.1.4.5.02	42	Azucar Valdez (2 kilo)	0,75	31,50		
1.1.4.6		**BAIGÓN**				
1.1.4.6.01	27	Baigón Aeerosol (400 cc.)	2,37	63,99		
1.1.4.6.02	24	Baigón Rastrero (400 cc)	2,28	54,72		
1.1.4.6.03	23	Dragon (Frasco 1000 gr)	2,25	51,75		
1.1.4.6.04	14	Dragon Aeerosol (Frasco 1000 gr)	2,25	31,50		
1.1.4.6.05	32	Torbi (Frasco 1000 gr.)	2,30	73,60		
1.1.4.6.06	35	Torbi Aeerosol (Frasco 1000 gr.)	2,30	80,50		
1.1.4.7		**BARQUILLOS**				
1.1.4.7.01	43	Barquillos Jirafa (Display x 30)	1,43	61,49		
1.1.4.8		**BESITOS**				
1.1.4.8.01	57	Millows Individual (Fda. x 50)	1,54	87,78		
1.1.4.8.02	24	Millows Navidad (Fda. x 200 gr.))	0,71	17,04		
		Suman y Pasan.....		**2.263,91**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 3

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**2.263,91**	**28.430,17**	
1.1.4.8.03	52	Millows Surtido(Fda.x 250gr.)	0,68	35,36		
1.1.4.9		**BIG BIG FRIO**				
1.1.4.9.01	36	Big Big Frio NEW (Display x 24)	1,47	52,92		
1.1.4.10		**CAFÉ**				
1.1.4.10.01	37	Café Buen Día 85gr.	3,02	111,74		
1.1.4.10.02	21	Café Buen Día 170gr.	5,36	112,56		
1.1.4.10.03	33	Colcafé Todo en uno (Fco. 380gr)	3,52	116,16		
1.1.4.10.04	10	Don Café (Display x 80)	12,10	121,00		
1.1.4.10.05	40	Nescafé (Fco.50 gr.)	1,04	41,60		
1.1.4.10.06	34	Nescafé (Fco.85 gr.)	2,20	74,80		
1.1.4.10.07	15	Nescafé Tradicional (Fco.170 gr.)	4,62	69,30		
1.1.4.10.08	18	Nescafé Decaf (Fco.170 gr.)	5,64	101,52		
1.1.4.10.09	16	Nescafé (Fco.200 gr.)	4,30	68,80		
1.1.4.10.10	41	Sicafé (Ltas.200 gr.)	3,75	153,75		
1.1.4.11		**CARAMELOS**				
1.1.4.11.01	50	Burbujitas (Fda. x 100)	2,03	101,50		
1.1.4.11.02	136	Bianchi (Fda. x 100)	1,45	197,20		
1.1.4.11.03	82	Buttern Cream (Fda. 52gr.)	2,07	169,74		
1.1.4.11.04	15	Choco (Fda. x 100)	1,40	21,00		
1.1.4.11.05	31	Jaazz Surtido (Fda. x 150)	1,00	31,00		
1.1.4.11.06	41	Holland Kramel(Fda.x 100)	1,25	51,25		
1.1.4.11.07	42	Leche Miel (Fda. x 100)	0,90	37,80		
1.1.4.11.08	36	Limón (Display x 100)	1,05	37,00		
1.1.4.11.09	34	Menta Glacial (Fda. x 100)	0,89	37,80		
1.1.4.11.10	41	Mento Plus (Fda. x 100)	0,90	36,90		
1.1.4.11.11	35	Relleno (Fda. X 100)	1,32	46,20		
1.1.4.11.12	31	Super Fruty (Fda. x 100)	1,35	41,85		
1.1.4.11.13	42	Surtido (Fda. 200gr.)	0,86	36,12		
1.1.4.11.14	48	Tafi Leche Rhun(Fda. X 50)	0,85	40,80		
1.1.4.11.15	40	Tafi Triple (Fda. X 50)	0,85	34,00		
1.1.4.11.16	35	Tamarindo (Fda. x 100)	0,89	31,15		
1.1.4.11.17	42	Zoom Surtido (Fda. x 50)	0,98	41,16		
1.1.4.11.18	41	Zumo Suave (Fda. x 100)	0,99	40,59		
1.1.4.11.19	55	Zumo Surtido (Fda. x 100)	1,05	57,75		
		Suman y Pasan.....		**4.414,23**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 4

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**4.414,23**	**28.430,17**	
1.1.4.12		**CEREALES**				
1.1.4.12.01	12	Chocapik (Display 500gr.)	1,90	22,80		
1.1.4.12.02	46	McDougal Super Jumbo(Display x16)	2,24	103,04		
1.1.4.12.03	27	Zucosas (Display 500gr.)	1,92	51,84		
1.1.4.13		**COCOA**				
1.1.4.13.01	36	Cocoa Universal (Fda.180gr.)	0,46	16,56		
1.1.4.13.02	28	Cocoa Universal (Fda.450gr.)	0,99	27,72		
1.1.4.13.03	32	Ricacao (Fda. 200gr.)	0,65	20,80		
1.1.4.13.04	25	Ricacao (Fda. 500gr.)	1,13	28,25		
1.1.4.13.05	20	Ricacao (Fda. 1000gr.)	2,00	40,00		
1.1.4.14		**CHICLES**				
1.1.4.14.01	37	Agogo Aciliquido (Display (5x24)	1,27	46,99		
1.1.4.14.02	41	Agogo Líquido Surtido (Display (5x24)	1,28	52,48		
1.1.4.14.03	50	Agogo Mini (Fda. 5 x 24)	0,55	27,50		
1.1.4.14.04	55	Agogo Gigante (Fda. x 50)	0,78	42,90		
1.1.4.14.05	43	Agogo Super Gigante (Fda. x 30)	1,02	43,86		
1.1.4.14.06	40	Agogo Menta (Display 5x24)	1,45	58,00		
1.1.4.14.07	46	Agogo Liquido Surtido (Display 5x24)	1,42	65,32		
1.1.4.14.08	38	Agogo Tutti Frutti (Display 5x24)	1,45	55,10		
1.1.4.14.09	29	Artic Lonjafree Sandia (Display x100)	2,40	69,60		
1.1.4.14.10	52	Bolón Tira (Fda. X 20)	0,80	41,60		
1.1.4.14.11	44	Bolita Mini (Fda. X 300)	1,13	49,72		
1.1.4.14.12	36	Bolita Mini Trome (Fda. X 300)	1,05	37,80		
1.1.4.14.13	38	Bombabum Menta (Display 5 x 24)	1,42	53,96		
1.1.4.14.14	24	Bubbaloo Banana(Display x 60)	1,57	37,68		
1.1.4.14.15	47	Bubbaloo Cereza(Display x 60)	1,57	73,79		
1.1.4.14.16	63	Bubbaloo Centro Liqd. (Display x 60)	1,57	98,91		
1.1.4.14.17	52	Bubbaloo Bola cristal (Display x 60)	1,57	81,64		
1.1.4.14.17	22	Bubbaloo Fresa(Display x 60)	1,57	34,54		
1.1.4.14.18	18	Bubbaloo Espacial (Displayx 60)	1,57	28,26		
1.1.4.14.19	26	Combay Skaters (Display x 50)	0,75	19,50		
1.1.4.14.20	7	Clorets Cajetilla (Display x 100)	2,00	14,00		
1.1.4.14.21	12	Clorets Masticable (Display x 50)	2,00	29,76		
1.1.4.14.22	15	Clorets Masticable (Paq. x 20)	2,48	37,20		
		Suman y Pasan.....		**5.825,35**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 5

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**5.825,35**	**28.430,17**	
1.1.4.14.23	24	Cool Menta Sandia (Display 5x24)	1,45	34,80		
1.1.4.14.24	26	Dinovo Frutis (Display x 50)	1,60	41,60		
1.1.4.14.25	34	Escut Frutas (Display x 10)	1,53	52,02		
1.1.4.14.26	30	Estramberry Banano (Display x 20)	1,48	44,40		
1.1.4.14.27	36	Estramberry fresa (Display x 20)	1,48	53,28		
1.1.4.14.28	41	Estramberry Menta (Display x 20)	1,48	60,68		
1.1.4.14.29	37	Estramberry Uva (Display x 20)	1,48	54,76		
1.1.4.14.30	15	Huevito (Fda. x 55)	1,,70	25,50		
1.1.4.14.31	10	Huevitos Cubeta (Display x 12)	2,98	29,80		
1.1.4.14.32	21	Jaazz Frost Surtido (Display 2 x 100)	1,10	23,10		
1.1.4.14.33	55	Kataboon Cereza (Display x 50)	1,10	60,50		
1.1.4.14.34	132	Kataboon Fresa (Display x 50)	1,10	145,20		
1.1.4.14.35	45	Kataboon Sandia (Display x 50)	1,10	49,50		
1.1.4.14.36	105	Kataboon Strom (Display x 50)	1,10	115,50		
1.1.4.14.37	41	Kataboon Uva (Display x 50)	1,10	45,10		
1.1.4.14.38	38	Kataboon Surtido (Display x 100)	2,07	78,66		
1.1.4.14.39	24	Liquido Surtido (Display 5 x24)	1,43	34,32		
1.1.4.14.40	12	Original (Display 5x24)	1,40	16,40		
1.1.4.14.41	85	Poosh Cereza (Display x 40)	1,87	158,95		
1.1.4.14.42	45	Poosh Fresa (Display x 40)	1,87	84,15		
1.1.4.14.43	43	Poosh Uva (Display x 40)	1,87	80,41		
1.1.4.14.44	24	Superbomba Menta (Display 5x24)	1,30	31,20		
1.1.4.14.45	31	Trident Canela (Display x 60)	1,87	31,20		
1.1.4.14.46	52	Trident Menta Azul (Display x 60)	1,87	97,24		
1.1.4.14.47	48	Trident Mora Azul (Display x 60)	1,87	89,76		
1.1.4.14.48	61	Trident Sandia Twist (Display x 60)	1,87	114,07		
1.1.4.14.49	22	Trome Mini (Fda. x 300)	1,05	23,10		
1.1.4.14.50	13	Tumix Clorofila Fria (Display 3 x115)	2,13	27,69		
1.1.4.14.51	29	Tumix Clorofila Grand.(Display 5x30)	2,10	60,90		
1.1.4.14.52	27	Tumix Clorofila (Fda. 2 x100)	2,05	55,35		
1.1.4.14.53	36	Tumix Menta (Fda. 2x100)	2,05	73,80		
1.1.4.15		**CHOCOLATES**				
1.1.4.15.01	11	Bombones Nestle (Fda. 250 gr)	1,57	17,27		
1.1.4.15.02	12	Bombon Nestle Surtido (250g. X 48)	1,65	19,80		
1.1.4.15.03	28	Bon'Bon (Display x 30)	3,50	98,00		
1.1.4.15.04	7	Bon'Bon Pote (Fda. x 305gr))	2,30	16,10		
		Suman y Pasan.....		**7.869,46**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 6

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**7.869,46**	**28.430,17**	
1.1.4.15.05	23	Cañonazo (Paq. X 24)	2,50	57,50		
1.1.4.15.06	34	Corazones (Fda. x12)	1,65	56,10		
1.1.4.15.07	36	Crunch Tableta (Display 100gr.)	0,78	28,08		
1.1.4.15.08	31	Choc Bombones Surtido(Fda. 250gr)	2,10	65,10		
1.1.4.15.09	23	Chocolisto (Frasco 300gr)	1,38	31,74		
1.1.4.15.10	15	Chocolisto (Frasco 1000gr)	3,93	58,95		
1.1.4.15.11	72	Chocopaleton (Display x 20)	2,55	183,60		
1.1.4.15.12	38	Chocotin Manchas (Display x 40)	1,63	61,94		
1.1.4.15.13	25	Choc. Leche y Naranja(display x 40)	1,63	40,75		
1.1.4.15.14	18	Choc. con leche Premiun (Fda. x56)	2,10	37,80		
1.1.4.15.15	41	Chocolitas (Fda. x 100)	1,62	66,42		
1.1.4.15.16	29	Garoto (Display 200 gr.)	1,72	49,88		
1.1.4.15.17	35	Huevito (Fda. x 250gr.)	1,70	59,50		
1.1.4.15.18	33	Huevito (Fda. x 400gr.)	2,53	83,49		
1.1.4.15.19	24	Huevito Toys (Display x 12)	6,18	148,32		
1.1.4.15.20	26	Katrin (Fda. 150 gr.)	2,14	55,64		
1.1.4.15.21	21	Manicho (Display x 24)	5,13	107,73		
1.1.4.15.22	7	Milo (Lata x 1 Kilo)	10,55	73,85		
1.1.4.15.23	6	Milo (Lata 400gr.)	4,70	28,20		
1.1.4.15.24	42	Moneda Chica (Fda. x 45)	1,56	65,52		
1.1.4.15.25	21	Moneda Grande (Fda.500 gr)	3,80	79,80		
1.1.4.15.26	15	Nesquick (Frasco 400 gr)	2,70	40,50		
1.1.4.15.27	12	Noggy (Vaso 165gr.)	1,55	18,60		
1.1.4.15.28	9	Noggy (Fda. 500gr.)	6,40	57,60		
1.1.4.15.29	140	Nucita Ardilla (Display x 12)	0,90	126,00		
1.1.4.15.30	55	Nucita Bob Esponja (Display x 12)	1,19	65,45		
1.1.4.15.31	31	Nucita Chocopunch (Display x 24)	2,46	76,26		
1.1.4.15.32	50	Nucita Era de Hielo (Display x 24)	2,48	124,00		
1.1.4.15.33	46	Piazza Jirafa (Display x 24)	1,44	66,24		
1.1.4.15.34	21	Rocher Acrilico (Fda. x16)	4,70	98,70		
1.1.4.15.35	23	Rocher Cartón (Fda. x 8)	2,85	65,55		
1.1.4.15.36	31	Rocklets Mini (Display x 44)	4,01	124,31		
1.1.4.15.37	44	Rocklets Mediano (Display x 24)	4,08	179,52		
1.1.4.15.38	74	Sapito Chocolate (Fda. X30)	2,35	173,90		
1.1.4.15.39	28	Sapito Fresa (Fda. X30)	2,35	65,80		
		Suman y Pasan.....		**10.591,80**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 7

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**10.591,80**	**28.430,17**	
1.1.4.15.40	25	Sapito Maní (Fda. X30)	2,35	58,75		
1.1.4.15.41	42	Sapito Vainilla (Fda. X30)	2,35	98,70		
1.1.4.16		**CHUPETES**				
1.1.4.16.01	80	American Fresa (Fda. x 24)	0,81	64,80		
1.1.4.16.02	65	American Surtido (Fda. x 24)	0,81	52,65		
1.1.4.16.03	44	American Yogur Surtido (Fda. x 24)	0,81	35,64		
1.1.4.16.04	27	Bombonbun Exibido (Ppmox . x 80)	4,23	114,21		
1.1.4.16.04	108	Bombonbun Kola (Fda. x 24)	1,35	145,80		
1.1.4.16.05	33	Bombonbun Planeta (Fda. x 24)	1,35	44,55		
1.1.4.16.06	42	Bombonbun Surtido (Fda. x 24)	1,35	56,70		
1.1.4.16.07	77	Buper'n (Fda. x 50)	1,80	138,60		
1.1.4.16.08	83	Chicludo (F. x 24)	0,77	63,91		
1.1.4.16.09	66	Chupeta de Leche (Fda. x 50)	0,86	56,76		
1.1.4.16.10	62	Chupeta Surtida (Fda. x 50)	0,86	53,32		
1.1.4.16.11	55	Globo Pop Chocolate (Fda. x 27)	1,03	56,65		
1.1.4.16.12	73	Globo Pop Cereza (Fda. x 26)	1,05	76,65		
1.1.4.16.13	84	Mango + Sal (Fda. x 48)	1,79	150,36		
1.1.4.16.14	60	Ploop Fresa Acida (Fda. x 24)	1,10	66,00		
1.1.4.16.15	42	Tamarindo (Fda. x 48)	1,69	70,98		
1.1.4.16.16	75	Yugeta Cereza (Fda. x 24)	1,40	105,00		
1.1.4.16.17	80	Yugeta Fresa (Fda. x 24)	1,40	112,00		
1.1.4.16.18	91	Yugeta Surtida (Fda. x 24)	1,40	127,40		
1.1.4.17		**DETERGENTES**				
1.1.4.17.01	76	Fab (Fda. x 1 kilo)	2,38	180,88		
1.1.4.17.02	37	Fab (Fda. x 2 kilo)	4,65	172,05		
1.1.4.18		**DESINFECTANTE**				
1.1.4.18.01	250	Ajax Cloro (Fda. X)	0,10	25,00		
1.1.4.18.02	24	Flesklin Frasco (1 Lt.)	1,62	38,88		
1.1.4.18.02	300	Legia (Fda. X)	0,07	21,00		
1.1.4.19		**GALLETAS**				
1.1.4.19.01	87	Baferito (Fda. x 24)	1,40	121,80		
1.1.4.19.02	12	Coco Caja (Paq. x 406gr.)	1,45	17,40		
		Suman y Pasan.....		**12.918,24**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 8

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**12.918,24**	**28.430,17**	
1.1.4.19.03	26	Coco Pl (Fda. x 18)	1,73	44,98		
1.1.4.19.04	31	Coco Taco (Paq. x 203gr.)	0,74	22,94		
1.1.4.19.05	44	Mini Tango (Fda. x 300 gr)	2,00	88,00		
1.1.4.19.06	9	Navideña (fda. x 200gr.)	1,15	10,35		
1.1.4.19.07	36	Festival Chocolate (Fda. x 24)	0,97	34,92		
1.1.4.19.08	48	Festival Fresa (Fda. x 24)	0,97	46,56		
1.1.4.19.09	55	Festival Vainilla (Fda. x 24)	0,97	53,35		
1.1.4.19.10	74	Galleta Surtida 280gr.	1,02	75,48		
1.1.4.19.11	48	Galleta de Leche (Paq. x 18)	0,55	26,40		
1.1.4.19.12	13	Toda Ocación (Display x 200 gr)	1,05	13,65		
1.1.4.19.13	10	María Taco (Paq.x 170 gr.)	0,41	4,10		
1.1.4.19.14	150	Rellenitas (Caja x 40)	2,50	375,00		
1.1.4.19.15	95	Saladita (Caja x 40)	1,65	156,75		
1.1.4.19.16	115	Vainilla (Caja x 40)	1,67	192,05		
1.1.4.19.17	71	Waffer Amor Chocolate (Paq x 6.)	0,64	45,44		
1.1.4.19.18	55	Waffer Amor Cereza (Paq x 6.)	0,64	35,20		
1.1.4.19.19	68	Waffer Amor Fresa (Paq x 6.)	0,64	43,52		
1.1.4.19.20	73	Waffer Amor Leche (Paq x 6.)	0,64	46,72		
1.1.4.19.21	61	Waffer Amor Vainilla (Paq x 6.)	0,64	39,04		
1.1.4.19.22	80	Waffer Amor Chocolate (Paq x 175gr.)	0,63	50,40		
1.1.4.19.23	39	Waffer Amor Cereza (Paq x 175gr.)	0,63	24,57		
1.1.4.19.24	93	Waffer Amor Fresa(Paq x 175gr.)	0,63	58,59		
1.1.4.19.25	58	Waffer Amor Naranja (Paq x 175gr.)	0,63	36,54		
1.1.4.19.26	67	Waffer Amor Vainilla (Paq x 175gr.)	0,63	42,21		
1.1.4.19.27	25	Zoológica (Fda. 500 gr.)	1,50	37,50		
1.1.4.20		**GELATINAS**				
1.1.4.20.01	124	Gelatina (Malla x 24)	0,70	86,80		
1.1.4.20.02	23	Jelly Frana (Fda. x 15)	3,63	83,49		
1.1.4.20.03	22	Jelly Osito (Pomos 6 x 105)	5,00	110,00		
1.1.4.20.04	31	Jelly Pinüino (Pomos 6 x 90)	4,57	141,67		
1.1.4.20.05	24	Mini Jelly Fruit (Cajas...)	16,50	396,00		
1.1.4.21		**GOMITAS**				
1.1.4.21.01	20	Desayuno (Fda. 12 x 12)	8,64	172,80		
1.1.4.21.02	36	Mogul (Display x 12)	1,65	59,40		
		Suman y Pasan.....		**15.572,66**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 9

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**15.572,66**	**28430,17**	
1.1.4.21.03	24	Frutgelatinas Osito (Display x 12)	2,02	48,48		
1.1.4.21.04	17	Frutigelatinas Tiburón(Display x12)	2,02	34,34		
1.1.4.21.05	14	Frutigelatinas Viboritas(Display x12)	2,02	28,28		
1.1.4.21.06	19	Trululu (Display x 50)	2,85	54,15		
1.1.4.22		**JABÓN**				
1.1.4.22.01	107	Hotelero (Paq. x 12)	1,13	120,91		
1.1.4.22.02	142	Lava Todo (display x 1)	0,38	53,96		
1.1.4.22.03	81	Perla (Display x 1)	0,35	28,35		
1.1.4.23		**JUGOS**				
1.1.4.23.01	134	Pulp 150ml. (Caja x 24)	2,97	397,98		
1.1.4.23.02	62	Pulp 200ml. (Caja x 24)	5,04	312,48		
1.1.4.24		**JUGUETE CON CARAMELO**				
1.1.4.24.01	25	Kola Loca (Display x 12)	2,07	51,75		
1.1.4.24.02	32	Mono Bailarín (Fda. x 20)	2,90	92,80		
1.1.4.25		**LAPICEROS**				
1.1.4.25.01	27	Bic (Display x 24)	3,65	98,55		
1.1.4.26		**LACTEOS CONFITADOS**				
1.1.4.26.01	15	Galak Barra (Display x15)	4,02	60,30		
1.1.4.26.02	26	Galak Mini (Display x 24)	0,74	19,00		
1.1.4.26.03	31	Galak Tableta (Display x 100 gr.)	0,77	19,24		
1.1.4.26.04	25	Leche Condensada (Display x 12)	3,40	85,00		
1.1.4.26.05	57	Quipitos (Display x24)	1,95	111,15		
1.1.4.27		**LECHE EN POLVO**				
1.1.4.27.01	15	Vaquita (Fda. x 200gr.)	1,42	21,30		
1.1.4.27.02	12	Vaquita (Fda. x 400gr.)	2,60	31,20		
1.1.4.28		**MASTICABLES**				
1.1.4.28.01	140	Barrilete (Fda x 50)	1,18	165,20		
1.1.4.28.02	42	Barrilete Elastico(Display x 24)	1,70	71,40		
1.1.4.28.03	29	Frunas Trome (Display x 46)	1,70	49,30		
		Suman y Pasan.....		**17.527,78**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 10

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**17.527,78**	**28.430,17**	
1.1.4.28.04	92	Frunas Bandeja (Display x 48)	1,82	167,44		
1.1.4.28.05	27	Mentitas Ambrosoli (Display x 24)	2,43	65,61		
1.1.4.29		**PALILLOS**				
1.1.4.29.01	40	Chinos Bambú (Caja x 12)	2,90	116,00		
1.1.4.30		**PAPEL**				
1.1.4.30.01	22	Flor (Paq. x 12)	3,16	69,52		
1.1.4.30.02	45	Hig Scott Doble Hoja (Paq. x 4)	0,85	38,25		
1.1.4.30.03	50	Servilletas Primavera (Paq. x 75)	0,28	14,00		
1.1.4.30.04	106	Servilletas Primavera(Paq. x 100)	0,35	37,10		
1.1.4.31		**PASTILLAS**				
1.1.4.31.01	64	Candy (Display x 25)	0,85	54,40		
1.1.4.31.02	39	Pastilla Hortela (Paq. x 40)	2,22	86,58		
1.1.4.32		**PAÑALES**				
1.1.4.32.01	11	Pannolini Grande (Paq.x 48)	6,93	76,23		
1.1.4.32.02	27	Pannolini Mediano (Paq.x 48)	5,59	150,93		
1.1.4.32.3	32	Pannolini Paños (Paq.x 48)	4,59	146,88		
1.1.4.33		**PLASTICOS**				
1.1.4.33.01	30	Cinta de Embalaje (Display x 10)	4,50	135,00		
1.1.4.33.02	24	Cuchara Grande (Fda. x 50)	0,51	12,24		
1.1.4.33.03	58	Cuchara Pequeña (Fda. x 50)	0,32	18,56		
1.1.4.33.04	126	Fundas Roja(5x8)	0,35	44,10		
1.1.4.33.05	105	Plato 8 Onzas (Fda. x 25)	0,75	78,75		
1.1.4.33.06	42	Plato 9 Onzas (Fda. x 25)	0,75	31,50		
1.1.4.33.07	57	Vasos 7 Onzas (Fda. x 50)	0,35	19,95		
1.1.4.33.08	64	Vasos 9 Onzas (Fda. x 50)	0,37	23,68		
1.1.4.34		**TÉ AROMATICOS**				
1.1.4.34.01	31	Anís (Display x25)	0,73	22,63		
1.1.4.34.02	26	Cedron (Display x25)	0,73	19,98		
1.1.4.34.03	64	Manzanilla (Display x25)	0,73	46,72		
1.1.4.34.04	48	Manzanilla Miel (Display x25)	1,30	62,40		
		Suman y Pasan.....		**19.066,23**	**28.430,17**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 11

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**19.066,23**	**28.430,17**	
1.1.4.34.05	27	Menta (Display x25)	0,73	19,71		
1.1.4.34.06	53	Toronjil (Display x25)	0,73	38,69		
1.1.4.35		**TOALLAS HGIENICAS**				
1.1.4.35.01	36	Kotex Normal con Alas (Fda. x 10)	0,74	26,64		
1.1.4.35.02	45	kotex Nocturna con Alas (Fda.x 8)	1,02	45,90		
1.1.4.36		**ÚTILES DE OFICINA**			**40,55**	
1.1.4.36.01	10	Carpetas Folder Amarillas	0,20	2,00		
1.1.4.36.02	5	Cinta Adhesiva	0,90	4,50		
1.1.4.36.03	3	Cinta Maski	0,60	1,80		
1.1.4.36.04	2	Clips Pequeños	0,60	1,20		
1.1.4.36.05	2	Corrector	1,50	3,00		
1.1.4.36.06	4	Esferos	0,20	0,80		
1.1.4.36.07	2	Nota de Venta	9,00	18,00		
1.1.4.36.08	3	Rapidografo	0,75	2,25		
1.1.4.36.09	2	Resma de Hojas A4	3,50	7,00		
1.1.4.37		**MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA**			**54,00**	
1.1.4.37.01	4	Desinfectantes	5,00	20,00		
1.1.4.37.02	2	Basurero	4,00	8,00		
1.1.4.37.03	3	Escobas	3,50	10,50		
1.1.4.37.04	4	Franelas	1,00	4,00		
1.1.4.37.05	2	Recogedor de Basura	2,50	5,00		
1.1.4.37.06	2	Trapeadores	3,25	6,50		
1.2		**ACTIVO NO CORRIENTE**				
1.2.1		**LOCAL COMERCIAL**		35.000,00	**35.000,00**	
1.2.3		**MUEBLES Y ENSERES**			**1.260,00**	
1.2.3.01	1	Escritorio Metálico (150m. x 0.80cm.)	160,00	160,00		
1.2.3.02	1	Mueble de Computadora	100,00	100,00		
1.2.3.03	5	Perchas Metálicas (3.50m. x 3m.)	120,00	600,00		
1.2.3.06	1	Vitrina Tipo L (1m. x 3.50m.)	400,00	400,00		
		Suman y Pasan.....			**64.784,72**	

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Enero del 2009

FOLIO: 12

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....			**64.784,72**	
1.2.5		**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**			**850,00**	
1.2.5.01	1	Computadora hp Nro. 1730	850,00	850,00		
1.2.7		**EQUIPO AUDIO VISUAL**			**450,00**	
1.2.7.01	1	D.V.D. Player Daewoo 8500 N	120,00	120,00		
1.2.7.02	1	Televisor Prima 21 pulgadas	330,00	330,00		
1.3		**OTROS ACTIVOS**				
1.3.1		**BIENES DE ADMINISTRACIÓN**				
1.3.1.1		**BIENES DE USO/ CONSUMO CORRIENTE**			**154,50**	
1.3.1.1.01	1	Impresora hp Deskjet Nro. 3940	50,00	50,00		
1.3.1.1.02	1	Silla Giratoria	45,00	45,00		
1.3.1.1.03	4	Silla Tipo Banco	4,00	16,00		
1.3.1.1.04	2	Grapadora	7,00	14,00		
1.3.1.1.05	1	Perforadora	6,50	6,50		
1.3.1.1.06	1	Sello	5,00	5,00		
1.3.1.1.07	2	Sumadora	4,00	8,00		
1.3.1.1.08	4	Tigeras	2,50	10,00		
		TOTAL ACTIVOS			**66.239,22**	
2.		**PASIVO**				
2.1		**PASIVO CORRIENTE**				
2.1.1		**CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**			**2.834,80**	
2.1.1.01	1	Darpa S. A. Factura 0244580	520,35	520,35		
2.1.1.02	1	JAMSA S. A. Factura 0319301	480,50	480,50		
2.1.1.03	1	RAMIREZ S. A. Factura 0215426	610,25	610,25		
2.1.1.04	1	REPARTI S. A. Factura 007-001-0021075	587,65	587,65		
2.1.1.05	1	PYDACO Cía. Ltda. Factura 0119450	636,05	636,05		
		TOTAL PASIVO			**2.834,80**	
3		**PATRIMONIO**			**63.404,42**	
3.1		**CAPITAL**		63.404,42		
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**66.239,22**	

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Enero Del 2009

1	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.1	CAJA	672.75	
1.1.3	BANCOS	7.500.00	
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR	1.060.25	
1.1.6	INVENTARIO DE MERCADERIAS	19.197.17	
1.1.7	ÚTILES DE OFICINA	40.55	
1.1.8	ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	54.00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**28.524.72**
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.1	LOCAL COMERCIAL	35.000.00	
1.2.3	MUEBLES Y ENSERES	1.260.00	
1.2.5	EQUIPO DE CÓMPUTO	850.00	
1.2.7	EQUIPO AUDIO VISUAL	450.00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**37.560.00**
1.3	**OTROS ACTIVOS**		
1.3.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	154.50	
	TOTAL OTROS ACTIVOS		**154.50**
	TOTAL ACTIVO		
	66.239.22		
2.	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	2.834.80	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.834.80
	TOTAL PASIVO		**2.834.80**
3.	**PATRIMONIO**		
3.1	CAPITAL	63.404.42	
	TOTAL PATRIMONIO		**63.404.42**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
	66.239.22		

Huaquillas, 05 de Enero del 2009

GERENTE **CONTADOR**

FLUJO DE OPERACIONES

En la ciudad de Huaquillas al 05 de Enero del 2009, Comercial “ISRAEL” inicia sus actividades comerciales con los siguientes: bienes, valores y obligaciones.

CAJA	672.75
BANCOS	7.500.00
CUENTAS POR COBRAR	1.060.25
INVENTARIO DE MERCADERIAS	19.197.17
ÚTILES DE OFICINA	40.05
ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	54.00
LOCAL COMERCIAL	35.000.00
MUEBLES Y ENSERES	1.260.00
EQUIPO DE CÓMPUTO	850.00
EQUIPO AUDIO VISUAL	450.00
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	154.50
CUENTAS POR PAGAR PROV.	2.834.80
CAPITAL	63.404.42

05-01-09

- Se cancela a DARPA S.A. la factura Nº 001-001-0244580 por un valor de 520,35 con cheque Nº 700 del Banco del Pichincha según anexo de cuenta por pagar.

- Se realiza la creación del fondo de caja chica por $ 100.oo en efectivo.

06-01-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado por ventas en el banco del Pichincha por un valor de $ 572,75.

07-01-09

- Nos cancela la cuenta del Sr. Carlos Gaviria por el valor de $ 44.80 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar.

08-01-09

- Se concede un anticipo de sueldo al Administrador Sr. Magner Riofrío por $100 los mismos que serán descontados del Rol de Pagos.se entrega cheque N° 701 del Banco del Pichincha.

