



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA  
COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA, PROVINCIA  
MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013”**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A  
OPTAR EL TITULO DE INGENIERIA  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.  
CPA.

**AUTORA:**

**NARCISA DE JESUS ZHUMI CORTE**

**DIRECTORA:**

**MGTR. MARIA DEL ROCIO DELGADO GUERRERO**

**LOJA – ECUADOR**

**2014**

MAGISTER MARÍA DEL ROCÍO DELGADO GUERRERO DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación intitulado: "IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA, PROVINCIA MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013", ostentado por la aspirante, Narcisa de Jesús Zhumi Corte, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, fue realizado bajo mi orientación y revisado minuciosamente en su forma y contenido, por lo que me permito autorizar su presentación, ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, noviembre del 2014



Mgr. María del Rocio Delgado Guerrero  
DIRECTORA DE TESIS

## AUTORÍA

Yo, Narcisa de Jesús Zhumi declaro ser autor del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Narcisa de Jesús Zhumi Corte

Firma: 

Cédula: 1400058745-5

Fecha: Loja, noviembre de 2014

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

Yo Narcisa de Jesús Zhumi Corte, declaro ser autora de la tesis titulada: "IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA, PROVINCIA MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013", como requisito para optar por el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para la constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 4 días del mes de noviembre del dos mil catorce.

**Firma:** 

**Autor:** Narcisa de Jesús Zhumi Corte

**Cedula:** 1400058745-5

**Dirección:** Limón Indanza, General Plaza, Av. 12 de Diciembre

**Correo Electrónico:** nacha\_zh19@hotmail.com

**Teléfono:** 2770933

**Celular:** 0992374809

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora de tesis:** Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

**Presidente del tribunal:** Mg. Ángel Cabrera Achupallas

**Miembros del tribunal:** Mgtr. Natalia Largo Sánchez.

Mg. Manuel Aurelio Tocto.

## **DEDICATORIA**

La presente tesis va dedicada en primer lugar a mis hijos Valentina, Francisco y Salomé por que siendo ellos el motivo de mis triunfos también han sido los que más han sufrido mi ausencia en estos años de estudios, a mi esposo Adriano Salinas por su apoyo y comprensión, a mis padres por haberme dado la vida y haberme enseñado que con sacrificio todo se puede, a mis hermanos por el apoyo moral y al Ing. Antonio Castillo Orellana ex Alcalde de Limón Indanza quien me dio la oportunidad de trabajar para poder continuar con mi carrera y cumplir con mis objetivos

Narcisa Zhumi Corte

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a todo el personal de la prestigiosa Universidad Nacional de Loja, de manera especial a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por la oportunidad que me han brindado para realizar los estudios universitarios que pretendo concluir con este trabajo.

También mi gratitud a la Licenciada Rocío Delgado, Directora de Tesis, por encaminarme con sus conocimientos profesionales, orientándome y guiándome durante todo el proceso de desarrollo, de igual manera a la Doctora Natalia Largo, coordinadora de la carrera, por ser el nexo entre la Universidad y el estudiante, colaborando en la gestión de los tramites respectivos, a los diferentes maestros que han sido los pioneros de mi aprendizaje durante los diferentes módulos de la carrera como también los docentes de los talleres de Computación Cultura Física e Inglés, quienes han realizado su mayor esfuerzo para complementar nuestro aprendizaje. Finalmente a la Lcda. Yolanda López Montenegro, por permitirme acceder a su empresa y proporcionarme la información requerida para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

## **LA AUTORA**

**a. TÍTULO**

**“IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA  
COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA, PROVINCIA  
MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013”**

## **b. RESUMEN**

El trabajo de investigación titulado “IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA, PROVINCIA MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013”, el propósito por el cual se desarrolló esta implantación es para brindar ayuda a su propietaria, debido a los cambios económicos caracterizados por los niveles de competitividad, alta calidad en la prestación de bienes y servicios, es necesario e indispensable contar con un sistema contable que proporcione información contable y financiera, siendo esta oportuna, confiable, concisa, útil y veraz, permitiendo así la correcta toma de decisiones. Además para cumplir con el requisito indispensable, previo a optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA. en la Universidad Nacional de Loja.

Los objetivos planteados en la elaboración del proyecto se cumplieron en su totalidad, pues se elaboró el Plan de cuentas para el sistema contable, el libro diario mediante el cual se clasificó y se registró todas las transacciones que se dieron durante el trimestre, continuando con el libro mayor, el balance de comprobación, la hoja de trabajos y por últimos los estados financieros.

Al concluir este trabajo, se deja una herramienta de vital importancia para la empresa, porque se demostró que es posible desarrollar de manera correcta y precisa cada una de las transacciones contables, registrándolas en el momento en que estos ocurran y así obtuvimos resultados reales, confiables y oportunos, los mismos que están reflejados en los Estados Financieros y estos ayudaran a la gerencia a la correcta toma de decisiones, por lo que se recomienda seguir aplicándolo para el desarrollo eficiente de sus actividades.

## **SUMMARY**

The research entitled "IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN BUSINESS ENTERPRISE ARACELY OF CANTON LIMON INDANZA, PROVINCE MORONA SANTIAGO, PERIOD JULY - SEPTEMBER 2013," the purpose for which this implementation was developed is to provide assistance to the owner, because economic changes characterized by levels of competitiveness, high quality in the provision of goods and services, it is necessary and essential to have an accounting system that provides accounting and financial reporting, with this timely, reliable, concise, useful, accurate, allowing the right decisions. In addition to meet the essential pre-opt the title of Engineer in Accounting and Audit, CPA . In the National University of Loja.

The objectives in the development of the project were met in full, as the Chart of Accounts for the accounting system was developed, the journal in which qualified and all transactions that occurred during the quarter was recorded, continuing the ledger, trial balance, work sheet and recent financial statements.

Upon completion of this work, it leaves a tool of vital importance for the company, because it was shown that it is possible to develop correctly and accurately each of the financial transactions, recording them at the time they occur and obtained results, reliable and timely, they are reflected in these financial statements and management to help the right decisions, so it is recommended to continue applying for the efficient development of its activities.

### c. INTRODUCCIÓN

La “empresa COMERCIAL ARACELY”, es un local que está dedicado al comercio de compra y venta al por menor de artículos de bazar y toda clase de muebles para el hogar, electrodomésticos, equipos de cómputo, y motocicletas, se encuentra ubicada en la Parroquia General Plaza, Cantón Limón-Indanza de la Provincia de Morona Santiago, en el Barrio Norte, calle 10 de Agosto y Av. Del Ejército, su propietaria y Gerente es la señora López Montenegro Gladys Yolanda, la fecha de inicio de sus actividades comerciales se da a partir del 15 de febrero de 2001, está inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI), con RUC No. 1400277016001, inscrito como persona natural, con el nombre de “COMERCIAL ARACELY”.

El propósito de la implantación del sistema contable dentro de la empresa “COMERCIAL ARACELY”, se da con el fin de dotar de una herramienta muy importante para su desempeño comercial, que le permita conocer la verdadera situación económica de la misma, contribuyendo al desarrollo eficiente del negocio, subsanando el problema producto de la falta de una correcta aplicación contable; soluciones que contribuyeron al logro del Objetivo General, como propósito principal del presente trabajo, el cual le permitirá de aquí en adelante poder cumplir con las obligaciones correspondientes que demanda el Estado Ecuatoriano como una contribución al desarrollo de los pueblos.

El presente trabajo se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la UNL, está encabezado por el **TÍTULO**, que relata el contorno de estudio; **RESUMEN** en donde se incluye la suma de todo el trabajo de investigación para que los lectores, tengan una idea general del mismo; **INTRODUCCIÓN** en la que se demuestra la importancia del tema y el aporte a la Empresa; **REVISIÓN DE LITERATURA** la cual inicia con la fundamentación teórica que respalda la labor realizada;

**MATERIALES Y MÉTODOS** donde se narran las técnicas, procedimientos y materiales utilizados en el desarrollo del mismo; **RESULTADOS** Se entiende como tales el producto de todo el proceso contable, es decir de la aplicación de la práctica contable; **DISCUSIÓN** es un análisis de los aspectos encontrados en el desarrollo del proceso contable es decir una comparación entre lo que era antes y lo que realmente es luego de la implantación contable, **CONCLUSIONES** se puntualiza la actual visión financiera en que se encuentra la empresa y se determina el cumplimiento de los objetivos planteados en la elaboración del proyecto, y **RECOMENDACIONES** Son sugerencias emitidas por el ejecutor del proyecto encaminadas a corregir errores para la aplicación correcta del sistema contable; **BIBLIOGRAFÍA** que detalla las fuentes de consulta sobre el tema investigado y en **ANEXOS** se incluyen los documentos que sustentan la practica contable, RUC, Proyecto aprobado copias de facturas entre otros.

## **d. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **CONTABILIDAD**

La contabilidad permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras, llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los posibles problemas futuros o ir planificando el desarrollo del negocio, además permite a sus propietarios o socios tener cuando lo requieran la información sobre la compra y venta de las mercaderías que se realiza en la empresa o comercio.

#### **Concepto de contabilidad.**

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

#### **Importancia.**

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa.<sup>1</sup>

#### **Objetivos:**

El objetivo es conocer la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Contabilidad de José Vascones

<sup>2</sup> SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición, página 5

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC.**

Son normas de alta calidad, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

### **NIC 1 Presentación de Estados Financieros.**

El término estados financieros se refiere al balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo, notas, y otros estados y material explicativo que sean identificados como parte de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad se aplican a los estados financieros de cualquier organización comercial, industrial o empresarial.

Los postulados contables fundamentales son:

**Empresa en marcha:** Normalmente se considera que la empresa continuará sus operaciones y que no tiene información ni necesidad de liquidarse o reducir sustancialmente sus operaciones.

**Devengamiento:** Los ingresos y costos se acumulan, es decir son reconocidos a medida que se devengan o incurren y son registrados en los estados financieros en los periodos a los que se relacionan.

**Uniformidad:** Se supone que las políticas contables son uniformes de un periodo a otro.

Se consideran estados financieros básicos: el balance general o estado de situación financiera y el estado o cuenta de resultado.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml#ixzz36tS4qMyM>

## **NIC 2 Inventarios.**

El costo de los inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición.

El costo de un producto o servicio debe ser reconocido como un gasto. Cualquier rebaja, ya sea por pérdida o ajuste, debe ser reconocida como pérdida en el periodo en que se produce.

Deben ajustarse al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización. Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costo utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo.

## **NIC 7 Estados de Flujo de efectivo.**

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para los usuarios porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo y debe ser presentado conjuntamente con el balance y estado de resultados, para cada período requerido.

Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes:

**Efectivo:** comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista.

**Equivalentes de efectivo:** son inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

**Actividades de operación:** son las principales actividades productoras de ingresos para la empresa y otras actividades que no son de inversión o financiamiento.

**Actividades de inversión:** son las adquisiciones y enajenaciones de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas entre los equivalentes de efectivo.

**Actividades de financiamiento:** son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y del endeudamiento de la empresa.