- Se adquiere mercaderías a ARMIJOS ROMERO Cía. Ltda. según factura Nº 001-001-143434, por el valor de $ 350.45 más IVA, se cancela con cheque N° 651 del Banco de Machala y nos conceden un crédito persona de 07 días por $ 162.45.

10-01-09

- Se registra la venta de la semana del 01 al 10 de Enero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001025 hasta la 001-001-0001032 por un valor de $ 2.700.25 más IVA y sin IVA $ 340.50, nos cancelan en efectivo.

12-01-09

- De la venta realizada el 07 de Enero nos devuelven $ 130.00 en mercaderías, y se reintegra la parte proporcional del IVA $15.60 por no estar de acuerdo al pedido, se cancela en efectivo.

- Se realiza el depósito de lo recaudado por ventas en el banco de Machala.

13-01-09

- Se cancela a JAMSA S. A. la factura Nº 001-001- 0319301 por un valor de $ 480,50 con cheque Nº 702 del Banco del Pichincha según anexo de cuentas por pagar.

14-01-09

- Se cancela crédito personal a ARMIJOS ROMERO Cía. Ltda. según factura Nº 001-001-143434 por el valor de $ 162.45 con cheque Nº 652 del Banco del Machala según anexo de cuentas por pagar.

15-01-09

- Se cancela crédito personal a REPARTI S. A. según Factura 007-001-0021075 por el valor de $ 587,65 con cheque Nº 656 del Banco del Machala según anexo de cuentas por pagar.

16-01-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado por las ventas en el Banco de Machala.

17-01-09

- Se registra la venta de la semana del 12 al 17 de Enero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001033 hasta la 001-001-0001037 con tarifa 12% por $2.850.45 y tarifa 0% por $ 290.65 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra las compras de la semana del 12 al 17 de Enero conforme a las siguientes facturas: Nº 145024 por $ 251.43 más

IVA – Nº 005-001-0115715 $886.83 con descuento $17.74 más IVA - Nº 001-001-0007952, por $562.35 más IVA – Nº 0079752 por $323.67 con descuento $6.47 más IVA, se cancela según anexo de compras.

- Se registra los gastos efectuados del 01 al 17 de Enero se cancela según anexo de caja chica los siguientes valores.

  - Servicios de TV Cable a TV ORO $ 15.00 incluido IVA e ICE
  - Mantenimiento de equipo de cómputo (PNSC) $ 30.00 más IVA
  - Transporte en compras a TRANS OCHOA $25.00

- Se hace reposición de caja chica por $ 68.91 en efectivo.

19-01-09

- Se cancela a RAMIREZ S. A. según Factura 0215426 por el valor de $ 610,25 con cheque Nº 655 del Banco de Machala.

20-01-09

- Se cancela crédito personal a COLOMBINA Cía. Ltda. Del Ecuador S.A. por $356.04 con cheque Nº 703 del Banco del Pichincha.

21-01-09

- Nos cancela la cuenta del Sr. Mauricio Villavicencio por el valor de $72.00 en efectivo según anexos de cuentas por cobrar.

22-01-09

- Se realiza el pago de los Servicios Básicos por el mes de Enero se cancela en efectivo los siguientes valores:

  - Agua potable $30.00
  - Luz Eléctrica $60.00
  - Teléfono $70.00 incluido IVA.

23-01-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado por ventas en el Banco del Machala.

- Nos cancela la cuenta del Sr. Walter Romero por el valor de $132.00 en efectivo según anexos de cuentas por cobrar.

24-01-09

- Se registra la venta de la semana del 19 al 24 de Enero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001038

hasta la 001-001-0001043 con tarifa 12% por $1470.85 y tarifa 0% por $ 315.60 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra las compras de la semana del 19 al 24 de Enero conforme a las siguientes facturas: Nº 007-001-19249 por $1139.25 más IVA, se cancela según anexo de compras.

25-01-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado por ventas en el banco del Pichincha.

27-01-09

- Nos cancela la cuenta de la Sra. Lorena Quezada por el valor de $187.55 en efectivo según anexos de cuentas por cobrar.

28-01-09

- Se realiza el consumo de útiles de oficina por un valor de $10.00.

- Se realiza el consumo de materiales de aseo y limpieza por $12.00

- Se realiza el depósito en el Banco del Pichincha por cobro de cuenta pendiente de la Sra. Lorena Quezada.

29-01-09

- El Banco debita de la cta. Cte. del banco de Machala $3.00 y del banco del Pichincha el mismo valor por concepto de estado de cuenta.

30-01-09

- Se cancela sueldos y salarios al personal que labora en el comercial según rol de pagos, con cheque Nº 656- 657- 658- 659- 660 del Banco de Machala.

31-01-09

- Se registra la venta de la semana del 26 al 31 de Enero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001044 hasta la 001-001-0001049 con tarifa 12% por $1.900,00 y tarifa 0% por $ 350.30 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra las compras de la semana del 26 al 31 de Enero conforme a las siguientes facturas: Nº 021-010-0013135 por $1.191,25 con descuento 2% más IVA, se cancela según anexo de compras.

- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Enero.

02-02-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado la última semana del mes de Enero en el Banco del Pichincha.

04-02-09

- Se cancela a PYDACO Cía. Ltda. según Factura 001-001-0119450 por el valor de $ 636.05 con cheque Nº 704 del Banco del Pichincha.

05-02-09

- Nos cancela la cuenta de la Sra. Tania Morocho y el Sr. Jorge Tapia por el valor de $ 155.25 en efectivo.

06-02-09

- Se concede un anticipo de sueldo al Sr. Lucas Córdova por $100 los mismos que serán descontados del Rol de Pagos se entrega cheque N°705 del Banco del Pichincha.

07-02-09

- Se registra la venta de la semana del 02 al 07 de Febrero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001050 hasta la 001-001-0001056 con tarifa 12% por $1.703,60 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

09-02-09

- Se cancela al IESS por Aporte personal y patronal del mes de Enero, al contado.

- Se realiza el depósito de lo recaudado durante la semana en el Banco de Machala.

10-02-09

- Nos cancela la cuenta del Sr. Emiliano Peñaloza por el valor de $254.65 en efectivo.

11-02-09

- Compra de mercaderías a G & E. Distribuciones según factura Nº 002-001-0002823 por el valor de $ 1105.87 con un descuento del 4% más IVA se cancela con cheque Nº 661 del Banco de Machala.

12-02-09

- Se realiza el pago respectivo del IVA generado el mes de Enero, se cancela con Cheque Nº 662 del Banco de Machala.

14-02-09

- Se registra la venta de la semana del 09 al 14 de Febrero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001057 hasta la 001-001-0001065 con tarifa 12% por $1.822,10 y con tarifa 0% 380.00 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

18-02-09

- Compra de Mercaderías a Representaciones JAMSA S.A. según factura Nº 001-001-0319331 por el valor de $1.450,30 sin IVA se cancela con Cheque Nº 706 del Banco del Pichincha.

19-02-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado en el banco del Pichincha.

21-02-09

- Se registra la venta de la semana del 16 al 21 de Febrero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001066 hasta la 001-001-0001076 con tarifa 12% por $1.457.90 y con tarifa 0% $400.25 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

23-02-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado en el banco del Machala.

24-02-09

- Nos cancela la cuenta del Sr. Jaime Bustamante y el Sr. Hoover Castillo por el valor de $ 214.00 en efectivo.

.

25-02-09

- Se realiza el pago de los Servicios Básicos por el mes de Febrero se cancela en efectivo los siguientes valores:

  - Agua potable $30.00
  - Luz Eléctrica $65.00
  - Teléfono $50.00 incluido IVA

26-02-09

- Se realiza el consumo de útiles de oficina por un valor de $12.00.

27-02-09

- Se realiza el consumo de materiales de aseo y limpieza por $9.00.

28-02-09

- Se registra las compras de la semana del 23 al 28 de Febrero conforme a las siguientes facturas: Nº001-001-0244600 - 007-001-0021098 por $2.746,68 más IVA, se cancela según anexo de compras.

- Se registra la venta de la semana del 23 al 28 de Febrero a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001077 hasta la 001-001-0001085 con tarifa 12% por $1.952,00 y con tarifa 0% $185.20 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra los gastos efectuados del 02 al 28 de febrero se cancela según anexo de caja chica los siguientes valores.

  - Servicios de TV Cable a TV ORO $ 15.00 incluido IVA e ICE
  - Mantenimiento de equipo de cómputo (PNSC) $ 30.00 más IVA

- El Banco debita de la cta. Cte. del banco de Machala $3.00 y del banco del Pichincha el mismo valor por concepto de estado de cuenta.

- Se cancela los sueldos y salarios al personal del mes de Febrero según rol de pagos N° 2 con cheque N° 664- -707 del Banco del Pichincha.

- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Febrero.

02-03-09

- De la compra realizada del 23 al 28 de Febrero se devuelve mercadería de la Factura Nº 007-001-0021098 por $ 240,00 mas IVA.

03-03-09

- Se cancela al IESS por Aporte personal y patronal del mes de Enero, al contado.

04-03-09

- Se realiza el depósito lo recaudado en el Banco de Machala.

06-03-09

- Se cancela a REPARTY CIA. LTDA. el crédito personal con Cheque Nº 707 del Banco del Pichincha.

07-03-09

- Se registra las compras de la semana del 02 al 07 de Marzo conforme a las siguientes facturas: Nº001-001-0142391 - 001-001-0245058 por $2.390,31 más IVA con un descuento de $39.55 se cancela según anexo de compras.

- Se registra la venta de la semana del 02 al 07 de Marzo a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001086

hasta la 001-001-0001095 con tarifa 12% por $1.682,15 y con tarifa 0% $200.50 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

09-03-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado en el Banco del Pichincha.

12-03-09

- Se realiza el pago respectivo del IVA generado el mes de Febrero, se cancela con Cheque Nº 670 del Banco de Machala.

13-03-09

- Se concede un anticipo de sueldo a la Sra. Alicia Chávez por $100 los mismos que serán descontados del Rol de Pagos se entrega cheque N° 708 del Banco del Pichincha.

14-03-09

- Se registra la venta de la semana del 09 al 14 de Marzo a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001096 hasta la 001-001-0001108 con tarifa 12% por $1752.75 y con tarifa 0% $300.90 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra las compras de la semana del 09 al 14 de Marzo conforme a las siguientes facturas: Nº 005-001-0119529 -001-001-0216223 por $2.025,96 más IVA y $617.80 sin IVA se cancela según anexo de compras.

16-03-09

- De la venta realizada el 12 de Marzo nos devuelven $ 105.40 en mercaderías, y se reintegra la parte proporcional del IVA por no estar de acuerdo al pedido, se cancela en efectivo.

17-03-09

- Se registra los gastos efectuados del 02 al 28 de febrero se cancela según anexo de caja chica los siguientes valores.

  - Servicios de TV Cable a TV ORO $ 15.00 incluido IVA e ICE
  - Mantenimiento de equipo de cómputo (PNSC) $ 25.00 más IVA

18-03-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado en el banco del Pichincha.

21-03-09

- Se registra la venta de la semana del 16 al 21 de Marzo a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001109 hasta la 001-001-0001120 con tarifa 12% por $1.798,35 y sin IVA $175,00 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra las compras de la semana del 16 al 21 de Marzo conforme a la siguiente factura: Nº 002-001-0006107 por el valor de $ 1.667,00 con descuento del 4% más IVA se cancela según anexo de compras.

24-03-09

- Se realiza el pago de los Servicios Básicos por el mes de Marzo se cancela en efectivo los siguientes.

  - Agua potable $30.00
  - Luz Eléctrica $52.00
  - Teléfono $65.00 incluido IVA

25-03-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado en el banco del Pichincha.

27-03-09

- Se realiza el consumo de útiles de oficina por un valor de $8.00.

- Se realiza el consumo de materiales de aseo y limpieza por $12.00

28-03-09

- Se registra la venta de la semana del 23 al 28 de Marzo a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001121 hasta la 001-001-0001130 con tarifa 12% por $2052.80 y con tarifa 0% $205.30 nos cancelan en efectivo, según anexo de ventas.

- Se registra las compras de la semana del 23 al 28 de Marzo conforme a la siguiente factura: Nº 001-001-0322101 por el valor de $ 1854.64 más IVA se cancela según anexo de compras.

29-03-09

- Se realiza el depósito de lo recaudado en el banco de Machala.

30-03-09

- El Banco debita de la cta. Cte. del banco de Machala $3.00 y del banco del Pichincha el mismo valor por concepto de estado de cuenta.

31-03-09

- Se registra la venta del 30 al 31 de Marzo a consumidor final conforme a nota de venta Nº 001-001-0001135 hasta la 001-001-0001138 con tarifa 12% por $530.35 y sin IVA $185.40 nos cancelan según anexo de ventas.

- Se cancela los sueldos y salarios al personal del mes de Marzo según rol de pagos N° 3 con cheque N° 672-673-674-675-676.

- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Marzo.

- Se realiza la liquidación y pago de las retenciones en la fuente del mes de Enero, Febrero y Marzo.

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-01-09		**-001-**			
	1.1.1	Caja		672,75	
	1.1.3	Bancos		7.500,00	
	1.1.4	Cuentas por Cobrar Clientes		1.060,25	
	1.1.6	Inventario de Mercaderias		19.197,17	
	1.1.7	Útiles de Oficina		40,55	
	1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza		54,00	
	1.2.1	Local Comercial		35.000,00	
	1.2.3	Muebles y Enseres		1.260,00	
	1.2.5	Equipo de Cómputo		850,00	
	1.2.7	Equipo Audio Visual		450,00	
	1.3.1	Bienes de Administración		154,50	
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			2.834,80
	3.1	Capital			63.404,42
		P/r Estado de Situación Inicial.			
05-01-09		**-002-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		520,35	
	2.1.1.01	DARPA S.A	520,35		
	1.1.3	Banco			520,35
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	520,35		
		P/r Pago de Cuenta Pendiente Según			
		Factura Nº 0244580 con Cheq. Nº 700			
05-01-09		**-003-**			
	1.1.2	Caja Chica		100,00	
	1.1.1	Caja			100,00
		P/r Creación de Caja Chica en efectivo.			
06-01-09		**-004-**			
	1.1.3	Banco		572,75	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	572,75		
	1.1.1	Caja			572,75
		P/r Depósito en Banco del Pichincha.			
07-01-09		**-005-**			
	1.1.1	Caja		44,80	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			44,80
	1.1.4.01	Carlos Gaviria	44,80		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
08-01-09		**-006-**			
	1.1.13	Anticipo de Sueldos		100,00	
	1.1.3	Banco			100,00
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	100,00		
		P/r Anticipo al Sr. Magner R. Cheq. Nº 701			
		Suman y Pasan		**67.577,12**	**67.577,12**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 02

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**67.577,12**	**67.577,12**
08-01-09		**-007-**			
	5.1.1	Compras		350,45	
	1.1.9	IVA Pagado		42,05	
	1.1.3	Banco			226,55
	1.1.3.01	Banco de Machala	226,55		
	2.1.1	Cuenta por Pagar Proveedores			162,45
	2.1.1.06	Armijos Romero Cia. Ltda.	162,45		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			3,50
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	3,50		
		P/r Compra / Mercd.01-10 con cheq. Nº651			
10-01-09		**-008-**			
	1.1.1	Caja		2.128,28	
	4.1.1	Ventas			1.900,25
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.900,25		
	2.1.5	IVA Cobrado			228,03
		P/r Ventas del 01 al 10 de Enero			
12-01-09		**-009-**			
	4.1.2	Devolución en Ventas		130,00	
	2.1.5	IVA Cobrado		15,60	
	1.1.1	Caja			145,60
		P/r Dev. / Mercd. vendidas el 07 de Enero			
13-01-09		**-010-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		480,50	
	2.1.1.02	JAMSA S.A	480,50		
	1.1.3	Banco			480,50
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	480,50		
		P/r Pago / Fact.Nº 0319301 Cheq. Nº 702			
14-01-09		**-011-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		162,45	
	2.1.1.06	ARMIJOS ROMERO CIA LTDA.	162,45		
	1.1.3	Banco			162,45
	1.1.3.01	Banco de Machala	162,45		
		P/r Pago de Cuenta Pendiente Según			
		Factura Nº 143434 con Cheq. Nº 652			
15-01-09		**-012-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		587,65	
	2.1.1.04	REPARTY S.A.	587,65		
	1.1.3	Banco			587,65
	1.1.3.01	Banco de Machala	587,65		
		P/r Pago de Cuenta Pendiente Según			
		Factura Nº 0021075 con Cheq. Nº 653			
		Suman y Pasan		**71.474,10**	**71.474,10**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 03

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**71.474,10**	**71.474,10**
16-01-09		**-013-**			
	1.1.3	Banco		2.027,48	
	1.1.3.01	Banco de Machala	2.027,48		
	1.1.1	Caja			2.027,48
		P/r Deposito en el Banco de Machala.			
17-01-09		**-014-**			
	1.1.1	Caja		3.483,15	
	4.1.1	Ventas			3.141,10
	4.1.1.01	Tarifa 12%	2850,45		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	290,65		
	2.1.5	IVA Cobrado			342,05
		P/r Ventas del 12 al 17 de Enero			
17-01-09		**-015-**			
	5.1.1	Compras		2.024,28	
	1.1.9	IVA Pagado		240,00	
	5.1.3	Descuento en Compras			24,21
	1.1.1	Caja			1.188,76
	1.1.3	Banco			675,28
	1.1.3.01	Banco de Machala	675,28		
	2.1.1	Cuenta por Pagar Proveedores			356,04
	2.1.1.07	COLOMBINA S.A.	356,04		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			19,99
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	19,99		
		P/r Compra de Mercadería del 12 al 17			
		de Enero con Cheque Nº 654			
17-01-09		**-016-**			
	5.1.4	Transporte en Compras		25,00	
	5.2.12	Gasto de Mantenimiento y Reparación		30,00	
	5.2.13	Gasto de TV Cable		11,79	
	5.2.14	Gasto Consumo Especiales		1,77	
	1.1.9	IVA Pagado		5,04	
	1.1.2	Caja Chica			68,91
	2.1.6	IVA Retenido por Pagar			3,60
	2.1.6.02	IVA Retenido 100%	3,60		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			1,09
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	0,25		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	0,84		
		P/r Pago de transporte, manten. y reparac.			
		y TV cable con caja chica.			
17-01-09		**-017-**			
	1.1.2	Caja Chica		68,91	
	1.1.1	Caja			68,91
		P/r Reposición de caja chica en efectivo.			
		Suman y Pasan		**79.391,52**	**79.391,52**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 04

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**79.391,52**	**79.391,52**
19-01-09		**-018-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		610,25	
	2.1.1.03	RAMIREZ S.A.	610,25		
	1.1.3	Banco			610,25
	1.1.3.01	Banco de Machala	610,25		
		P/r Pago de Cuenta Pendiente Según			
		Factura Nº 0215426 con Cheque Nº 655			
20-01-09		**-019-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		356,04	
	2.1.1.07	COLOMBINA CIA LTDA	356,04		
	1.1.3	Banco			356,04
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	356,04		
		P/r Pago de Cuenta Pendiente Según			
		Factura Nº 7952 con Cheque Nº 703			
21-01-09		**-020-**			
	1.1.1	Caja		72,00	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			72,00
	1.1.4.02	Mauricio Villavicencio	72,00		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
22-01-09		**-021-**			
	5.2.4	Servicios Básicos		160,00	
	5.2.4.01	Agua Potable	30,00		
	5.2.4.02	Luz Eléctrica	60,00		
	5.2.4.03	Teléfono	70,00		
	1.1.9	IVA Pagado		8,40	
	1.1.1	Caja			166,40
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			2,00
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	0,60		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	1,40		
		P/r Pago de servicios básicos mes Enero.			
23-01-09		**-022-**			
	1.1.3	Banco		2.131,08	
	1.1.3.01	Banco del Machala	2.131,08		
	1.1.1	Caja			2.131,08
		P/r Depósito en el Banco del Machala.			
23-01-09		**-023-**			
	1.1.1	Caja		132,00	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			132,00
	1.1.4.03	Walter Romero	132,00		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
		Suman y Pasan		**82.861,29**	**82.861,29**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 05

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**82.861,29**	**82.861,29**
24-01-09		**-024-**			
	1.1.1	Caja		1.962,95	
	4.1.1	Ventas			1.786,45
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.470,85		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	315,60		
	2.1.5	IVA Cobrado			176,50
		P/r Ventas del 19 al 24 de Enero			
24-01-09		**-025-**			
	5.1.1	Compras		1.139,25	
	1.1.9	IVA Pagado		136,71	
	1.1.1	Caja			1264,57
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			11,39
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	11,39		
		P/r Compra / Mercadería 19 - 24 de Enero			
25-01-09		**-026-**			
	1.1.3	Banco		830,38	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	830,38		
	1.1.1	Caja			830,38
		P/r Depósito de lo recaudado.			
27-01-09		**-027-**			
	1.1.1	Caja		187,55	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			187,55
	1.1.4.04	Lorena Quezada	187,55		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
28-01-09		**-028-**			
	5.2.5	Gasto útiles de Oficina		10,00	
	1.1.7	Útiles de Oficina			10,00
		P/r Consumo de útiles de oficina.			
28-01-09		**-029-**			
	5.2.6	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza		12,00	
	1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza			12,00
		P/r Consumo de útiles de aseo y limpieza.			
28-01-09		**-030-**			
	1.1.3	Banco		187,55	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	187,55		
	1.1.1	Caja			187,55
		P/r Depósito por recaudación.			
29-01-09		**-031-**			
	5.3.1	Servicios Bancarios		6,00	
	1.1.3	Banco			6,00
	1.1.3.01	Banco de Machala	3,00		
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	3,00		
		P/r Nota de Débito por estado Cta. Cte.			
		Suman y Pasan		**87.333,68**	**87.333,68**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 06

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**87.333,68**	**87.333,68**
30-01-09		**-032-**			
	5.2.1	Sueldos y Salarios		1.204,00	
	5.2.2	Gasto Aporte Patronal		140,27	
	1.1.3	Bancos			991,44
	1.1.3.01	Banco de Machala	991,44		
	1.1.13	Anticipo de Sueldos			100,00
	2.1.2	IESS por Pagar			252,83
		P/r Pago de sueldos y salarios con			
		Cheque Nº 656-7-8-9-10			
30-01-09		**-033-**			
	5.2.3	Remuneraciones Adicionales		341,68	
	5.2.3.01	Décimo Tercer Sueldo	100,34		
	5.2.3.02	Décimo Cuarto sueldo	90,85		
	5.2.3.03	Fondo de Reserva	100,34		
	5.2.3.04	Vacaciones	50,15		
	2.1.3	Provisiones Patronales Por Pagar			341,68
	2.1.3.01	Décimo Tercer Sueldo	100,34		
	2.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	90,85		
	2.1.3.03	Fondo de Reserva	100,34		
	2.1.3.04	Vacaciones	50,15		
		P/r Provisión de Obligaciones			
31-01-09		**-034-**			
	1.1.1	Caja		2.478,30	
	4.1.1	Ventas			2.250,30
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.900,00		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	350,30		
	2.1.5	IVA Cobrado			228,00
		P/r Ventas del 26 al 31 de Enero.			
31-01-09		**-035-**			
	5.1.1	Compras		1.191,25	
	1.1.9	IVA Pagado		140,09	
	5.1.3	Descuento en Compras			23,82
	1.1.1	Caja			1.295,85
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			11,67
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	11,67		
		P/r Compra de Mercad. 26 - 31 de Enero.			
31-01-09		**-036-**			
	2.1.5	IVA Cobrado		958,98	
	2.1.6	IVA Retenido por Pagar		3,60	
	2.1.6.02	IVA Retenido 100%	3,60		
	1.1.9	IVA Pagado			572,29
	2.1.4	IVA por Pagar			390,29
		P/r Liquidación del IVA del mes de Enero.			
		Suman y Pasan		**93.791,85**	**93.791,85**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 07

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**93.791,85**	**93.791,85**
31-01-09		**-037-**			
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar		49,64	
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	47,40		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	2,24		
	1.1.1	Caja			49,64
		P/r Liquidación y pago de las retenciones			
		en la fuente del mes de Enero.			
02-02-09		**-038-**			
	1.1.3	Banco		1.132,81	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	1.132,81		
	1.1.1	Caja			1.132,81
		P/r Depósito de lo recaudado.			
04-02-09		**-039-**			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		636,05	
	2.1.1.05	PYDACO Cia. Ltda.	636,05		
	1.1.3	Banco			636,05
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	636,05		
		P/r Pago de Cuenta Pendiente Según			
		Factura Nº0119450 con Cheque Nº 704			
05-02-09		**-040-**			
	1.1.1	Caja		155,25	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			155,25
	1.1.4.06	Tania Morocho	97,25		
	1.1.4.07	Jorge Tapia	58,00		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
06-02-09		**-041-**			
	1.1.13	Anticipo de Sueldos		100,00	
	1.1.3	Banco			100,00
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	100,00		
		P/r Anticipo al Sr. Lucas Córdova			
		Cheque Nº 705			
07-02-09		**-042-**			
	1.1.1	Caja		1.908,03	
	4.1.1	Ventas			1.703,60
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1703,60		
	2.1.5	IVA Cobrado			204,43
		P/r Ventas del 02 al 07 de Febrero.			
09-02-09		**-043-**			
	2.1.2	IESS por Pagar		252,83	
	2.1.2.01	Aporte Patronal por Pagar	140,27		
	2.1.2.02	Aporte personal por Pagar	112,56		
	1.1.1	Caja			252,83
		P/r Pago del Seguro del mes de Enero			
10-02-09		**-044-**			
	1.1.3	Banco		1.810,45	
	1.1.3.01	Banco de Machala	1.810,45		
	1.1.1	Caja			1.810,45
		P/r Depósito de lo recaudado.			
		Suman y Pasan		**99.836,91**	**99.836,91**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 08

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**99.836,91**	**99.836,91**
10-02-09		**-045-**			
	1.1.1	Caja		254,65	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			254,65
	1.1.4.05	Emiliano Peñaloza	254,65		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
11-02-09		**-046-**			
	5.1.1	Compras		1.105,87	
	1.1.9	IVA Pagado		127,40	
	5.1.3	Descuento en Compras			44,23
	1.1.3	Banco			1.178,42
	1.1.3.01	Banco de Machala	1.178,42		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			10,62
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	10,62		
		P/r Compra / Mercad. 09 - 14 Cheq. Nº661			
12-02-09		**-047-**			
	2.1.4	IVA por Pagar		390,29	
	1.1.3	Bancos			390,29
	1.1.3.01	Banco de Machala	390,29		
		P/r Pago del IVA /mes Enero Cheq. Nº662			
14-02-09		**-048-**			
	1.1.1	Caja		2.639,40	
	4.1.1	Ventas			2.420,75
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1822,10		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	380,00		
	2.1.5	IVA Cobrado			218,65
		P/r Ventas del 09 al 14 de Febrero.			
18-02-09		**-049-**			
	5.1.1	Compras		1.450,30	
	1.1.3	Banco			1435,80
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	1435,80		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			14,50
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	14,50		
		P/r Compra Mercadería del 16 al 18			
		de Febrero con Cheque Nº 706.			
19-02-09		**-050-**			
	1.1.3	Banco		2.894,05	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	2.894,05		
	1.1.1	Caja			2.894,05
		P/r Depósito de lo recaudado.			
21-02-09		**-051-**			
	1.1.1	Caja		2033,10	
	4.1.1	Ventas			1858,15
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1457,90		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	400,25		
	2.1.5	IVA Cobrado			174,95
		P/r Ventas del 16 al 21 de Febrero.			
		Suman y Pasan		**110.731,97**	**110.731,97**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 09

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**110.731,97**	**110.731,97**
23-02-09		**-052-**			
	1.1.3	Banco		2.033,10	
	1.1.3.01	Banco de Machala	2.033,10		
	1.1.1	Caja			2.033,10
		P/r Depósito de lo recaudado.			
24-02-09		**-053-**			
	1.1.1	Caja		214,00	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes			214,00
	1.1.4.08	Jaime Bustamante	150,00		
	1.1.4.09	Hoover Castillo	64,00		
		P/r Cobro de Cuenta Pendiente.			
25-02-09		**-054-**			
	5.2.4	Servicios Básicos		145,00	
	5.2.4.01	Agua Potable	30,00		
	5.2.4.02	Luz Eléctrica	65,00		
	5.2.4.03	Teléfono	50,00		
	1.1.9	IVA Pagado		6,00	
	1.1.1	Caja			149,35
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			1,65
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	0,65		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	1,00		
		P/r Pago de servicios básicos mes Feb.			
26-02-09		**-055-**			
	5.2.5	Gasto útiles de Oficina		12,00	
	1.1.7	Útiles de Oficina			12,00
		P/r Consumo de útiles de oficina.			
27-02-09		**-056-**			
	5.2.6	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza		9,00	
	1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza			9,00
		P/r Consumo de útiles de aseo y limpieza.			
28-02-09		**-057-**			
	5.1.1	Compras		2.746,68	
	1.1.9	IVA Pagado		329,60	
	1.1.3	Bancos			1.750,67
	1.1.3.01	Banco de Machala	1.750,67		
	2.1.1	Cuenta por pagar Proveedores			1.298,14
	2.1.1.04	REPARTY Cia. Ltda.	1.298,14		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			27,47
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	27,47		
		P/r Compra/Mercadería 23 - 28 Febrero			
		Cheque Nº 663 y crédito personal 08 días.			
		Suman y Pasan		**116.227,35**	**116.227,35**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 10

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**116.227,35**	**116.227,35**
28-02-09		**-058-**			
	1.1.1	Caja		2.371,46	
	4.1.1	Ventas			2.137,20
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.952,00		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	185,20		
	2.1.5	IVA Cobrado			234,26
		P/r Ventas del 23 al 28 de Febrero.			
28-02-09		**-059-**			
	5.1.4	Transporte en Compras		20,00	
	5.2.13	Gasto de TV Cable		11,79	
	5.2.14	Gasto Consumo Especiales		1,77	
	1.1.9	IVA Pagado		1,44	
	1.1.2	Caja Chica			34,56
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			0,44
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	0,20		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	0,24		
		P/r Pago Transp. y TV Cab. con Caja Chica			
28-02-09		**-060-**			
	5.2.1	Sueldos y Salarios		1.204,00	
	5.2.2	Gasto Aporte Patronal		140,27	
	1.1.3	Bancos			991,44
	1.1.3.01	Banco de Machala	991,44		
	1.1.13	Anticipo de Sueldos			100,00
	2.1.2	IESS por Pagar			252,83
		P/r Pago / sueldos Cheq. Nº 664-5-6-7-8			
28-02-09		**-061-**			
	5.2.3	Remuneraciones Adicionales		341,68	
	5.2.3.01	Décimo Tercer Sueldo	100,34		
	5.2.3.02	Décimo Cuarto sueldo	90,85		
	5.2.3.03	Fondo de Reserva	100,34		
	5.2.3.04	Vacaciones	50,15		
	2.1.3	Provisiones Patronales Por Pagar			341,68
	2.1.3.01	Décimo Tercer Sueldo	100,34		
	2.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	90,85		
	2.1.3.03	Fondo de Reserva	100,34		
	2.1.3.04	Vacaciones	50,15		
		P/r Provisión de Obligaciones			
28-02-09		**-062-**			
	5.3.1	Servicios Bancarios		6,00	
	1.1.3	Banco			6,00
	1.1.3.01	Banco de Machala	3,00		
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	3,00		
		P/r Nota de Débito por estado Cta. Cte.			
		Suman y Pasan		**120.325,76**	**120.325,76**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 11