**NIC 8** Políticas contables, Cambios en las Estimaciones.

**NIC 10** Hechos ocurridos después de la fecha del Balance

**NIC 11** Contratos de construcción

**NIC 12** Impuesto a las Ganancias

**NIC 16** Propiedades, Planta y Equipo.

**NIC 17** Arrendamientos

**NIC 18** Ingresos ordinarios.

**NIC 19** Beneficios a los empleados

**NIC 20** Contabilización de las subvenciones del gobierno.

**NIC 21** Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

**NIC 23** Costos por intereses.

**NIC 24** Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.

**NIC 26** Contabilización e Información Financiera sobre planes de beneficios por retiro.

**NIC 27** Estados Financieros consolidados y separados.

**NIC 28** Inversiones en Empresas Asociadas.

**NIC 29** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

**NIC 31** Participaciones en Negocios Conjuntos

**NIC 32** Instrumentos Financieros: Presentación e información a revelar.

**NIC 33** Ganancias por Acción.

**NIC 34** Información Financiera Intermedia.

**NIC 36** Deterioro del valor de los activos.

**NIC 37** Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes.

**NIC 38** Activos Intangibles.

**NIC 39** Instrumento Financiero: Reconocimiento y medición.

**NIC 40** Propiedades de Inversión.

**NIC 41** Agricultura.

### **Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF**

**NIIF 1** Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**NIIF 2** Pagos basados en acciones.

**NIIF 3** Combinaciones de empresas.

**NIIF 4** Contratos de seguros.

**NIIF 5** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

**NIIF 6** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

**NIIF 7** Instrumentos Financieros: Información a revelar.

**NIIF 8** Segmentos de Operación.

### **CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

#### **1.-Contabilidad Privada:**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad bancaria
- Contabilidad de cooperativas:
- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de servicios

## **2. Contabilidad Oficial.**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

**Concepto.-** Es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de dinero.<sup>4</sup>

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

## **SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS**

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos, materiales, materias primas, productos en proceso y productos terminados en el nivel deseado tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías:

---

<sup>4</sup> Definición de contabilidad comercial - Qué es, Significado y Concepto  
<http://definicion.de/contabilidad-comercial/#ixzz2YWmpbBnL>

**1.- Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.-** Permite el control constante de los inventarios al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario, mediante la utilización de las tarjetas Kardex

Utiliza las cuentas:

- Inventarios de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas

**2.- Sistema cuenta múltiple o de inventario periódico.-** En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o más bien, las compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos.<sup>5</sup>

Utiliza varias cuentas para la contabilización de las transacciones relacionadas con las mercaderías:

- Inventario de mercaderías
- Costo de ventas
- Compras
- Ventas
- Devolución de compras
- Devolución de ventas
- Transporte en compras
- Transporte en ventas

---

<sup>5</sup> <http://www.monografias.com/trabajos14/inventario/inventario.shtml#ixzz381wvACMU>

### **Plan de cuentas.**

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

### **Características:**

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

### **Manual de cuentas**

En otras palabras el manual de cuentas, es un listado que describe todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables, es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable de un negocio o de una empresa.

### **SISTEMA CONTABLE**

Suministra información cuantitativa y cualitativa. “El sistema de información contable es la combinación personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera<sup>6</sup>

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

---

HORGREN, Harrinson, Contabilidad, página 225

### **Ecuación Contable.**

Los elementos que intervienen en la ecuación contable son:



### **Explicación de los elementos de la ecuación contable**

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

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

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

- Obligaciones patronales por pagar
- IESS por pagar
- Impuesto a la renta por pagar
- Cuentas por pagar
- Documentos por pagar
- Hipotecas por pagar
- Cobros por adelantado

**Capital.-** Es el aporte de dinero y/o bienes, efectuados por el o los propietarios, socios o accionistas de la empresa.

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

Capital (conocido también como el capital social)

Reservas (Legal, facultativa, Estatutaria) según el caso.

Utilidades no distribuidas (Ejercicios anteriores)

(+) Utilidades del presente ejercicio económico

(-) Pérdidas del presente ejercicio económico, etc.

### EL CICLO CONTABLE

Es el período comprendido entre un Balance Inicial y un Balance General Final.

### ASIENTO CONTABLE

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

#### Clasificación:

**Asientos simples.-** Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y una sola cuenta acreedora.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
dd/mm/aa	Caja Bancos <b>P/r. Depósito de dinero en la cuenta</b>	xxxxxx	xxxxx

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

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
dd/mm/aa	Muebles de Oficina IVA En Compras Cuentas por pagar Bancos/Caja Retn. fuente por pagar <b>P/r. Compras de muebles de oficina</b>	xxxxxx xxxxxx	xxxxxxx xxxxxxx xxxxxxx

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

**PROCESO CONTABLE**



## DOCUMENTOS FUENTE

Toda transacción da origen a un documento comercial. Ordinariamente tales documentos pueden ser fundamentales o documentos de apoyo y documentos informativos, constituyen el suministro de materia prima o la fuente de datos para los procesos contables.

**Factura.-** Documento que el proveedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago, impuesto, numero de RUC



**COMERCIAL PARACELY**

*López Montenegro Gladis Yolanda*  
 Dirección: Av. del Ejército s/n y 10 de Agosto  
 \*RUC.: 1400277016001 \*AUT. SRI.: 1114200768  
 \*Telf.: 072770352 \*Cel: 0986281019 / 0981641944  
 LIMÓN INDAZA-ECUADOR

**FACTURA**  
 001-001-00    0001743  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_  
 Ciudad: \_\_\_\_\_ Telf.: \_\_\_\_\_  
 RUC o CI: \_\_\_\_\_  
 Dirección: \_\_\_\_\_

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL

COYADO SANCHEZ, JULIO GUSTAVO, GRAFICAS COYADO, TELF.: 2781-438 RUC: 0103888702001, AUT. 2297 FECHA DE AUT. 20/ENERO/2014, *FECHA DE CADUCIDAD: 20/ENERO/2015, TIRAJE: 1801- 1909	Subtotal Descuento Gravano IVA tarifa 0% Gravano IVA Tarifa % Importe IVA <b>TOTAL USD</b>
FIRMA AUTORIZADA _____ RECIBI CONFORME _____	

ORIGINAL: ADQUIRENTE \*COPIA: EMISOR

**Comprobantes de retención.-** Este documento acredita las retenciones de impuestos realizadas por los compradores de bienes o servicios a los respectivos proveedores. Estos documentos son emitidos por los agentes

de retención, al momento que realizan sus compras, en el momento que se realice el pago o se acredite en la cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

Sin embargo debe declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades financieras autorizadas para recaudar tributos.

En caso de no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debió realizarse, más los intereses de mora correspondientes.

La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente es sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación.



**COMERCIAL  
ARACELY**

López Montenegro Gladis Yolanda  
Dirección: Av. del Ejército s/n y 10 de Agosto  
\*Telf.: 072770352 \*Cel: 0986281019 / 0981641944

\*RUC.: 1400277016001  
COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
\*AUT. SRI.: 1114200768  
001-001-00 0001017  
DEBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): ..... Fecha Emisión: .....

R.U.C./C.I.: ..... Tipo de Comprobante de Venta: .....

Dirección: ..... N° de Comprobante de Venta: .....

Ejercicio fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de Retención	Valor retenido
FECHA DE AUT.: 20ENERO/2014, *FECHA DE CADUCIDAD: 20ENERO/2015, *TIRAJE: 901-1100			<b>VALOR TOTAL:</b>	
_____ FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN				

COYAGO SANCHEZ JULIO GUSTAVO, GRAFICAS COYAGO, TELF: 2781-039 RUC: 0103688752001, AUT. 2297 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

**Roles de pago.**-Es un documento donde se detalla el valor de un salario, sus respectivos descuentos y el valor líquido a recibir.

COMERCIAL ARACELY  
ROL DE PAGOS  
MES AGOSTO-2013  
EXPRESADO EN USD \$

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR
			SBU	OTROS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	APORTE PATRONAL	TOTAL EGRESOS	
1				-					

**Inventario Inicial.**- Con este nombre se conoce a bienes en existencia y disponibles para la venta al principio del periodo contable.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup>

<http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml#TIPOS#ixzz38h0Uo4LQ>



**Libro Diario.-** Llamado también diario general es uno de los registros de entrada original. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones en partida doble, es decir separando las cuentas y valores del débito y las cuentas y valores del crédito.

COMERCIAL ARACELY

LIBRO DIARIO

Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013

EXPRESADO EN USD \$

FOLIO No...

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Fecha.....

GERENTE

CONTADORA

**Libro Mayor.-** Es el más importante en cualquier contabilidad, en vista que en él se registran cuentas individuales o colectivas de los bienes materiales, derechos y créditos que integran el activo; las deudas y obligaciones que forman el pasivo; el capital y superávit de los gastos y productos; las ganancias y pérdidas y en general todas las operaciones de una empresa.

En dicho libro se registran todas las transacciones anotadas en el diario principal o en los diarios especiales cuando los haya, ya sea particularmente o bien en totales.

A diferencia del libro diario es que recoge los mismos hechos pero no en atención a la fecha de realización, sino a la cuenta que se ha visto afectada.

COMERCIAL ARACELY

LIBRO MAYOR

Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013

EXPRESADO EN USD \$

CUENTA	XXXXX			CODIGO	XXXX
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO

Fecha.....

GERENTE

CONTADORA

**Balance de Comprobación.-** Sirve para comprobar que la suma de los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas que han intervenido en la Contabilidad, totalicen valores iguales, de ser así se tendrá la certeza de que el proceso estuvo bien realizado.

COMERCIAL ARACELY

BALANCE DE COMPROBACION

Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013

EXPRESADO EN USD \$

CUENTA	DESCRIPCION	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				

Fecha.....

f.....  
CONTADOR

**Hoja de trabajo.-** Es una herramienta contable que sirve para verificar que todas las cifras anotadas sean un reflejo de la realidad, partiendo de las cantidades cuadradas en el Balance de Comprobación que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del Proceso Contable. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit – Ganancias Retenidas y Estado de Situación

Financiera, generando un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables

## COMERCIAL ARACELY

### HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013

EXPRESADO EN USD \$

COD.	CUENTAS	BALANCE DE		LIBRO DIARIO		BALANCE AJUSTADO		ESTADOS DE		BALANCE GENERAL	
		COMPROBACION		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	INGRESOS	GASTOS
		DEUDOR	ACREEDOR								

## AJUSTES

Los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados. Si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

### Ajustes de Gastos

Todos los asientos de ajuste relacionados con gastos acumulados pendientes de pago y gastos que al pagarse fueron registrados como activo, requieren un cargo a una cuenta de gasto y un abono a una cuenta de activo o pasivo.

A continuación se muestran tres tipos de ajustes de gasto:

**Gastos devengados:** Muchos negocios incurren en ciertos gastos del periodo antes de efectuar el pago correspondiente, estos gastos que se van acumulando se llaman gastos devengados o incurridos.

**Gastos pagados por anticipado:** Son gastos que se registraron como un activo o como un gasto cuando se pagaron. Un gasto pagado por anticipado es un activo y se produce cuando se pagan gastos que abarcan uno o más periodos contables futuros. Cuando el pago se hace antes de que se haya incurrido en el gasto o antes de que se haya vencido por lo general se hace el cargo a la cuenta de un activo, debido a que representa un costo no vencido y que se empleará en periodos futuros, para producir ingresos. Sin embargo se puede utilizar una cuenta del estado de

resultados para registrar el gasto cuando se paga. Cuando se usa una cuenta del estado de resultados para anotar el asiento inicial, es necesario ajustar una cuenta de gastos para bonificar cualquier parte no utilizada o vencida, y pasar el importe a una cuenta del balance general.

**Gasto por depreciación:** Se refiere a la pérdida de valor de los activos fijos, por el uso normal. Al proceso de cancelar o disminuir el costo de un activo fijo, con la excepción de terrenos, a lo largo de su vida útil estimada se le conoce como depreciar el activo o simplemente como depreciación. Cuando se distribuye el costo del activo fijo a lo largo de su vida útil estimada, se carga a la cuenta de depreciación y se acredita a la cuenta de depreciación acumulada.

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

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos documentos constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran.

**Estado de resultados.-** El Estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

Su estructura se detalla de la siguiente manera:

<b>Estado de resultados</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Ordinarios o de operación</b>	Derivados de la actividad principal	Venta de mercaderías		
		<b>Extraordinarios o secundarios</b>	No derivados de la actividad principal	Intereses ganados		
	<b>Egresos</b>	<b>Ordinarios o de operación</b>	Costo de ventas	Mercaderías o servicios vendidos		
			Gasto de operación	De venta	-Sueldos	
					-comisiones	
		-Embarques				
		Financieros	Rentas,			
			Depreciaciones			
	<b>Extraordinarios o secundarios</b>	No se derivan de la actividad principal	Sueldos Pers. Adm.			
			Intereses			
		Gastos eventuales				
		Perdidas				

**COMERCIAL ARACELY**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013  
 EXPRESADO EN USD \$

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA			
	INGRESOS			
	OPERACIONALES			
	MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA			
	GASTOS			
	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	GASTOS DE VENTA			
	TOTAL EGRESOS			
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			

**Estado de Situación Financiera.-** Demuestra los cambios o variaciones de la situación financiera de una empresa, ocurridos en un ejercicio



<b>Estado de flujos de efectivo</b>	Es un estado Financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las siguientes actividades:	Actividades de operación	Actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la empresa, esto es a la producción o comercialización de sus bienes, o la prestación de servicios
		Actividades de inversión	Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa en activos fijos, en compra de inversiones en otras empresas
		Actividades de financiación	Las actividades de financiación hacen referencia a la adquisición de recursos para la empresa

**COMERCIAL ARACELY**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>B. EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>		
<b>C. EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
<b>D. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(+) Efectivo equivalente en el inicio del período		
<b>E. FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL</b>		
<b>Limón Indanza, a 30 de septiembre del 2013</b>		
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>	
<b>E=A+D-B-C</b>		

### **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Las obligaciones tributarias constituyen los compromisos que tiene una persona de pagar el tributo debido. Constituye un vínculo jurídico de carácter personal entre el Estado y otros entes públicos (sujeto activo) y la persona obligada al pago del tributo (sujeto pasivo).<sup>8</sup>

#### **Impuesto a la Renta (IR)**

El impuesto al renta se aplica a todas las personas o personas que generen una ganancia o utilidad al final de cada año.

Para calcular el impuesto a la renta que deben pagar las personas o empresas más conocidos como contribuyentes es: sobre la totalidad de los

<sup>8</sup> [www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro](http://www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro)

ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones imputables a tales ingresos.

**Base imponible.-** Es el resultado de la totalidad de los ingresos netos del contribuyente descontadas todas las deducciones legales sobre la cual éste deberá pagar sus impuestos<sup>9</sup>

### **Sujetos de retención**

**Activos.-** El Estado a través del SRI

**Pasivos.-** Personas naturales, Sucesiones indivisas, Sociedades nacionales o extranjeras que obtengan ingresos gravados

### **Periodo tributario**

Un año desde el 1 de enero al 31 de diciembre

### **Porcentajes**

Se aplicará la siguiente tabla:

---

<sup>9</sup> [http://www.eco-finanzas.com/diccionario/B/BASE\\_IMPONIBLE.htm](http://www.eco-finanzas.com/diccionario/B/BASE_IMPONIBLE.htm)

<b>DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el</b>	<b>Porcentajes vigentes</b>
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y	2%
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre	10%
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales)	10%
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando,	8%
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de	8%
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	22%
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

## Exenciones

- Dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto.
- Ingresos obtenidos por Instituciones del Estado.
- Instituciones privadas sin fines de lucro.
- Intereses recibidos por personas naturales por depósito de ahorro
- Ingresos de premio de lotería obtenidos por la JBG

- Viáticos otorgados a funcionarios y empleados de Instituciones del Estado.

### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

“Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa.”<sup>10</sup>

En la República del Ecuador es del 12%, aunque hay productos que graban tarifa 0%, así también en otras condiciones están exentas del IVA; las cuales damos a conocer en esta investigación..

### **Exención**

Las instituciones que están exentas del IVA en la compra de bienes y servicios, según consta en el Art. 118 de la Constitución Política de la República son:

- Organismos y dependencias de las funciones Legislativa, Ejecutiva y Judicial. Organismos electorales.
- Organismos de control y regulación.
- Entidades que integran el régimen seccional autónomo.
- Organismos creados por la constitución o la ley para el ejercicio estatal, prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el estado, y
- Las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos.

---

<sup>10</sup> <http://tributacioniva.blogspot.com/>

## **Tarifa 0**

Son gravados con tarifa 0 todo lo que tenga que ver con:

- 1)** Los alimentos de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícula, aquellos que no hayan pasado por un proceso que haya modificado su naturaleza.
- 2)** Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales, aceites combustibles, a excepción el de oliva
- 3)** Leche en Estado Natural, pasteurizada, homogeniza o en polvo de producción Nacional
- 4)** Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios, y en general todos los productos perecibles.
- 5)** Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación
- 6)** Para la Salud Medicamentos y Drogas de uso humano de acuerdo a decreto
- 7)** Arrendamiento de inmuebles destinados para vivienda
- 8)** Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado, recolección de basura ( incluye Lámparas Fluorescentes)
- 9)** Educación en todos los niveles, incluye guardería y hogares de ancianos

- 10)** Impresión de libros, Papel Bond (entre 56 granos y 90 gramos tarifa 0%);)
- 11)** Funerarias (incluye todos los servicios 0% excepto el ataúd)
- 12)** Los seguros y reaseguradoras de salud y vida individuales, en grupo, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito y el SOAT.
- 13)** Servicios administrativos que sean prestados directamente del Estado y las entidades del Estado.
- 14)** Servicios religiosos
- 15)** Espectáculos públicos
- 16)** El peaje, la lotería, transferencia de títulos valores
- 17)** Los préstamos por artesanos
- 18)** La transferencia de títulos valores.
- 19)** Tractores de llantas de hasta 200 HP incluyendo los tipo canguro para fines agrícolas
- 20)** Transporte de pasajeros, marítimos dentro del país y el cabotaje, Transporte de hidrocarburos, Transporte de carga por vía marítima, terrestres o fluvial (El transporte de pasajeros aéreos y marítimo internacional, el transporte de correspondencia por medio correos paralelos o similares, el transporte de carga por vía aérea)
- 21)** Los que se exporten
- 22)** Los que introduzcan al país tales como:

-Diplomas extranjeros

- Los pasajeros que ingresen al país, hasta el valor de la franquicia (30.000 dólares)

- Donaciones provenientes del Exterior -

- Los bienes que ingresen en forma temporal o en tránsito, que no vayan a ser objeto de nacionalización.

Todas las personas naturales o jurídicas que realicen transferencia de bienes o de servicios tienen la obligación de declarar el Impuesto del Valor Agregado (IVA), aunque las transferencias que hayan realizado estén grabadas con IVA 0%

### **Casos especiales**

Artesanos que comercialicen bienes estarán gravados con tarifa 12%

Transporte aéreo de pasajeros gravados con 12%

Servicios profesionales con título superior tienen tarifa 0%, pero si sus honorarios exceden de 400 dólares, este grava el 12%. Si este prestó servicio a una sociedad ésta deberá facturar con el 12% cada mes.

### **Retención del IVA**

Para la retención del IVA debemos tener en cuenta el siguiente cuadro para su aplicación.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%	BIENES ----- SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

11

**Liquidación.-** para la liquidación del IVA se debe tener en cuenta lo siguiente:

**1.-** Cuando el **IVA pagado** por las compras **es mayor al cobrado** por la venta existe **CRÉDITO TRIBUTARIO O FISCAL** valor pendiente a favor de la empresa para cubrir el IVA el siguiente mes.

**2.-** Los valores pagados por el **IVA en compras es menor que el cobrado en las ventas** se adjuntará la diferencia en la declaración del impuesto

Personas naturales o jurídicas por la naturaleza de sus actividades gravadas con tarifa 0% y 12% presentaran su declaración mensualmente.

<sup>11</sup> [www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/...ba7d.../gen-023365.xls](http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/...ba7d.../gen-023365.xls)

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

<sup>12</sup>

### **Anexo transaccional simplificado (ATS)**

Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado al mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

*La presentación del anexo ATS reemplaza la obligación del anexo REOC.*

<sup>12</sup> <http://www.sri.gob.ec/de/web/10138/102>

**Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia**  
**(RDEP)**

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

## **e. MATERIALES Y METODOS**

### **MATERIALES**

Computadora

Material de Oficina

Cámara Fotográfica

Internet.

Copias.

Impresora.

### **METODOLOGÍA**

Para la ejecución del presente trabajo, se ha utilizado los siguientes métodos de investigación:

#### **Analítico**

En el presente trabajo se utilizó en el momento de analizar los diferentes documentos de la empresa para la preparación de los estados financieros de la misma

#### **Lógico deductivo**

En el presente trabajo se empleó en la recolección de la información partiendo de principios, conceptos, definiciones, leyes o normas generales que ayudan a conformar la revisión de literatura y llegar a lo particular que es específicamente realizar el sistema contable en “Comercial Aracely”

#### **Sintético**

En el presente trabajo se utilizó para elaborar las conclusiones, recomendaciones, Introducción y resumen de la presente investigación.

## **TECNICAS**

### **La Entrevista**

Para empezar este trabajo se empleó esta técnica mediante un dialogo con La Gerente de la Empresa, a través del cual se determinó la problemática existente.

## **f. RESULTADOS**

### **COMERCIAL ARACELY**

#### **PLAN DE CUENTAS**

**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

- 1. ACTIVO**
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
  - 1.1.01 *Caja*
  - 1.1.02 *Bancos*
  - 1.1.03 *Cuentas por Cobrar*
  - 1.1.04 *Inventario de Mercaderías*
  - 1.1.05 *Anticipo Retención en la Fuente 1%*
  - 1.1.06 *Anticipo Retención en la Fuente 8%*
  - 1.1.07 *Anticipo IVA retenido 30%*
  - 1.1.08 *Anticipo IVA retenido 70%*
  - 1.1.09 *Credito Tributario*
  - 1.1.10 *IVA en Compras*
  - 1.1.11 *Provisión Cuentas incobrables*
- 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES**
  - 1.2.01 *Muebles de Oficina*
  - 1.2.02 *Depreciación Acumulada Muebles de Oficina*
  - 1.2.03 *Edificios*
  - 1.2.04 *Depreciación Acumulada Edificios*
  - 1.2.05 *Equipos de Oficina*
  - 1.2.06 *Depreciación Acumulada Equipos de Oficina*
  - 1.2.07 *Equipos de Computación*
  - 1.2.08 *Depreciación Acumulada Equipos de Computación*
- 2. PASIVOS**
- 2.1. PASIVO CORRIENTE**
  - 2.1.01 *Cuentas por pagar*
  - 2.1.02 *Aportes al IESS por pagar*
    - 2.1.02.01 *Aporte Patronal 12.15%*
    - 2.1.02.02 *Aporte Personal 9,35%*
  - 2.1.03 *Provisiones Sociales por Pagar*
    - 2.1.03.01 *Provisión Décimo Tercer Sueldo*
    - 2.1.03.02 *Provisión Décimo Cuarto Sueldo*
    - 2.1.03.03 *Provisión Vacaciones*
    - 2.1.03.04 *Provisión Fondos de Reserva*
  - 2.1.04 *Retención en la Fuente por Pagar IR 1%*
  - 2.1.05 *Retención en la Fuente por Pagar IR 8%*
  - 2.1.06 *IVA en Ventas*
  - 2.1.07 *IVA retenido por pagar*

## COMERCIAL ARACELY

### PLAN DE CUENTAS

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

- 3. PATRIMONIO**
  - 3.1 Capital**
    - 3.1.01 *Utilidad Neta del Ejercicio*
    - 3.1.02 *Resumen de Pérdidas y Ganancias*
  
- 4. INGRESOS**
  - 4.1. OPERACIONALES**
    - 4.1.01 *Ventas*
    - 4.1.02 *Utilidad Bruta en Ventas*
  
- 5. GASTOS**
  - 5.1. OPERACIONALES**
    - 5.1.01 *Compras*
    - 5.1.02 *Devolución en Compras(-)*
    - 5.1.03 *Transporte en Compras*
    - 5.1.04 *Costo de Ventas*
  
  - 5.2. ADMINISTRATIVOS**
    - 5.2.01 *Sueldos y Salarios*
    - 5.2.02 *Remuneraciones adicionales*
      - 5.2.02.01 *Décimo Tercer sueldo*
      - 5.2.02.02 *Décimo Cuarto Sueldo*
      - 5.2.02.03 *Vacaciones*
      - 5.2.02.04 *Fondos de Reserva*
    - 5.2.03 *Depreciación Muebles de Oficina*
    - 5.2.04 *Depreciación de Edificios*
    - 5.2.05 *Depreciación Equipos de Oficina*
    - 5.2.06 *Depreciación Equipos de Computación*
    - 5.2.07 *Cuentas incobrables*
  