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**120.325,76**	**120.325,76**
28-02-09		**-063-**			
	2.1.5	IVA Cobrado		832,29	
	1.1.9	IVA Pagado			464,44
	2.1.4	IVA por Pagar			367,85
		P/r Liquidación / IVA del mes de Febrero.			
28-02-09		**-064-**			
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar		54,68	
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	53,44		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	1,24		
	1.1.1	Caja			54,68
		P/r Liquidación y pago de las retenciones			
		en la fuente del mes Febrero			
02-03-09		**-065-**			
	2.1.1	Cuenta por pagar Proveedores		268,80	
	2.1.1.04	REPARTY Cia. Ltda.	268,80		
	5.1.2	Devolución en Compras			240,00
	1.1.9	IVA Pagado			28,80
		P/r Dev. Mercad.Fact Nº 007-001-0021098			
03-03-09		**-066-**			
	2.1.2	IESS por Pagar		252,83	
	2.1.2.01	Aporte Patronal por Pagar	140,27		
	2.1.2.02	Aporte personal por Pagar	112,56		
	1.1.1	Caja			252,83
		P/r Pago del Seguro del mes de Febrero			
04-03-09		**-067-**			
	1.1.3	Bancos		2.128,60	
	1.1.3.01	Banco de Machala	2.128,60		
	1.1.1	Caja			2.128,60
		P/r Depósito de lo recaudado.			
06-03-09		**-068-**			
	2.1.1	Cuenta por pagar Proveedores		1.029,34	
	2.1.1.04	REPARTY Cia. Ltda.	1029,34		
	1.1.3	Banco			1.029,34
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	1.029,34		
		P/r Pago de cuenta a REPARTY Cia. Ltda.			
		con Cheque Nº 707.			
		Suman y Pasan		**124.892,30**	**124.892,30**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 12

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**124.892,30**	**124.892,30**
07-03-09		**-069-**			
	5.1.1	Compras		2.390,31	
	1.1.9	IVA Pagado		282,09	
	1.1.3	Bancos			2609,34
	1.1.3.01	Banco de Machala	866,02		
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	1743,32		
	5.1.3	Descuento en Compras			39,55
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			23,51
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	23,51		
		P/r Compra/Mercadería 02 - 07 Marzo			
		con Cheque Nº 669 - 708			
07-03-09		**-070-**			
	1.1.1	Caja		2.084,50	
	4.1.1	Ventas			1.882,65
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.682,15		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	200,50		
	2.1.5	IVA Cobrado			201,85
		P/r Ventas del 02 al 07 de Marzo.			
09-03-09		**-071-**			
	1.1.3	Banco		2.084,50	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	2.084,50		
	1.1.1	Caja			2.084,50
		P/r Depósito de lo recaudado.			
12-03-09		**-072-**			
	2.1.4	IVA por Pagar		367,85	
	1.1.3	Bancos			367,85
	1.1.3.01	Banco de Machala	367,85		
		P/r Pago del IVA mes de Febrero con			
		Cheq. Nº670			
13-03-09		**-073-**			
	1.1.13	Anticipo de Sueldos		100,00	
	1.1.3	Banco			100,00
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	100,00		
		P/r Anticipo a la Sra. Alicia Chávez con			
		Cheq. Nº 709			
14-03-09		**-074-**			
	1.1.1	Caja		2.263,98	
	4.1.1	Ventas			2.053,65
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.752,75		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	300,90		
	2.1.5	IVA Cobrado			210,33
		P/r Ventas del 09 al 14 de Marzo.			
		Suman y Pasan		**134.465,53**	**134.465,53**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 13

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**134.465,53**	**134.465,53**
14-03-09		**-075-**			
	5.1.1	Compras		2.643,76	
	5.1.1.01	Tarifa 12%	2025,96		
	5.1.1.02	Tarifa 0%	617,80		
	1.1.9	IVA Pagado		241,18	
	1.1.1.	Caja			875,13
	1.1.3	Bancos			1.973,63
	1.1.3.01	Banco de Machala	1.973,63		
	5.1.3	Descuento en Compras			16,09
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			20,09
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	20,09		
		P/r Compra / Mercad. 09-14 Cheq.Nº671			
16-03-09		**-076-**			
	4.1.2	Devolución en Ventas		105,40	
	2.1.5	IVA Cobrado		12,65	
	1.1.1	Caja			118,05
		P/r Devolución de Mercadería vendidas el			
		12 de Marzo.			
17-03-09		**-077-**			
	5.2.12	Gasto de Mantenimiento y Reparación		25,00	
	5.2.13	Gasto de TV Cable		11,79	
	5.2.14	Gasto Consumo Especiales		1,77	
	1.1.9	IVA Pagado		4,44	
	1.1.2	Caja Chica			39,26
	2.1.6	IVA Retenido por Pagar			3,00
	2.1.6.02	IVA Retenido 100%	3,00		
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			0,74
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	0,74		
		P/r Pago de mantenimiento y TV Cable.			
18-03-09		**-078-**			
	1.1.3	Bancos		1.270,80	
	1.1.3.01	Banco de Machala	1.270,80		
	1.1.1	Caja			1.270,80
		P/r Depósito de lo recaudado.			
21-03-09		**-079-**			
	1.1.1	Caja		2.189,36	
	4.1.1	Ventas			1.973,55
	4.1.1.01	Tarifa 12%	1.798,35		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	175,20		
	2.1.5	IVA Cobrado			215,81
		P/r Ventas del 16 al 21 de Marzo.			
		Suman y Pasan		**140.971,68**	**140.971,68**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 14

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**140.971,68**	**140.971,68**
21-03-09		**-080-**			
	5.1.1	Compras		1.667,00	
	1.1.9	IVA Pagado		192,04	
	1.1.1.	Caja			888,18
	2.1.1	Cuenta por pagar Proveedores			888,18
	2.1.1.08	G&R Distribuciones	888,18		
	5.1.3	Descuento en Compras			66,68
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			16,00
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	16,00		
		P/r Compra/Mercadería 16-21 Marzo			
		50% efectivo y 50% crédito personal.			
24-03-09		**-081-**			
	5.2.4	Servicios Básicos		147,00	
	5.2.4.01	Agua Potable	30,00		
	5.2.4.02	Luz Eléctrica	52,00		
	5.2.4.03	Teléfono	65,00		
	1.1.9	IVA Pagado		7,80	
	1.1.1	Caja			152,98
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			1,82
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	0,52		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	1,30		
		P/r Pago de servicios básicos mes Marzo.			
25-03-09		**-082-**			
	1.1.3	Banco		1.148,20	
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	1.148,20		
	1.1.1	Caja			1.148,20
		P/r Depósito de lo recaudado.			
27-03-09		**-083-**			
	5.2.5	Gasto útiles de Oficina		8,00	
	1.1.7	Útiles de Oficina			8,00
		P/r Consumo de útiles de oficina.			
27-03-09		**-084-**			
	5.2.6	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza		12,00	
	1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza			12,00
		P/r Consumo de útiles de aseo y limpieza.			
28-03-09		**-085-**			
	1.1.1	Caja		2.504,43	
	4.1.1	Ventas			2.258,10
	4.1.1.01	Tarifa 12%	2.052,80		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	205,30		
	2.1.5	IVA Cobrado			246,33
		P/r Ventas del 23 al 28 de Marzo.			
		Suman y Pasan		**146.658,15**	**146.658,15**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 15

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**146.658,15**	**146.658,15**
28-03-09		**-086-**			
	5.1.1	Compras		854,64	
	1.1.9	IVA Pagado		100,51	
	1.1.3	Banco			464,32
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	465,36		
	2.1.1	Cuenta por Pagar Proveedores			465,36
	2.1.1.02	JAMSA S.A.	465,36		
	5.1.3	Descuento en Compras			17,09
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar			8,38
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	8,38		
		P/r Compra/Mercadería 23-28 Marzo			
		50% Cheq. Nº 710 y 50% a crédito .			
29-03-09		**-087-**			
	1.1.3	Bancos		2.504,43	
	1.1.3.01	Banco de Machala	2.504,43		
	1.1.1	Caja			2.504,43
		P/r Depósito de lo recaudado.			
30-03-09		**-088-**			
	5.3.1	Servicios Bancarios		6,00	
	1.1.3	Banco			6,00
	1.1.3.01	Banco de Machala	3,00		
	1.1.3.02	Banco del Pichincha	3,00		
		P/r Nota de Débito por estado Cta. Cte.			
31-03-09		**-089-**			
	1.1.1	Caja		564,19	
	1.1.4	Cuenta por Cobrar Clientes		215,20	
	1.1.4.03	Walter Romero	100,00		
	1.1.4.04	Lorena Quezada	115,20		
	4.1.1	Ventas			715,75
	4.1.1.01	Tarifa 12%	530,35		
	4.1.1.02	Tarifa 0%	185,40		
	2.1.5	IVA Cobrado			63,64
		P/r Ventas del 30 al 31 de Marzo.			
31-03-09		**-090-**			
	5.2.1	Sueldos y Salarios		1.204,00	
	5.2.2	Gasto Aporte Patronal		140,27	
	1.1.3	Bancos			991,44
	1.1.3.01	Banco de Machala	991,44		
	1.1.13	Anticipo de Sueldos			100,00
	2.1.2	IESS por Pagar			252,83
		P/r Pago de sueldos y salarios con			
		Cheque Nº 672-3-4-5-6			
		Suman y Pasan		**152.247,39**	**152.247,39**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 16

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**152.247,39**	**152.247,39**
31-03-09		**-091-**			
	5.2.3	Remuneraciones Adicionales		341,68	
	5.2.3.01	Décimo Tercer Sueldo	100,34		
	5.2.3.02	Décimo Cuarto sueldo	90,85		
	5.2.3.03	Fondo de Reserva	100,34		
	5.2.3.04	Vacaciones	50,15		
	2.1.3	Provisiones Patronales Por Pagar			341,68
	2.1.3.01	Décimo Tercer Sueldo	100,34		
	2.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	90,85		
	2.1.3.03	Fondo de Reserva	100,34		
	2.1.3.04	Vacaciones	50,15		
		P/r Provisión de Obligaciones			
31-03-09		**-092-**			
	2.1.5	IVA Cobrado		925,31	
	2.1.6	IVA Retenido por Pagar		3,00	
	2.1.6.02	IVA Retenido 100%	3,00		
	1.1.9	IVA Pagado			799,26
	2.1.4	IVA por Pagar			129,05
		P/r Liquidación / IVA del mes de Marzo.			
31-03-09		**-093-**			
	2.1.7	Retención en la Fuente por Pagar		70,54	
	2.1.7.01	Retención en la Fuente por Pagar 1%	68,50		
	2.1.7.02	Retención en la Fuente por Pagar 2%	2,04		
	1.1.1	Caja			70,54
		P/r Liquidación y pago de las retenciones			
		en la fuente del mes de Marzo			
		- ASIENTOS DE REGULACIÓN -			
31-03-09		**-094-**			
	5.1.2	Devolución en Compras		240,00	
	5.1.3	Descuento en Compras		231,67	
	5.1.1	Compras			471,67
		P/r Para establecer Compras netas			
31-03-09		**-095-**			
	5.1.1	Compras		45,00	
	5.1.4	Transporte en Compras			45,00
		P/r Para establecer Compras netas			
31-03-09		**-096-**			
	4.1.1	Ventas		235,40	
	4.1.2	Devolución en Ventas			235,40
		P/r Para establecer Ventas Netas			
		Suman y Pasan		**154.339,99**	**154.339,99**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 17

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**154.339,99**	**154.339,99**
31-03-09		**-097-**			
	5.1.5	Costo de Ventas		36.334,29	
	1.1.6	Mercaderías (Inventario Inicial)			19.197,17
	5.1.1	Compras (Netas)			17.137,12
		P/r Para determinar la mercadería			
		disponible para la venta.			
31-03-09		**-098-**			
	1.1.6	Mercaderías (Inventario Final)		18.242,02	
	5.1.5	Costo de Ventas			18.242,02
		P/r El costo de ventas			
31-03-09		**-099-**			
	4.1.1	Ventas (Netas)		25.846,10	
	5.1.5	Costo de Ventas			18.092,27
	4.1.5	Utilidad Bruta en Ventas			7.753,83
		P/r la utilidad bruta en ventas			
31-03-09		**-100-**			
	5.2.11	Gasto Cuentas Incobrables		0,54	
	1.1.5	Provisión de Cuentas Incobrables			0,54
		P/r el 1% de provisión			
31-03-09		**-101-**			
	5.2.7	Dep. de Local Comercial		393,75	
	1.2.2	Dep. Acum. de Local Comercial			393,75
		P/r Depreciación de activo fijos.			
31-03-09		**-102-**			
	5.2.8	Dep. de Muebles y Enseres		28,35	
	1.2.4	Dep. Acum. De Muebles y Enseres			28,35
		P/r Depreciación de activo fijos.			
31-03-09		**-103-**			
	5.2.9	Dep. de Equipo de Computación		63,75	
	1.2.6	Dep. Acum. de Equipo de Computación			63,75
		P/r Depreciación de activo fijos.			
31-03-09		**-104-**			
	5.2.10	Dep. de Equipo Audio Visual		33,75	
	1.2.8	Dep. Acum. Del Equipo Audio Visual			33,75
		P/r Depreciación de activo fijos.			
		Suman y Pasan		**235.282,54**	**235.282,54**

COMERCIAL " ISRAEL"
DIARIO GENERAL
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO Nº 18

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		**235.282,54**	**235.282,54**
		- ASIENTOS DE CIERRE -			
31-03-09		**-105-**			
	3.2	Resultado del Ejercicio		6.206,67	
	5.2.1	Sueldos y Salarios			3.612,00
	5.2.2	Gasto Aporte Patronal			420,81
	5.2.3	Remunerac. Adicionales			1.025,04
	5.2.4	Gast. de Servicios Básicos			452,00
	5.2.5	Gast. Útiles de Oficina			30,00
	5.2.6	Gast. Útiles de Aseo y Limp.			33,00
	5.2.7	Dep. Local Comercial			393,75
	5.2.8	Dep. Muebles y Enseres			28,35
	5.2.9	Dep. Equipo de Computación			63,75
	5.2.10	Dep. Equipo Audio Visual			33,75
	5.2.11	Gasto Cuentas Incobrables			0,54
	5.2.12	Gasto Mantenim. y Reparac.			55,00
	5.2.13	Servicio de TV Cable			35,37
	5.2.14	Gasto Consumos Especiales			5,31
	5.2.15	Servicios Bancarios			18,00
		P/r El Cierre de los gastos.			
31-03-09		**-106-**			
	4.1.5	Utilidad Bruta en Ventas		7.753,83	
	3.2	Resultado del Ejercicio			7.753,83
		P/r Cierre de cuenas de Ingreso.			
31-03-09		**-107-**			
	3.2	Resultado del Ejercicio		1547,16	
	2.1.8	15% Trabajadores por Pagar			232,07
	3.2.1	Utildad del Ejercicio			1.315,09
		P/r Utilidad del Ejercicio y 15% a Trabaj.			
		Suma		**250.790,20**	**250.790,20**

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: CAJA **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	672,75		672,75
05-01-09	Creación de caja chica	1	3		100,00	572,75
06-01-09	Depósito en Bco. del Pichincha	1	4		572,75	0,00
07-01-09	Cobro de cuenta pendiente	1	5	44,80		44,80
10-01-09	Ventas del 01 al 10 de Enero	2	8	2.128,28		2.173,08
12-01-09	Devolución Mercaderia 7 de Enero	2	9		145,60	2.027,48
16-01-09	Depósito en el Bco. de Machala	3	13		2.027,48	0,00
17-01-09	Ventas del 11 al 17 de Enero	3	14	3.483,15		3.483,15
17-01-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº654	3	15		1.188,76	2.294,39
17-01-09	Reposición de caja chica en efect.	3	17		68,91	2.225,48
21-01-09	Cobro de cuenta pendiente	4	20	72,00		2.297,48
22-01-09	Pago Servicios Básicos mes Enero	4	21		166,40	2.131,08
23-01-09	Depósito en el Bco. de Machala	4	22		2.131,08	0,00
23-01-09	Cobro de cuenta pendiente	4	23	132,00		132,00
24-01-09	Ventas del 19 al 24 de Enero	5	24	1.962,95		2.094,95
24-01-09	Compra Mercd. del 18 al 24 de Ene.	5	25		1.264,57	830,38
25-01-09	Depósito de lo Recaudado	5	26		830,38	0,00
27-01-09	Cobro de cuenta pendiente	5	27	187,55		187,55
28-01-09	Depósito por recaudación	5	30		187,55	0,00
31-01-09	Ventas del 26 al 31 de Enero	6	34	2.478,30		2.478,30
31-01-09	Compra Mercadería del 26 - 31 Ene.	6	35		1.295,85	1.182,45
31-01-09	Liquidación y pago de Ret. Fte. Enero	7	37		49,64	1.132,81
02-02-09	Depósito de lo Recaudado	7	38		1.132,81	0,00
05-02-09	Cobro de cuenta pendiente	7	40	155,25		155,25
07-02-09	Ventas del 02 al 07 de Febrero.	7	42	1.908,03		2.063,28
09-02-09	Pago del Seguro del mes de Enero	7	43		252,83	1.810,45
10-02-09	Depósito de lo Recaudado	7	44		1.810,45	0,00
10-02-09	Cobro de cuenta pendiente	8	45	254,65		254,65
14-02-09	Ventas del 09 al 14 de Febrero.	8	48	2.639,40		2.894,05
19-02-09	Depósito de lo Recaudado	8	50		2.894,05	0,00
21-02-09	Ventas del 16 al 21 de Febrero	8	51	2.033,10		2.033,10
23-02-09	Depósito de lo Recaudado	9	52		2.033,10	0,00
24-02-09	Cobro de cuenta pendiente	9	53	214,00		214,00
25-02-09	Pago Servicios Básicos mes Feb.	9	54		149,35	64,65
28-02-09	Ventas del 23 al 28 de Febrero	10	58	2.371,46		2.436,11
28-02-09	Liquidación y pago de Ret. Fte. Feb.	11	64		54,68	2.381,43
03-03-09	Pago de Seguro mes de Febrero.	11	66		252,83	2.128,60
04-03-09	Depósito de lo Recaudado	11	67		2.128,60	0,00
07-03-09	Ventas del 02 al 07 de Marzo.	12	70	2.084,50		2.084,50
09-03-09	Depósito de lo Recaudado	12	71		2.084,50	0,00
14-03-09	Ventas del 09 al 14 de Marzo.	12	73	2.263,98		2.263,98
14-03-09	Compra Mercad. del 09-14 Marzo	13	75		875,13	1.388,85
16-03-09	Devolución de Mercad.12 de Marzo	13	76		118,05	1.270,80
18-03-09	Depósito de lo Recaudado	13	78		1.270,80	0,00
	Suman y Pasan			**25.086,15**	**25.086,15**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: CAJA **CÓDIGO:** 1.1.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			**25.086,15**	**25.086,15**	
21-03-09	Ventas del 16 al 21 de Marzo.	13	79	2.189,36		2.189,36
21-03-09	Compra/Mercadería 16-21 Marzo	14	80		888,18	1.301,18
24-03-09	Pago Servicios Básicos mes Marzo	14	81		152,98	1.148,20
25-03-09	Depósito de lo Recaudado	14	82		1.148,20	0,00
28-03-09	Ventas del 23 al 28 de Marzo.	14	85	2.504,43		2.504,43
29-03-09	Depósito de lo Recaudado	15	87		2.504,43	0,00
31-03-09	Ventas del 30 al 31 de Marzo.	15	89	564,19		564,19
31-03-09	Liquidación y pago de retenciones.	16	93		70,54	493,65
	Suman			**30.344,13**	**29.850,48**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: CAJA CHICA **CÓDIGO:** 1.1.2

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
05-01-09	Creación de caja chica	1	3	100,00		100,00
17-01-09	Pago de Transp. Mant. y TV. Cable	3	16		68,91	31,09
17-01-09	Reposición de caja chica en efect.	3	17	68,91		100,00
28-02-09	Pago de Transp. y TV. Cable	10	59		34,56	65,44
17-03-09	Gasto de servicios de TV Cable y Mant	13	77		39,26	26,18
	Suman			**168,91**	**142,73**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: BANCOS **CÓDIGO:** 1.1.3

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	7.500,00		7.500,00
05-01-09	Pago Cta. Pend. con Cheq. Nº 700	1	2		520,35	6.979,65
06-01-09	Depósito en el Bco. del Pichincha	1	4	572,75		7.552,40
08-01-09	Anticipo Sr. Agner Riofrio Chq. N°701	1	6		100,00	7.452,40
08-01-09	Compra Mercad. 01-07 Cheq.Nº651	1	7		226,55	7.225,85
13-01-09	Pago Fact. N° 0319301 Cheq. N°702	2	10		480,50	6.745,35
14-01-09	Pago Fact. N° 143434 Cheq. N°652	2	11		162,45	6.582,90
	Suma y Pasan			**8.072,75**	**1.489,85**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: BANCOS **CÓDIGO:** 1.1.3

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			**8.072,75**	**1.489,85**	**6.582,90**
15-01-09	Pago Fact. N° 0021075 Cheq. N°653	2	12		587,65	5.995,25
16-01-09	Depósito en el Banco de Machala.	3	13	2.027,48		8.022,73
17-01-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº654	3	15		675,28	7.347,45
19-01-03	Pago Fact. N° 0215426 Cheq. N°655	4	18		610,25	6.737,20
20-01-09	Pago Fact. N° 7952 Cheq. N°703	4	19		356,04	6.381,16
23-01-09	Depósito en el Banco de Machala.	4	22	2.131,08		8.512,24
25-01-09	Depósito de lo Recaudado	5	26	830,38		9.342,62
28-01-09	Depósito de lo Recaudado	5	30	187,55		9.530,17
29-01-09	Nota de Débito por Est. De Cta. Cte.	5	31		6,00	9.524,17
30-01-09	Pago de Sueldos Cheq. 656-7-8-9-10	6	32		991,44	8.532,73
02-02-09	Depósito de lo Recaudado	7	38	1.132,81		9.665,54
04-02-09	Pago Fact. N° 0119450 Cheq. N°704	7	39		636,05	9.029,49
06-02-09	Anticipo al Sr. Lucas C.Cheq. N°705	7	41		100,00	8.929,49
10-02-09	Depósito de lo Recaudado	7	44	1.810,45		10.739,94
11-02-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº661	8	46		1.178,42	9.561,52
12-02-09	Pago del Iva mes Enero Cheq N° 662	8	47		390,29	9.171,23
18-02-09	Comp. / Mercd. 16-18 Feb. Cheq.706	8	49		1.435,80	7.735,43
19-02-09	Depósito de lo Recaudado	8	50	2.894,05		10.629,48
23-02-09	Depósito de lo Recaudado	9	52	2.033,10		12.662,58
28-02-09	Comp. / Mercd. 23-28 Feb. Cheq.663	9	57		1.750,67	10.911,91
28-02-09	Pago de Sueldos Cheq. 664-5-6-7-8	10	60		991,44	9.920,47
28-02-09	Nota de Débito por Estado de Cta.	10	62		6,00	9.914,47
04-03-09	Depósito de lo Recaudado	11	66	2.128,60		12.043,07
06-03-09	Pago de Cta. a REPARTY Cheq. 707	11	68		1.029,34	11.013,73
07-03-09	Comp. / Mercad.02-09 Cheq. 669-708	12	69		2.609,34	8.404,39
09-03-09	Depósito de lo Recaudado	12	71	2.084,50		10.488,89
12-03-09	Pago del IVA mes Feb. Cheq N° 670	12	72		367,85	10.121,04
13-03-09	Anticipo a la Sra. Alicia Cheq.N°709	12	73		100,00	10.021,04
14-03-09	Comp. / Mercd. 09-14 Cheq. N°671	13	75		1.973,63	8.047,41
18-03-09	Depósito de lo Recaudado	13	78	1.270,80		9.318,21
25-03-09	Depósito de lo Recaudado	14	82	1.148,20		10.466,41
28-03-09	Comp. / Mercd. 23-28 Marz. Cheq.710	15	86		464,32	10.002,09
29-03-09	Depósito de lo Recaudado	15	87	2.504,43		12.506,52
30-03-09	Nota de Débito por Estado de Cta.	15	88		6,00	12.500,52
31-03-09	Pago de Sueldos Cheq. 672-3-4-5-6	15	90		991,44	11.509,08
	Suman			**30.256,18**	**18.747,10**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES **CÓDIGO:** 1.1.4

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	1.060,25		1.060,25
07-01-09	Cobro de Cta. Pendiente	1	5		44,80	1.015,45
21-01-09	Cobro de Cta. Pendiente	4	20		72,00	943,45
23-01-09	Cobro de Cta. Pendiente	4	23		132,00	811,45
27-01-09	Cobro de Cta. Pendiente	5	27		187,55	623,90
05-02-09	Cobro de Cta. Pendiente	7	40		155,25	468,65
10-02-09	Cobro de Cta. Pendiente	8	45		254,65	214,00
24-02-09	Cobro de Cta. Pendiente	9	53		214,00	0,00
31-03-09	Por ventas del 30-31 de Marzo.	15	89	215,20		215,20
	Suman			**1.275,45**	**1.060,25**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES 1% **CÓDIGO:** 1.1.5

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Provisión del 1% de Ctas. Incobrables	17	100		0,54	0,54
	Suman				0,54	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS **CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	19.197,17		19.197,17
31-03-09	Determinar Merc. Disponib. para venta	17	97		19.197,17	0,00
31-03-09	Determinar Costo de Venta y registrar	17	98	18.242,02		18.242,02
	El Inv. Final de Mercaderìa.					
	Suman			**37.439,19**	**19.197,17**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: ÚTILES DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.1.7

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	40,55		40,55
28-01-09	Consumo de Utiles de Oficina	5	28		10,00	30,55
26-02-09	Consumo de Utiles de Oficina	9	55		12,00	18,55
27-03-09	Consumo de Utiles de Oficina	14	83		8,00	10,55
	Suman			**40,55**	**30,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA **CÓDIGO:** 1.1.8

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	54,00		54,00
28-01-09	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza	5	29		12,00	42,00
27-02-09	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza	9	55		9,00	33,00
27-03-09	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza	14	84		12,00	21,00
	Suman			**54,00**	**33,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: IVA PAGADO **CÓDIGO:** 1.1.9

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
08-01-09	Compra Mercad. 01-07 Cheq.Nº651	2	7	42,05		42,05
17-01-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº654	3	15	240,00		282,05
17-01-09	Pago por Transp. Mant. Y TV Cable	3	16	5,04		287,09
22-01-09	Pago Servicios Básicos mes Enero	4	21	8,40		295,49
24-01-09	Compra Mercd. del 19 al 24 de Ene.	5	25	136,71		432,20
31-01-09	Compra Mercadería del 26 - 31 Ene.	6	35	140,09		572,29
31-01-09	Liquidación del Iva mes Enero	6	36		572,29	0,00
11-02-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº661	8	46	127,40		127,40
25-02-09	Pago Servicios Básicos mes Febrero	9	54	6,00		133,40
28-02-09	Comp. / Mercd. 23-28 Feb. Cheq.663	9	57	329,60		463,00
28-02-09	Pago por Transp. y TV Cable	10	59	1,44		464,44
28-02-09	Liquidación del Iva mes Febrero.	11	63		464,44	0,00
02-03-09	Dev. Mercd. Fact. 0021098	11	65		28,80	-28,80
07-03-09	Comp. / Mercad.02-09 Cheq. 669-708	12	69	282,09		253,29
	Suma y Pasan			**1.318,82**	**1.065,53**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: IVA PAGADO **CÓDIGO:** 1.1.9

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			**1.318,82**	**1.065,53**	**253,29**
14-03-09	Comp. / Mercd. 09-14 Cheq. N°671	13	75	241,18		494,47
17-03-09	Pago Mantenmiento y TV Cable	13	77	4,44		498,91
21-03-09	Compra/Mercadería 16-21 Marzo	14	80	192,04		690,95
24-03-09	Pago Servicios Básicos mes Marzo	14	81	7,80		698,75
28-03-09	Comp. / Mercd. 23-28 Marz. Cheq.710	15	86	100,51		799,26
31-03-09	Liquidación del Iva mes Marzo.	16	92		799,26	0,00
	Suman			**1.864,79**	**1.864,79**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS **CÓDIGO:** 1.1.13

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
08-01-09	Anticipo Sr. Agner Riofrio Chq. N°701	1	6	100,00		100,00
30-01-09	Pago de Sueldos Cheq. 656-7-8-9-10	6	32		100,00	0,00
06-02-09	Anticipo al Sr. Lucas C.Cheq. N°705	7	41	100,00		100,00
28-02-09	Pago de Sueldos Cheq. 664-5-6-7-8	10	60		100,00	0,00
13-03-09	Anticipo a laSra. Alicia Cheq.N°709	12	73	100,00		100,00
31-03-09	Pago de Sueldos Cheq. 672-3-4-5-6	15	90		100,00	0,00
	Suman			300,00	300,00	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: LOCAL COMERCIAL **CÓDIGO:** 1.2.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	35.000,00		35.000,00
	Suman			**35.000,00**		

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DEP. ACUM. LOCAL COMERICIAL **CÓDIGO:** 1.2.2

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de Activos Fijos	17	101		393,75	393,75
	Suman				393,75	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.2.3

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	1.260,00		1.260,00
	Suman			**1.260,00**		

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.2.4

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de Activos Fijos	17	102		28,35	28,35
	Suman				28,35	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.2.5

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	850,00		850,00
	Suman			**850,00**		

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.2.6

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de Activos Fijos	17	103		63,75	63,75
	Suman				63,75	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: EQUIPO AUDIO VISUAL **CÓDIGO:** 1.2.7

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	450,00		450,00
	Suman			**450,00**		

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DEP. ACUM. EQUIPO AUDIO VISUAL **CÓDIGO:** 1.2.7

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de Activos Fijos	17	104		33,75	33,75
	Suman				33,75	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN **CÓDIGO:** 1.3.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	154,50		154,50
	Suman			**154,50**		

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES **CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		2.834,80	2.834,80
05-01-09	Pago Cta. Pend. con Cheq. Nº 700	1	2	520,35		2.314,45
08-01-09	Comp. / Mercd. Con cheq. Nº 651	2	7		162,45	2.476,90
13-01-09	Pago / Fact. 0319301 Cheq. 702	2	10	480,50		1.996,40
14-01-09	Pago / Fact. 143434 Cheq. 652	2	11	162,45		1.833,95
15-01-09	Pago / Fact. 0021075 Cheq. 653	2	12	587,65		1.246,30
17-01-09	Comp. / Mercd.12-17 cheq. Nº 654	3	15		356,04	1.602,34
19-01-09	Pago / Fact. 0215426 Cheq. 655	4	18	610,25		992,09
20-01-09	Pago / Fact. 7952 Cheq. 703	4	19	356,04		636,05
04-02-09	Pago / Fact. 0119450 Cheq. 704	7	39	636,05		0,00
28-02-09	Comp. / Mercd.23-28 cheq. Nº 663	9	57		1.298,14	1.298,14
02-03-09	Dev. / Mercd. Fact. 007-001-0021098	11	65	268,80		1.029,34
06-03-09	Pago de Cta. Pendiente. Cheq. 707	11	68	1.029,34		0,00
21-03-09	Comp. / Mercd.16-21 de Marzo	14	80		888,18	888,18
28-03-09	Comp. / Mercd.23-28 de Marzo	15	86		465,36	1.353,54
	Suman			**4.651,43**	**6.004,97**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: IESS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.2

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
30-01-09	Pago de Sueldos Cheq. 656-7-8-9-10	6	32		252,83	252,83
09-02-09	Pago del Seguro del mes de Enero	7	43	252,83		0,00
28-02-09	Pago de Sueldos Cheq. 664-5-6-7-8	10	60		252,83	252,83
03-03-09	Pago del Seguro del mes de Febrero	11	66	252,83		0,00
31-03-09	Pago de Sueldos Cheq. 672-3-4-5-6	15	90		252,83	252,83
	Suman			**505,66**	**758,49**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.3

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
30-01-09	Provisión de Obligaciones	6	33		341,68	341,68
28-02-09	Provisión de Obligaciones	10	61		341,68	683,36
31-03-09	Provisión de Obligaciones	16	91		341,68	1.025,04
	Suman				**1.025,04**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: IVA POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.4

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Liquidación del IVA del mes de Enero.	6	36		390,29	390,29
12-02-09	Pago / IVA mes de Enero Cheq. 662	8	47	390,29		0,00
28-02-09	Liquidación del IVA del mes de Feb.	11	63		367,85	367,85
12-03-09	Pago / IVA mes de feb. Cheq. Nº 662	12	72	367,85		0,00
31-03-09	Liquidación del IVA del mes de Marzo.	16	92		129,05	129,05
	Suman			**758,14**	**887,19**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: IVA COBRADO **CÓDIGO:** 2.1.5

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
10-01-09	Ventas del 01 al 10 de Enero	2	8		228,03	228,03
12-01-09	Devolución Mercaderia 7 de Enero	2	9	15,60		212,43
17-01-09	Ventas del 12 al 17 de Enero	3	14		342,05	554,48
24-01-09	Ventas del 19 al 24 de Enero	5	24		176,50	730,98
31-01-09	Ventas del 26 al 31 de Enero	6	34		228,00	958,98
31-01-09	Liquidación del IVA del mes de Enero.	6	36	958,98		0,00
07-02-09	Ventas del 02 al 07 de Febrero.	7	42		204,43	204,43
14-02-09	Ventas del 09 al 14 de Febrero.	8	48		218,65	423,08
21-02-09	Ventas del 16 al 21 de Febrero	8	51		174,95	598,03
28-02-09	Ventas del 23 al 28 de Febrero	10	58		234,26	832,29
28-02-09	Liquidación del IVA del mes de Feb.	11	63	832,29		0,00
07-03-09	Ventas del 02 al 07 de Marzo.	12	70		201,85	201,85
14-03-09	Ventas del 09 al 14 de Marzo.	12	74		210,33	412,18
17-03-09	Devolución de Mercad.12 de Marzo	13	76	12,65		399,53
21-03-09	Ventas del 16 al 21 de Marzo.	13	79		215,81	615,34
28-03-09	Ventas del 23 al 28 de Marzo.	14	85		246,33	861,67
31-03-09	Ventas del 30 al 31 de Marzo.	15	89		63,64	925,31
31-03-09	Liquidación del IVA del mes de Marzo.	16	92	925,31		0,00
	Suman			**2.744,83**	**2.744,83**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: IVA RETENIDO POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.6

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
17-01-09	Pago de Transp. Mant y Reparación	3	16		3,60	3,60
31-01-09	Liquidación del IVA del mes de Enero.	6	36	3,60		0,00
05-03-09	Pago mantenimiento Equip. Comp	13	77		3,00	3,00
31-03-09	Liquidación del IVA del mes de Marzo.	16	92	3,00		0,00
	Suman			**6,60**	**6,60**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.7

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
08-01-09	Compra Mercad. 01-07 Cheq.Nº651	1	7		3,50	3,50
17-01-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº654	3	15		19,99	23,49
17-01-09	Pago de Transp. Mant. y TV Cable	3	16		1,09	24,58
22-01-09	Pago Servicios Básicos mes Enero	4	21		2,00	26,58
24-01-09	Compra Mercd. del 19 al 24 de Ene.	5	25		11,39	37,97
31-01-09	Compra Mercadería del 26 - 31 Ene.	6	35		11,67	49,64
31-01-09	Liquidación y pago Ret. Fuente Enero	7	37	49,64		0,00
11-02-09	Comp. de Merc. Con cheq. Nº661	8	46		10,62	10,62
18-02-09	Comp. / Mercd. 16-18 Feb. Cheq.706	8	49		14,50	25,12
25-02-09	Pago Servicios Básicos mes Febrero	9	54		1,65	26,77
28-02-09	Comp. / Mercd. 23-28 Feb. Cheq.663	9	57		27,47	54,24
28-02-09	Pago de Transp. Mant. y TV Cable	10	59		0,44	54,68
28-02-09	Liquidación y pago Ret. Fuente Feb.	11	64	54,68		0,00
07-03-09	Comp. / Mercad.02-09 Cheq. 669-708	12	69		23,51	23,51
14-03-09	Comp. / Mercd. 09-14 Cheq. N°671	13	75		20,09	43,60
16-03-09	Pago por Mantenimiento y TV Cable	13	77		0,74	44,34
21-03-09	Compra/Mercadería 16-21 Marzo	14	80		16,00	60,34
24-03-09	Pago Servicios Básicos mes Marzo	14	81		1,82	62,16
28-03-09	Comp. / Mercd. 23-28 Marz. Cheq.710	15	86		8,38	70,54
31-03-09	Liquidación y pago Ret. Fuente Marzo	16	93	70,54		0,00
	Suman			**174,86**	**174,86**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: 15% TRABAJADORES POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.8

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Utilidad del Ejercico y 15% Trabaj.	18	105		232,07	232,07
	Suman				**232,07**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: CAPITAL **CÓDIGO:** 3.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		63.404,42	63.404,42
	Suman				**63.404,42**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: RESULTADO DEL EJERCICIO **CÓDIGO:** 3.2.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	La Utildad del Ejercicio y 15% trabaj.	18	107		1.315,09	1.315,09
	Suman				1.315,09	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
10-01-09	Ventas del 01 al 10 de Enero	2	8		1.900,25	1.900,25
17-01-09	Ventas del 12 al 17 de Enero	3	14		3.141,10	5.041,35
24-01-09	Ventas del 19 al 24 de Enero	5	24		1.786,45	6.827,80
31-01-09	Ventas del 26 al 31 de Enero	6	34		2.250,30	9.078,10
07-02-09	Ventas del 02 al 07 de Febrero.	7	42		1.703,60	10.781,70
14-02-09	Ventas del 09 al 14 de Febrero.	8	48		2.420,75	13.202,45
21-02-09	Ventas del 16 al 21 de Febrero	8	51		1.858,15	15.060,60
28-02-09	Ventas del 23 al 28 de Febrero	10	58		2.137,20	17.197,80
07-03-09	Ventas del 02 al 07 de Marzo.	12	70		1.882,65	19.080,45
14-03-09	Ventas del 09 al 14 de Marzo.	12	74		2.053,65	21.134,10
21-03-09	Ventas del 16 al 21 de Marzo.	13	79		1.973,55	23.107,65
28-03-09	Ventas del 23 al 28 de Marzo.	14	85		2.258,10	25.365,75
31-03-09	Ventas del 30 al 31 de Marzo.	15	89		715,75	26.081,50
31-03-09	Para establecer compras netas	16	96	235,40		25.846,10
31-03-09	Utilidad Bruta en Ventas	17	99	25.846,10		0,00
	Suman			**26.081,50**	**26.081,50**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.2

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
12-01-09	Dev. / Mercd. vendidas el 07 de Enero	2	9	130,00		130,00
17-03-09	Dev. / Mercd. vendidas el 12 de Marzo	13	76	105,40		235,40
31-03-09	Para establecer ventas netas	16	96		235,40	0,00
	Suman			**235,40**	**235,40**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.5

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Determinar utilidad Bruta en Ventas	17	99		7.753,83	7.753,83
31-03-09	Cierre de la cuenta ingreso	18	106	7.753,83		0,00
	Suman			**7.753,83**	**7.753,83**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: COMPRAS **CÓDIGO:** 5.1.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
08-01-09	Compra Mercad. 01-07 Cheq.Nº651	2	7	350,45		350,45
07-01-09	Compra Mercad. 12-17 Cheq.Nº 654	3	15	2.024,28		2.374,73
24-01-09	Compra Mercad. 19-24 de Enero	5	25	1.139,25		3.513,98
31-01-09	Compra / Mercadería 26-31 de Enero	6	35	1.191,25		4.705,23
11-02-09	Compra / Mercad. 09 - 14 Cheq. Nº661	8	46	1.105,87		5.811,10
18-02-09	Compra / Mercad. 16 - 18 Cheq. Nº706	8	49	1.450,30		7.261,40
28-02-09	Compra / Mercad. 23 - 28 Cheq. Nº663	9	57	2.746,68		10.008,08
07-03-09	Compra / Mercad. 2 - 7 Cheq.669-708	12	69	2.390,31		12.398,39
14-03-09	Compra / Mercad. 9 - 14 Cheq. Nº671	13	75	2.643,76		15.042,15
21-03-09	Compra / Mercad. 16 - 21 Créd. Pers.	14	80	1.667,00		16.709,15
28-03-09	Compra / Mercad. 23 - 28 a Crédito	15	86	854,64		17.563,79
31-03-09	Para establecer Compras Netas	16	94		471,67	17.092,12
31-03-09	Para establecer Compras Netas	16	95	45,00		17.137,12
31-03-09	Determinar mercad. disp. para venta	17	97		17.137,12	0,00
	Suman y Pasan			**17.608,79**	**17.608,79**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS **CÓDIGO:** 5.1.2

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
02-03-09	Dev. / Merc. Fact. N° 007-001-0021098	11	65		240,00	240,00
31-03-09	Para establecer Compras Netas	16	94	240,00		0,00
	Suman			**240,00**	**240,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: (-) DESCUENTO EN COMPRAS **CÓDIGO:** 5.1.3

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
17-01-09	Compra / Merc. 12 - 17 Cheq.669-708	3	15		24,21	24,21
31-01-09	Compra / Mercadería 26-31 de Enero	6	35		23,82	48,03
11-02-09	Compra / Mercadería 9-14 Cheq. 661	8	46		44,23	92,26
07-03-09	Comp. / Mercadería 2-7 Cheq.669-708	12	69		39,55	131,81
14-03-09	Comp. / Mercadería 9-14 Cheq.671	13	75		16,09	147,90
21-03-09	Comp. / Mercadería 16-21 de Marzo	14	80		66,68	214,58
28-03-09	Comp. / Mercadería 23-28 Cheq. 710	15	86		17,09	231,67
31-03-09	Para establecer Compras Netas	16	94	231,67		0,00
	Suman			**231,67**	**231,67**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: TRANSPORTE EN COMPRAS **CÓDIGO:** 5.1.4

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
17-01-09	Pago de Transp. Mant. Y Reparac.	3	16	25,00		25,00
28-02-09	Pago de Transp. por mercaderia	10	59	20,00		45,00
31-03-09	Para establecer Compras Netas	16	95		45,00	0,00
	Suman			**45,00**	**45,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: COSTO DE VENTA **CÓDIGO:** 5.1.5

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Determinar Merc. Disponib. para venta	17	97	36.334,29		36.334,29
31-03-09	Determinar Costo de Venta y registrar	17	98		18.242,02	18.092,27
31-03-09	Utilidad Bruta en Ventas	17	99		18.092,27	0,00
	Suman			**36.334,29**	**18.242,02**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS **CÓDIGO:** 5.2.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
30-01-09	Pago de Sueldos Cheq. 656-7-8-9-10	6	32	1.204,00		1.204,00
28-02-09	Pago de Sueldos Cheq. 664-5-6-7-8	10	60	1.204,00		2.408,00
31-03-09	Pago de Sueldos Cheq. 672-3-4-5-6	15	90	1.204,00		3.612,00
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105			
	Suman			**3.612,00**		

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL **CÓDIGO:** 5.2.2

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
30-01-09	Pago de Sueldos Cheq. 656-7-8-9-10	6	32	140,27		140,27
28-02-09	Pago de Sueldos Cheq. 664-5-6-7-8	10	60	140,27		280,54
31-03-09	Pago de Sueldos Cheq. 672-3-4-5-6	15	90	140,27		420,81
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		420,81	0,00
	Suman			**420,81**	**420,81**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES **CÓDIGO:** 5.2.3

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
30-01-09	Provisión de Obligaciones	6	33	341,68		341,68
28-02-09	Provisión de Obligaciones	10	61	341,68		683,36
31-03-09	Provisión de Obligaciones	16	91	341,68		1.025,04
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		1.025,04	0,00
	Suman			**1.025,04**	**1.025,04**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTOS SERVICIOS BÁSICOS **CÓDIGO:** 5.2.4

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
22-01-09	Pago Servicios Básicos mes Enero	4	21	160,00		160,00
25-02-09	Pago Servicios Básicos mes Febrero	9	54	145,00		305,00
24-03-09	Pago Servicios Básicos mes Marzo	14	81	147,00		452,00
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		452,00	0,00
	Suman			**452,00**	**452,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO ÚTILES DE OFICINA **CÓDIGO:** 5.2.5

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
28-01-09	Consumo de Utiles de Oficina	5	28	10,00		10,00
26-02-09	Consumo de Utiles de Oficina	9	55	12,00		22,00
27-03-09	Consumo de Utiles de Oficina	14	83	8,00		30,00
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		30,00	0,00
	Suman			**30,00**	**30,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA **CÓDIGO:** 5.2.6

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
28-01-09	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza	5	29	12,00		12,00
27-02-09	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza	9	56	9,00		21,00
27-03-09	Consumo Útiles de Aseo y Limpieza	14	84	12,00		33,00
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		33,00	
	Suman			**33,00**	**33,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO DEP. LOCAL COMERCIAL **CÓDIGO:** 5.2.7

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de activos fijos	17	101	393,75		393,75
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		393,75	0,00
	Suman			**393,75**	**393,75**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 5.2.8

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de activos fijos	17	102	28,35		28,35
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		28,35	0,00
	Suman			**28,35**	**28,35**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTO **CÓDIGO:** 5.2.9

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de activos fijos	17	103	63,75		63,75
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		63,75	0,00
	Suman			**63,75**	**63,75**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO DEP. AUDIO VISUAL **CÓDIGO:** 5.2.10

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Depreciación de activos fijos	17	104	33,75		33,75
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		33,75	0,00
	Suman			**33,75**	**33,75**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 5.2.11

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
31-03-09	Provisión del 1% de Ctas. Incobrables	17	100		0,54	0,54
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105	0,54		0,00
	Suman			**0,54**	**0,54**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN **CÓDIGO:** 5.2.12

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
17-01-09	Pago mantenimiento Equip. Comp	3	16	30,00		30,00
05-03-09	Pago mantenimiento Equip. Comp	13	77	25,00		55,00
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		55,00	0,00
	Suman			**55,00**	**55,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO DE TV CABLE **CÓDIGO:** 5.2.13

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
17-01-09	Pago por servicios de TV Cable	3	16	11,79		11,79
16-02-09	Pago por servicios de TV Cable	10	59	11,79		23,58
16-03-09	Pago por servicios de TV Cable	13	77	11,79		35,37
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		35,37	0,00
	Suman			**35,37**	**35,37**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTO CONSUMO ESPECIALES **CÓDIGO:** 5.2.14

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
17-01-09	Pago por Servicios de TV. Cable	3	16	1,77		1,77
16-02-09	Pago por Servicios de TV. Cable	10	59	1,77		3,54
16-03-09	Pago por Servicios de TV. Cable	13	77	1,77		5,31
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		5,31	0,00
	Suman			**5,31**	**5,31**	

COMERCIAL " ISRAEL"
MAYOR GENERAL

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS **CÓDIGO:** 5.3.1

FECHA	DETALLE	F.	A.	DEBE	HABER	SALDO
29-01-09	Nota de Débito por Est. De Cta. Cte.	5	31	6,00		6,00
28-02-09	Nota de Débito por Estado de Cta.	10	62	6,00		12,00
30-03-09	Nota de Débito por Estado de Cta.	15	88	6,00		18,00
31-03-09	Cierre de cuentas del gasto	18	105		18,00	0,00
	Suman			**18,00**	**18,00**	

COMERCIAL " ISRAEL"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31 de Marzo del 2009

Nº	COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Caja	30.344,13	29.850,48	493,65	-
2	1.1.2	Caja Chica	168,91	142,73	26,18	-
3	1.1.3	Banco	30.256,18	18.747,10	11.509,08	-
4	1.1.4	Cuentas por Cobrar Clientes	1.275,45	1.060,25	215,20	-
5	1.1.6	Inventario de Mercaderías	19.197,17	-	19.197,17	-
6	1.1.7	Útiles de Oficina	40,55	30,00	10,55	-
7	1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza	54,00	33,00	21,00	-
8	1.1.9	Iva Pagado	1.864,79	1.864,79	-	-
9	1.1.13	Anticipo de Sueldos	300,00	300,00	-	-
10	1.2.1	Local Comercial	35.000,00	-	35.000,00	-
11	1.2.3	Muebles y Enseres	1.260,00	-	1.260,00	-
12	1.2.5	Equipo de Computación	850,00	-	850,00	-
13	1.2.7	Equipo Audio Visual	450,00	-	450,00	-
14	1.3.1	Bienes de Administración	154,50	-	154,50	-
15	2.1.1	Cta. por Pagar Proveedores	4.651,43	6.004,97	-	1.353,54
16	2.1.2	IESS por Pagar	505,66	758,49	-	252,83
17	2.1.3	Provision. Patronales por Pagar	-	1.025,04	-	1.025,04
18	2.1.4	Iva por Pagar	758,14	887,19	-	129,05
19	2.1.5	Iva Cobrado	2.744,83	2.744,83	-	-
20	2.1.6	Iva Retenido por Pagar	6,60	6,60	-	-
21	2.1.7	Ret. en la Fuente por Pagar	174,86	174,86	-	-
22	3.1	Capital	-	63.404,42	-	63.404,42
23	4.1.1	Ventas	-	26.081,50	-	26.081,50
24	4.1.2	Devolución en Ventas	235,40	-	235,40	-
25	5.1.1.	Compras	17.563,79	-	17.563,79	-
26	5.1.2	Devolución en Compras	-	240,00	-	240,00
27	5.1.3	Descuento en Compras	-	231,67	-	231,67
28	5.1.4	Transporte en Compras	45,00	-	45,00	-
29	5.2.1	Suedos y Salarios	3.612,00	-	3.612,00	-
30	5.2.2	Gasto Aporte Patronal	420,81	-	420,81	-
31	5.2.3	Remuneraciones Adicionales	1.025,04	-	1.025,04	-
32	5.2.4	Gastos de Servicios Básicos	452,00	-	452,00	-
33	5.2.5	Gasto útiles de Oficina	30,00	-	30,00	-
34	5.2.6	Gasto útiles de Aseo y Limpieza	33,00	-	33,00	-
35	5.2.12	Gasto Mantenimiento y Repar.	55,00	-	55,00	-
36	5.2.13	Servicios de Televisión Pagada	35,37	-	35,37	-
37	5.2.14	Gasto Consumos Especiales	5,31	-	5,31	-
38	5.3.1	Servicios Bancarios	18,00	-	18,00	-
		Suman y Pasan	**153.587,92**	**153.587,92**	**92.718,05**	**92.718,05**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) Gerente General

f) Contador

COMERCIAL " ISRAEL"
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

Nº	COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.1.1	Caja	493,65	-	-	-	493,65	-	-	-	493,65	-
2	1.1.2	Caja Chica	26,18	-	-	-	26,18	-	-	-	26,18	-
3	1.1.3	Banco	11.509,08	-	-	-	11.509,08	-	-	-	11.509,08	-
4	1.1.4	Cuentas por Cob. Clientes	215,20	-	-	-	215,20	-	-	-	215,20	-
5	1.1.5	Provisión Ctas. Incobrables	-	-	-	0,54		0,54	-	-		0,54
6	1.1.6	Inventario de Mercaderías	19.197,17	-	18.242,02	19.197,17	18.242,02	-	-	-	18.242,02	-
7	1.1.7	Útiles de Oficina	10,55	-	-	-	10,55	-	-	-	10,55	-
8	1.1.8	Útiles de Aseo y Limpieza	21,00		-	-	21,00	-	-	-	21,00	-
9	1.2.1	Local Comercial	35.000,00	-	-	-	35.000,00	-	-	-	35.000,00	-
10	1.2.2	Dep. Acum. Local Comercial	-	-	-	393,75		393,75	-	-		393,75
11	1.2.3	Muebles y Enseres	1.260,00	-	-	-	1.260,00		-	-	1.260,00	-
12	1.2.4	Dep. Acum. Muebles y Ens.	-	-	-	28,35		28,35	-	-		28,35
13	1.2.5	Equipo de Computación	850,00	-	-	-	850,00		-	-	850,00	-
14	1.2.6	Dep. Acum. Equip. de Comp.	-	-	-	63,75		63,75	-	-		63,75
15	1.2.7	Equipo Audio Visual	450,00	-	-	-	450,00		-	-	450,00	-
16	1.2.8	Dep. Acum. Audio Visual.	-	-	-	33,75		33,75	-	-		33,75
17	1.3.1	Bienes de Administración	154,50	-	-	-	154,50		-	-	154,50	-
18	2.1.1	Cta. por Pagar Proveedores	-	1.353,54	-	-	-	1.353,54	-	-	-	1.353,54
19	2.1.2	IESS por Pagar	-	252,83	-	-	-	252,83	-	-	-	252,83
20	2.1.3	Provision. Patron. por Pagar	-	1.025,04	-	-	-	1.025,04	-	-	-	1.025,04
21	2.1.4	Iva por Pagar	-	129,05	-	-	-	129,05	-	-	-	129,05
22	3.1	Capital	-	63.404,42	-	-	-	63.404,42	-	-	-	63.404,42
23	4.1.1	Ventas	-	26.081,50	26.081,50	-	-	-	-	-	-	-
24	4.1.2	Devolución en Ventas	235,40	-	-	235,40	-	-	-	-	-	-
25	4.2.5	Utilidad Bruta en Ventas	-	-	-	7.753,83	-	7.753,83	-	7.753,83	-	-
26	5.1.1	Compras	17.563,79	-	45,00	17.608,79	-	-	-	-		
		Suman y Pasan	**86.986,52**	**92.246,38**	**44.368,52**	**45.315,33**	**68.232,18**	**74.438,85**	**0,00**	**7.753,83**	**68.232,18**	**66.685,02**

COMERCIAL " ISRAEL"
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009

Nº	COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
		Vienen	**86.986,52**	**92.246,38**	**44.368,52**	**45.315,33**	**68.232,18**	**74.438,85**	**0,00**	**7.753,83**	**68.232,18**	**66.685,02**
26	5.1.2	Devolución en Compras	-	240,00	240,00	-	-	-	-	-	-	-
27	5.1.3	Descuento en Compras	-	231,67	231,67	-	-	-	-	-	-	-
28	5.1.4	Transporte en Compras	45,00	-	-	45,00	-	-	-	-	-	-
29	5.1.5	Costo de Ventas	-	-	36.334,29	36.334,29	-	-	-	-	-	-
30	5.2.1	Suedos y Salarios	3.612,00	-	-	-	3.612,00	-	3.612,00	-	-	-
31	5.2.2	Gasto Aporte Patronal	420,81	-	-	-	420,81	-	420,81	-	-	-
32	5.2.3	Remuner. Adicionales	1.025,04	-	-	-	1.025,04	-	1.025,04	-	-	-
33	5.2.4	Gastos de Serv. Básicos	452,00	-	-	-	452,00	-	452,00	-	-	-
34	5.2.5	Gasto útiles de Oficina	30,00	-	-	-	30,00	-	30,00	-	-	-
35	5.2.6	Gast. útiles de Aseo y Limp.	33,00	-	-	-	33,00	-	33,00	-	-	-
36	5.2.7	Dep. Local Comercial	-	-	393,75	-	393,75	-	393,75	-	-	-
37	5.2.8	Dep. Muebles y Enseres	-	-	28,35	-	28,35	-	28,35	-	-	-
38	5.2.9	Dep. Equip. de Computac.	-	-	63,75	-	63,75	-	63,75	-	-	-
39	5.2.10	Dep. Equipo Audio Visual	-	-	33,75	-	33,75	-	33,75	-	-	-
40	5.2.11	Gasto Cuentas Incobrables	-	-	0,54	-	0,54	-	0,54	-	-	-
41	5.2.12	Gasto Mantenim. y Repar.	55,00	-	-	-	55,00	-	55,00	-	-	-
42	5.2.13	Servicio de TV Cable	35,37	-	-	-	35,37	-	35,37	-	-	-
43	5.2.14	Gasto Consumos Especiales	5,31	-	-	-	5,31	-	5,31	-	-	-
44	5.3.1	Servicios Bancarios	18,00	-	-	-	18,00	-	18,00	-	-	-
		Suman	**92.718,05**	**92.718,05**	**81.694,62**	**81.694,62**	**74.438,85**	**74.438,85**	**6.206,67**	**7.753,83**	**68.232,18**	**66.685,02**
46	3.2.1	Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	1.547,16	-	-	1.315,09
47	2.1.8	15% Trabajadores por Pag.										232,07
		Total							**7.753,83**	**7.753,83**	**68.232,18**	**68.232,18**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f)Gerente General **f) Contador**

DISCUSIÓN

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

	INGRESOS CORRIENTES			
4.1.1	Ventas	26.081,50		
4.1.2	(-) Devolución en Ventas	235,40		
	Ventas Netas			**25.846,10**
5.1.5	(-) Costo de Ventas			
1.1.6	Mercaderial Inv. Inicial		19.197,17	
5.1.1	(+) Compras	17.563,79		
5.1.2	(-) Devolución en compras	240,00		
5.1.3	(-) Descuento en compras	231,67		
5.1.4	(+) Transporte en Compras	45,00		
	Compras Netas		17.137,12	
	Mercd.Dispon. Para Venta		36.334,29	
	(-) Mercaderia Inv. Final		18.242,02	18.092,27
4.1.5	**Utilidad Bruta en Ventas**			**7.753,83**
	(-) Gastos Corrientes			
5.2.1	Sueldos y Salarios	3.612,00		
5.2.2	Gasto Aporte Patronal	420,81		
5.2.3	Remunerac. Adicionales	1.025,04		
5.2.4	Gast. de Servicios Básicos	452,00		
5.2.5	Gast. Útiles de Oficina	30,00		
5.2.6	Gast. Útiles de Aseo y Limp.	33,00		
5.2.7	Dep. Local Comercial	393,75		
5.2.8	Dep. Muebles y Enseres	28,35		
5.2.9	Dep. Equipo de Computación	63,75		
5.2.10	Dep. Equipo Audio Visual	33,75		
5.2.11	Gasto Cuentas Incobrables	0,54		
5.2.12	Gasto Mantenim. y Reparac.	55,00		
5.2.13	Servicio de TV Cable	35,37		
5.2.14	Gasto Consumos Especiales	5,31		
5.2.15	Servicios Bancarios	18,00		
	Total Gastos Corrientes			**6.206,67**
3.2	Resultado del Ejercicio			1.547,16
2.1.8	15% Participación de Trabajadores			232,07
3.2.1	Utilidad del Ejercicio			**1.315,09**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) GERENTE **f) CONTADOR**

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 E ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

1	**ACTIVO**				
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**				
1.1.1	Caja		493,65		
1.1.2	Caja Chica		26,18		
1.1.3	Banco		11.509,08		
1.1.4	Cuentas por Cobrar Clientes	215,20	214,66		
1.1.5	(-) Prov. Ctas. Incobrables	0,54			
1.1.6	Inv. de Mercaderías		18.242,02		
1.1.7	Útiles de Oficina		10,55		
1.18	Útiles de Aseo y Limpieza		21,00		
	Total Activo Corriente			30.517,14	
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**				
1.2.1	Local Comercial	35.000,00	34.606,25		
1.2.2	(-) Dep. Acum. Local Comercial	393,75			
1.2.3	Muebles y Enseres	1.260,00	1.231,65		
1.2.4	(-) Dep. Acum. Muebles y Ens.	28,35			
1.2.5	Equipo de Computación	850,00	786,25		
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equip. de Comp.	63,75			
1.2.7	Equipo Audio Visual	450,00	416,25		
1.2.8	(-) Dep. Acum. Equip. Aud. Vis.	33,75			
	Total Activo no Corriente			37.040,40	
1.3	**OTROS ACTIVOS**				
1.3.1	Bienes de Administración		154,50		
	Total Otros Activos			154,50	
	TOTAL ACTIVO				**67.712,04**
2	**PASIVO**				
2.1	**PASIVO CORRIENTE**				
2.1.1	Cuenta por Pagar Proveedores		1.353,54		
2.1.2	IESS por Pagar		252,83		
2.1.3	Provisiones Patron. por Pagar		1.025,04		
2.1.4	IVA por Pagar		129,05		
2.1.8	15% Particip.Trabajad. por Pag.		232,07		
	Total Pasivo Corriente		2.992,53		
	TOTAL PASIVO			2.992,53	

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 E ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

3	**PATRIMONIO**				
3,1	Capital		63.404,42		
3.1.1	Utilidad del Ejercicio		1.315,09		
	Total Patrimonio			64.719,51	
	Total Pasivo + Patrimonio				**67.712,04**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) GERENTE **f) CONTADOR**

COMERCIAL "ISRAEL"
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Enero Al 31 de Marzo del 2009
METODO DIRECTO

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Ingresos en efectivo por Ventas	28.347,48	
Ingresos en Efectivo de los Clientes	1.060,25	
FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES		29.407,73
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
(-) Efectivo pagado a Proveedores	20.210,18	
(-) Efectivo pagado a Empleados	3.274,32	
(-) Efectivo Pagado en Servicios Básicos	468,73	
(-) Efectivo Pagado por Mantenimiento y Reparación	53,90	
(-) Efectivo Pagado por Servicios de TV Cable	38,97	
(-) Efectivo Pagado por Transporte	44,55	
(-) Efectivo Pagado por Consumos Especiales	5,31	
(-) Efectivo Pagado por Servicios Bancarios	18,00	
(-) Efectivo Pagado al IESS	505,66	
(-) Efectivo Pagado en Retenciones del I. R.	174,86	
(-) Efectivo Pagado del IVA	758,14	
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		25.552,62
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**3.855,11**
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes		3.855,11
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo		8.172,75
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo		**12.027,86**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE **CONTADOR**

COMERCIAL “ISRAEL”

NOTAS ACLARATORIAS

Luego de haber realizado el proceso contable en el COMERCIAL “ISRAEL” de la ciudad de Huaquillas, a continuación se dará a conocer las siguientes notas aclaratorias las mismas que permitirán al gerente propietario tener una mejor comprensión de los Estados Financieros.

- Los dineros recaudados por ingresos operacionales; se depositaron al siguiente día o en un tiempo de 24 horas.

- En las Cuentas por Cobrar se realizó la provisión de cuentas incobrables del 1% de acuerdo a la Ley.

- La reposición de caja chica se lo realizó una vez consumido el 75% del valor total.

- Para el tratamiento de la Cuenta Mercadería se utilizó el método por Sistema de Cuenta Múltiple.

- La Cuenta Útiles de Oficina y de Aseo se aplicó un consumo del 65%.

- El pago del IVA se lo realizó de acuerdo al noveno digito del RUC.

- Para la depreciación de los activos fijos se utilizó el Método de Línea Recta.

- El ICE que genera el servicio de TV Cable se lo registro como Gasto porque los productos que vende la empresa son con IVA.

- Se realizó registros auxiliares como Libro Compras, Ventas, Bancos, Caja Chica, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Rol de Pagos con sus Provisiones, cuyos valores están plasmados en los asientos del libro diario.

CONCLUSIONES

7. CONCLUSIONES

Al término del presente trabajo investigativo objeto de estudio, denominado Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercial “Israel” de la Cuidad de Huaquillas, mediante el Sistema de Cuenta Múltiple; se determinó las siguientes conclusiones.

1. El Comercial “ISRAEL” no dispone de un proceso contable, porque sus registros los realiza de una forma empírica, lo cual le impide conocer con exactitud la situación financiera económica, dificultando la toma de decisiones.

2. El tipo de inventario que realizan no cuenta con un sistema determinado para controlar la cuenta mercaderías, desconociendo que tipo de productos tienen y cuanto tienen que adquirir.

3. Se Desconoce las disposiciones legales, normas y principios que rigen el control contable, por lo tanto no permite medir el resultado de la gestión administrativa, y con ello el cumplimiento de obligaciones con las entidades de control.

4. No existen registro**s** para controlar las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por pagar a proveedores y empleados lo cual dificulta conocer de una forma real las obligaciones y derechos que posee la empresa.

5. No posee un archivo adecuado de los registros, documentos y comprobantes de soporte, que respalden las operaciones financieras registradas en los libros de entrada original.

RECOMENDACIONES

8. RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado las respectivas conclusiones, hemos planteado las siguientes recomendaciones dirigidas al gerente propietario del Almacén.

1. Se ha diseñado un Sistema Contable acorde a las necesidades de la empresa; la cual permitirá tomar decisiones oportunas para mejorar la administración financiera de la misma.