  - 5.3. GASTOS DE VENTA**
    - 5.3.01 *Servicios Básicos*

**COMERCIAL ARACELY**  
**MANUAL DE CUENTAS**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

<b>ACTIVO</b>	En el activo se agrupan cuentas que representan bienes, valores y derechos que son de propiedad de la empresa
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Registra el efectivo y otros activos o recursos comúnmente identificados como aquellos que razonablemente se espera serán convertidos en efectivo o consumidos durante un ciclo contable del negocio.
<b>Cuenta: 1.1.01 CAJA</b>	Representa el dinero en efectivo y cheques recibidos de terceros en condiciones de ser depositados.
<b>Se debita por:</b> La existencia de dinero al comienzo del ejercicio, que proviene del	
<b>Se acredita por:</b> Los egresos de dinero durante el ejercicio destinados a pagos a	
<b>Cuenta: 1.1.02 BANCOS</b>	Es una cuenta que controla el movimiento de los fondos que la empresa posee en instituciones bancarias (cuentas corrientes, cuentas de ahorro, etc.).
<b>Se debita:</b> Por los depósitos en cuenta corriente, cuentas de ahorro y por las notas de	
<b>Se acredita:</b> Por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiros de cuentas	
<b>Cuenta: 1.1.03 CUENTAS POR COBRAR</b>	Controla el movimiento de los créditos personales o simples, concedidos por la empresa por la venta de mercaderías o servicios; estos créditos no tienen respaldo de un documento (letras de cambio, pagarés).
<b>Se debita:</b> Por el valor de los créditos concedidos.	
<b>Se acredita:</b> Por los cobros parciales o totales de los créditos.	
<b>Cuenta: 1.1.04 INVEN.MERCADERÍAS</b>	Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla el movimiento de las mercaderías o artículos destinados para la venta.
<b>Se debita:</b> Por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.	
<b>Se acredita:</b> Por el valor del inventario inicial (regulación)	
<b>Cuenta: 1.1.05 ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA 1%</b>	Registra el valor retenido por personas legalmente autorizadas como el sector público, contribuyentes especiales, sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad en el momento que se efectúa la cancelación o cobro de la venta de bienes.
<b>Se debita:</b> Por el valor de la retención al momento del cobro de la venta.	
<b>Se acredita:</b> En el momento de la declaración o pago del impuesto a la renta.	
<b>Cuenta: 1.1.06 ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA 8%</b>	Registra el valor retenido por personas legalmente autorizadas como el sector público, contribuyentes especiales, sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad en el momento que se efectúa la cancelación honorarios, comisiones, servicios en los que
<b>Se debita:</b> Por el valor de la retención al momento del cobro del servicio	
<b>Se acredita:</b> En el momento de la declaración o pago del impuesto a la renta.	

**COMERCIAL ARACELY  
MANUAL DE CUENTAS**

**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

<b>Cuenta: 1.1.07 ANTICIPO IVA RETENIDO 30%</b>	Registra el porcentaje del IVA retenido por otros contribuyentes, a quienes la empresa haya vendido BIENES durante el mes
<b>Se debita:</b> Por el valor de la retención al momento del registro de la venta.	
<b>Se acredita:</b> En el momento de la declaracion o pago del impuesto	
<b>Cuenta: 1.1.08 ANTICIPO IVA RETENIDO 70%</b>	Registra el porcentaje del IVA retenido por otros contribuyentes, a quienes la empresa haya vendido SERVICIOS durante el mes
<b>Se debita:</b> Por el valor de la retención al momento del registro de la venta.	
<b>Se acredita:</b> En el momento de la declaracion o pago del impuesto	
<b>Cuenta: 1.1.09 CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	Registra el valor del crédito tributario obtenido mensualmente, se origina porque el Crédito Fiscal es superior al Débito Fiscal.
<b>Se debita:</b> Cuando determinamos la posición del IVA (el mismo que nos da a favor).	
<b>Se acredita:</b> Cuando tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.	
<b>Cuenta: 1.1.10 IVA EN COMPRAS</b>	Representa el IVA a favor del negocio, originado por las compras del mes
<b>Se debita:</b> Cuando registramos facturas de compras que contienen IVA determinado.	
<b>Se acredita:</b> Cuando determinamos la posición del IVA.	
<b>Cuenta: 1.1.11 (-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	Registra las provisiones para cuentas incobrables que se originan en las operaciones ordinarias, del negocio, representa el 1% anual sobre los créditos concedidos.
<b>Se debita:</b> Por los montos que se han resuelto dar de baja, si de una cuenta eliminada	
<b>Se acredita:</b> Por ajustes, valores o porcentajes estimados como incobrables al cierre	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Este rubro registra los valores que representan obligaciones pendientes de cobro con un plazo superior a un año como documentos por cobrar.
<b>Cuenta: 1.2.01 MUEBLES DE OFICINA</b>	Corresponde a la adquisición de muebles para la oficina
<b>Se debita:</b> En el momento de la compra	
<b>Se acredita:</b> Por la cuota de depreciación	
<b>Cuenta: 1.2.02 DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA</b>	Controla la disminución estimada de los muebles de oficina ya sea por su uso o por obsolescencia
<b>Se debita:</b> Por la depreciación acumulada de los muebles que se vendan, donen o se	
<b>Se acredita:</b> Por la cuota de depreciación.	

## COMERCIAL ARACELY

### MANUAL DE CUENTAS

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

<b>Cuenta: 1.2.03</b> <b>EDIFICIOS</b>	Registra los bienes inmuebles adquiridos o construidos, sus adiciones o mejoras significativas que se encuentran al servicio de la empresa.
<b>Se debita:</b> Por el saldo inicial, costo de la adquisición.	
<b>Se acredita:</b> Por el costo al momento de la venta.	
<b>Cuenta: 1.2.04</b> <b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS</b>	Controla la disminución estimada del edificio ya sea por su uso o por obsolescencia.
<b>Se debita:</b> Por la depreciación acumulada del edificio que se vendan, donen o se dan	
<b>Se acredita:</b> Por la cuota de depreciación del bien.	
<b>Cuenta: 1.2.05</b> <b>EQUIPO DE OFICINA</b>	Corresponde a la Adquisición de Equipos de oficina
<b>Se debita:</b> Al momento de la compra	
<b>Se acredita:</b> Por la cuota de depreciación	
<b>Cuenta: 1.2.06</b> <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA</b>	Controla la disminución estimada de los Equipos de oficina ya sea por su uso o por obsolescencia
<b>Se debita:</b> Por la depreciación acumulada de los muebles que se vendan, donen o se	
<b>Se acredita:</b> Por la cuota de depreciación.	
<b>Cuenta: 1.2.07</b> <b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	Corresponde a la Adquisición de Equipos de computación
<b>Se debita:</b> Al momento de la adquisición	
<b>Se acredita:</b> Al momento de registrar la depreciación	
<b>Cuenta: 1.2.08</b> <b>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION</b>	Controla la disminución estimada de los Equipos de computación ya sea por su uso o por obsolescencia
<b>Se debita:</b> Por la depreciación acumulada de los muebles que se vendan, donen o se	
<b>Se acredita:</b> Por la cuota de depreciación.	

## COMERCIAL ARACELY

### MANUAL DE CUENTAS

**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

<b>2. PASIVOS</b>	Se agrupan las cuentas que demuestran las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.
<b>2.1 PASIVOS CORRIENTES</b>	Son todos aquellos valores que se espera que sean cancelados dentro del ciclo de operaciones de la empresa o dentro de doce meses.
<b>Cuenta: 2.1.01 CUENTAS POR PAGAR</b>	Esta cuenta controla el movimiento de los créditos por la compra de mercaderías o servicios, que terceras personas otorgan a la empresa sin respaldo de un documento (letra de cambio, pagaré, etc.) y que deben ser canceladas en un plazo previamente determinado.
<b>Se debita:</b> Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa sobre el crédito	
<b>Se acredita:</b> Por el valor de las obligaciones adquiridas.	
<b>Cuenta: 2.1.02 APORTES AL IESS POR PAGAR</b>	Controla las obligaciones que la empresa tiene que cancelar a los empleados de acuerdo al porcentaje que por ley le corresponde.
<b>Se debita:</b> Por los valores pagados.	
<b>Se acredita:</b> Por los valores retenidos a los empleados.	
<b>Cuenta: 2.1.03 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	Son salarios que por ley están estipulados para el pago, como el décimo tercer, décimo cuarto sueldos, así como los fondos de reserva y vacaciones, que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tengan que cancelar a los empleados.
<b>Se debita:</b> Al momento en que se cancelan los valores	
<b>Se acredita:</b> Por las provisiones mensuales que se realizan	
<b>Cuenta: 2.1.04 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR IR 1%</b>	Controla los valores retenidos ya sea por IVA o Impuesto a la Renta pendientes de pago.
<b>Se debita:</b> Por los pagos que se realizan el próximo mes.	
<b>Se acredita:</b> Al momento de realizar la retención.	
<b>Cuenta: 2.1.05 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR IR 8%</b>	Controla los valores retenidos ya sea por IVA o Impuesto a la Renta pendientes de pago.
<b>Se debita:</b> Por los pagos que se realizan el próximo mes.	
<b>Se acredita:</b> Al momento de realizar la retención.	
<b>Cuenta: 2.1.06 IVA EN VENTAS</b>	Son impuestos fiscales que se cobran cuando se realiza la venta de mercaderías.
<b>Se debita:</b> Por el valor cobrado al realizar la venta	
<b>Se acredita:</b> Por el cierre de la cuenta al término de cada mes por liquidación del IVA.	

## COMERCIAL ARACELY

### MANUAL DE CUENTAS

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

<b>Cuenta: 2.1.04 IVA POR COBRAR</b>	Son impuestos fiscales que se cobran cuando se realiza la venta de mercaderías.
<b>Se debita:</b> Por el valor cobrado al realizar la venta	
<b>Se acredita:</b> Por el cierre de la cuenta al término de cada mes por liquidación del IVA.	
<b>Cuenta: 2.1.05 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR IR 1%</b>	Controla los valores retenidos ya sea por IVA o Impuesto a la Renta pendientes de pago.
<b>Se debita:</b> Por los pagos que se realizan el próximo mes.	
<b>Se acredita:</b> Al momento de realizar la retención.	
<b>Cuenta: 2.1.06 IVA RETENIDO POR PAGAR</b>	Controla los valores retenidos por IVA
<b>Se debita:</b> Por las declaraciones realizadas en el mes.	
<b>Se acredita:</b> Al momento de realizar la retención	
<b>3. PATRIMONIO</b>	Comprende el valor de las aportaciones que el propietario o propietarios realizan como inversión en su negocio.
<b>Cuenta: 3.1. CAPITAL</b>	La cuenta capital social utilizada para el efecto, tiene movimiento al principio del ejercicio por la diferencia que existe entre el activo y pasivo, por nuevas aportaciones o retiros del capital y por la utilidad neta capitalizada.
<b>Se debita:</b> Por los retiros de capital, por las pérdidas netas, por el cierre.	
<b>Se acredita:</b> Por la diferencia entre el activo y pasivo, por los nuevos aportes de capital	
<b>Cuenta: 3.1.1 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	Representa los beneficios obtenidos una vez deducida la participación a los trabajadores y el impuesto a la renta.
<b>Se debita:</b> Por la distribución de la utilidad	
<b>Se acredita:</b> Por el valor de la utilidad obtenida al cierre del período.	
<b>Cuenta: 3.3 RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>	Constituye la pérdida o ganancia que se obtiene del ejercicio económico, y se da cuando los gastos son mayores que los ingresos o viceversa
<b>Se debita:</b> Con las pérdidas obtenidas	
<b>Se acredita:</b> Con las ganancias obtenidas	