2. Realizar registros auxiliares de Compras y Ventas; porque los valores que refleja al ser manejados de una forma oportuna; permite controlar la Cuenta Mercaderías.

3. Contratar los servicios de un Contador Público Capacitado, para que lo asesore en la declaración de los impuestos que genera su actividad comercial y evitar problemas posteriormente.

4. De acuerdo a la política comercial de la empresa es necesario que realice registros auxiliares de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de manera permanente, para tener información oportuna de los derechos y obligaciones que posee con relación a estos rubros.

5. Debido a que la empresa cuenta con un establecimiento amplio, debe designar un lugar adecuado para archivar las facturas de compra y venta, y toda la documentación de soporte, permitiendo tener un control adecuado de las transacciones.

BIBLIOGRAFIA

9. BIBLIOGRAFIA.

1. AMEZ, Fernando Martín. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2006.

2. ALBUJA MONTALVO, CARLOS. Introducción a la Codificación.

3. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Tercera Edición.

4. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Quinta Edición.

5. BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Octava Edición.

6. GOXENS, ANTONIO Y GOXENS MARIA, Enciclopedia Practica de Contabilidad.

7. MOLINA, ANTONIO, Contabilidad Básica. Teoría y Ejercicios, Edición 2004

8. SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Edición 2000

9. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contabilidad General Módulo 3

10. VASCONEZ A, J. Vicente. Introducción a la Contabilidad

11. ZAPATA SANCHEZ, Pedro y Mercedes, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición.

ANEXOS

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 1

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
1.1.4		**INV. DE MERCADERIAS**			**18.242,02**	
1.1.4.1		**ACEITES**				
1.1.4.1.01	120	Aceite de Funda (1/2 Lt.)	0,52	62,40		
1.1.4.1.02	72	Aceite de Funda (1 Lt.)	1,10	79,20		
1.1.4.1.03	27	Aceite de Bidon (20 Lts.)	21,30	575,10		
1.1.4.1.04	30	Aceite Johnsons (50 ml.)	0,70	21,00		
1.1.4.1.05	20	Aceite de Oliva (Lta. 50ml.)	2,60	52,00		
1.1.4.1.06	15	Aceite de Oliva Refinada (Lta. 500 cc.)	5,50	82,50		
1.1.4.1.07	20	Aceite Extra Virgen (Lta. 50ml.)	6,02	120,40		
1.1.4.2		**ALFEÑIQUES**				
1.1.4.2.01	310	Alfeñique (Fda. x 40)	0,29	89,90		
1.1.4.3		**ATÚN**				
1.1.4.3.01	30	Atún Real Tripak (Paq. 80 gr.)	1,63	48,90		
1.1.4.3.02	120	Atún Real Lomitos (Lta.. gr.)	0,82	98,40		
1.1.4.3.03	24	Atún Real Lomitos (Ltas. 950 gr.)	5,00	120,00		
1.1.4.3.04	25	Atún Real Lomitos (Ltas. 1850 gr.)	8,42	210,50		
1.1.4.4		**AVENA**				
1.1.4.4.01	25	Avena Quaker (Fda. 500 gr.)	0,72	18,00		
1.1.4.4.02	36	Avena Quaker Molida (Fda. 500 gr.)	0,73	26,28		
1.1.4.5		**AZUCAR**				
1.1.4.5.01	68	Azucar Valdez (1 kilo)	0,40	27,20		
1.1.4.5.02	35	Azucar Valdez (2 kilo)	0,75	26,25		
1.1.4.6		**BAIGÓN**				
1.1.4.6.01	25	Baigón Aeerosol (400 cc.)	2,37	59,25		
1.1.4.6.02	24	Baigón Rastrero (400 cc)	2,28	54,72		
1.1.4.6.03	23	Dragon (Frasco 1000 gr)	2,25	51,75		
1.1.4.6.04	14	Dragon Aeerosol (Frasco 1000 gr)	2,25	31,50		
1.1.4.6.05	32	Torbi (Frasco 1000 gr.)	2,30	73,60		
1.1.4.6.06	22	Torbi Aeerosol (Frasco 1000 gr.)	2,30	50,60		
1.1.4.7		**BARQUILLOS**				
1.1.4.7.01	27	Barquillos Jirafa (Display x 30)	1,43	38,61		
		Suman y Pasan.....		**2.018,06**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 2

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**2.018,06**		
1.1.4.8		**BESITOS**				
1.1.4.8.01	54	Millows Individual (Fda. x 50)	1,54	83,16		
1.1.4.8.02	24	Millows Navidad (Fda. x 200 gr.))	0,71	17,04		
1.1.4.8.03	52	Millows Surtido(Fda.x 250gr.)	0,68	35,36		
1.1.4.9		**BIG BIG FRIO**				
1.1.4.9.01	15	Big Big Frio NEW (Display x 24)	1,47	22,05		
1.1.4.10		**CAFÉ**				
1.1.4.10.01	37	Café Buen Día 85gr.	3,02	111,74		
1.1.4.10.02	21	Café Buen Día 170gr.	5,36	112,56		
1.1.4.10.03	33	Colcafé Todo en uno (Fco. 380gr)	3,52	116,16		
1.1.4.10.04	10	Don Café (Display x 80)	12,10	121,00		
1.1.4.10.05	40	Nescafé (Fco.50 gr.)	1,04	41,60		
1.1.4.10.06	34	Nescafé (Fco.85 gr.)	2,20	74,80		
1.1.4.10.07	15	Nescafé Tradicional (Fco.170 gr.)	4,62	69,30		
1.1.4.10.08	18	Nescafé Decaf (Fco.170 gr.)	5,64	101,52		
1.1.4.10.09	16	Nescafé (Fco.200 gr.)	4,30	68,80		
1.1.4.10.10	41	Sicafé (Ltas.200 gr.)	3,75	153,75		
1.1.4.11		**CARAMELOS**				
1.1.4.11.01	50	Burbujitas (Fda. x 100)	2,03	101,50		
1.1.4.11.02	136	Bianchi (Fda. x 100)	1,45	197,20		
1.1.4.11.03	82	Buttern Cream (Fda. 52gr.)	2,07	169,74		
1.1.4.11.04	15	Choco (Fda. x 100)	1,40	21,00		
1.1.4.11.05	31	Jaazz Surtido (Fda. x 150)	1,00	31,00		
1.1.4.11.06	41	Holland Kramel(Fda.x 100)	1,25	51,25		
1.1.4.11.07	42	Leche Miel (Fda. x 100)	0,90	37,80		
1.1.4.11.08	36	Limón (Display x 100)	1,05	37,00		
1.1.4.11.09	34	Menta Glacial (Fda. x 100)	0,89	37,80		
1.1.4.11.10	41	Mento Plus (Fda. x 100)	0,90	36,90		
1.1.4.11.11	35	Relleno (Fda. X 100)	1,32	46,20		
1.1.4.11.12	31	Super Fruty (Fda. x 100)	1,35	41,85		
1.1.4.11.13	42	Surtido (Fda. 200gr.)	0,86	36,12		
1.1.4.11.14	48	Tafi Leche Rhun(Fda. X 50)	0,85	40,80		
1.1.4.11.15	40	Tafi Triple (Fda. X 50)	0,85	34,00		
		Suman y Pasan.....		**4.067,06**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 3

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**4.067,06**		
1.1.4.11.16	35	Tamarindo (Fda. x 100)	0,89	31,15		
1.1.4.11.17	42	Zoom Surtido (Fda. x 50)	0,98	41,16		
1.1.4.11.18	41	Zumo Suave (Fda. x 100)	0,99	40,59		
1.1.4.11.19	55	Zumo Surtido (Fda. x 100)	1,05	57,75		
1.1.4.12		**CEREALES**				
1.1.4.12.01	12	Chocapik (Display 500gr.)	1,90	22,80		
1.1.4.12.02	46	McDougal Super Jumbo(Display x16)	2,24	103,04		
1.1.4.12.03	27	Zucosas (Display 500gr.)	1,92	51,84		
1.1.4.13		**COCOA**				
1.1.4.13.01	36	Cocoa Universal (Fda.180gr.)	0,46	16,56		
1.1.4.13.02	28	Cocoa Universal (Fda.450gr.)	0,99	27,72		
1.1.4.13.03	32	Ricacao (Fda. 200gr.)	0,65	20,80		
1.1.4.13.04	25	Ricacao (Fda. 500gr.)	1,13	28,25		
1.1.4.13.05	20	Ricacao (Fda. 1000gr.)	2,00	40,00		
1.1.4.14		**CHICLES**				
1.1.4.14.01	37	Agogo Aciliquido (Display (5x24)	1,27	46,99		
1.1.4.14.02	41	Agogo Líquido Surtido (Display (5x24)	1,28	52,48		
1.1.4.14.03	51	Agogo Mini (Fda. 5 x 24)	0,55	28,05		
1.1.4.14.04	55	Agogo Gigante (Fda. x 50)	0,78	42,90		
1.1.4.14.05	43	Agogo Super Gigante (Fda. x 30)	1,02	43,86		
1.1.4.14.06	40	Agogo Menta (Display 5x24)	1,45	58,00		
1.1.4.14.07	46	Agogo Liquido Surtido (Display 5x24)	1,42	65,32		
1.1.4.14.08	38	Agogo Tutti Frutti (Display 5x24)	1,45	55,10		
1.1.4.14.09	29	Artic Lonjafree Sandia (Display x100)	2,40	69,60		
1.1.4.14.10	52	Bolón Tira (Fda. X 20)	0,80	41,60		
1.1.4.14.11	44	Bolita Mini (Fda. X 300)	1,13	49,72		
1.1.4.14.12	36	Bolita Mini Trome (Fda. X 300)	1,05	37,80		
1.1.4.14.13	38	Bombabum Menta (Display 5 x 24)	1,42	53,96		
1.1.4.14.14	24	Bubbaloo Banana(Display x 60)	1,57	37,68		
1.1.4.14.15	47	Bubbaloo Cereza(Display x 60)	1,57	73,79		
1.1.4.14.16	63	Bubbaloo Centro Liqd. (Display x 60)	1,57	98,91		
1.1.4.14.17	52	Bubbaloo Bola cristal (Display x 60)	1,57	81,64		
1.1.4.14.17	22	Bubbaloo Fresa(Display x 60)	1,57	34,54		
1.1.4.14.18	18	Bubbaloo Espacial (Displayx 60)	1,57	28,26		
		Suman y Pasan.....		**5.548,92**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 4

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**5.548,92**		
1.1.4.14.19	26	Combay Skaters (Display x 50)	0,75	19,50		
1.1.4.14.20	7	Clorets Cajetilla (Display x 100)	2,00	14,00		
1.1.4.14.21	12	Clorets Masticable (Display x 50)	2,00	29,76		
1.1.4.14.22	15	Clorets Masticable (Paq. x 20)	2,48	37,20		
1.1.4.14.23	24	Cool Menta Sandia (Display 5x24)	1,45	34,80		
1.1.4.14.24	26	Dinovo Frutis (Display x 50)	1,60	41,60		
1.1.4.14.25	34	Escut Frutas (Display x 10)	1,53	52,02		
1.1.4.14.26	30	Estramberry Banano (Display x 20)	1,48	44,40		
1.1.4.14.27	36	Estramberry fresa (Display x 20)	1,48	53,28		
1.1.4.14.28	41	Estramberry Menta (Display x 20)	1,48	60,68		
1.1.4.14.29	37	Estramberry Uva (Display x 20)	1,48	54,76		
1.1.4.14.30	15	Huevito (Fda. x 55)	1,,70	25,50		
1.1.4.14.31	10	Huevitos Cubeta (Display x 12)	2,98	29,80		
1.1.4.14.32	21	Jaazz Frost Surtido (Display 2 x 100)	1,10	23,10		
1.1.4.14.33	55	Kataboon Cereza (Display x 50)	1,10	60,50		
1.1.4.14.34	132	Kataboon Fresa (Display x 50)	1,10	145,20		
1.1.4.14.35	45	Kataboon Sandia (Display x 50)	1,10	49,50		
1.1.4.14.36	105	Kataboon Strom (Display x 50)	1,10	115,50		
1.1.4.14.37	41	Kataboon Uva (Display x 50)	1,10	45,10		
1.1.4.14.38	38	Kataboon Surtido (Display x 100)	2,07	78,66		
1.1.4.14.39	24	Liquido Surtido (Display 5 x24)	1,43	34,32		
1.1.4.14.40	12	Original (Display 5x24)	1,40	16,40		
1.1.4.14.41	85	Poosh Cereza (Display x 40)	1,87	158,95		
1.1.4.14.42	45	Poosh Fresa (Display x 40)	1,87	84,15		
1.1.4.14.43	43	Poosh Uva (Display x 40)	1,87	80,41		
1.1.4.14.44	24	Superbomba Menta (Display 5x24)	1,30	31,20		
1.1.4.14.45	31	Trident Canela (Display x 60)	1,87	31,20		
1.1.4.14.46	52	Trident Menta Azul (Display x 60)	1,87	97,24		
1.1.4.14.47	48	Trident Mora Azul (Display x 60)	1,87	89,76		
1.1.4.14.48	61	Trident Sandia Twist (Display x 60)	1,87	114,07		
1.1.4.14.49	22	Trome Mini (Fda. x 300)	1,05	23,10		
1.1.4.14.50	13	Tumix Clorofila Fria (Display 3 x115)	2,13	27,69		
1.1.4.14.51	29	Tumix Clorofila Grand.(Display 5x30)	2,10	60,90		
1.1.4.14.52	27	Tumix Clorofila (Fda. 2 x100)	2,05	55,35		
1.1.4.14.53	36	Tumix Menta (Fda. 2x100)	2,05	73,80		
		Suman y Pasan.....		**7.542,32**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 5

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**7.542,32**		
1.1.4.15		**CHOCOLATES**				
1.1.4.15.01	14	Bombones Nestle (Fda. 250 gr)	1,57	21,98		
1.1.4.15.02	12	Bombon Nestle Surtido (250g. X 48)	1,65	19,80		
1.1.4.15.03	15	Bon'Bon (Display x 30)	3,50	52,50		
1.1.4.15.04	7	Bon'Bon Pote (Fda. x 305gr))	2,30	16,10		
1.1.4.15.05	23	Cañonazo (Paq. X 24)	2,50	57,50		
1.1.4.15.06	34	Corazones (Fda. x12)	1,65	56,10		
1.1.4.15.07	36	Crunch Tableta (Display 100gr.)	0,78	28,08		
1.1.4.15.08	31	Choc Bombones Surtido(Fda. 250gr)	2,10	65,10		
1.1.4.15.09	23	Chocolisto (Frasco 300gr)	1,38	31,74		
1.1.4.15.10	15	Chocolisto (Frasco 1000gr)	3,93	58,95		
1.1.4.15.11	72	Chocopaleton (Display x 20)	2,55	183,60		
1.1.4.15.12	38	Chocotin Manchas (Display x 40)	1,63	61,94		
1.1.4.15.13	25	Choc. Leche y Naranja(display x 40)	1,63	40,75		
1.1.4.15.14	18	Choc. con leche Premiun (Fda. x56)	2,10	37,80		
1.1.4.15.15	41	Chocolitas (Fda. x 100)	1,62	66,42		
1.1.4.15.16	29	Garoto (Display 200 gr.)	1,72	49,88		
1.1.4.15.17	35	Huevito (Fda. x 250gr.)	1,70	59,50		
1.1.4.15.18	33	Huevito (Fda. x 400gr.)	2,53	83,49		
1.1.4.15.19	24	Huevito Toys (Display x 12)	6,18	148,32		
1.1.4.15.20	26	Katrin (Fda. 150 gr.)	2,14	55,64		
1.1.4.15.21	21	Manicho (Display x 24)	5,13	107,73		
1.1.4.15.22	7	Milo (Lata x 1 Kilo)	10,55	73,85		
1.1.4.15.23	6	Milo (Lata 400gr.)	4,70	28,20		
1.1.4.15.24	42	Moneda Chica (Fda. x 45)	1,56	65,52		
1.1.4.15.25	21	Moneda Grande (Fda.500 gr)	3,80	79,80		
1.1.4.15.26	15	Nesquick (Frasco 400 gr)	2,70	40,50		
1.1.4.15.27	12	Noggy (Vaso 165gr.)	1,55	18,60		
1.1.4.15.28	9	Noggy (Fda. 500gr.)	6,40	57,60		
1.1.4.15.29	120	Nucita Ardilla (Display x 12)	0,90	108,00		
1.1.4.15.30	55	Nucita Bob Esponja (Display x 12)	1,19	65,45		
1.1.4.15.31	31	Nucita Chocopunch (Display x 24)	2,46	76,26		
1.1.4.15.32	50	Nucita Era de Hielo (Display x 24)	2,48	124,00		
1.1.4.15.33	46	Piazza Jirafa (Display x 24)	1,44	66,24		
1.1.4.15.34	21	Rocher Acrilico (Fda. x16)	4,70	98,70		
		Suman y Pasan.....		**9.747,96**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 6

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**9.747,96**		
1.1.4.15.35	23	Rocher Cartón (Fda. x 8)	2,85	65,55		
1.1.4.15.36	31	Rocklets Mini (Display x 44)	4,01	124,31		
1.1.4.15.37	44	Rocklets Mediano (Display x 24)	4,08	179,52		
1.1.4.15.38	74	Sapito Chocolate (Fda. X30)	2,35	173,90		
1.1.4.15.39	28	Sapito Fresa (Fda. X30)	2,35	65,80		
1.1.4.15.40	25	Sapito Maní (Fda. X30)	2,35	58,75		
1.1.4.15.41	42	Sapito Vainilla (Fda. X30)	2,35	98,70		
1.1.4.16		**CHUPETES**				
1.1.4.16.01	90	American Fresa (Fda. x 24)	0,81	72,90		
1.1.4.16.02	65	American Surtido (Fda. x 24)	0,81	52,65		
1.1.4.16.03	44	American Yogur Surtido (Fda. x 24)	0,81	35,64		
1.1.4.16.04	27	Bombonbun Exibido (Ppmox . x 80)	4,23	114,21		
1.1.4.16.04	53	Bombonbun Kola (Fda. x 24)	1,35	71,55		
1.1.4.16.05	33	Bombonbun Planeta (Fda. x 24)	1,35	44,55		
1.1.4.16.06	42	Bombonbun Surtido (Fda. x 24)	1,35	56,70		
1.1.4.16.07	46	Buper'n (Fda. x 50)	1,80	82,80		
1.1.4.16.08	81	Chicludo (F. x 24)	0,77	62,37		
1.1.4.16.09	66	Chupeta de Leche (Fda. x 50)	0,86	56,76		
1.1.4.16.10	62	Chupeta Surtida (Fda. x 50)	0,86	53,32		
1.1.4.16.11	55	Globo Pop Chocolate (Fda. x 27)	1,03	56,65		
1.1.4.16.12	73	Globo Pop Cereza (Fda. x 26)	1,05	76,65		
1.1.4.16.13	63	Mango + Sal (Fda. x 48)	1,79	112,77		
1.1.4.16.14	60	Ploop Fresa Acida (Fda. x 24)	1,10	66,00		
1.1.4.16.15	42	Tamarindo (Fda. x 48)	1,69	70,98		
1.1.4.16.16	75	Yugeta Cereza (Fda. x 24)	1,40	105,00		
1.1.4.16.17	80	Yugeta Fresa (Fda. x 24)	1,40	112,00		
1.1.4.16.18	91	Yugeta Surtida (Fda. x 24)	1,40	127,40		
1.1.4.17		**DETERGENTES**				
1.1.4.17.01	55	Fab (Fda. x 1 kilo)	2,38	130,90		
1.1.4.17.02	37	Fab (Fda. x 2 kilo)	4,65	172,05		
1.1.4.18		**DESINFECTANTE**				
1.1.4.18.01	189	Ajax Cloro (Fda. X)	0,10	18,90		
1.1.4.18.02	24	Flesklin Frasco (1 Lt.)	1,62	38,88		
		Suman y Pasan.....		**12.306,12**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 7

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**12.306,12**		
1.1.4.18.02	220	Legia (Fda. X)	0,07	15,40		
1.1.4.19		**GALLETAS**				
1.1.4.19.01	50	Baferito (Fda. x 24)	1,40	70,00		
1.1.4.19.02	12	Coco Caja (Paq. x 406gr.)	1,45	17,40		
1.1.4.19.03	26	Coco Pl (Fda. x 18)	1,73	44,98		
1.1.4.19.04	31	Coco Taco (Paq. x 203gr.)	0,74	22,94		
1.1.4.19.05	33	Mini Tango (Fda. x 300 gr)	2,00	66,00		
1.1.4.19.06	2	Navideña (fda. x 200gr.)	1,15	2,30		
1.1.4.19.07	36	Festival Chocolate (Fda. x 24)	0,97	34,92		
1.1.4.19.08	48	Festival Fresa (Fda. x 24)	0,97	46,56		
1.1.4.19.09	55	Festival Vainilla (Fda. x 24)	0,97	53,35		
1.1.4.19.10	74	Galleta Surtida 280gr.	1,02	75,48		
1.1.4.19.11	48	Galleta de Leche (Paq. x 18)	0,55	26,40		
1.1.4.19.12	13	Toda Ocación (Display x 200 gr)	1,05	13,65		
1.1.4.19.13	15	María Taco (Paq.x 170 gr.)	0,41	6,15		
1.1.4.19.14	125	Rellenitas (Caja x 40)	2,50	312,50		
1.1.4.19.15	95	Saladita (Caja x 40)	1,65	156,75		
1.1.4.19.16	85	Vainilla (Caja x 40)	1,67	141,95		
1.1.4.19.17	71	Waffer Amor Chocolate (Paq x 6.)	0,64	45,44		
1.1.4.19.18	55	Waffer Amor Cereza (Paq x 6.)	0,64	35,20		
1.1.4.19.19	68	Waffer Amor Fresa (Paq x 6.)	0,64	43,52		
1.1.4.19.20	73	Waffer Amor Leche (Paq x 6.)	0,64	46,72		
1.1.4.19.21	61	Waffer Amor Vainilla (Paq x 6.)	0,64	39,04		
1.1.4.19.22	80	Waffer Amor Chocolate (Paq x 175gr.)	0,63	50,40		
1.1.4.19.23	39	Waffer Amor Cereza (Paq x 175gr.)	0,63	24,57		
1.1.4.19.24	93	Waffer Amor Fresa(Paq x 175gr.)	0,63	58,59		
1.1.4.19.25	58	Waffer Amor Naranja (Paq x 175gr.)	0,63	36,54		
1.1.4.19.26	67	Waffer Amor Vainilla (Paq x 175gr.)	0,63	42,21		
1.1.4.19.27	30	Zoológica (Fda. 500 gr.)	1,50	45,00		
1.1.4.20		**GELATINAS**				
1.1.4.20.01	124	Gelatina (Malla x 24)	0,70	86,80		
1.1.4.20.02	23	Jelly Frana (Fda. x 15)	3,63	83,49		
1.1.4.20.03	22	Jelly Osito (Pomos 6 x 105)	5,00	110,00		
1.1.4.20.04	31	Jelly Pinüino (Pomos 6 x 90)	4,57	141,67		
1.1.4.20.05	24	Mini Jelly Fruit (Cajas...)	16,50	396,00		
		Suman y Pasan.....		**14.698,04**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 8

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**14.698,04**		
1.1.4.21		**GOMITAS**				
1.1.4.21.01	20	Desayuno (Fda. 12 x 12)	8,64	172,80		
1.1.4.21.02	36	Mogul (Display x 12)	1,65	59,40		
1.1.4.21.03	24	Frutgelatinas Osito (Display x 12)	2,02	48,48		
1.1.4.21.04	17	Frutigelatinas Tiburón(Display x12)	2,02	34,34		
1.1.4.21.05	14	Frutigelatinas Viboritas(Display x12)	2,02	28,28		
1.1.4.21.06	19	Trululu (Display x 50)	2,85	54,15		
1.1.4.22		**JABÓN**				
1.1.4.22.01	107	Hotelero (Paq. x 12)	1,13	120,91		
1.1.4.22.02	142	Lava Todo (display x 1)	0,38	53,96		
1.1.4.22.03	81	Perla (Display x 1)	0,35	28,35		
1.1.4.23		**JUGOS**				
1.1.4.23.01	81	Pulp 150ml. (Caja x 24)	2,97	237,60		
1.1.4.23.02	62	Pulp 200ml. (Caja x 24)	5,04	312,48		
1.1.4.24		**JUGUETE CON CARAMELO**				
1.1.4.24.01	25	Kola Loca (Display x 12)	2,07	51,75		
1.1.4.24.02	32	Mono Bailarín (Fda. x 20)	2,90	92,80		
1.1.4.25		**LAPICEROS**				
1.1.4.25.01	27	Bic (Display x 24)	3,65	98,55		
1.1.4.26		**LACTEOS CONFITADOS**				
1.1.4.26.01	15	Galak Barra (Display x15)	4,02	60,30		
1.1.4.26.02	26	Galak Mini (Display x 24)	0,74	19,00		
1.1.4.26.03	31	Galak Tableta (Display x 100 gr.)	0,77	19,24		
1.1.4.26.04	25	Leche Condensada (Display x 12)	3,40	85,00		
1.1.4.26.05	57	Quipitos (Display x24)	1,95	111,15		
1.1.4.27		**LECHE EN POLVO**				
1.1.4.27.01	15	Vaquita (Fda. x 200gr.)	1,42	21,30		
1.1.4.27.02	12	Vaquita (Fda. x 400gr.)	2,60	31,20		
		Suman y Pasan.....		**16.439,08**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 9

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**16439,08**		
1.1.4.28		**MASTICABLES**				
1.1.4.28.01	60	Barrilete (Fda x 50)	1,18	70,80		
1.1.4.28.02	42	Barrilete Elastico(Display x 24)	1,70	71,40		
1.1.4.28.03	29	Frunas Trome (Display x 46)	1,70	49,30		
1.1.4.28.04	92	Frunas Bandeja (Display x 48)	1,82	167,44		
1.1.4.28.05	27	Mentitas Ambrosoli (Display x 24)	2,43	65,61		
1.1.4.29		**PALILLOS**				
1.1.4.29.01	40	Chinos Bambú (Caja x 12)	2,90	116,00		
1.1.4.30		**PAPEL**				
1.1.4.30.01	22	Flor (Paq. x 12)	3,16	69,52		
1.1.4.30.02	45	Hig Scott Doble Hoja (Paq. x 4)	0,85	38,25		
1.1.4.30.03	50	Servilletas Primavera (Paq. x 75)	0,28	14,00		
1.1.4.30.04	106	Servilletas Primavera(Paq. x 100)	0,35	37,10		
1.1.4.31		**PASTILLAS**				
1.1.4.31.01	70	Candy (Display x 25)	0,85	59,50		
1.1.4.31.02	39	Pastilla Hortela (Paq. x 40)	2,22	86,58		
1.1.4.32		**PAÑALES**				
1.1.4.32.01	11	Pannolini Grande (Paq.x 48)	6,93	76,23		
1.1.4.32.02	27	Pannolini Mediano (Paq.x 48)	5,59	150,93		
1.1.4.32.3	32	Pannolini Paños (Paq.x 48)	4,59	146,88		
1.1.4.33		**PLASTICOS**				
1.1.4.33.01	35	Cinta de Embalaje (Display x 10)	4,50	157,50		
1.1.4.33.02	24	Cuchara Grande (Fda. x 50)	0,51	12,24		
1.1.4.33.03	59	Cuchara Pequeña (Fda. x 50)	0,32	18,88		
1.1.4.33.04	80	Fundas Roja(5x8)	0,35	28,00		
1.1.4.33.05	50	Plato 8 Onzas (Fda. x 25)	0,75	37,50		
1.1.4.33.06	42	Plato 9 Onzas (Fda. x 25)	0,75	31,50		
1.1.4.33.07	57	Vasos 7 Onzas (Fda. x 50)	0,35	19,95		
1.1.4.33.08	64	Vasos 9 Onzas (Fda. x 50)	0,37	23,68		
		Suman y Pasan.....		**17.987,87**		

EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL"
INVENTARIO FINAL
Al 31 de Marzo del 2009

FOLIO: 10

CODIGO	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARC.	V/TOTAL	OBSERV.
		Vienen.....		**17987,87**		
1.1.4.34		**TÉ AROMATICOS**				
1.1.4.34.01	38	Anís (Display x25)	0,73	27,74		
1.1.4.34.02	26	Cedron (Display x25)	0,73	19,98		
1.1.4.34.03	30	Manzanilla (Display x25)	0,73	21,90		
1.1.4.34.04	48	Manzanilla Miel (Display x25)	1,30	62,40		
1.1.4.34.05	27	Menta (Display x25)	0,73	19,71		
1.1.4.34.06	20	Toronjil (Display x25)	0,73	14,60		
1.1.4.35		**TOALLAS HGIENICAS**				
1.1.4.35.01	47	Kotex Normal con Alas (Fda. x 10)	0,74	34,78		
1.1.4.35.02	52	kotex Nocturna con Alas (Fda.x 8)	1,02	53,04		
		TOTAL		**18.242,02**		

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 010155972200 1

DIARIO DE COMPRAS

Del 01 Al 10 de Enero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
08-01-09	Armijos Romero Cia. Ltda.	143434		350,45	42,05			3,50			226,55	162,45

RESUMEN:

Compras			350,45								
IVA Pagado			42,05								
Banco				226,55							
Banco de Machala		226,55									
Cuenta por Pagar Proveedores				162,45							
Retención en la Fuente por Pagar 1%				3,50							
P/r Compra / Mercd.01-10 con cheq. Nº651											

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 010155972200 1

DIARIO DE COMPRAS

Del 12 Al 17 de Enero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS ADQUISICIONES TOT.0%	DEBITOS ADQUISICIONES TOT. 12%	DEBITOS ADQUISICIONES IVA	CREDITOS OTRAS CUENTAS DESC. COMP.	CREDITOS OTRAS CUENTAS DEV. COMP.	CREDITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	CREDITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
12-01-09	Armijos Romero Cia. Ltda.	145024		251,43	30,17			2,51		279,09		
13-01-09	Pydaco Cia. Ltda.	005-0010115715		886,83	104,29	17,74		8,69		289,41	675,28	
15-01-09	Colombina del Ecuador S.A.	7952		562,35	67,48			5,62		268,17		356,04
16-01-09	Colombina del Ecuador S.A.	79752		323,67	38,06	6,47		3,17		352,09		
	RESUMEN:											
	Compras			2.024,28								
	IVA Pagado			240,00								
	Descuento en Compras				24,21							
	Caja				1.188,76							
	Banco				675,28							
	Banco de Machala		675,28									
	Cuenta por Pagar Proveedores				356,04							
	COLOMBINA S.A.		356,04									
	Retención en la Fuente por Pagar				19,99							
	Retención en la Fuente por Pagar 1%		19,99									
	P/r Compra de Mercadería del 12 al 17											
	de Enero con Cheque Nº 654											

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 19 Al 24 de Enero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
24-01-09	REPARTY Cia. Ltda.	007-0010019249		1.139,25	136,71			11,39		1264,57		

RESUMEN:

Compras		1.139,25	
IVA Pagado		136,71	
Caja			1264,57
Retención en la Fuente por Pagar			11,39
Retención en la Fuente por Pagar 1%	11,39		

P/r Compra / Mercadería 18 - 24 de Enero

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 26 Al 31 de Enero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
31-01-09	Confiteca Cia. Ltda.	021-010-0013135		1.191,25	140,09	23,82		11,67		1.295,85		

RESUMEN:

Compras		1.191,25	
IVA Pagado		140,09	
Descuento en Compras			23,82
Caja			1.295,85
Retención en la Fuente por Pagar			11,67
Retención en la Fuente por Pagar 1%	11,67		

P/r Compra de Mercadería del 26 al 31 de Enero.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 09 Al 14 de Febrero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
11-02-09	G & E. Distribuciones	002-001-0002823		1.105,87	127,40	44,23		10.62			1.178,42	

RESUMEN:

Compras		1.105,87	
IVA Pagado		127,40	
Descuento en Compras			44,23
Banco			1.178,42
Retención en la Fuente por Pagar			10,62
Retención en la Fuente por Pagar 1%	10,62		

P/r Compra de mercaderia de 09-14

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 16 Al 21 de Febrero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCOS	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
18-02-09	Representacion JAMSA S.A.	001-001-0319331		1.450,30				14,50		1.435,80		

RESUMEN:

Compras		1.450,30	
Bancos			1435,80
Retención en la Fuente por Pagar			14,50
Retención en la Fuente por Pagar 1%	14,50		

P/r Compra Mercadería del 16 al 18
de Febrero con Cheque Nº 706.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 23 Al 28 de Febrero del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
28-02-09	Comercializadora DARPA S.A	001-001-0244600		1.577,18	189,26			15,77			1.750,67	
28-02-09	REPARTY Cia. Ltda.	007-001-0021098		1.169,50	140,34			11,70				1.298,14

RESUMEN:

Compras		2.746,68	
IVA Pagado		329,60	
Bancos			1.750,67
Banco de Machala	1.750,67		
Cuenta por pagar Proveedores			1.298,14
REPARTY Cia. Ltda.	1.298,14		
Retención en la Fuente por Pagar			27,47
Retención en la Fuente por Pagar 1%	27,47		

P/r Compra/Mercadería 23 - 28 Febrero

Cheque Nº 663 y crédito personal 08 días.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 02 Al 07 de Marzo del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
03-03-09	SADIMPORT" Cía. Ltda.	001-001-0142391		1610,11	188,47	39,55		15,71			1.743,32	
05-03-09	DARPA S. A.	001-001-0245058		780,20	93,62			7,80			866,02	

RESUMEN:

Compras		2.390,31
IVA Pagado		282,09
Bancos		2.609,34
Banco de Machala	866,02	
Banco del Pichincha	1743,32	
Descuento en Compras		39,55
Retención en la Fuente por Pagar		23,51
Retención en la Fuente por Pagar 1%	23,51	

P/r Compra/Mercadería 02 - 07 Marzo

con Cheque Nº 669 - 708

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 09 Al 14 de Marzo del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS ADQUISICIONES TOT.0%	DEBITOS ADQUISICIONES TOT. 12%	DEBITOS ADQUISICIONES IVA	CREDITOS OTRAS CUENTAS DESC. COMP.	CREDITOS OTRAS CUENTAS DEV. COMP.	CREDITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	CREDITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
09-03-09	PYDACO Cía. Ltda.	000-119529	617,80	1.221,46	146,57			12,21			1.973,63	
13-03-09	Distribuidora Ramírez S.A.	001-216223		804,50	94,61	16,09		7,88		875,13		

RESUMEN:

Compras		2.643,76	
Tarifa 12%	2025,96		
Tarifa 0%	617,80		
IVA Pagado		241,18	
Caja			875,13
Bancos			1.973,63
Banco de Machala	1.355,83		
Descuento en Compras			16,09
Retención en la Fuente por Pagar			20,09
Retención en la Fuente por Pagar 1%	20,09		
Retención en la Fuente por Pagar 1%			
P/r Compra / Mercad. 09-14 Cheq.Nº671			

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 16 Al 21 de Marzo del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS			CREDITOS				CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
			ADQUISICIONES			OTRAS CUENTAS						
			TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. COMP.	DEV. COMP.	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%			
17-03-09	G&R Distribuciones	001-0006107		1.667,00	192,04	66,68		16,00		888,18		888,18

RESUMEN:

Compras		1.667,00	
IVA Pagado		192,04	
Caja			888,18
Cuenta por Pagar Proveedores			888,18
G&R Distribuciones	888,18		
Descuento en Compras			66,68
Retención en la Fuente por Pagar			16,00
Retención en la Fuente por Pagar 1%	16,00		

P/r Compra/Mercadería 16-21 Marzo

50% efectivo y 50% crédito personal.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE COMPRAS

Del 23 Al 28 de Marzo del 2009

FECHA	PROVEEDOR	Nº FACTURA	DEBITOS ADQUISICIONES TOT.0%	DEBITOS ADQUISICIONES TOT. 12%	DEBITOS ADQUISICIONES IVA	CREDITOS OTRAS CUENTAS DESC. COMP.	CREDITOS OTRAS CUENTAS DEV. COMP.	CREDITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	CREDITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	BANCO	CTA. X PAGAR
24-03-09	JAMSA S.A.	001-001-0322101		854.64	100,51	17,09		8,38			464,32	465,36

RESUMEN:

Compras		854,64	
IVA Pagado		100,51	
Bancos			464,32
Banco del Pichincha	465,36		
Cuenta por Pagar Proveedores			465,36
JAMSA S.A.	465,36		
Descuento en Compras			17,09
Retención en la Fuente por Pagar			8,38
Retención en la Fuente por Pagar 1%	8,38		

P/r Compra/Mercadería 23-28 Marzo

50% Cheq. Nº 710 y 50% a crédito .

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 01 Al 10 de Enero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº Nota de Venta	CREDITOS VENTAS TOT.0%	CREDITOS VENTAS TOT. 12%	CREDITOS VENTAS IVA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DESC. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DEV. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	CTA. X COBRAR
05-01-09	Consumidor Final	000-1025		180,25	21,60					201,85	
05-01-09	Consumidor Final	000-1026		250,55	30,06					280,61	
05-01-09	Consumidor Final	000-1027		320,00	38,40					358,40	
06-01-09	Consumidor Final	000-1028		270,00	32,40					302,40	
07-01-09	Consumidor Final	000-1029		199,50	23,94					223,44	
08-01-09	Consumidor Final	000-1030		250,00	30,00					280,00	
09-01-09	Consumidor Final	000-1031		229,95	27,59					257,54	
10-01-09	Consumidor Final	000-1032		200,00	24,00					224,00	

RESUMEN:

Caja		2.128,28	
Ventas			1.900,25
Tarifa 12%	1.900,25		
IVA Cobrado			228,03

P/r Ventas del 01 al 10 de Enero

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 12 Al 17 de Enero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº Nota de Venta	CREDITOS VENTAS TOT.0%	CREDITOS VENTAS TOT. 12%	CREDITOS VENTAS IVA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DESC. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DEV. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	CTA. X COBRAR
12-01-09	Consumidor Final	000-1033		620,50	74,46					694,96	
13-01-09	Consumidor Final	000-1034		530,25	63,63					593,88	
14-01-09	Consumidor Final	000-1035		740,00	88,80					828,80	
15-01-09	Consumidor Final	000-1036	190,25	479,00	57,48					726,73	
17-01-09	Consumidor Final	000-1037	100,40	480,70	57,68					638,78	

RESUMEN:

Caja		3.483,15	
Ventas			3.141,10
Tarifa 12%	2850,45		
Tarifa 0%	290,65		
IVA Cobrado			342,05

P/r Ventas del 11 al 17 de Enero

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 19 Al 24 de Enero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
19-01-09	Consumidor Final	000-1038		325,50	39,06					364,56	
20-01-09	Consumidor Final	000-1039		230,00	27,60					257,60	
21-01-09	Consumidor Final	000-1040		280,90	33,71					314,61	
22-01-09	Consumidor Final	000-1041	180,60	175,65	21,08					377,33	
23-01-09	Consumidor Final	000-1042		200,50	24,06					224,56	
24-01-09	Consumidor Final	000-1043	135,00	258,30	30,99					424,29	

RESUMEN:

Caja		1.962,95	
Ventas			1.786,45
Tarifa 12%	1.470,85		
Tarifa 0%	315,60		
IVA Cobrado			176,50

P/r Ventas del 18 al 24 de Enero

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 26 Al 31 de Enero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
25-01-09	Consumidor Final	000-1044	120,15	320,70	38,48					479,33	
27-01-09	Consumidor Final	000-1045	135,15	245,80	29,50					410,45	
28-01-09	Consumidor Final	000-1046		310,00	37,20					347,20	
29-01-09	Consumidor Final	000-1047	95,00	295,50	35,46					425,96	
30-01-09	Consumidor Final	000-1048		475,30	57,04					532,34	
31-01-09	Consumidor Final	000-1049		252,70	30,32					283,02	

RESUMEN:

Caja		2.478,30	
Ventas			2.250,30
Tarifa 12%	1.900,00		
Tarifa 0%	350,30		
IVA Cobrado			228,00

P/r Ventas del 25 al 31 de Enero.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 02 Al 07 de Febrero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
02-02-09	Consumidor Final	1050-51		340,15	40,82					380,97	
03-02-09	Consumidor Final	000-1052		235,85	28,30					264,15	
04-02-09	Consumidor Final	000-1053		250,50	30,06					280,56	
05-02-09	Consumidor Final	000-1054		225,45	27,05					252,50	
06-02-09	Consumidor Final	000-1055		377,05	45,25					422,30	
07-02-09	Consumidor Final	000-1056		274,60	32,95					307,55	

RESUMEN:

Caja		1.908,03	
Ventas			1.703,60
Tarifa 12%	1703,60		
IVA Cobrado			204,43

P/r Ventas del 02 al 07 de Febrero.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 09 Al 14 de Febrero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
09-02-09	Consumidor Final	000-1057		381,20	45,74					426,94	
10-02-09	Consumidor Final	000-1058		300,50	36,06					336,56	
11-02-09	Consumidor Final	000-1059		270,15	32,42					302,57	
12-02-09	Consumidor Final	000-1060-61		420,00	50,40					470,40	
13-02-09	Consumidor Final	000-1062-63	150,00	250,00	30,00					430,00	
14-02-09	Consumidor Final	000-1064-65	230,00	200,25	24,03					454,28	

RESUMEN:

Caja				2.639,40					
Ventas					2.420,75				
Tarifa 12%		1822,10							
Tarifa 0%		380,00							
IVA Cobrado					218,65				

P/r Ventas del 9 al 14 de Febrero.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 16 Al 21 de Febrero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
16-02-09	Consumidor Final	000-1066-67		280,50	33,67					314,17	
17-02-09	Consumidor Final	000-1068		281,00	33,72					314,72	
18-02-09	Consumidor Final	000-1069-70	170,00	210,45	25,25					405,70	
19-02-09	Consumidor Final	000-1071-72		320,00	38,40					358,40	
20-02-09	Consumidor Final	000-1073-74	230,25	150,60	18,07					398,92	
21-02-09	Consumidor Final	000-1075-76		215,35	25,84					241,19	

RESUMEN:

Caja		2.033,10	
Ventas			1.858,15
Tarifa 12%	1457,90		
Tarifa 0%	400,25		
IVA Cobrado			174,95

P/r Ventas del 16 al 21 de Febrero.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 23 Al 28 de Febrero del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
23-02-09	Consumidor Final	000-1077-78		250,25	30,03					280,28	
24-02-09	Consumidor Final	000-1079		310,60	37,27					347,87	
25-02-09	Consumidor Final	000-1080-81		360,45	43,25					403,70	
26-02-09	Consumidor Final	000-1082-83	185,20	260,10	31,21					476,51	
27-02-09	Consumidor Final	000-1084		360,10	43,24					403,34	
28-02-09	Consumidor Final	000-1085		410,50	49,26					459,76	

RESUMEN:

Caja		2.371,46	
Ventas			2.137,20
Tarifa 12%	1.952,00		
Tarifa 0%	185,20		
IVA Cobrado			234,26

P/r Ventas del 23 al 28 de Febrero.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 02 Al 07 de Marzo del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
02-03-09	Consumidor Final	000-1086		302,35	36,28					338,63	
03-03-09	Consumidor Final	000-1087-1090	100,30	200,50	24,06					324,86	
04-03-09	Consumidor Final	000-1091		302,60	36,31					338,91	
05-03-09	Consumidor Final	000-1092-93		281,70	33,80					315,50	
06-03-09	Consumidor Final	000-1094-95		364,45	43,73					408,18	
07-03-09	Consumidor Final	000-1096	100,20	230,55	27,67					358,42	

RESUMEN:

Caja		2.084,50	
Ventas			1.882,65
Tarifa 12%	1.682,15		
Tarifa 0%	200,50		
IVA Cobrado			201,85

P/r Ventas del 02 al 07 de Marzo.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 09 Al 14 de Marzo del 2009

FECHA	DETALLE	Nº	CREDITOS			DEBITOS				CAJA	CTA. X
			VENTAS			OTRAS CUENTAS					
		Nota de Venta	TOT.0%	TOT. 12%	IVA	DESC. VENTA	DEV. VENTA	RET. FTE 1%	RET. IVA 30%		COBRAR
09-03-09	Consumidor Final	000-1097-1098		265,10	31,81					296,91	
10-03-09	Consumidor Final	000-1099-1100	160,40	193,25	23,19					376,84	
11-03-09	Consumidor Final	000-1101-1102		420,45	50,45					470,90	
12-03-09	Consumidor Final	000-1103-1104		390,80	46,90					437,70	
13-03-09	Consumidor Final	000-1105-1106		262,05	31,45					293,50	
14-03-09	Consumidor Final		140,50	221,10	26,53					388,13	

RESUMEN:

Caja		2.263,98	
Ventas			2.053,65
Tarifa 12%	1.752,75		
Tarifa 0%	300,90		
IVA Cobrado			210,33

P/r Ventas del 09 al 14 de Marzo.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 16 Al 21 de Marzo del 2009

FECHA	DETALLE	Nº Nota de Venta	CREDITOS VENTAS TOT.0%	CREDITOS VENTAS TOT. 12%	CREDITOS VENTAS IVA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DESC. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DEV. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	CTA. X COBRAR
16-03-09	Consumidor Final	000-1109-1110		301.40	36,17					337,57	
17-03-09	Consumidor Final	000-1111-1112		270.25	32,43					302,68	
18-03-09	Consumidor Final	000-1113-1114	175,20	240.00	28,80					444,00	
19-03-09	Consumidor Final	000-1115-1116		370.40	44,45					414,85	
20-03-09	Consumidor Final	000-1117-1118		345.40	41,45					386,85	
21-03-09	Consumidor Final	000-1119-1120		270.90	32,51					303,41	

RESUMEN:

Caja		2.189,36	
Ventas			1.973,55
Tarifa 12%	1.798,35		
Tarifa 0%	175,20		
IVA Cobrado			215,81

P/r Ventas del 16 al 21 de Marzo.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 23 Al 28 de Marzo del 2009

FECHA	DETALLE	Nº Nota de Venta	CREDITOS VENTAS TOT.0%	CREDITOS VENTAS TOT. 12%	CREDITOS VENTAS IVA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DESC. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DEV. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	CTA. X COBRAR
23-03-09	Consumidor Final	000-1121-1122		410,00	49,20					459,20	
24-03-09	Consumidor Final	000-1123-1124		300,60	36,07					336,67	
25-03-09	Consumidor Final	000-1125-1126		290,80	34,90					325,70	
26-03-09	Consumidor Final	000-1127-1128		360,45	43,25					403,70	
27-03-09	Consumidor Final	000-1129-1130	205,30	270,50	32,46					508,26	
28-03-09	Consumidor Final	000-1131-1134		420,45	50,45					470,90	

RESUMEN:

Caja		2.504,43	
Ventas			2.258,10
Tarifa 12%	2.052,80		
Tarifa 0%	205,30		
IVA Cobrado			246,33

P/r Ventas del 23 al 28 de Marzo.

COMERCIAL " ISRAEL"

R.U.C 0101559722001

DIARIO DE VENTAS

Del 30 Al 31 de Marzo del 2009

FECHA	DETALLE	Nº Nota de Venta	CREDITOS VENTAS TOT.0%	CREDITOS VENTAS TOT. 12%	CREDITOS VENTAS IVA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DESC. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS DEV. VENTA	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. FTE 1%	DEBITOS OTRAS CUENTAS RET. IVA 30%	CAJA	CTA. X COBRAR
23-03-09	Consumidor Final	000-1135-1136	104,15	230,15	27,62					261,92	100,00
24-03-09	Consumidor Final	000-1137-1138	81,25	300,20	36,02					302,27	115,20

RESUMEN:

Caja		564,19	
Cuenta por Cobrar Clientes		215,20	
Walter Romero	100,00		
Lorena Quezada	115,20		
Ventas			715,75
Tarifa 12%	530,35		
Tarifa 0%	185,40		
IVA Cobrado			63,64

P/r Ventas del 30 al 31 de Marzo.

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO BANCOS

CTA. CTE: 3434603700 **BANCO:** Pichincha

MES: Enero

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/01/2009	Saldo Inicial			3.500,00
05/01/2009	Cheque Nº 700 DARPA S.A.		520,35	2.979,65
06/01/2009	Depósito	572,75		3.552,40
08/01/2009	Cheque Nº 701 Anticipo de Sueldo		100,00	3.452,40
13/01/2009	Cheque Nº 702 JAMSA S.A.		480,50	2.971,90
20/01/2009	Cheque Nº 703 Colombina CIA LTDA		356,04	2.615,86
25/01/2009	Depósito	830,38		3.446,24
28/01/2009	Depósito	187,55		3.633,79
29/01/2009	Nota de Débito por Est. De Cuenta		3,00	3.630,79
	Suman	**1.590,68**	**1.459,89**	

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO DE BANCOS

CTA. CTE: 3434603700 **BANCO:** Pichincha

MES: Enero

CONCILIACION BANCARIA.

	SALDO SEGÚN LIBROS BANCOS:		3.633,79
-	NOTAS DE DEBITO		-3,00
	Emision de Estado de Cuenta cta bco Pichinca N.514111	-3,00	
+	NOTAS DE CREDITO		0,00
=	SALDO CONCILIADO:		3.630,79
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		3.630,79
=	SALDO CONCILIADO:		3.630,79

Huaquillas ,02 de febrero del 2009

El Contador.

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO BANCOS

CTA. CTE: 1170012778 **BANCO:** Machala

MES: Enero

FECHA	CUENTAS	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/01/2009	Saldo Inicial			4.000,00
08/01/2009	Cheq. Nº 651 ARMIJOS CIA LTDA.		226,55	3.773,45
14/01/2009	Cheq. Nº 652 ARMIJOS CIA LTDA		162,45	3.611,00
15/01/2009	Cheq. Nº 653 REPARTI S.A.		587,65	3.023,35
16/01/2009	Deposito por ventas	2.027,48		5.050,83
17/01/2009	Cheq. Nº 654 Por Compras Varias		675,28	4.375,55
19/01/2009	Cheq. Nº 655RAMIREZ S.A.		610,25	3.765,30
23/01/2009	Deposito por ventas	2.131,08		5.896,38
29/01/2009	Nota de Débito por Est. De Cuenta		3,00	5.893,38
30/01/2009	Cheq. Nº 656-7-8-9-0 Sueldos		991,44	4.901,94
	Suman	**4.158,56**	**3.256,62**	

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO DE BANCOS

CTA. CTE: 1170012778 **BANCO:** Machala

MES: Enero

CONCILIACION BANCARIA.

	SALDO SEGÚN LIBROS BANCOS:		4.904,94
-	NOTAS DE DEBITO		-3,00
	Emision de Estado de Cuenta cta bco Pichinca N.514111	-3,00	
+	NOTAS DE CREDITO		0,00
=	SALDO CONCILIADO:		4.901,94
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		4.901,94
=	SALDO CONCILIADO:		4.901,94

Huaquillas ,02 de febrero del 2009

El Contador.

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO BANCOS

CTA. CTE: 3434603700 **BANCO:** Pichincha

MES: Febrero

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/01/2009	Saldo Inicial			3.630,79
02/02/2009	Depósito	1.132,81		4.763,60
04/02/2009	Cheque Nº 704 PYDACO Cia. Ltda.		636,05	4.127,55
06/02/2009	Cheque Nº 705 Anticipo de Sueldo		100,00	4.027,55
18/02/2009	Cheque Nº 706 JAMSA S.A.		1.435,80	2.591,75
19/02/2009	Depósito	2.894,05		5.485,80
28/02/2009	Nota de Débito por Est. De Cuenta		3,00	5.482,80
	Suman	**4.026,86**	**2.174,85**	

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO DE BANCOS

CTA. CTE: 3434603700 **BANCO:** Pichincha

MES: Febrero

CONCILIACION BANCARIA.

	SALDO SEGÚN LIBROS BANCOS:		5.485,80
-	NOTAS DE DEBITO		-3,00
	Emision de Estado de Cuenta cta bco Pichinca N.514111	-3,00	
+	NOTAS DE CREDITO		0,00
=	SALDO CONCILIADO:		5.482,80
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		5.482,80
=	SALDO CONCILIADO:		5.482,80

Huaquillas ,02 de febrero del 2009

El Contador.

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO BANCOS

CTA. CTE: 1170012778 **BANCO:** Machala

MES: Febrero

FECHA	CUENTAS	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/02/2009	Saldo Inicial			4.901,94
10/02/2009	Deposito por ventas	1.810,45		6.712,39
11/02/2009	Cheque Nº 661 G & E Distribuciones		1.178,42	5.533,97
12/02/2009	Cheque Nº 662 pago del IVA Enero		390,29	5.143,68
23/02/2009	Deposito por ventas	2.033,10		7.176,78
28/02/2009	Cheque Nº 663 DARPA S.A.		1.750,67	5.426,11
28/02/2009	Cheq. Nº 664-5-6-7-8 Sueldos		991,44	4.434,67
28/02/2009	Nota de Débito por Est. De Cuenta		3,00	4.431,67
	Suman	**3.843,55**	**4.313,82**	

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO DE BANCOS

CTA. CTE: 1170012778 **BANCO:** Machala

MES: Febrero

CONCILIACION BANCARIA.

	SALDO SEGÚN LIBROS BANCOS:		4.434,71
-	NOTAS DE DEBITO		-3,00
	Emision de Estado de Cuenta cta bco Pichinca N.514111	-3,00	
+	NOTAS DE CREDITO		0,00
=	SALDO CONCILIADO:		4.431,71
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		4.431,71
=	SALDO CONCILIADO:		4.431,71

Huaquillas ,02 de febrero del 2009

El Contador.

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO BANCOS

CTA. CTE: 3434603700 **BANCO:** Pichincha

MES: Marzo

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/03/2009	Saldo Inicial			5.482,80
06/03/2009	Cheque Nº 707 REPARTY Cia. Ltda.		1.029,34	4.453,46
07/03/2009	Cheq. Nº 708 "SADIMPORT" Cía. Ltda		1.743,32	2.710,14
09/03/2009	Depósito por ventas	2.084,50		4.794,64
13/03/2009	Cheque Nº 709 Anticipo de Sueldo		100,00	4.694,64
25/03/2009	Depósito por ventas	1.148,20		5.842,84
28/03/2009	Cheque Nº 710 JAMSA S.A.		464,32	5.378,52
30/03/2009	Nota de Débito por Est. De Cuenta		3,00	5.375,52
	Suman	**3.232,70**	**3.339,98**	

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO DE BANCOS

CTA. CTE: 3434603700 **BANCO:** Pichincha

MES: Marzo

CONCILIACION BANCARIA.

	SALDO SEGÚN LIBROS BANCOS:		5.378,52
-	NOTAS DE DEBITO		-3,00
	Emision de Estado de Cuenta cta bco Pichinca N.514111	-3,00	
+	NOTAS DE CREDITO		0,00
=	SALDO CONCILIADO:		5.375,52
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		5.375,52
=	SALDO CONCILIADO:		5.375,52

Huaquillas ,02 de febrero del 2009

El Contador.

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO BANCOS

CTA. CTE: 1170012778 **BANCO:** Machala

MES: Marzo

FECHA	CUENTAS	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
01/03/2009	Saldo Inicial			4.431,71
04/03/2009	Depósito por ventas	2.128,60		6.560,31
07/03/2009	Cheque Nº 669 DARPA S.A.		866,02	5.694,29
12/03/2009	Cheque Nº 670 pago del IVA Febrero		367,85	5.326,44
14/03/2009	Cheque Nº 671 PYDACO Cia. Ltda.		1.973,63	3.352,81
18/03/2009	Depósito por ventas	1.270,80		4.623,61
29/03/2009	Depósito por ventas	2.504,43		7.128,04
30/03/2009	Nota de Débito por Est. De Cuenta		3,00	7.125,04
31/03/2009	Cheq. Nº 672-3-4-5-6 Sueldos		991,44	6.133,60
	Suman	**5.903,83**	**4.201,94**	

COMERCIAL "ISRAEL"
LIBRO DE BANCOS

CTA. CTE: 1170012778 **BANCO:** Machala

MES: Marzo

CONCILIACION BANCARIA.

	SALDO SEGÚN LIBROS BANCOS:		6.136,60
-	NOTAS DE DEBITO		-3,00
	Emision de Estado de Cuenta cta bco Pichinca N.514111	-3,00	
+	NOTAS DE CREDITO		0,00
=	SALDO CONCILIADO:		6.133,60
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		6.133,60
=	SALDO CONCILIADO:		6.133,60

Huaquillas ,02 de febrero del 2009

El Contador.

COMERCIAL "ISRAEL"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE:	Carlos Gaviria		CÓDIGO:	1.1.3.01
FECHA	**NÚMERO DE FACTURA**	**DEUDA**	**ABONO**	**SALDO**
05/12/2009	000-992	44,80		44,80
07/01/2009	000-992		44,80	0,00
	SALDOS	44,80	44,80	0,00

CLIENTE:	Mauricio Villavicencio		CÓDIGO:	1.1.3.02
FECHA	**NÚMERO DE FACTURA**	**DEUDA**	**ABONO**	**SALDO**
12/12/2009	000-998	72,00		72,00
21/01/2009	000-998		72,00	0,00
	SALDOS	72,00	72,00	0,00

CLIENTE:	Walter Romero		CÓDIGO:	1.1.3.03
FECHA	**NÚMERO DE FACTURA**	**DEUDA**	**ABONO**	**SALDO**
15/12/2009	000-1002	132,00		132,00
23/01/2009	000-1002		132,00	0,00
	SALDOS	132,00	132,00	0,00

CLIENTE:	Lorena Quezada		CÓDIGO:	1.1.3.04
FECHA	**NÚMERO DE FACTURA**	**DEUDA**	**ABONO**	**SALDO**
18/12/2009	000-1005	187,55		187,55
27/01/2009	000-1005		187,55	0,00
	SALDOS	187,55	187,55	0,00

COMERCIAL "ISRAEL"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Emiliano Peñaloza **CÓDIGO:** 1.1.3.05

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
22/12/2009	000-1008	254,65		254,65
10/02/2009	000-1008		254,65	0,00
	SALDOS	254,65	254,65	0,00

CLIENTE: Tania Morocho **CÓDIGO:** 1.1.3.06

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
25/12/2009	000-1011	97,25		97,25
05/02/2009	000-1011		97,25	0,00
	SALDOS	97,25	97,25	0,00

CLIENTE: Jorge Tapia **CÓDIGO:** 1.1.3.07

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
27/12/2009	000-1015	58,00		58,00
05/02/2009	000-1015		58,00	
	SALDOS	58,00	58,00	0,00

CLIENTE: Jaime Bustamante **CÓDIGO:** 1.1.3.08

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
28/12/2009	000-1018	150,00		150,00
24/02/2009	000-1018		150,00	0,00
	SALDOS	150,00	150,00	0,00

CLIENTE: Hoover Castillo **CÓDIGO:** 1.1.3.09

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
31/12/2009	000-1023	64,00		64,00
24/02/2009	000-1023		64,00	0,00
	SALDOS	64,00	64,00	0,00

COMERCIAL "ISRAEL"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDOR: Darpa S. A. **CÓDIGO:** 2.1.1.01

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
13/12/2009	0244580	520,35		520,35
05/01/2009	0244580		520,35	0,00
	SALDOS			0,00

PROVEEDOR: JAMSA S. A. **CÓDIGO:** 2.1.1.02

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
15/12/2009	001-00319301	480,50		480,50
13/01/2009	001-00319301		480,50	0,00
	SALDOS			0,00

PROVEEDOR: RAMIREZ S. A. **CÓDIGO:** 2.1.1.03

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
17/12/2009	001-00215426	610,25		610,25
19/01/2009	001-00215426		610,25	0,00
	SALDOS			0,00

PROVEEDOR: REPARTY S. A. **CÓDIGO:** 2.1.1.04

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
22/12/2009	007-001-0021075	587,65		587,65
15/01/2009	007-001-0021075		587,65	0,00
28/02/2009	007-001-0021098	1.298,14		1.298,14
02/03/2009	007-001-0021098		268,80	1.029,34
06/03/2009	007-001-0021098		1.029,34	0,00
	SALDOS			0,00

COMERCIAL "ISRAEL"
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDOR: PYDACO Cía. Ltda. **CÓDIGO:** 2.1.1.05

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
28/12/2009	001-00119450	636,05		636,05
04/02/2009	001-00119450		636,05	0,00
	SALDOS			0,00

PROVEEDOR: Armijos Romero Cía. Ltda. **CÓDIGO:** 2.1.1.06

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
08/01/2009	001-00143434	162,45		162,45
14/01/2009	001-00143434		162,45	0,00
	SALDOS			0,00

PROVEEDOR: COLOMBINA S. A. **CÓDIGO:** 2.1.1.07

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
17/01/2009	7952	356,04		356,04
20/01/2009	7952		356,04	0,00
	SALDOS			0,00

PROVEEDOR: G&R Distribuciones **CÓDIGO:** 2.1.1.08

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	DEUDA	ABONO	SALDO
21/03/2009	001-0006107	888,18		888,18
	SALDOS			888,18

COMERCIAL "ISRAEL"
ANEXO DE CAJA CHICA
Del 01 aL 31 de Enero del 2009

FECHA	CODIGO	CUENTA	DEUDA	ABONO	SALDO
		Creación de Caja Chica			100,00
15-01-09	5.2.13	Gasto de TV Cable	12,99		87,01
15-01-09	5.2.14	Gasto Consumo Especiales	1,77		85,24
16-01-09	5.2.12	Gasto Mant. y Reparación	29,40		55,84
17-01-09	5.1.4	Transporte en Compras	24,75		31,09
17-01-09		**Reposición de Caja Chica**		68,91	100,00
16-02-09	5.2.13	Gasto de TV Cable	12,99		87,01
16-02-09	5.2.14	Gasto Consumo Especiales	1,77		85,24
28-02-09	5.1.4	Transporte en Compras	19,80		65,44
05-03-09	5.2.12	Gasto Mant. y Reparación	24,50		40,94
16-03-09	5.2.13	Gasto de TV Cable	12,99		27,95
16-03-09	5.2.14	Gasto Consumo Especiales	1,77		26,18

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

GERENTE **CONTADOR**

COMERCIAL " ISRAEL"
ROL DE PAGOS
MES DE ENERO DEL 2009

NÓMINA	CARGO	Nº DÍAS	INGRESOS				EGRESOS					
			SUELDO B. UNIFICADO	BONIFI-CACIÓN	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPO	CREDITO	TOTAL EGRESO	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Alicia Chavez	Gerente	26	300,00			300,00	28,05			28,05		
Magner Riofiro	Administrador	26	250,00			250,00	23,37	100,00		123,37		
Katty Perez	Cajera	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
Lucas Cordova	Vendedor 1	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
Angel Morales	Vendedor 2	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
TOTAL			**1.204,00**			**1.204,00**	**112,56**	**100,00**		**212,56**	**991,44**	

PROVISIONES POR PAGAR

NÓMINA	CARGO	Nº DÍAS	SUELDO B. UNIFICADO	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL	FIRMA
Alicia Chavez	Gerente	26	300,00	34,95	25,00	18,17	25,00	12,50	115,62	
Magner Riofiro	Administrador	26	250,00	29,12	20,83	18,17	20,83	10,41	99,36	
Katty Perez	Cajera	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
Lucas Cordova	Vendedor 1	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
Angel Morales	Vendedor 2	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
TOTAL			**1.204,00**	**140,27**	**100,34**	**90,85**	**100,34**	**50,15**	**481,95**	

COMERCIAL " ISRAEL"
ROL DE PAGOS
MES DE FEBRERO DEL 2009

NÓMINA	CARGO	Nº DÍAS	INGRESOS				EGRESOS					
			SUELDO B. UNIFICADO	BONIFI-CACIÓN	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPO	CREDITO	TOTAL EGRESO	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Alicia Chavez	Gerente	26	300,00			300,00	28,05			28,05		
Magner Riofiro	Administrador	26	250,00			250,00	23,37			23,37		
Katty Perez	Cajera	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
Lucas Cordova	Vendedor 1	26	218,00			218,00	20,38	100,00		120,38		
Angel Morales	Vendedor 2	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
TOTAL			**1.204,00**			**1.204,00**	**112,56**	**100,00**		**212,56**	**991,44**	