## COMERCIAL ARACELY

### MANUAL DE CUENTAS

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

<b>4. INGRESOS</b>	
<b>4.1. INGRESOS OPERACIONALES</b>	Es la entrada bruta de los beneficios económicos en un período determinado, los mismos que se originan de las actividades ordinarias de una empresa como la prestación de servicios y venta de bienes.
<b>Cuenta: 4.1.01 VENTAS</b>	Registra todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa, artículos con Impuesto al Valor Agregado (IVA)
<b>Se debita:</b> Por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas o por el valor de las	
<b>Se acredita:</b> Por todos los expendios o ventas de mercaderías sean estos al contado o	
<b>Cuenta: 4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas, la empresa obtiene utilidad.
<b>Se debita:</b> Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y	
<b>Se acredita:</b> Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas en el período.	
<b>5. GASTOS</b>	
En el uso común, un gasto es una salida de dinero que una persona o empresa debe pagar por un artículo o por un servicio	
<b>5.1.- GASTOS OPERACIONALES</b>	Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la venta de bienes o prestación de servicios de acuerdo con la actividad desarrollada por el ente económico en un período determinado
<b>Cuenta: 5.1.01 COMPRAS</b>	Equivalen a la compra de mercaderías, las mismas que pueden ser al contado o a crédito y su respaldo es la factura o nota de venta.
<b>Se debita:</b> Cuando se realiza la compra de mercaderías	
<b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio económico por la regulación.	
<b>Cuenta: 5.1.02 DEVOLUCIÓN EN COMPRAS (-)</b>	En esta cuenta se registran todas las devoluciones de mercaderías que por algún motivo llegaron en mal estado, o no se han despachado según lo solicitado. Estas devoluciones deben estar respaldadas por una nota de
<b>Se debita:</b> Al final del ejercicio por la regulación	
<b>Se acredita:</b> por la devolución de las mercaderías al proveedor.	
<b>Cuenta: 5.1.03 TRANSPORTE EN COMPRAS</b>	Controla el valor que la empresa paga para colocar las mercaderías en las bodegas del almacén.
<b>Se debita:</b> Por el pago realizado en la compra de mercaderías.	
<b>Se acredita:</b> Por el asiento de regulación.	

## COMERCIAL ARACELY

### MANUAL DE CUENTAS

**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

<b>Cuenta: 5.1.04</b> <b>COSTO DE VENTAS</b>	En Esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.
<b>Se debita:</b> Por el valor total del inventario inicial de mercaderías y por el valor de las	
<b>Se acredita:</b> Por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.	
<b>5.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	Constituyen todos aquellos gastos por contratación de personal para el funcionamiento administrativo del almacén.
<b>Cuenta: 5.2.01</b> <b>SUELDOS y SALARIOS</b>	Controla todos aquellos valores pagados a los empleados y trabajadores de acuerdo a lo establecido por la ley.
<b>Se debita:</b> Por los pagos de los sueldos acumulados según el rol	
<b>Se acredita:</b> Al cierre del ejercicio contable	
<b>Cuenta: 5.2.02</b> <b>REMUNERACIONES ADICIONALES</b>	Controla todos aquellos valores adicionales pagados a los empleados y trabajadores de acuerdo a lo establecido por la ley.
<b>Se debita:</b> Por los pagos de los sueldos acumulados según el rol o por pago de	
<b>Se acredita:</b> Al cierre del ejercicio contable	
<b>Cuenta: 5.2.03</b> <b>DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA</b>	Registra el valor por el desgaste que sufren los muebles de oficina en su vida útil en un período determinado.
<b>Se debita:</b> Por la cuota de depreciación del período.	
<b>Se acredita:</b> Por los ajustes y al cierre del ejercicio del período contable con cargo a	
<b>Cuenta: 5.2.04</b> <b>DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS</b>	Registra el valor por el desgaste que sufren los edificios en su vida útil en un período determinado.
<b>Se debita:</b> Por la cuota de depreciación del período.	
<b>Se acredita:</b> Por los ajustes y el cierre del período contable con cargo a pérdidas y	
<b>Cuenta: 5.2.05</b> <b>DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA</b>	Registra el valor por el desgaste que sufren los equipos de oficina en su vida útil en un período determinado.
<b>Se debita:</b> Por la cuota de depreciación del período.	
<b>Se acredita:</b> Por los ajustes y al cierre del ejercicio del período contable con cargo a	
<b>Cuenta: 5.2.06</b> <b>DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	Registra el valor por el desgaste que sufren los equipos de computacion en su vida útil en un período determinado.
<b>Se debita:</b> Por la cuota de depreciación del período.	
<b>Se acredita:</b> Por los ajustes y al cierre del ejercicio del período contable con cargo a	

## COMERCIAL ARACELY

### MANUAL DE CUENTAS

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

<b>Cuenta: 5.2.07</b>	Registra el valor del porcentaje calculado de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario del 1% sobre el saldo de las mercaderías vendidas a crédito que no han sido cobradas.
<b>CUENTAS INCOBRABLES</b>	
<b>Se debita:</b> Por la provisión cuentas incobrables, calculada.	
<b>Se acredita:</b> Al cierre del ejercicio.	
<b>5.3 GASTOS DE VENTA</b>	Constituyen todos aquellos gastos ocasionados en la venta de mercaderías.
<b>Cuenta: 5.3.01</b>	Representan los gastos necesarios para la administración como son agua, luz, teléfono.
<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>	
<b>Se debita:</b> Por el valor de los gastos que hemos pagado.	
<b>Se acredita:</b> Por su valor total, al cierre del ejercicio, con cargo a pérdidas y ganancias.	

## COMERCIAL ARACELY

### INVENTARIO INICIAL

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
1.	<b>ACTIVOS</b>				
1.1	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
1.1.01	<b>Caja</b>				<b>400,00</b>
	Billetes de 20	6		120,00	
	Billetes de 10	14		140,00	
	Billetes de 5	15		75,00	
	Monedas de un dólar	65		65,00	
1.1.02	<b>Bancos</b>				<b>11.340,00</b>
	Coop.Jardín Azuayo Cta.Cte.Nº1991093			11.340,00	
1.1.03	<b>Cuentas por Cobrar</b>				<b>18.500,00</b>
	Angel Salinas			1.500,00	
	Maria Arevalo			900,00	
	Willam Suarez			1.000,00	
	Carmen Angamarca			100,00	
	Julia Zhumi			600,00	
	Maria Cardenas			1.500,00	
	Juan Arevalo			2.000,00	
	Gladys Mashumar			950,00	
	Carlos Zhumi			50,00	
	Livia Sanchez			350,00	
	Roberto Gomez			100,00	
	Corina Vega			850,00	
	Diego Vega			320,00	
	Ruben Estrella			600,00	
	Margareth Calderon			500,00	
	Narcisa Zhumi			75,00	
	Marco Cajilema			380,00	
	Ana Vega			1.125,00	
	Jessica Montegros			100,00	
	Vinicio Salinas			200,00	
	Cristian Martinez			300,00	
	Jaime Vasquez			200,00	
	Antonio Castillo			500,00	
	David Molina			300,00	
	Rosa Montesdeoca			100,00	
	Sonia Yupangui			200,00	
	Narcisa Cuji			300,00	
	Pedro Lopez			1.000,00	
	Alcivar Reinoso			100,00	
	Nancy Tapia			200,00	
	Leticia Casbrera			300,00	
	Wilma Cuji			100,00	
	Gabriela Ciji			100,00	
	Yolanda Maldonado			400,00	
	Klever Ruiz			800,00	
	Julio Paucar			400,00	
1.1.04	<b>Mercaderías</b>				<b>71.940,00</b>
	Albun de fotos	2	7,50	15,00	
	Alfombra de baño azul	1	7,00	7,00	
	Alfombra de caucho Bienvenido	1	7,00	7,00	

## COMERCIAL ARACELY

### INVENTARIO INICIAL

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
	Andador	1	50,00	50,00	
	Andador con mesedora	1	75,00	75,00	
	Aparador grande Bar	1	350,00	350,00	
	Archivador 4 gavetas	3	180,00	540,00	
	Armario grande	1	350,00	350,00	
	Arrocera Oster 10 tazas	3	30,00	90,00	
	Arrocera Oster 12 tazas	2	45,00	90,00	
	Audifonos somao SM-800	1	10,00	10,00	
	Bar licorera esquinero	1	350,00	350,00	
	Bicicleta 20 12 vel hombre bicolor	1	120,00	120,00	
	Bicicleta 20 12 vel hombre/mujer	1	120,00	120,00	
	Bicicleta aro 20/15 real cromado	1	100,00	100,00	
	Bicicletas montañeras	3	125,00	375,00	
	Bicicletas para niños	2	100,00	200,00	
	Cafeteras	2	55,00	110,00	
	Cajonera de plastico de 4 cajones	1	90,00	90,00	
	Cajonera de plastico de 6 cajones	2	120,00	240,00	
	Calculadora Casio	1	12,00	12,00	
	Cama blanca de 1½ plaza	1	105,00	105,00	
	Cama blanca de 2 plazas lineal	1	140,00	140,00	
	Cama catedral espejo 2 plazas	1	145,00	145,00	
	Cama corazon de madera de 2 plazas	1	145,00	145,00	
	cama corazon tapizada 1½ plaza	1	125,00	125,00	
	Cama litera	1	175,00	175,00	
	Camas de 2 plazas	2	150,00	300,00	
	Camas economica de 1½ plazas	2	105,00	210,00	
	Canon tinta negra PG210	2	25,00	50,00	
	Canon tinta tricolor PG211	2	25,00	50,00	
	Celular Blu	2	75,00	150,00	
	Celular Nokia 201	2	80,00	160,00	
	Clip cable de seguridad	5	10,00	50,00	
	Clip Optical mouse USB	3	19,00	57,00	
	Cobija infantil	1	15,00	15,00	
	Cobija preciosi de 160x2,20	1	17,00	17,00	
	Cobija preciosi de 180x2,21	1	20,00	20,00	
	Cobijas	1	15,00	15,00	
	Coche acolchado	1	105,00	105,00	
	Coche baston con toldo	1	110,00	110,00	
	Coche mesedora	1	115,00	115,00	
	Coche Mosquitero	1	105,00	105,00	
	Coche para BB	1	110,00	110,00	
	Coche rojo	1	85,00	85,00	
	Cocina Florencia	2	80,00	160,00	
	Cocina Industrial	3	150,00	450,00	
	Cocineta 2 quemadores de lujo	2	75,00	150,00	
	Cocineta Margarita gris	2	65,00	130,00	
	Cocineta Rosa	2	65,00	130,00	
	Colchon infantil caritas	1	75,00	75,00	
	Colchon mascota	1	75,00	75,00	
	Colchon novosueño de 105x190x11cm.	1	150,00	150,00	

## COMERCIAL ARACELY

### INVENTARIO INICIAL

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
	Lavadora secadora	1	1.300,00	1.300,00	
	Refrigeradora indurama	1	650,00	650,00	
	Sarten tramontina	1	15,00	15,00	
	Sarten tramontina grande	1	18,00	18,00	
	Set Sarten acero	1	20,00	20,00	
	Platero metalico	1	10,00	10,00	
	Platero metalico grande	1	12,00	12,00	
	Platero metalico azul	1	12,00	12,00	
	Microonda Indurama	1	120,00	120,00	
	Muñeca musical 80400	1	15,00	15,00	
	Muñeca con juego de te	1	21,50	21,50	
	Plato postre	10	1,00	10,00	
	Vajilla melamine	1	20,00	20,00	
	Platos base	10	1,00	10,00	
	Platos soperos	10	1,00	10,00	
	Bandeja ovalada	1	4,50	4,50	
	Termo termomatic	1	6,00	6,00	
	Silla disne Toy Story	1	10,00	10,00	
	Silla Disney Prinsesa	1	10,00	10,00	
	Mesa Toy Story	1	25,00	25,00	
	Mesa Disney Prinsesa	1	25,00	25,00	
	Peladora de naranja	1	25,00	25,00	
	Computadora juguete	1	25,00	25,00	
	Computadora Juguete niña	1	25,00	25,00	
	Muñeca Baby	1	12,00	12,00	
	Muñeca maze girl	1	15,00	15,00	
	Muñeca Selina	1	12,00	12,00	
	Casco patinero	1	20,00	20,00	
	Set Cocina jug.	1	10,00	10,00	
	Set te	1	8,00	8,00	
	Set Doctor	1	8,00	8,00	
	Carrito con luces	1	10,00	10,00	
	Tren ferrocarril	1	9,00	9,00	
	Robot con luz	1	12,00	12,00	
	Retroexcavadora jug.	1	28,00	28,00	
	Juego parque	1	15,00	15,00	
	Carro friccion	1	9,00	9,00	
	Muñeca monstes	1	32,00	32,00	
	Set muñeco	1	18,00	18,00	
	Muñeca Beatiful	1	15,00	15,00	
	Muñeca princesa	1	12,00	12,00	
	Come bebé pino	1	50,00	50,00	
	Congelador Glacial Combi	2	360,00	720,00	
	Computadora Toshiba	2	600,00	1.200,00	
	Control DVD	2	5,00	10,00	
	Coqueta	1	250,00	250,00	
	Corral	1	95,00	95,00	
	Correpasillo	2	50,00	100,00	
	Correpasillo musical	1	60,00	60,00	
	Cortador de papas y mas	1	25,00	25,00	