PROVISIONES POR PAGAR

NÓMINA	CARGO	Nº DÍAS	SUELDO B. UNIFICADO	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL	FIRMA
Alicia Chavez	Gerente	26	300,00	34,95	25,00	18,17	25,00	12,50	115,62	
Magner Riofiro	Administrador	26	250,00	29,12	20,83	18,17	20,83	10,41	99,36	
Katty Perez	Cajera	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
Lucas Cordova	Vendedor 1	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
Angel Morales	Vendedor 2	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
TOTAL			**1.204,00**	**140,27**	**100,34**	**90,85**	**100,34**	**50,15**	**481,95**	

COMERCIAL " ISRAEL"
ROL DE PAGOS
MES DE MARZO DEL 2009

NÓMINA	CARGO	Nº DÍAS	INGRESOS				EGRESOS					
			SUELDO B. UNIFICADO	BONIFI-CACIÓN	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPO	CREDITO	TOTAL EGRESO	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Alicia Chavez	Gerente	26	300,00			300,00	28,05	100,00		128,05		
Magner Riofiro	Administrador	26	250,00			250,00	23,37			23,37		
Katty Perez	Cajera	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
Lucas Cordova	Vendedor 1	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
Angel Morales	Vendedor 2	26	218,00			218,00	20,38			20,38		
TOTAL			**1.204,00**			**1.204,00**	**112,56**	**100,00**		**212,56**	**991,44**	

PROVISIONES POR PAGAR

NÓMINA	CARGO	Nº DÍAS	SUELDO B. UNIFICADO	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL	FIRMA
Alicia Chavez	Gerente	26	300,00	34,95	25,00	18,17	25,00	12,50	115,62	
Magner Riofiro	Administrador	26	250,00	29,12	20,83	18,17	20,83	10,41	99,36	
Katty Perez	Cajera	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
Lucas Cordova	Vendedor 1	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
Angel Morales	Vendedor 2	26	218,00	25,40	18,17	18,17	18,17	9,08	88,99	
TOTAL			**1.204,00**	**140,27**	**100,34**	**90,85**	**100,34**	**50,15**	**481,95**	

COMERCIAL "ISRAEL"
DEPRECIACIONES
MÉTODO DE LINEA RECTA

Bien a Depreciarse:	**Local Comercial**
Costo	35.000,00
Valor Residual 10%	3.500,00
Vida Útil	20 Años
Periodo	3 Meses
Depreciación =	35000,00 x 10% / 20
Depreciación Anual =	1575,00
Depreciación Mensual =	131,25
Depreciación Trimestral =	393,75

Bien a Depreciarse:	**Muebles y Enseres**
Costo	1.260,00
Valor Residual 10%	126,00
Vida Útil	10 Años
Periodo	3 Meses
Depreciación =	1260,00 x 10% / 10
Depreciación Anual =	113,40
Depreciación Mensual =	9,45
Depreciación Trimestral =	28,35

COMERCIAL "ISRAEL"
DEPRECIACIONES
MÉTODO DE LINEA RECTA

Bien a Depreciarse:	**Equipo de Computación**
Costo	850,00
Valor Residual 10%	85,00
Vida Útil	3 Años
Periodo	3 Meses
Depreciación =	850,00 x 10% / 3
Depreciación Anual =	255,00
Depreciación Mensual =	21,25
Depreciación Trimestral =	63,75

Bien a Depreciarse:	**Muebles y Enseres**
Costo	450,00
Valor Residual 10%	45,00
Vida Útil	3 Años
Periodo	3 Meses
Depreciación =	450,00 x 10% / 3
Depreciación Anual =	135,00
Depreciación Mensual =	11,25
Depreciación Trimestral =	33,75

NOMECLATURA

VN	Ventas Netas
VB	Ventas Brutas
CN	Compras Netas
CB	Compras Brutas
CV	Costo de Venta
Dv.C	Devolución en Compras
Ds.C	Descuento en Compras
T.C	Transporte en Compras
Dv.V	Devolución en Ventas
Ds.V	Descuento en Ventas
MDV	Mercadería Disponible para la venta
MII	Mercadería Inventario Inicial
MIF	Mercadería Inventario Final
UBV	Utilidad Bruta en Ventas
PV	Pérdida en Ventas
UO	Utilidad Operacional
Ing. No Oper.	Ingresos no Operacionales
Ut. Neta	Utilidad Neta
Imp. Rent.	Impuesto a la Renta

FORMULARIO 103

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12

102	AÑO	2	0	0	9

104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
	_

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201	RUC	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2 0 0 1		COMERCIAL "ISRAEL"

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

			BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO		
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+	_	352	+	_
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	_	353	+	_
	PREDOMINA EL INTELECTO	304	+	_	354	+	_
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	_	357	+	_
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	_	358	+	_
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	_	359	+	_
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	25,00	360	+	0,25
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	4655,51	362	+	46,55
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	_	369	+	_
	BIENES INMUEBLES	320	+	_	370	+	_
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	_	372	+	_
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	_	373	+	_
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	_	375	+	_
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	_	377	+	_
	A DISTRIBUIDORES	328	+		378	+	_
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+				
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	60,00	390	+	0,60
	APLICABLES EL 2%	341	+	111,79	391	+	2,24
	APLICABLES EL 8%	342	+	_	392	+	_
	APLICABLES EL 25%	343	+	_	393	+	_
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	_	**399**	=	49,64

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	_	451	+	_
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	_	453	+	_
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	_	455	+	_
	OTROS CONCEPTOS	421	+	_	471	+	_
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	_			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		**429**	=	_	**498**	=	_

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	**CAMPOS 399+498**	**499**	**=**	**49,64**
PAGO PREVIO (Informativo)		890		_

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD	_

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	499-897	902	+	49,64
INTERÉS POR MORA		903	+	_
MULTAS		904	+	_
TOTAL PAGADO		999	=	49,64
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	49,64
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	_

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	_	910	N/C No	_	912	N/C No	_	914	N/C No	_
909	USD	_	911	USD	_	913	USD	_	915	USD	_

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE :	ALICIA CHAVEZ DE RIOFRIO	NOMBRE :	MARIO ROJAS
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2	199 RUC No.	0 1 0 2 8 5 3 4 2 0 0 1

SRi FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN — ***IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO***

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
																					_

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC	202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
0 1 0 1 5 5 9 7 2 2 0 0 1	COMERCIAL "ISRAEL"

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

			BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO		
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+	_	352	+	_
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	_	353	+	_
	PREDOMINA EL INTELECTO	304	+	_	354	+	_
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	_	357	+	_
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	_	358	+	_
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	_	359	+	_
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	20,00	360	+	0,2
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	5258,62	362	+	52,59
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	_	369	+	_
	BIENES INMUEBLES	320	+	_	370	+	_
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	_	372	+	_
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	_	373	+	_
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	_	375	+	_
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	_	377	+	_
	A DISTRIBUIDORES	328	+		378	+	_
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+				
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	65,00	390	+	0,65
	APLICABLES EL 2%	341	+	61,79	391	+	1,24
	APLICABLES EL 8%	342	+	_	392	+	_
	APLICABLES EL 25%	343	+	_	393	+	_
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	_	**399**	=	**54,68**

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	_	451	+	_
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	_	453	+	_
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	_	455	+	_
	OTROS CONCEPTOS	421	+	_	471	+	_
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	_			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		**429**	=	_	**498**	=	_
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	**CAMPOS 399+498**				**499**	=	**54,68**
PAGO PREVIO (Informativo)					890		_

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD	_

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	499-897	902	+	54,68
INTERÉS POR MORA		903	+	_
MULTAS		904	+	_
TOTAL PAGADO		999	=	**54,68**
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	**54,68**
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	_

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	_	910	N/C No	_	912	N/C No	_	914	N/C No	_
909	USD	_	911	USD	_	913	USD	_	915	USD	_

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR	
NOMBRE :	ALICIA CHAVEZ DE RIOFRIO	NOMBRE :	MARIO ROJAS
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2	199 RUC No.	0 1 0 2 8 5 3 4 2 0 0 1

FORMULARIO 103

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12

102	AÑO	2	0	0	9

104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
	_

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201	RUC	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2 0 0 1		COMERCIAL "ISRAEL"

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

			BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO		
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+	_	352	+	_
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	_	353	+	_
	PREDOMINA EL INTELECTO	304	+	_	354	+	_
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	_	357	+	_
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	_	358	+	_
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	_	359	+	_
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	_	360	+	_
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	6798,50	362	+	67,98
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	_	369	+	_
	BIENES INMUEBLES	320	+	_	370	+	_
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	_	372	+	_
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	_	373	+	_
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	_	375	+	_
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	_	377	+	_
	A DISTRIBUIDORES	328	+		378	+	_
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+				
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	52,00	390	+	0,52
	APLICABLES EL 2%	341	+	101,79	391	+	2,04
	APLICABLES EL 8%	342	+	_	392	+	_
	APLICABLES EL 25%	343	+	_	393	+	_
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		**349**	=	_	**399**	=	**70,54**

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	_	451	+	_
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	_	453	+	_
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	_	455	+	_
	OTROS CONCEPTOS	421	+	_	471	+	_
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	_			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		**429**	=	_	**498**	=	_

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	**CAMPOS 399+498**	**499**	=	**70,54**
PAGO PREVIO (Informativo)		890		_

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD	_

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	499-897	902	+	**70,54**
INTERÉS POR MORA		903	+	_
MULTAS		904	+	_
TOTAL PAGADO		999	=	**70,54**
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	**70,54**
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	_

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908	N/C No	_	910	N/C No	_	912	N/C No	_	914 N/C No _
909	USD	_	911	USD	_	913	USD	_	915 USD _

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE :	ALICIA CHAVEZ DE RIOFRIO	NOMBRE :	MARIO ROJAS
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2	199 RUC No.	0 1 0 2 8 5 3 4 2 0 0 1

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO		104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 0 1		

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	8121,55	411	+	**7991,55**	421	+	**958,98**
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	–	412	+	–	422	+	–
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+	–	413	+	–			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+	–	414	+	–			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+	956,55	415	+	956,55			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+	–	416	+	–			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+	–	417	+	–			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+	–	418	+	–			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	**=**	**9078,10**	**419**	**=**	**8948,10**	**429**	**=**	**958,98**
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				432		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				433		–	443		–
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434		–	444		–

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
480 7991,55	481	482 958,98	483	484 958,98	485	499 **958,98**

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	4.769,12	511	+	4.769,12	521	+	572,29
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	–	512	+	–	522	+	–
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+	–	513	+	–	523	+	–
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+	–	514	+	–	524	+	–
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+	–	515	+	–	525	+	–
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	–	516	+	–			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	–	517	+	–			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**				518	+	–			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	**=**	**4769,12**	**519**	**=**	**4.769,12**	**529**	**=**	**572,29**
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				532		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				533		–	543		–
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				534		–	544		–

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553		–
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	**(521+522+524+525) x 553**	**554**	**=**	**572,29**

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	386,69
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)		602	=	–
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	–
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)	–
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO		609	(-)	–
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES		611	+	–
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	–
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	–
SUBTOTAL A PAGAR	Si 601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	**=**	**386,69**
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	–
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	**=**	**386,69**

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
RETENCIÓN DEL 30%	721	+	–
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	–
RETENCIÓN DEL 100%	725	+	3,60
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN **(721+723+725)**	**799**	**=**	**3,60**
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO **(699+ 799)**	**859**	**=**	**390,29**
PAGO PREVIO (Informativo)	890		–

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD	–

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 859-897	902	+	390,29
INTERÉS POR MORA	903	+	–
MULTAS	904	+	–
TOTAL PAGADO	999	=	390,29
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	390,29
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	–
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	–

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO								DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE :	ALICIA CHÁVEZ DE RIOFRIO	NOMBRE :	MARIO ROJAS
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		199 RUC No.	0 0 1

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12

102	AÑO	2009

104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
	_

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2 0 0 1		COMERCIAL "ISRAEL"

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	6.935,75	411	+	6.935,75	421	+	832,29
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	_	412	+	_	422	+	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+	_	413	+	_			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+	_	414	+	_			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+	965,45	415	+	965,45			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+	_	416	+	_			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+	_	417	+	_			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+	_	418	+	_			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	**=**	**7.901,20**	**419**	**=**	**7.901,20**	**429**	**=**	**832,29**
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431		_			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				432		_			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				433		_	443		_
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434		_	444		_

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	6.935,75	481	_	482	832,29	483	_	484	832,29	485	_	499	832,29

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	3870,31	511	+	3870,31	521	+	464,44
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	_	512	+	_	522	+	_
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+	_	513	+	_	523	+	_
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+	_	514	+	_	524	+	_
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+	_	515	+	_	525	+	_
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	_	516	+	_			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	1.450,30	517	+	1.450,30			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**				518	+	_			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	**=**	**5320,61**	**519**	**=**	**5320,61**	**529**	**=**	**464,44**
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531		_			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				532		_			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				533		_	543		_
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				534		_	544		_

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553		_
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	**(521+522+524+525) x 553**	**554**	**=**	**464,44**

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	367,85
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)		602	=	_
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	_
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)	_
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO		609	(-)	_
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES		611	+	_
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	_
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	_
SUBTOTAL A PAGAR	Si 601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	**=**	**367,85**
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	_
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	**=**	**367,85**

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
RETENCIÓN DEL 30%	721	+	_
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	_
RETENCIÓN DEL 100%	725	+	_
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721+723+725)	**799**	**=**	_
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+ 799)	**859**	**=**	**367,85**
PAGO PREVIO (Informativo)	890		_

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD _	MULTA	899	USD

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 859-897	902	+	**367,85**
INTERÉS POR MORA	903	+	_
MULTAS	904	+	_
TOTAL PAGADO	999	=	**367,85**
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	**367,85**
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	_
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	_

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO								DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE :	ALICIA CHÁVEZ DE RIOFRIO	NOMBRE :	MARIO ROJAS
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	199	RUC No. 0 0 1

FORMULARIO 104

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No.

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12

102	AÑO	2009

104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
	–

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2 0 0 1		COMERCIAL "ISRAEL"

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	7816,35	411	+	7710,95	421	+	925,31
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	–	412	+	–	422	+	–
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+	–	413	+	–			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+	–	414	+	–			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+	1067,30	415	+	1067,30			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+	–	416	+	–			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+	–	417	+	–			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+	–	418	+	–			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	**=**	**8883,65**	**419**	**=**	**8778,25**	**429**	**=**	**925,31**
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA				431		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				432		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				433		–	443		–
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434		–	444		–

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	7710,95	481	–	482	925,31	483	–	484	925,31	485	–	499	925,31

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	6900,49	511	+	6660,49	521	+	799,26
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	–	512	+	–	522	+	–
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+	–	513	+	–	523	+	–
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+	–	514	+	–	524	+	–
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+	–	515	+	–	525	+	–
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	–	516	+	–			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	617,80	517	+	617,80			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES **RISE**				518	+	–			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	**=**	**7518,29**	**519**	**=**	**7278,29**	**529**	**=**	**799,26**
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				532		–			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				533		–	543		–
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				534		–	544		–

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO	(411+412+415+416+417+418) / 419	553		–
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	**(521+522+524+525) x 553**	**554**	**=**	**799,26**

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	126,05
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)		602	=	–
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	–
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)	–
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERIODO		609	(-)	–
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CREDITO TRIBUTARIO EN EL MES		611	+	–
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	–
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	–
SUBTOTAL A PAGAR	Si 601-602-605-607-609+611 > 0	**619**	**=**	**126,05**
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+	–
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION	**(619 + 621)**	**699**	**=**	**126,05**

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
RETENCIÓN DEL 30%	721	+	–
RETENCIÓN DEL 70%	723	+	–
RETENCIÓN DEL 100%	725	+	3,00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721+723+725)	**799**	**=**	–
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+ 799)	**859**	**=**	**129,05**
PAGO PREVIO (Informativo)	890		–

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899	USD
								–

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 859-897	902	+	**129,05**
INTERÉS POR MORA	903	+	–
MULTAS	904	+	–
TOTAL PAGADO	999	=	**129,05**
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	**129,05**
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	–
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	–

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO								DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No –	910	N/C No –	912	N/C No –	914	N/C No –	916	Resol No. –	918	Resol No. –
909	USD –	911	USD –	913	USD –	915	USD –	917	USD –	919	USD –

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

		ALICIA CHAVEZ DE RIOFRIO	NOMBRE :	**MARCO ROJAS**
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0 1 0 1 5 5 9 7 2 2	199	RUC No. 0 1 0 2 8 5 3 4 2 0 0 1

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL" DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS MEDIANTE EL SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE".

Tesis previo a optar el Grado de Licenciados en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

ASPIRANTES:

Wilson Javier Moreno Jiménez.
Lucia Maricela Villa León.

DIRECTORA:

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana.

HUAQUILLAS – ECUADOR

2010

1. TITULO.

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIAL “ISRAEL” DE LA CUIDAD DE HUAQUILLAS, MEDIANTE EL SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE.

2. PROBLEMÁTICA.

En los actuales momentos el mundo está atravesando una de las peores crisis socio-económico de la historia originado principalmente por los Estados Unidos, donde sus inversionistas gran parte de su capital lo han destinado para la compra y venta de bienes raíces, lo cual fue un fracaso porque no tuvieron el flujo económico esperado, afectando a sus empresas donde sus empleados fueron despedidos en forma masiva, trayendo consigo el cierre de muchas empresas.

Nuestro país no escapa de esta realidad, la cual ha afectado directamente a nuestros migrantes radicados en estos países desarrollados; donde las remesas que mandaban a sus familiares han ido disminuyendo porque la gran mayoría no cuenta con un trabajo fijo debido a la crisis mundial.

A nivel de provincia existe gran cantidad de empresas que se dedican a la compra–venta de bienes y servicios, donde la mayoría de sus operaciones Administrativas Financieras las registran de una forma empírica, dando como resultado el desconocimiento de la utilidad o rentabilidad que perciben durante

un período contable determinado, debido a que o cuentan con información de carácter financiero.

En el ámbito local nuestro cantón por ser paso fronterizo se dedica al comercio siendo su mayor fuente de ingresos, permitiendo la creación de pequeñas y medianas empresas, donde pocos son los propietarios que realizan sus obligaciones tributarias, pero aquellos que carecen de cultura tributaria pagan los servicios de un contador unos cuantos dólares para que les realice sus declaraciones si tomar en cuenta sus ingresos y gastos, perjudicando tanto al Estado como a la empresa misma, dado que su resultado afecta de una forma representativa a los diferentes ámbitos.

Debido a la afluente venta de productos de toda índole, en la ciudad de Huaquillas se ha creado el comercial “ISRAEL” de propiedad de la Sra. Alicia del Rocío Chávez Solís con RUC 0101559722001, cuenta con tres empleados eventuales, su número de teléfono es 2996-311, el cual se encuentra ubicado en las calles: Arenillas entre Avenida la República y José Mendoza, dedicada a la venta de productos de confitería, iniciando sus actividades en el año 2006 con un capital de diez mil dólares americanos ($10.000.oo), con la finalidad de prestar sus servicio a

la comunidad de Huaquillas y la provincia de el Oro, y de esta manera obtener beneficio económico. En la actualidad esta empresa tiene un capital que supera de sesenta mil dólares americanos ($60.000).

Para conocer a fondo el desarrollo de las actividades económicas administrativas de la empresa comercial “ISRAEL” realizamos la entrevista dirigida al gerente propietario y personal que labora donde se logró determinar las siguientes limitaciones:

- No realiza un proceso contable, lo cual le impide conocer con exactitud la utilidad que percibe en un periodo determinado.

- Carecen de un tipo de inventario para controlar las mercaderías existentes en bodega, desconociendo que tipo de productos tienen y cuanto tienen que adquirir.

- No existen registros para controlar las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por pagar a proveedores y empleados lo cual dificulta conocer de una forma real las obligaciones y derechos que posee la empresa.

- No tienen un manual de cuentas lo cual impide identificar, clasificar y registrar de una forma correcta las operaciones que realizan.

- Desconocen las disposiciones legales, normas y principios de la contabilidad generalmente aceptados, por lo tanto no permite medir el resultado de la gestión administrativa, y con ello el cumplimiento de obligaciones con las entidades de control.

Frente a la problemática anteriormente descrita se puede sintetizar que el problema central que presenta esta empresa es:

"**LA FALTA DE APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "ISRAEL" DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS NO PERMITE CONOCER EN FORMA REAL LA SITUACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA, AFECTANDO AL PROPIETARIO AL MOMENTO DE TOMAR DECISIONES**".

3. JUSTIFICACIÓN

JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA.

La Universidad Nacional de Loja por medio de su Área Jurídica, Social y Administrativa, mediante la aplicación del innovado sistema de enseñanza aprendizaje: Académico Modular por Objeto de Transformación (SAMOT), nos permitirá aprobar nuestro proyecto de Tesis ampliando nuestro conocimiento y formación profesional relacionando la teoría con la práctica.

JUSTIFICACIÓN SOCIO - ECONÓMICA.

Mediante el presente trabajo investigativo daremos a conocer a la sociedad la realización de un proceso contable la cual les permitirá conocer la situación económica por la cual está atravesando la Empresa "Comercial Israel" a través de los estados financieros, ayudando a la toma de decisiones para el mejoramiento de su economía, la calidad de vida y por ende a la sociedad al ser generadora de empleos.

JUSTIFICACIÓN INSTITUCIONAL.

Por medio de la realización de este trabajo daremos a conocer alternativas para mejorar la Gestión Administrativa Financiera de la Empresa Comercial “Israel,” dedicada a la venta de productos de confitería así como también se le diseñara un sistema contable el cual les permitirá registrar sus operaciones de una forma correcta permitiéndoles conocer la utilidad que perciben en un periodo determinado.

4. OBJETIVOS.

OBJETIVO GENERAL:

Diseñar un Sistema Contable para la Empresa Comercial “Israel” de la Ciudad de Huaquillas mediante la aplicación del Sistema de Cuenta Múltiple.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Recopilar y analizar la documentación de soporte de las operaciones que realiza.
- Diseñar un plan y manual de cuentas dependiendo de las necesidades de la empresa.
- Realizar el proceso contable desde el Inventario Inicial hasta los Estados Financieros durante el periodo 01 de Enero al 31 de Marzo del 2009.

- Realizar el control de la cuenta Mercaderías utilizando el sistema de Cuenta Múltiple en el periodo de estudio.

- Aplicar en los registros contables las Normas y Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados, así como las exigencias de los Reglamentos de los Organismos de Control.

5. MARCO TEORICO.

RESEÑA HISTÓRICA DEL COMERCIO.

En las primeras fases de la humanidad el hombre era nómada, posteriormente aparece el núcleo familiar y la organización social con sistemas de gobierno apropiados de acuerdo a la época, donde surgieron nuevas necesidades, como la alimentación, el vestido, la vivienda, dando inicio a la comercialización entre los pueblos.

Ampliaron sus mercados para los productos intermedios y finales, perfeccionaron los sistemas de transportes terrestres y marítimos para llegar cada vez más lejos con sus mercancías y traer consigo nuevos

productos por medio del trueque**,** pero no satisfacía las necesidades de los mercaderes, entonces se perfeccionó el sistema monetario como medida de cambio, permitiendo que el comercio disponga de mejores elementos para su desarrollo, donde aparecen los feudales dando origen al esclavismo.

Luego aparece el capitalismo o libre empresa, sistema por el cual todos podemos comprar y vender libremente; y el comunismo en cuya organización contempla la propiedad del estado de todos los factores de la producción. En la actualidad el comercio es una actividad de la economía de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional.

COMERCIO.

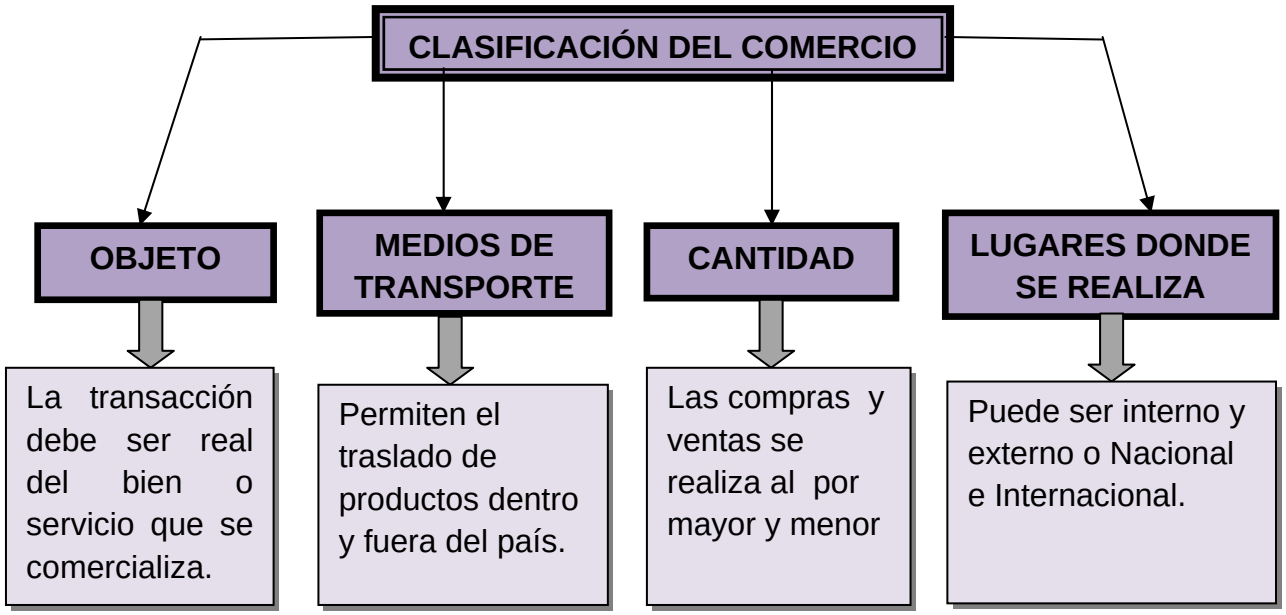
DEFINICIÓN:

“El comercio es una actividad socioeconómica, en la cual participan todos los países del mundo consistente en el intercambio de compra y venta de materiales, bienes y servicios que son de libre venta en el mercado, los cuales pueden ser para uso personal, para su venta o su transformación,

para de esta manera poder lograr tener una mejor economía para el país”[17].

CLASIFICACIÓN DEL COMERCIO.

El comercio se clasifica en cuatro aspectos que son:



FUENTE: Mercedes Bravo. Contabilidad General.

ELABORADO: Los Autores

[17] www.monografias.com

COMERCIANTE.

Es la persona natural o jurídica que se encuentra capacitada para realizar actos de comercio convirtiéndose en su profesión habitual, siempre y cuando no se encuentre prohibida por la Ley.

REQUISITOS PARA SER COMERCIANTE.

Los requisitos para ser comerciantes son los siguientes:

CAPACIDAD PARA CONTRAER OBLIGACIONES.

Están en capacidad de contraer obligaciones, las personas que pueden obligarse así misma sin autorización de otra persona ya que todos son capaces de comerciar, excepto los impúberes, sordo-mudo que no se dan a entender por escrito y los dementes, los incapaces relativos requieren del cumplimiento de Normas Legales para convertirse en comerciante como, los clérigos, los menores, entre otros.

EJERCER EL COMERCIO HABITUALMENTE.

"No debe hacer actos de comercio temporales u ocasionalmente si no de forma permanente para que al consumidor sienta confianza y garantice también las ventas de sus productos"[18].

OBTENER EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES.

"Es un instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividad económica, con fines tributarios; esta base de datos el cual le va a permitir a la Administración Tributaria poseer información relevante sobre cada contribuyente"[19].

[18] VASCONEZ A, J. VICENTE. Introducción a la Contabilidad. Pág. 8

[19] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contabilidad General Módulo 3 Aspectos Legales Pág.199

EMPRESA.

CONCEPTO:

La empresa es una entidad u organismo que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos como: financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o la finalidad de tener lucro personal la cual es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

CLACIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.

Las empresas se clasifican de varias formas entre las cuales tenemos las más importantes:

Según el Tipo De Empresa

- **Servicios:** Venta de servicios a la colectividad.
- **Comerciales:** Compra-Venta productos elaborados.
- **Industriales:** Transforman la materia prima

Según el Tamaño	**Grandes:** Tienen capitales y financiamientos grandes. **Medianas:** De capital moderado. **Pequeñas:** Son Independientes de poca rentabilidad. **Micro:** Propiedad individual de forma artesanal.
Según la Propiedad Del Capital	**Privada:** Busca la obtención de beneficios o ganancias **Pública:** El capital le pertenece al estado. **Mixta:** Es compartido entre el Estado y particulares.

FUENTE: Mercedes Bravo. Contabilidad General.

ELABORADO: Los Autores

EMPRESA COMERCIAL.

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos terminados para luego venderlos a un precio superior y obtener utilidad, además son intermediarios entre productores y consumidores.

NEGOCIOS COMERCIALES.

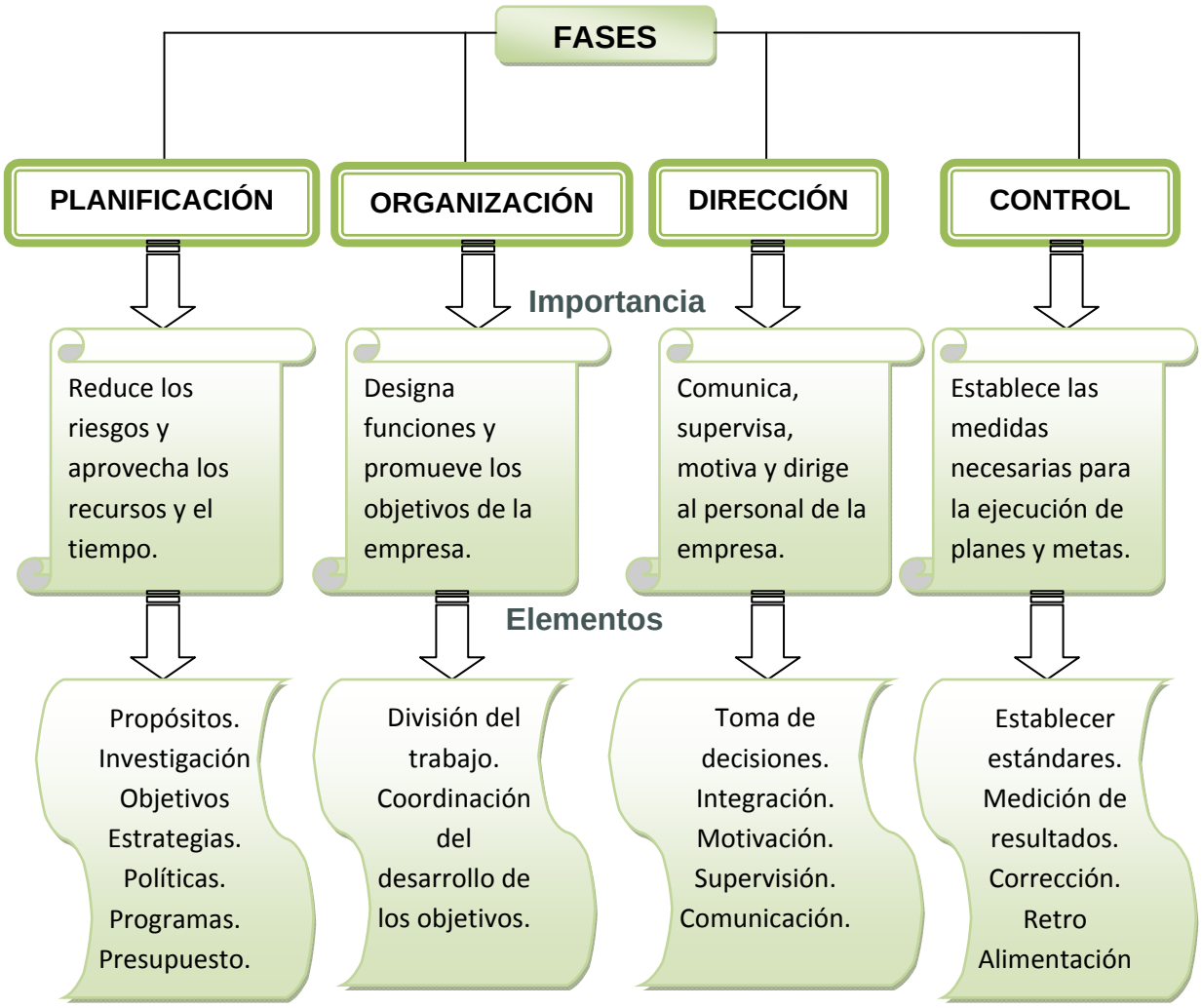
Los negocios comerciales son aquellos que se dedican a la compra y venta de bienes entre dos partes por medio de un acuerdo, con el objetivo de prestar un servicio y satisfacer las necesidades de su colectividad. La administración y el control interno son realizados por el propietario porque su poco capital no les permite adquirir servicios profesionales para que desempeñen estas funciones.