## COMERCIAL ARACELY

### INVENTARIO INICIAL

**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
	Cortina JAKAARD con barrales	1	15,00	15,00	
	Cubiertos juegos	5	20,00	100,00	
	Cuna metalica blanca	3	92,75	278,25	
	Cunas de madera	2	200,00	400,00	
	Edredon nordico	2	60,00	120,00	
	Edredones	1	65,00	65,00	
	Escritorio de de 95x 15x 53cm.	2	175,00	350,00	
	Escritorio grande	1	170,00	170,00	
	Escritorio pequeño	1	155,00	155,00	
	Estante con repisa blanco	1	200,00	200,00	
	Estante de madera	1	150,00	150,00	
	Estante de madera	1	185,00	185,00	
	Estante de ropa color madera	1	380,00	380,00	
	Estante de trabajo grande	1	180,00	180,00	
	Estante grande	1	199,00	199,00	
	Estractor de jugos	1	40,00	40,00	
	Filmadora Toshiba	1	600,00	600,00	
	Grabadora Player	1	30,00	30,00	
	Horno Andino	2	200,00	400,00	
	HP portatil presario CQ43402LA	2	650,00	1.300,00	
	HP tianta negro 96 · C8767WL	5	27,00	135,00	
	HP tianta tricolor 97 · C9363WL	5	27,00	135,00	
	Impresora multifuncional Deskjet 3050	2	200,00	400,00	
	Impresora PHASER 3040/B XEROX	1	225,00	225,00	
	Jarro de porcelana	1	8,00	8,00	
	Juego de comedor 8 sillas	1	299,00	299,00	
	Juego de comedor 8 sillas mesa de vidrio	1	300,00	300,00	
	Juego de mesa caudrada	1	299,00	299,00	
	Juego de mesa rectangular	1	280,00	280,00	
	Juego de sala doble costura modular	1	580,00	580,00	
	Juego de sala modular amarillo	1	600,00	600,00	
	Juego de sala Star terracota	1	700,00	700,00	
	Kington memoria 4GB SD4	1	12,00	12,00	
	Kington memoria 8GB SD5	1	15,00	15,00	
	Klip optical mouse	1	18,75	18,75	
	Lampara Guitarra	1	9,00	9,00	
	Lampara niña	2	25,00	50,00	
	Lampara oso	1	25,00	25,00	
	Lavadora Sansung	2	500,00	1.000,00	
	Licuadoras Oster	1	90,00	90,00	
	Linterna flasli GHT YJ1177W	1	15,00	15,00	
	Memoria micro SD 8 GB	1	15,00	15,00	
	Mesa computador 505	1	150,00	150,00	
	Mesa de computo azul	1	250,00	250,00	
	Mesa de computo casita	1	255,00	255,00	
	Mesa economica rotari	1	170,00	170,00	
	Minicomponente SONY	1	290,00	290,00	
	Modular plasma equipo grande	1	155,00	155,00	
	Modular plasma equipo medianno	1	130,00	130,00	
	Modular plasma equipo pequeño	1	105,00	105,00	

## COMERCIAL ARACELY

### INVENTARIO INICIAL

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
	Moto CGX 125 SHC2012 rojo	1	1.500,00	1.500,00	
	Moto metalica plastica jug	1	225,00	225,00	
	Moto Monster plastica grande jug	1	270,00	270,00	
	Moto Ninga plastico	1	250,00	250,00	
	Motocicleta apollo M250	2	2.500,00	5.000,00	
	Motocicleta Honda	2	7.000,00	14.000,00	
	Motocicleta Motor1	2	150,00	300,00	
	Motocicleta Yamaha M200	2	1.900,00	3.800,00	
	Motocicleta Zukida M200	2	1.800,00	3.600,00	
	Mueble de computador pequeño	1	225,00	225,00	
	Mueble de computador grande	1	250,00	250,00	
	Mueble para sala	1	800,00	800,00	
	Notebook 14 500GB	5	20,00	100,00	
	Olla de presison	2	40,00	80,00	
	Ollas de aluminio (tramontina)	2	120,00	240,00	
	Parlantes SUND LUXE	2	490,00	980,00	
	Peinadora Blanca	1	199,00	199,00	
	Peinadora café rieles cajones	1	200,00	200,00	
	Peinadora pequeña	1	180,00	180,00	
	Plancha vapor Global	1	20,00	20,00	
	Planchador muebles 2 repisas	1	100,00	100,00	
	Planchador silla	1	70,00	70,00	
	Plato cuenco melafort	1	20,00	20,00	
	Platos juegos	5	20,00	100,00	
	Porcelana Angel	1	8,00	8,00	
	Portavelas	2	5,00	10,00	
	Protector lona para lavadora	1	15,00	15,00	
	Radio espeak moden AQD S200	1	25,00	25,00	
	Radio parlante carro Ws	1	30,00	30,00	
	Refrigerador E- RE GRIS	3	700,00	2.100,00	
	Refrigeradora 2 puertas Electrolux 215LT	1	1.200,00	1.200,00	
	Refrigeradora 2 puertas Electrolux 290LT	1	1.400,00	1.400,00	
	Refrigeradora Daewoo blanca 291	1	700,00	700,00	
	Refrigeradora Daewoo blanca 3801	1	750,00	750,00	
	Refrigeradoras	2	700,00	1.400,00	
	Reloj porcelana	1	10,00	10,00	
	Reloj Sportman	1	45,00	45,00	
	RelojXlnjia850	3	45,00	135,00	
	Ropero 2 cuerpos con maletero	1	350,00	350,00	
	Ropero Closet blanco con Rosa	1	250,00	250,00	
	Ropero Closet de madera	1	200,00	200,00	
	Ropero closet TV 2 cajones	1	180,00	180,00	
	Ropero comodo blanco	1	150,00	150,00	
	Ropero de niño celeste	1	120,00	120,00	
	Ropero de niño color madera	1	120,00	120,00	
	Ropero maletero 3 cajones	1	410,00	410,00	
	Ropero maletero TV blanco 2 cajones	1	350,00	350,00	
	Ropero maletero coqueta	1	379,00	379,00	
	Ropero niña rosado	1	205,00	205,00	
	Ropero semanero	1	170,00	170,00	

## COMERCIAL ARACELY

### INVENTARIO INICIAL

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

CODIGO	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
	Ropero semanal blanco	1	170,00	170,00	
	Ropero solteron	1	150,00	150,00	
	Sabana royal para cuna	1	12,00	12,00	
	Sabana Venecia 2½ plaza	1	20,00	20,00	
	Sanducheras de 2	2	60,00	120,00	
	Sanducheras de 4	2	40,00	80,00	
	Semanera de madera	2	280,00	560,00	
	Semanero blanco con celeste	1	205,00	205,00	
	Semanero blanco con lila	1	205,00	205,00	
	Set de cocina blanco	1	35,00	35,00	
	Silla apilable	1	12,00	12,00	
	Silla cromada negro de cuero	3	50,00	150,00	
	Silla economica	1	25,00	25,00	
	Silla giratoria	1	85,00	85,00	
	Silla giratoria economica cuero	1	70,00	70,00	
	Silla giratoria negra de cuero	1	90,00	90,00	
	Sillas apilables Damasco azul	36	12,00	432,00	
	Sillas apilables Damasco lacre	36	12,00	432,00	
	Sillon de Gerente	1	190,00	190,00	
	Telefono Panasonic inalambrico	1	65,00	65,00	
	Televisor Daewoo	1	300,00	300,00	
	Televisor Daewoo sum 14	1	250,00	250,00	
	Triciclo	2	60,00	120,00	
	Vajilla de ceramica 20 piezas	3	25,00	75,00	
	Vela con luz	2	12,00	24,00	
	Velador 3 cajones	1	75,00	75,00	
	Velador de pino	1	100,00	100,00	
	Veladores españoles	1	120,00	120,00	
	Ventilador de piso	2	45,00	90,00	
	Volqueta GODZILA	3	30,00	90,00	
1.2	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
1.2.01	<b>Muebles de Oficina</b>				<b>5.000,00</b>
	Estante 001 exhibidor metalico de 2,6x2,15x53cm	2	250,00	500,00	
	Estante 002 de 72x1,50x23cm	2	185,00	370,00	
	Estante 002 de 62x1,70x33cm	2	145,00	290,00	
	Estante 90x40x6 lados	2	200,00	400,00	
	Vitrina 190x40x6 lados	2	130,00	260,00	
	Vitrina 2,10x1,10x40cm	2	220,00	440,00	
	Vitrina 3mx2mx40cm	1	600,00	600,00	
	Vitrina 2mx1,30mx60cm	2	320,00	640,00	
	Exhibidor de colchon	3	25,00	75,00	
	Estante metalico de 1,86x1,70	1	200,00	200,00	
	Estante 2 lados 1,62 x 100 x 82 cm	2	500,00	1.000,00	
	Silla giratoria	2	50,00	100,00	
	Silla apilable de cuero	4	20,00	80,00	
	Banca de madera	3	15,00	45,00	
1.2.03	<b>Edificios</b>				<b>20.000,00</b>
1.2.05	<b>Equipos de Oficina</b>				<b>2.685,00</b>
	Videocamara KGUARD KGSHA 104	1	800,00	800,00	
	Refrigeradora vitrina ECASSA	1	1.500,00	1.500,00	
	Exhibidor de chicles	1	385,00	385,00	



**COMERCIAL ARACELY**  
**PERÍODO: JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013**  
**MEMORANDUM DE OPERACIONES**

**01 Julio**

- Se registra el estado de situación inicial.

**02 Julio**

- Se paga por transporte de mercaderías la cantidad de \$36,5 según factura N° 0068738 y 0068741, al contado.
- Se compra mercaderías según fac. N° 0012693 y 005679 por el valor de \$ 1.023,91 más IVA, mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías según fac. N° 1301 a la 1303 por un valor de \$ 500,45 más IVA, nos cancelan al contado.

**03 Julio**

- Se vende mercaderías según fac. N° 1304 por un valor de \$ 267,86 más IVA, al contado.
- Se deposita en el banco la cantidad de \$ 852,82
- Se devuelve mercaderías de las fact. N° 0046242 y 46244 por el valor de \$ 389,53.

**06 Julio**

- Se compra según factura N° 001874 por el valor de \$37,00, se transfiere a la cuenta.

**07 Julio**

- Se realiza la venta de mercaderías según facturas N° 1306 a la 1308 por el valor de \$ 1.297,32, nos cancelan al contado.

### **08 Julio**

- Se deposita en el banco la cantidad de \$ 1.876.30
- Se compra mercaderías según factura 00295 por un valor de \$ 98,70, se hace transferencia bancaria
- Se compra mercaderías según factura N° 0012715 por un valor de \$ 902,70, mediante transferencia bancaria.
- Se paga el transporte de mercaderías por el valor de \$ 3,50 según factura N° 0051643, y según fact. N° 051644, se paga al contado.
- Se realiza una venta según factura N° 001309 por el valor de \$ 3,84, nos pagan al contado.