ADMINISTRACIÓN.

Es un proceso social que lleva consigo la responsabilidad de proveer, organizar, mandar, coordinar y regular en forma eficiente las operaciones de una empresa, para lograr un propósito dado, mediante el uso de sus recursos (capital, estructura, personas, tecnología y ambiente) y esfuerzo ajeno para guiar a sus integrantes.

PROCESO ADMINISTRATVO.

El proceso administrativo tiene cuatro fases, a continuación daremos a conocer el significado de cada una de ellas, así como su importancia y la composición en sus respectivos elementos.



FUENTE: Varios Autores

ELABORADO: Los Autores.

CONTABILIDAD.

CONCEPTO:

"La contabilidad es una técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las operaciones que se realizan en un negocio con el fin de interpretar sus resultados el cual permite a los gerentes o directores orientarse a través de la información financiera"[20].

IMPORTANCIA:

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, por otra parte los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

[20] ZAPATA SANCHEZ, PEDRO Y MERCEDES, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición Pág. 12.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad de acuerdo con lo que dispone la ley se clasifica en:

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

- **Comercial** — Registra todas las operaciones mercantiles de compra y venta de mercadería.
- **Servicios** — Es aplicada a empresas que prestan servicios como Transporte, salud, educación, entre otros.
- **Cooperativas** — Satisface las necesidades de sus asociados sin fin de lucro en actividades de Producción, Ahorro y Crédito.
- **Costos** — Determina el costo de un producto y de distintas actividades que requieren para su fabricación y venta.
- **Agraria** — Registra los resultados de una entidad temporal como la producción de aves, cultivo de ciclo corto y largo.
- **Bancaria** — Es aplicada en las instituciones del Sistema Financiero Nacional.
- **Gobierno** — Registra las operaciones de los Organismos o Instituciones Gubernamentales.

FUENTE: Sarmiento Rubén R. Contabilidad general 2000

ELABORADO: Los Autores.

CONTABILIDAD COMERCIAL.

“Es un instrumento sistemático que permite recopilar, analizar, registrar, resumir e interpretar cada una de las operaciones que se suscitan en el ente con la finalidad de presentar los respectivos estados financieros que permitan la toma de decisiones por parte del Gerente Propietario”[21].

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD.

Son 14 principios de la contabilidad generalmente aceptados de los cuales se ha detallado los más importantes:

ENTE:

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto al de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

[21] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contabilidad General Módulo 3 Pág. 92

EMPRESA EN MARCHA:

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

DEVENGADO:

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

OBJETIVIDAD:

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

REALIZACIÓN:

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables.

UNIFORMIDAD:

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad permiten regular los registro y control contable; así como también la elaboración y presentación de los estados financieros entre los cuales tenemos las más importantes:

NEC N-1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de periodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

NEC N-3 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

La información sobre los flujos del efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo. Las disposiciones económicas que toman los usuarios requieren

una evaluación de la habilidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

NEC N-9 INGRESOS.

Esta norma identifica las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán y, por lo tanto, se reconocerá el ingreso. También proporciona guías prácticas para la aplicación de estos criterios.

NEC N-11 INVENTARIOS.

El objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta norma proporciona guías prácticas sobre la determinación de costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluida cualquier disminución de su valor neto de realización.

NEC N-12 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El objetivo de esta norma es señalar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo. Los temas principales son: el método indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

NEC N-13 CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN.

Los activos depreciables comprenden una parte integrante del activo de muchas empresas. Por consiguiente la depreciación puede tener un efecto significativo al determinar y presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de esas empresas.

NEC N-19 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.

Trata sobre la preparación y presentación de los estados financieros consolidados para un grupo de empresas bajo el control de una tenedora.

Se ha desarrollado el uso de los estados financieros consolidados para satisfacer la necesidad de información relativa a la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en la situación financiera en un grupo de empresas.

PARTIDA DOBLE.

"En contabilidad se aplica el principio de partida doble que dice "No hay deudor sin acreedor o viceversa" mediante el cual se recibe y se entrega dinero, mercaderías, documentos o servicios en general"[22].

La partida doble nos permite que en toda transacción se desglose en forme equitativa la parte real y la parte financiera es decir si afecta a dos o más cuentas al debe y al haber de tal forma que todo lo que se recibe es igual a todo lo que se entrega.

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE.

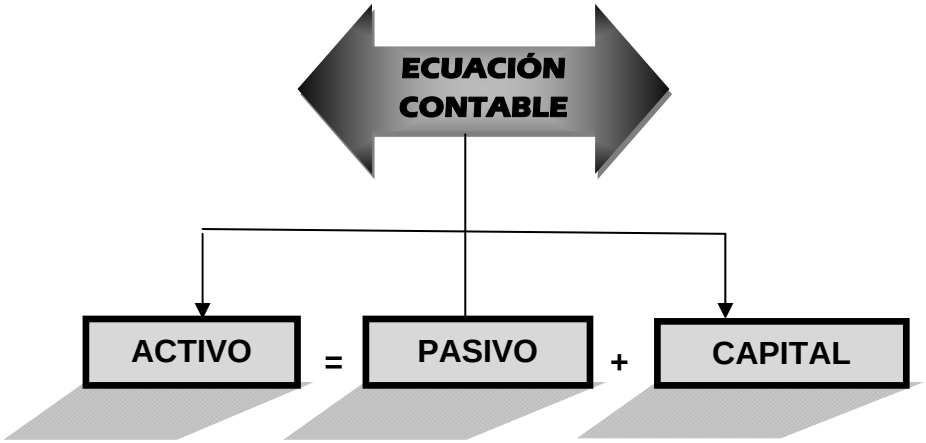
- No hay deudor sin acreedor o viceversa.
- Lo que entra se debita lo que sale se acredita.

[22] SARMIENTO, RUBÉN R. Contabilidad General. Edición 2000 pág. 14

- En toda transacción los valores del debe, deben ser iguales al haber.
- Un aumento del activo o una disminución del pasivo de debita.
- Un aumento del pasivo o una disminución del activo se acredita.
- Las partidas que representan pérdidas y gastos son deudoras.
- Las partidas que representan ganancias o ingresos son acreedoras.
- En cada cuenta debe registrar partidas de una misma naturaleza.

ECUACIÓN CONTABLE.

"Es una igualdad que presenta los tres elementos en el cual se fundamenta toda actividad económica, como es el Activo, Pasivo y Patrimonio"[23].



[23] BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Tercera Edición. Pág. 4

DISEÑOS DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL.

Para realizar la contabilidad en un negocio comercial se diseña un sistema contable aplicando el Sistema de Cuenta Múltiple para conocer el costo y la utilidad de los productos que se venden.

A continuación se dará a conocer las cuentas que permitirán diseñar la contabilidad comercial:

SISTEMA CONTABLE:

Nos permite ordenar el personal los registros y procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.

PLAN DE CUENTAS.

“Comprende todas las cuentas que han de ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una empresa determinada y así poder reflejar sus operaciones, indicando para cada una de las cuentas los motivos de

cargo y abono, el significado de sus saldo y la coordinación establecida entre ellas el plan de cuentas establece la clasificación, distribución y agrupación de cuentas de acuerdo con el inventario y la operatoria patrimonial”[24].

CODIFICACIÓN DE LAS CUENTAS.

Permite identificar el grupo, subgrupo, cuenta y subcuenta utilizando un sistema de codificación numérico el cual permitirá registrar de una forma ordenada las cuentas que se utilizan en las operaciones mercantiles.

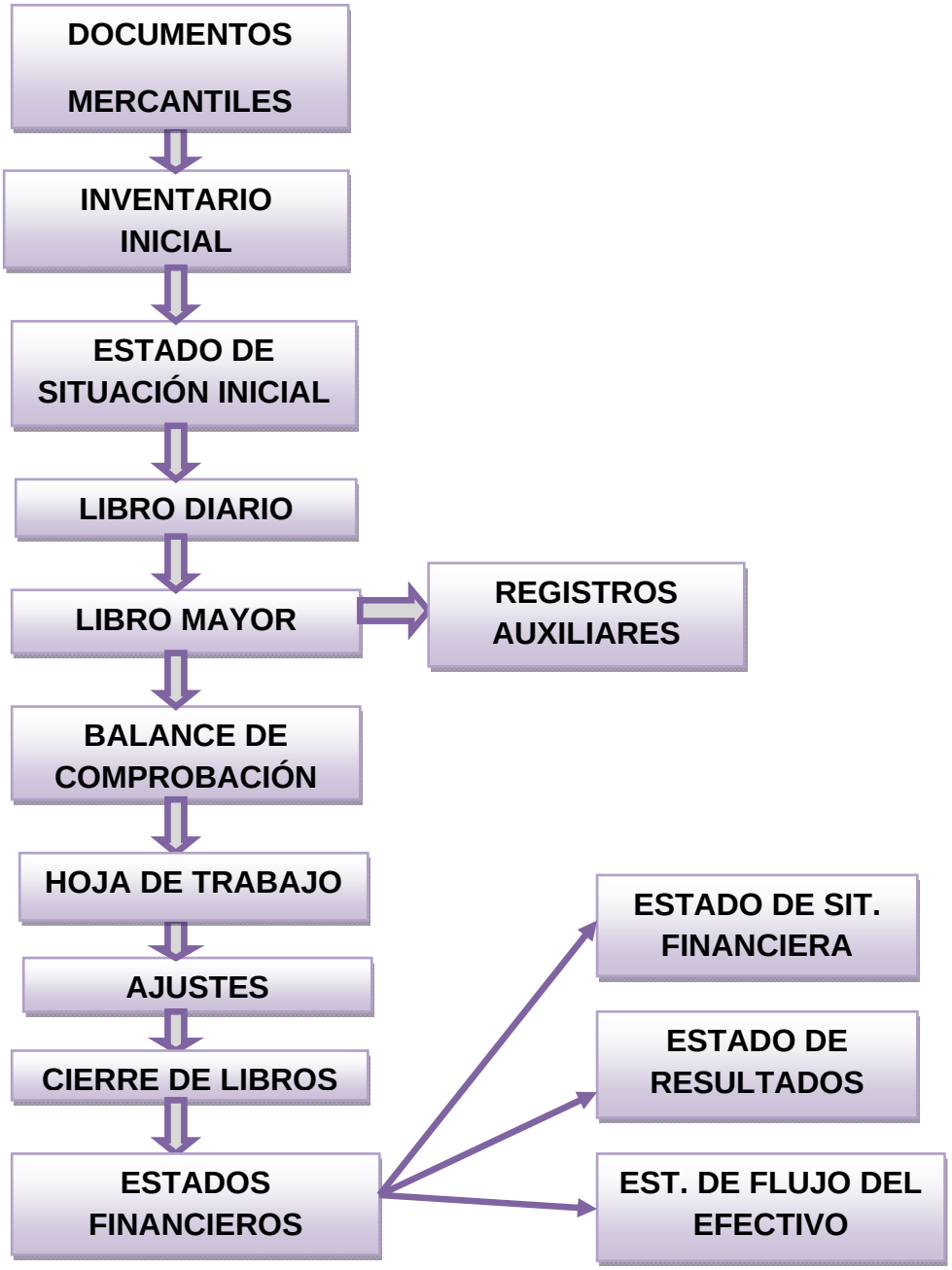
MANUAL DE CUENTAS.

Es la descripción del movimiento de las cuentas utilizadas, señalando cuando se debita y cuando se acredita la diferentes cuentas que constan en el plan.

[24] GOXENS, M.A. Enciclopedia. Practica de Contabilidad. Pág. 129

PROCESO CONTABLE.

"Se refiere a las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un momento determinado desde el Inventario Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros"[25].



[25] AMEZ, FERNANDO MARTÍN. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2006 Pág. 134

INVENTARIO INICIAL.

"Es la valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona física o jurídica que forman su patrimonio. Partida contable que recoge el nivel de existencia de mercadería de una empresa en un momento determinado"[26].

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.

Es un documento con el cual se empieza un registro contable donde nos permite detallar por medio de cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia su actividad económica.

COMERCIAL "XX"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 de……del……

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	XXXX	
BANCOS	XXXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
INVENTARIO MERCADERÍAS	XXXX	
SUMINISTRO DE OFICINA	XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE		
EDIFICIO	XXXX	
MUEBLES Y ENSERES	XXXX	

[26] AMEZ, FERNANDO MARTÍN. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2006 Pág. 136

EQUIPO DE CÓMPUTO	XXXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX	
TOTAL ACTIVOS			**XXXX**
PASIVO			
PASVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	XXXX		
IEES POR PAGAR	XXXX		
IVA POR PAGAR	XXXX		
TOTAL PASIVO		XXXX	
PATRIMONIO			
CAPITAL	XXXX		
TOTAL PATRIMONIO		XXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**XXXX**

Huaquillas, 01 de Enero del 2009

f) Gerente **f) Contador**

DIARIO GENERAL.

Sirve para registrar a diario las operaciones que se realizan en una empresa determinada, aplicando los principios de la partida doble.

COMERCIAL "XX"
LIBRO DIARIO

FOLIO Nº

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER

Huaquillas,.de…del.

f) Gerente f) **Contador**

MAYOR GENERAL.

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaron en el libro diario en el cual se acumularán los débitos y los créditos de cada cuenta principal.

COMERCIAL "XX"
LIBRO MAYOR

CUENTA: **CODIGO:**

FECHA	CONCEPTO	F	A	DEBE	HABER	SALDOS

Huaquillas,.de…del.

f) Gerente f) **Contador**

BALANCE DE COMPROBACIÓN.

En el cual se consignan todas las cuentas abiertas en el Mayor General con sus respectivos importes deudores, acreedores y el saldo que resulta de estos. Tiene por objeto comprobar si el pase de los asientos de Diario al Mayor General se registró correctamente.

COMERCIAL "XX"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
FECHA……..

Nº	CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Huaquillas,.de…del.

f) Gerente f) **Contador**

AJUSTES.

Se elabora al término de un periodo contable o ejercicio económico los cuales son estrictamente necesarios para que las cuentas que se han utilizado en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los estados financieros.

CLASIFICACION.

Los ajustes se jornalizan en el libro diario y se procede a la respectiva mayorización entre los ajustes más utilizados tenemos los siguientes:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros Ajustes

HOJA DE TRABAJO.

A este documento se lo elabora al final del ejercicio con el objetivo de facilitar la preparación correcta de los estados financieros siendo de mucha utilidad para el contador.

COMERCIAL "XX"

HOJA DE TRABAJO

AL 01 de…….del……..

Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		D	A	D	H	D	H	G	I	D	H

Huaquillas,.de..del

f) Gerente **f) Contador**

ESTADOS FINANCIEROS.

Son los informes que se laboran al finalizar un periodo contable para conocer la Situación Financiera de la empresa, la información que proporcionan deben ser comprensibles y confiables, que reflejen con veracidad dicha información.

ESTADO DE RESULTADOS.

Es un documento complementario donde se informa de una manera detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad o pérdida del ejercicio contable.

COMERCIAL "XX"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01…..al 31 de……..del…..…

INGRESOS			
INGRESOS CORRIENTES			
VENTAS	XXX		
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	- XXX		
(-) DESCUENTO EN VENTAS	- XXX		
VENTAS NETAS			**XXX**
(-) COSTO DE VENTAS			
MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL	XXX		
(+) COMPRAS	XXX		
(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	- XXX		
(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	- XXX		
COMPRAS NETAS	XXX		
(=) MERCADERÍA DISPONIBLE/ VENTA		XXX	
(-) MERCADERÍA INVENTARIO FINAL	-XXX		
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			**XXX**
(-) GASTOS CORRIENTES			
GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	XXX		
GASTO APORTE PATRONAL	XXX		
BENEFICIOS SOCIALES	XXX		
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	XXX		
CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	XXX		
CONSUMO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX		
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	XXX		
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO	XXX		
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	XXX		
CUENTAS INCOBRABLES	XXX		
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES		XXX	
TOTAL DE GASTOS			**XXX**

RESULTADO DEL EJERCICIO	XXX
(-) PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS (15%)	-XXX
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**XXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

F) GERENTE **F) CONTADOR**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

El estado de situación financiera sirve para registrar los valores de la operaciones que se suscitan con sus respectivos ajustes en un tiempo determinado el cual nos permite conocer la situación económica de la empresa cuyos valores serán tomados en cuenta para el siguiente periodo registrándolos en el libro diario como estado de situación inicial.

COMERCIAL "XX"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 01…….de……..del……..…

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	XXXX	
BANCOS	XXXX	
CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
INVENTARIO MERCADERÍAS	XXXX	
SUMINISTRO DE OFICINA	XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE		
EDIFICIO	XXXX	
(-) DEP. ACUM. EDIFICIO	XXXX	
MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
(-) DEP. ACUM. MUEB. Y ENSERES	XXXX	
EQUIPO DE COMPUTO	XXXX	

(-) DEP. ACUM. EQUIP. COMPUTO	XXXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX		
TOTAL ACTIVOS			**XXXX**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	XXXX		
TOTAL PASIVO		XXXX	
PATRIMONIO			
CAPITAL	XXXX		
RESULTADO DEL EJERCICIO.	XXXX		
TOTAL PATRIMONIO			XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**XXXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) Gerente **f) Contador**

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

Es un informe contable principal que presenta en forma sintetizada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

COMERCIAL "XX"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de …….. Al ……. Del……

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
VENTAS	XXXX	
COBRO DE CUENTAS PENDIENTES	XXXX	
FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES		**XXXX**
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
PROVEEDORES	XXXX	
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	XXXX	
GASTO APORTE PATRONAL	XXXX	
BENEFICIOS SOCIALES	XXXX	
GASTO SERVICIOS BÁSICOS	XXXX	
GASTO SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
GASTO ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXX	
GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
GASTO DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO	XXXX	
GASTO DEP. VEHÍCULO	XXXX	
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMP.		**XXXX**
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**XXXX**
AUMENTO NETO EN EFECTIVO		XXXX
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		XXXX
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		**XXXX**

Huaquillas, 31 de Marzo del 2009

f) GERENTE **f) CONTADOR**

SISTEMA DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Para tener un control minucioso del grupo de bienes destinados para la venta, el sistema de control de la cuenta mercaderías se divide en:

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE.

Llamado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de las tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN.

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Perdida en Venta

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE.

El sistema de cuenta múltiple permite realizar un inventario de los productos existentes en bodega y valorarlos al precio de costo, para conocer la utilidad en ventas a través de los asientos de regulación utilizando diferentes cuentas como: Mercaderías, Compras, Ventas y

cuentas auxiliares; devolución en compras y ventas, descuentos en ventas y compras, transporte en ventas y compras.

CUENTAS PRINCIPALES QUE INTERVIENEN.

MERCADERÍAS.

Esta cuenta registra el valor del inventario inicial de mercaderías el cual permanece invariable durante todo el periodo, pero al finalizar el mismo se realiza el inventario final y se debita por el valor del inventario inicial y final pero se acredita al momento de hacer el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Inv. Mercadería		XXX	
	IVA Compras		XX	
	Bancos			XXX
	Ret. Fuente por Pagar			XX
	P/r Compra de mercadería al contado			

COMPRAS.

Toda empresa que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisición ya sea de contado o de crédito y se debita por la adquisiciones realizadas de mercaderías y se acredita al final del ejercicio por el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Compras		XXX	
	IVA Compras		XX	
	Bancos			XXX
	Ret. Fuente por Pagar			XX
	P/r Compra de mercadería al contado			

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS.

Se realiza cuando las mercaderías no han sido despachadas correctamente o han llegado en mal estado las cuales se deben retornar al proveedor de dichos productos, se debita por el asiento de regulación y se acredita por la devolución de la mercadería.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Caja		XXX	
	Devolución en Compras			XXX
	IVA Compras			XX
	P/r Devolución de mercaderías			

DESCUENTO EN COMPRAS.

Cuando la empresa adquiere mercaderías y de acuerdo a la forma de pago es posible que exista descuentos el cual se debita por el asiento de regulación trasladando el valor total de los descuentos a la cuenta compras y se acredita por el descuento realizado a la mercadería.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Compras		XXX	
	IVA Compras		XX	
	Descuento en Compras			XXX
	Caja			XX
	P/r Descuento en compras			

TRANPORTE EN COMPRAS.

Cuando el propietario adquiere mercaderías en otros lugares que se encuentren distantes a su empresa es necesario pagar el transporte el cual se debe cargar al costo de la mercadería, y si el monto no es significativo se lo considera gasto, se debita por los pagos efectuados por los fletes de la mercadería y se acredita al realizar el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Transporte en Compras		XXX	
	Caja			XXX
	P/r Traslado de la mercadería de Loja.			

VENTAS.

A esta cuenta se la utiliza para registrar la salida de mercaderías de la empresa a precio de venta el cual estará incrementado con un margen de

utilidad. Se debita al final del ejercicio por la regulación y se acredita por la venta de mercaderías a crédito o al contado.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Caja		XXX	
	Anticipo Ret. Fuente 1%		XX	
	Ventas			XXX
	IVA Ventas			XX
	P/r Venta de Mercaderías en efectivo			

DEVOLUCIÓN EN VENTAS.

Los clientes pueden realizar el regreso de las mercaderías a la empresa, por no estar de acuerdo con el pedido por encontrarse en malas condiciones entre otros, se debita por la devolución de mercaderías y se acredita en el asiento de regulación.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Devolución en Ventas		XXX	
	IVA Ventas		XX	
	Caja			XXX
	P/r Devolución de la Venta			

DESCUENTO EN VENTAS.

Es un incentivo que le da empresa a los clientes ya sea por pago al contado, pronto pago, o cualquier otro motivo.

COMERCIAL "ISRAEL"

FECHA	CUENTA	REF.	DEBE	HABER
	-xx-			
	Descuento en ventas		XXX	
	IVA Ventas		XX	
	Caja			XXX
	P/r Descuento de la Venta			

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Cuando se utiliza el Sistema de Cuenta Múltiple es necesario controlar el movimiento de la cuenta mercaderías por las ventas y compras que realiza la empresa para determinar la utilidad o pérdida en la cual aparecen las siguientes cuentas:

- Compras Netas.
- Ventas Netas.
- Mercaderías Disponibles para la Venta.

- Registrar Contablemente el Valor del Inventario Final o extracontable.
- Costo de Ventas.
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdidas en Ventas.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

REGISTRO UNCO DE CONTRIBUYENTES (RUC).

Es un instrumento creado con la finalidad de tener registradas a todas las personas naturales o jurídicas que mantengan actividad económica, con fines tributarios; esta base de datos permite a la Administración Tributaria poseer información relevante sobre cada contribuyente.

REQUISITOS PARA LA OBTENCIÓN DEL RUC.

PERSONAS NATURALES:

- Cedula de identidad para archivo del SRI.
- Papeleta de votación.

- En caso de extranjeros, el pasaporte con visa para archivo del SRI; y fotocopia del censo que se lo obtiene en migración.
- Un documento que certifique el lugar donde va a ejercer la actividad económica o en su defecto el domicilio.
- En caso de artesanías, copia de la calificación artesanal.

IMPUESTO A LA RENTA.

Es un ingreso tributario que se lo liquida anualmente el cual debe pagar todo contribuyente donde sus ingresos deben pasar los $ 8570, oo dorales al año, en el cual se cobra un 5% del valor total cuyo porcentaje irá aumentando de acuerdo a la tabla del cálculo del impuesto a la renta.

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA.

Es la retención de una cantidad determinada o porcentaje establecido del 1%, 2% y 8% que se produce en el lugar de origen o procedencia de los ingresos obtenidos por los contribuyentes como resultado de sus actividades mercantiles.

DECLARACIONES DE LAS RETENCIONES EN LA FUENTE.

Las declaraciones de las retenciones en la fuente se realizan mensualmente en el formulario 103 u otros medios que mediante resolución determine el Director General del Servicio de Rentas Internas.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA 12%).

Es un impuesto que se aplica a la venta de bienes muebles o la prestación de servicios y este impuesto se refleja en el precio final del producto, el que va a recaer indirectamente sobre el consumidor.

PORCENTAJE DE RETENCIÓN DEL IVA.

Los agentes de retención podrán retener el IVA en un 30% del impuesto causado cuando se origina en la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal y del 70% o 30% del impuesto cuando se origine en la prestación de servicios grabados según sea el caso. Los mismos serán declarados y pagados mensualmente, en donde los agentes de retención

entregaran el correspondiente comprobante de retención del IVA a los establecimientos afiliados el cual servirá como crédito tributario.

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA.

Los sujetos pasivos grabados con tarifa 12% presentaran la declaración mensual salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más en cuyo caso podrán presentar su declaración en el mes subsiguiente de realizarlas en la forma y plazo que se establezcan en el reglamento y pagaran el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC utilizando el formulario 104, en caso que la fecha de vencimiento coincidan con descanso obligatorio o feriado se trasladará al siguiente día hábil.

6. METODOLOGÍA UTILIZADA.

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizaron diferentes métodos, técnicas y procedimientos para cumplir con nuestro objetivo planteado:

METODOS.

MÉTODO CIENTÍFICO.

Se lo utilizó durante el transcurso del proceso investigativo para recopilar suficiente información teórico – práctico la cual nos permitirá elaborar conceptos para realizar el marco teórico y correspondiente práctica.

MÉTODO DEDUCTIVO.

Este método fue utilizado al momento de recopilar el marco conceptual que permita sustentar la práctica a ser ejecutada, en lo concerniente, a la normativa contable, proceso contable, hasta la elaboración de los Estados Financieros.

MÉTODO INDUCTIVO.

Este método nos permitió analizar de forma particular los objetivos planteados, el desarrollo en sí de la operación en su estructura practica,

permitiendo dar las respectivas conclusiones y recomendaciones al propietario para que mejore su situación económica.

MÉTODO DESCRIPTIVO.

Este método hizo posible realizar la estructuración de plan de cuentas con sus respectivos conceptos, para después rescatar las cuentas más importantes de acuerdo a la actividad de la empresa definiendo el movimiento de cada una de las cuentas.

MÉTODO ANALÍTICO – SINTETICO.

Este método se lo utilizó en cada una de las transacciones cuya información será sintetizada en los registros contables para determinar los ingresos y gastos así como también los activos, pasivos y patrimonios que se presentan en los estados financieros.

MÉTODO MATEMÁTICO.

Nos permitió realizar diferentes cálculos conforme se presenten las actividades Administrativas Financieras de la empresa, para plasmarlos en cada una de las fases del proceso contable.

TÉCNICAS.

Se las considera como un conjunto de herramientas que son empleadas en los métodos, las cuales permiten recolectar, clasificar, medir, comparar y analizar la información obtenida.

Entre las técnicas más utilizadas tenemos:

OBSERVACIÓN.

Nos permitió tener una visión clara del ambiente laboral tanto de lo administrativo como operativo, para delimitar posibles causas y elementos que se presenten en el problema de una forma general.

ENTREVISTA.

Esta técnica nos permitió formalizar una comunicación verbal con el propietario, para tener acceso a información relacionada con los antecedentes de la empresa y documentación operacional para realizar el proceso contable.

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.

Este método se lo utilizó para analizar y seleccionar toda la documentación y rescatar la información más relevante, para formular conceptos necesarios para nuestra investigación.

PROCEDIMIENTOS.

Primeramente se realizara la recolección de toda la información bibliográfica que sustentara los fundamentos teóricos que permitan realizar el diseño contable referente a la Empresa Comercial, el mismo que inicia con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, y demás registros hasta la elaboración de Estados Financieros.

Finalmente se realizaran las Conclusiones y Recomendaciones las cuales permitirán al propietario tomar decisiones oportunas.

7. CRONOGRAMA

TIEMPO DE ACTIVIDADES	2009																							
MESES	Julio				Agosto				Sep.				Oct.				Nov.				DIC.			
SEMANAS	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación y Aprobación del Proyecto				x																				
Recopilación de Información					x	x	x	x																
Ejecución de la Investigación y Desarrollo									x	x	x	x	x	x	x	x	x	x						
Revisión del Borrador																			x	x				
Corrección del Borrador																					x	x		
Defensa Pública																							x	x

8. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

INGRESOS

Aporte de los aspirantes	$ 3300, oo	
TOTAL DE INGRESOS		**$ 3300, oo**

GASTOS

Materiales de Oficina	$ 100, oo	
Curso de Apoyo	$ 2600, oo	
Levantamiento del Texto	$ 100, oo	
Derechos de Grado	$ 200, oo	
Movilización	$ 100, oo	
Imprevistos	$ 200, oo	
TOTAL DE GASTOS		**$ 3300, oo**

9. BIBLIOGRAFIA

12. AMEZ, Fernando Martín. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2006

13. ALBUJA MONTALVO, CARLOS. Introducción a la Codificación.

14. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Tercera Edición.

15. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Quinta Edición.

16. BRAVO VALDIVIESO, MERCEDES. Contabilidad General. Octava Edición.

17. GOXENS, ANTONIO Y GOXENS MARIA, Enciclopedia Practica de Contabilidad.

18. MOLINA, ANTONIO, Contabilidad Básica. Teoría y Ejercicios, Edición 2004

19. SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Edición 2000

20. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Contabilidad General Módulo 3

21. VASCONEZ A, J. Vicente. Introducción a la Contabilidad

22. ZAPATA SANCHEZ, Pedro y Mercedes, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición.

ÍNDICE

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	5
REVISIÒN DE LITERATURA	8
Comercio	8
Reseña Histórica	8
Concepto	9
Clasificación del Comercio	10
El Comerciante	11
Empresa	12
Funciones de la Empresa	12
Clasificación de las Empresas	13
Empresa Comercial	15

Negocios Comerciales 15
Administración 15
Proceso Administrativo 16
Organización de la Empresa 17
Organigrama Estructural 18
Contabilidad 19
Concepto 19
Importancia 19
Objetivos 20
Relación entre la Actividad de la Empresa, la
Contabilidad y las decisiones de la Gerencia 21
Funciones de la Contabilidad 22
Clasificación de la Contabilidad 22
Contabilidad Comercial 24
Principios de la Contabilidad 24
Principios de Operación 26
Normas Ecuatorianas de Contabilidad 26
Partida Doble 29
Ecuación Contable 31
Sistema Contable 32
Diseño de la Contabilidad Comercial 32
Cuenta Contable 33
Plan de Cuentas 35
Manual de Cuentas 37
Documentos Mercantiles 40

Inventario Inicial 49
Estado de Situación Inicial 50
Diario General 52
Mayor General 55
Balance de Comprobación 56
Hoja de Trabajo 63
Estado de Resultados 64
Estado de Situación Financiera 66
Estado de Flujo del Efectivo 68
Notas Explicativas 70
Sistema de control de la Cuenta Mercaderías 71
Sistema de Cuenta Múltiple 72
Obligaciones Tributarias 87

MATERIALES Y MÉTODOS 93
Materiales 93
Métodos 94

RESULTADOS 99
Antecedentes 99
Practica 103

DISCUSIÓN 192
Estados Financieros 192
Notas Explicativas 196

CONCLUSIONES 198

RECOMENDACIONES 200

BIBLIOGRAFÍA 202

ANEXOS 204