### **09 Julio**

- Se vende mercaderías según facturas N° 001310 a la 001312 por un valor de \$ 1.394,96, nos cancelan al contado.
- Se paga por transporte en compras por un valor de \$ 2,50, según factura N° 0041660 al contado.

### **11 Julio**

- Se vende mercaderías según facturas N° 001313 por un valor de \$ 15.11 nos cancelan al contado.

### **14 Julio**

- Se compra mercaderías según factura N° 0014241 por un valor de \$ 101,25 mediante transferencia bancaria.

### **15 Julio**

- Se compra mercaderías según factura N° 0011311 por un valor de \$ 136,72 mediante transferencia bancaria.
- Se cancela el aporte al IESS del mes de junio-2013 por un valor de \$ 68,37

- Se vende mercaderías según facturas N° 001314 por un valor de \$ 93,75 nos cancelan al contado.
- Se deposita en el banco la cantidad de \$ 1.673,50
- Se vende mercaderías según facturas N° 001320 por un valor de \$ 162,47 nos cancelan al contado.
- Se compra mercaderías según factura N° 0400044 por un valor de \$ 632,96 mediante transferencia bancaria.

### **16 Julio**

- Se vende mercaderías según facturas N° 001315 por un valor de \$ 410,71 nos cancelan al contado.

### **18 Julio**

- Se compra mercaderías según factura N° 001772 por un valor de \$ 767,72 mediante transferencia bancaria.
- Se compra mercaderías según factura N° 00257 por un valor de \$ 1.008,93 mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías según facturas N° 001316 a la 1317 por un valor de \$ 755,07 nos cancelan al contado.

### **19 Julio**

- Se deposita en el banco la cantidad de \$ 1.474,36

### **20 Julio**

- Se compra mercaderías según factura N° 0012573 por un valor de \$ 406,33 mediante transferencia bancaria.
- Se compra mercaderías según factura N° 00102966 por un valor de \$ 1.759,76 mediante transferencia bancaria.
- Se compra mercaderías según factura N° 00102967 por un valor de \$ 744,54 mediante transferencia bancaria.

**22 Julio**

- Se compra mercaderías según factura N° 103368-0019630-0004797 y 1896 por un valor de \$ 1770,20 mediante transferencia bancaria.

**23 Julio**

- Se paga por transporte de mercaderías la cantidad de \$6.00 según factura N° 4116, al contado.
- Se vende mercaderías según facturas N° 000001318 por un valor de \$ 4.721,98 nos cancelan al contado.

**25 Julio**

- Se vende mercaderías según facturas N° 000001319 por un valor de \$ 1.158,93 nos cancelan al contado.

**26 Julio**

- Se compra mercaderías según factura N° 002245 por un valor de \$ 85,63 mediante transferencia bancaria.

**29 Julio**

- Se paga por transporte de mercaderías la cantidad de \$ 2.00 según factura N° 0013751, al contado.

**31 Julio**

- Se deposita en el banco la cantidad de \$ 6.357.82
- Se vende mercaderías según facturas N° 000001321 a la 1324 por un valor de \$ 1.380,88 nos cancelan al contado.
- Se compra mercaderías según factura N° 0019723 por un valor de \$ 694,20 mediante transferencia bancaria.
- Se paga servicios básicos: Luz \$ 40,85, Agua \$ 9,38, Teléfono \$ 58,71, correspondiente al mes de julio-2013, al contado.

- Se paga los sueldos y salarios del mes de julio-2013 de acuerdo al Rol de pagos de la empresa por un valor de \$ 318,00, mediante transferencia bancaria
- Se registra las provisiones del mes de julio del 2013.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de julio-2013.

## **2 Agosto**

- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 00070023 por un valor de \$ 3,50, en efectivo.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 625,00 s/fact. 000001325 nos cancelan al contado.

## **3 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 651,79 s/fact. 000001326 nos cancelan al contado.

## **4 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 580,36 s/fact. 000001327 y 1328 nos cancelan al contado.

## **5 Agosto**

- Se adquiere mercaderías s/fact. 008674 de MUNDIOFERTAS, 00199286 de JCEV, 0065967 de AUSTRO FIL por el valor de \$ 404,39 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 897,99 s/fact. 000001329 al 1331 nos cancelan al contado.

## **6 Agosto**

- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 0042370 por un valor de \$ 3,00, en efectivo.
- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 2.364,46

- Se compra mercaderías s/factura N° 007321 de ISOIMPORT por el valor de \$ 198,53 + IVA, mediante transferencia bancaria.

### **7 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 500,00 s/factura N° 000001332 al 1334 nos cancelan al contado.

### **8 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 002066 de Bravo Coronel Lúa, 0019817 de Guzmán Manuel, 001887 de Cárdenas Blandín Segundo por el valor de \$ 1.410,37 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 142,86 s/factura N° 000001335 nos cancelan al contado.

### **9 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 598,21 s/factura N° 000001336 nos cancelan al contado.
- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 001745 por un valor de \$ 3,50, en efectivo.
- Se adquiere mercaderías s/factura N° 00270 y 271 de Barrera Oleas Martha, por el valor de \$ 3.739,21 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **11 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 492,75 s/factura N° 000001337 a la 1339, nos cancelan al contado.

### **12 Agosto**

- Se adquiere mercaderías s/factura N° 00179500 de JCEV, por el valor de \$ 846,73 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 1.924,54

### **15 Agosto**

- Se realiza el pago al IESS del mes de julio-2013, la cantidad de \$68,37 al contado.

### **19 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 0014415 de Ochoa Guerrero Edwin, por el valor de \$ 25,45 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 267,86 s/factura N° 000001340, nos cancelan al contado.

### **20 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 00005034 de Peralta Ochoa René, por el valor de \$ 321,45 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **21 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 635,71 s/factura N° 000001341 y 1342, nos cancelan al contado.

### **22 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 133,93 s/factura N° 000001343, nos cancelan al contado.

### **23 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 0012905 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL, por el valor de \$ 2.040,73 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **25 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 398,22 s/factura N° 000001346 Y 1347, nos cancelan al contado.

### **26 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 00199924 de JCEV, por el valor de \$ 858,01 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 001909 por un valor de \$ 13,50, en efectivo.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 647,32 s/factura N° 000001348 Y 1349, nos cancelan al contado.

### **27 Agosto**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 50,00 s/factura N° 000001350, nos cancelan al contado.

### **28 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 001903 de Cárdenas Blandín Segundo, por el valor de \$ 482,14 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **29 Agosto**

- Se compra mercaderías s/factura N° 0012931 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL, por el valor de \$ 146,44 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 23,21 s/factura N° 000001351, nos cancelan al contado.

### **30 Agosto**

- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 00251 por un valor de \$ 30,00, en efectivo.

- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 2.358,03
- Se paga servicios básicos: Luz \$ 61.55, Agua \$ 13.26, Teléfono \$ 54.24, correspondiente al mes de agosto-2013, al contado.

### **31 Agosto**

- Se paga los sueldos y salarios del mes de Agosto -2013 de acuerdo al Rol de pagos de la empresa por un valor de \$ 318,00, mediante transferencia.
- Se registra las provisiones del mes de Agosto del 2013.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Agosto-2013.

### **1 Septiembre**

- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 42606 por un valor de \$ 1,50, en efectivo.

### **2 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 414 de IMCOMER, por el valor de \$ 430,90 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se cobra la cuenta pendiente por el valor de 682,85
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 505,02 s/factura N° 000001352 a la 1354, nos cancelan al contado.

### **3 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 6352 de AUSTRODIST, por el valor de \$ 708,75 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 2.059,82 s/factura N° 000001356 Y 1357, nos cancelan al contado.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 694,40 s/factura N° 000001358, nos cancelan al contado.

#### **4 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 358,36 s/factura N° 000001359 a la 1364, nos cancelan al contado.
- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 42636 por un valor de \$ 1,50, en efectivo.
- Se compra mercaderías s/factura N° 6365 de AUSTRODIST, por el valor de \$ 136,97 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

#### **5 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 5330 de M.I. MUEBLES IDEAL, por el valor de \$ 482,00 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 1.663,40 s/factura N° 000001365 Y 1366, nos cancelan al contado

#### **6 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 30750 de ROMILISA, por el valor de \$ 418,75 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 175332 de transportes Ortiz por un valor de \$ 13,80, en efectivo.
- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 6.519,76
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 94,74 s/factura N° 000001367, nos cancelan al contado

#### **7 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 285 de DISCOMP, por el valor de \$ 553,57 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 233,93 s/factura N° 000001368, nos cancelan al contado

### **9 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 192,51 s/factura N° 000001369 Y 1370, nos cancelan al contado
- Se compra mercaderías y se paga transporte s/factura N° 231046 de UNIORTRANS COMPAÑÍA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMPORTADORA TOMBAMBA, por el valor de \$ 1.800,92 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **10 Septiembre**

- Se paga el transporte de mercaderías según factura N° 2017 de TRANSPORTES CABRERA por un valor de \$ 3,50, en efectivo.

### **11 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 932,14 s/factura N° 000001371, nos cancelan al contado
- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 1.391,08
- Se compra mercaderías y se paga transporte s/factura N° 40463 de ELJURI ATARI, 61623 de IMPORTADORA TOMBAMBA, :2025 de TRANSPORTES CABRERA, por el valor de \$ 1.497,32 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **12 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 61651 - 61650 de IMPORTADORA TOMBAMBA Y 200523-200524 de JCEV, por el valor de \$ 2.048,46 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 1.517,86 s/factura N° 000001372, nos cancelan al contado

### **13 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 1.575,90 s/factura N° 000001374 Y 1375, nos cancelan al contado

- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 3.434,07
- Se realiza el pago al IESS del mes de Agosto -2013, la cantidad de \$68,37 al contado.

### **16 Septiembre**

- Se compra mercaderías y se paga transporte s/factura N° 67506 de AUSTROFIL y 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO, por el valor de \$ 26,77 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **17 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 001921 de CARDENAS BLANDIN SEGUNDO, por el valor de \$ 198,21 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se compra mercaderías y se paga transporte s/factura N° 16639 de JCEV, por el valor de \$ 993,21 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 2.483,93 s/factura 000001374 Y 1375, nos cancelan al contado

### **18 Septiembre**

- Se compra mercaderías y se paga transporte s/factura N° 05050 de TRACAPERLO, O2370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIIMPORT, por el valor de \$ 471,49 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 141,50 s/factura 000001376 a la 1378, nos cancelan al contado
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 338,39 s/factura 000001380 a la 1383, nos cancelan al contado
- Se cancela la cantidad de \$ 5.266,25 correspondientes a cuentas por pagar

### **19 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 29,46 s/factura 000001384, nos cancelan al contado

### **22 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 133,93 s/factura 000001385, nos cancelan al contado

### **23 Septiembre**

- Se compra mercaderías y se paga transporte s/factura N° 0200797 de JCEV y 00113782 de TRANSMONICA, por el valor de \$ 351,90 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **24 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 00445 de IMCOMER, por el valor de \$ 695,80 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.

### **25 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 0034069 de TORPLAS, por el valor de \$ 197,44 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 1.250,00 s/factura 000001386, nos cancelan al contado

### **27 Septiembre**

- Se realiza el depósito a la cuenta por un valor de \$ 4.326,03

### **28 Septiembre**

- Se vende mercaderías por el valor de \$ 376,23 s/factura 000001387 a la 1390, nos cancelan al contado

### **30 Septiembre**

- Se compra mercaderías s/factura N° 00941 de MURILLO TORAL JULIO, por el valor de \$ 383,94 + IVA, el pago se realiza mediante transferencia bancaria.
- Se vende mercaderías por el valor de \$ 1.094,64 s/factura 000001391 a la 1393, nos cancelan al contado
- Se paga servicios básicos: Luz \$ 64.24, Agua \$ 10.68, Teléfono \$ 65.51, correspondiente al mes de septiembre-2013, al contado.
- Se paga los sueldos y salarios del mes de Septiembre -2013 de acuerdo al Rol de pagos de la empresa por un valor de \$ 318,00, mediante transferencia.
- Se registra las provisiones del mes de Septiembre del 2013.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Septiembre-2013.
- Se realiza la Regulación de las cuenta mercaderías
- Se cancela cuentas por pagar por un valor de \$ 3.400



**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2013		1			
	1.1.01	Caja		400,00	
	1.1.02	Bancos		11.340,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		18.500,00	
	1.1.04	Inventario de Mercaderías		71.940,00	
	1.2.03	Edificios		20.000,00	
	1.2.01	Muebles de Oficina		5.000,00	
	1.2.05	Equipos de Oficina		2.685,00	
	1.2.07	Equipos de Computación		1.200,00	
	2.1.01	Cuentas por pagar			16.470,00
	3.01	Capital			114.595,00
		P/r. Estado de Situación Inicial			
02/07/2013		2			
	5.1.03	Transporte en Compras		36,50	
	1.1.01	Caja			36,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0068738 y 0068741			
02/07/2013		3			
	5.1.01	Compras		1.023,91	
	1.1.10	IVA en Compras		122,87	
	1.1.02	Bancos			1.136,54
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			10,24
		P/r.compra según fac. 0012693 y 005679			
02/07/2013		4			
	1.1.01	Caja		555,50	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		5,00	
	4.1.01	Ventas			500,45
	2.1.06	IVA en ventas			60,05
		P/r. ventas según fac: 1301 a la 1303			
03/07/2013		5			
	1.1.01	Caja		297,32	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		2,68	
	4.1.01	Ventas			267,86
	2.1.06	IVA en ventas			32,14
		P/r. ventas según fac: 1304			
03/07/2013		6			
	1.1.02	Bancos		852,82	
	1.1.01	Caja			852,82
		P/r. depósito en el banco			
03/07/2013		7			
	1.1.01	Caja		436,27	
	5.1.02	Devolución en Compras			389,53
	1.1.10	IVA en Compras			46,74
		P/r. dev. En compras de las fac: 0046242 a la 46244 de COMERCIALIZADORA JCEV			
06/07/2013		8			
	5.1.01	Compras		37,00	
	1.1.10	IVA en Compras		4,44	
	1.1.02	Bancos			41,07
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,37
		P/r. compra según fac. 001874			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>134.439,32</b>	<b>134.439,32</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>134.439,32</b>	<b>134.439,32</b>
07/07/2013		<b>9</b>			
	1.1.01	Caja		1.440,03	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		12,97	
	4.1.01	Ventas			1.297,32
	2.1.06	IVA en ventas			155,68
		P/r. ventas según fac: 1306 a la 1308			
08/07/2013		<b>10</b>			
	1.1.02	Bancos		1.876,30	
	1.1.01	Caja			1.876,30
		P/r. depósito en el banco			
08/07/2013		<b>11</b>			
	5.1.01	Compras		98,70	
	1.1.10	IVA en Compras		11,84	
	1.1.02	Bancos			109,56
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,99
		P/r. compra según fac. 00295			
08/07/2013		<b>12</b>			
	5.1.01	Compras		902,70	
	1.1.10	IVA en Compras		108,32	
	1.1.02	Bancos			1.002,00
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			9,03
		P/r. compra según fac. 0012715			
08/07/2013		<b>13</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		3,50	
	1.1.01	Caja			3,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0051643 y 0051644			
08/07/2013		<b>14</b>			
	1.1.01	Caja		4,26	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,04	
	4.1.01	Ventas			3,84
	2.1.06	IVA en ventas			0,46
		P/r. ventas según fac: 000001309			
09/07/2013		<b>15</b>			
	1.1.01	Caja		1.548,41	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		13,95	
	4.1.01	Ventas			1.394,96
	2.1.06	IVA en ventas			167,40
		P/r. ventas según fac: 000001310 a la 1312			
09/07/2013		<b>16</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		2,50	
	1.1.01	Caja			2,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0041660			
11/07/2013		<b>17</b>			
	1.1.01	Caja		16,77	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,15	
	4.1.01	Ventas			15,11
	2.1.06	IVA en ventas			1,81
		P/r. ventas según fac: 000001313			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>140.479,77</b>	<b>140.479,77</b>

# COMERCIAL ARACELY

## LIBRO DIARIO

Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013

EXPRESADO EN USD \$

FOLIO 3

			VIENEN	140.479,77	140.479,77
14/07/2013			18		
	5.1.01	Compras		101,25	
	1.1.10	IVA en Compras		12,15	
	1.1.02	Bancos			112,39
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,01
		P/r. compra según fac. 0014241			
15/07/2013			19		
	5.1.01	Compras		136,72	
	1.1.10	IVA en Compras		16,41	
	1.1.02	Bancos			151,76
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,37
		P/r. compra según fac. 0011311			
15/07/2013			20		
	2.1.02	Aportes al IESS por pagar		68,37	
	2.1.02.01	Aporte Patronal 12.15 %	38,64		
	2.1.02.02	Aporte Personal 9.35%	29,73		
		Caja			68,37
		P/r. pago al IESS mes de junio-2013			
15/07/2013			21		
	1.1.01	Caja		104,06	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,94	
	4.1.01	Ventas			93,75
	2.1.06	IVA en ventas			11,25
		P/r. ventas según fac: 000001314			
15/07/2013			22		
	1.1.02	Bancos		1.673,50	
	1.1.01	Caja			1.673,50
		P/r. depósito en el banco			
15/07/2013			23		
	1.1.01	Caja		180,34	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		1,62	
	4.1.01	Ventas			162,47
	2.1.06	IVA en ventas			19,50
		P/r. ventas según fac: 000001320			
15/07/2013			24		
	5.1.01	Compras		632,96	
	1.1.10	IVA en Compras		75,96	
	1.1.02	Bancos			702,59
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			6,33
		P/r. compra según fac. 0400044			
16/07/2013			25		
	1.1.01	Caja		455,89	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		4,11	
	4.1.01	Ventas			410,71
	2.1.06	IVA en ventas			49,29
		P/r. ventas según fac: 000001315			
18/07/2013			26		
	5.1.01	Compras		767,72	
	1.1.10	IVA en Compras		92,13	
	1.1.02	Bancos			852,17
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			7,68
		P/r. compra según fac. 001772			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>144.803,89</b>	<b>144.803,89</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENES</b>		<b>144.803,89</b>	<b>144.803,89</b>
18/07/2013		<b>27</b>			
	5.1.01	Compras		1.008,93	
	1.1.10	IVA en Compras		121,07	
	1.1.02	Bancos			1.119,92
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			10,08
		P/r. compra según fac. 00257			
18/07/2013		<b>28</b>			
	1.1.01	Caja		838,13	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		7,55	
	4.1.01	Ventas			755,07
	2.1.06	IVA en ventas			90,61
		P/r. ventas según fac: 000001316 y 1317			
19/07/2013		<b>29</b>			
	1.1.02	Bancos		1.474,36	
	1.1.01	Caja			1.474,36
		P/r. depósito en el banco			
20/07/2013		<b>30</b>			
	5.1.01	Compras		406,33	
	1.1.10	IVA en Compras		48,76	
	1.1.02	Bancos			451,03
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,06
		P/r. compra según fac. 0012573			
20/07/2013		<b>31</b>			
	5.1.01	Compras		1.759,76	
	1.1.10	IVA en Compras		57,52	
		12%	479,36		
		0%	1.280,40		
	1.1.02	Bancos			1.799,69
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			17,60
		P/r. compra según fac. 00102966			
20/07/2013		<b>32</b>			
	5.1.01	Compras		744,54	
	1.1.10	IVA en Compras		89,34	
	1.1.02	Bancos			826,44
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			7,45
		P/r. compra según fac. 00102967			
22/07/2013		<b>33</b>			
	5.1.01	Compras		1.770,20	
	1.1.10	IVA en Compras		212,42	
	1.1.02	Bancos			1.964,92
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			17,70
		P/r. compra según fac. 00103368-0019630-004797 y 1896			
23/07/2013		<b>34</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		6,00	
	1.1.01	Caja			6,00
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 4116			
23/07/2013		<b>35</b>			
	1.1.01	Caja		5.113,90	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		4,72	
	1.1.06	Anticipo IVA retenido 30%		169,99	
	4.1.01	Ventas			4.721,98
	2.1.06	IVA en ventas			566,64
		P/r. ventas según fac: 000001318			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>158.637,43</b>	<b>158.637,43</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/07/2013		<b>VIENEN</b>		<b>158.637,43</b>	<b>158.637,43</b>
25/07/2013		<b>36</b>			
	1.1.01	Caja		1.286,41	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		11,59	
	4.1.01	Ventas			1.158,93
	2.1.06	IVA en ventas			139,07
		P/r. ventas según fac: 000001319			
26/07/2013		<b>37</b>			
	5.1.01	Compras		85,63	
	1.1.10	IVA en Compras		10,28	
	1.1.02	Bancos			95,05
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,86
		P/r. compra según fac. 002245			
29/07/2013		<b>38</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		2,00	
	1.1.01	Caja			2,00
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0013751			
		<b>39</b>			
31/07/2013	1.1.02	Bancos		6.357,82	
	1.1.01	Caja			6.357,82
		P/r. depósito en el banco			
31/07/2013		<b>40</b>			
	1.1.01	Caja		1.532,78	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		13,81	
	4.1.01	Ventas			1.380,88
	2.1.06	IVA en ventas			165,71
		P/r. ventas según fac: 000001321 a la 1324			
31/07/2013		<b>41</b>			
	5.1.01	Compras		694,20	
	1.1.10	IVA en Compras		83,30	
	1.1.02	Bancos			776,81
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,69
		P/r. compra según fac. 0019723			
31/07/2013		<b>42</b>			
	5.3.01	Servicios Básicos		108,94	
		Luz	40,85		
		Agua	9,38		
		Teléfono	58,71		
	1.1.10	IVA en Compras		7,05	
	1.1.01	Caja			115,31
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,68
		P/r.pago servicios básicos, mes julio-2013			
31/07/2013		<b>43</b>			
	5.2.01	Sueldos y salarios		318,00	
	2.1.02	Aporte Patronal 12,15%		38,64	
	1.1.02	Bancos			288,27
	2.1.02	<i>Aportes al IESS por pagar</i>			68,37
	2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	38,64		
	2.1.02.02	Aporte Personal 9,35%	29,73		
		P/r.rol de pagos del mes de julio,pago con transferencia bancaria			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>169.187,86</b>	<b>169.187,86</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>169.187,86</b>	<b>169.187,86</b>
31/07/2013		<b>44</b>			
	5.2.02	Remuneraciones adicionales		92,75	
	5.2.02.01	Décimo Tercer sueldo	26,50		
	5.2.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	26,50		
	5.2.02.03	Vacaciones	13,25		
	5.2.02.04	Fondos de Reserva	26,50		
	2.1.03	Provisiones Sociales por pagar			92,75
	5.2.02.01	Décimo Tercer Sueldo	26,50		
	5.2.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	26,50		
	5.2.02.03	Vacaciones	13,25		
	5.2.02.04	Fondos de Reserva	26,50		
		P/r.provisiones del mes de julio-2013			
31/07/2013		<b>45</b>			
	2.1.06	IVA en Ventas		1.459,60	
	1.1.10	IVA en Compras			1.027,12
	1.1.05	Anticipo IVA retenido 30%			169,99
	2.1.07	IVA retenido por pagar			262,49
		P/r.. Liquidación IVA del mes de julio-2013			
31/07/2013		<b>46</b>			
	2.1.07	IVA retenido por pagar		262,49	
	1.1.01	Caja			262,49
		P/r. pago del IVA retenido			
02/08/2013		<b>47</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		3,50	
	1.1.01	Caja			3,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 00070023			
02/08/2013		<b>48</b>			
	1.1.01	Caja		693,75	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		6,25	
	4.1.01	Ventas			625,00
	2.1.06	IVA en ventas			75,00
		P/r. ventas según fac: 000001325			
03/08/2013		<b>49</b>			
	1.1.01	Caja		723,49	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		6,52	
	4.1.01	Ventas			651,79
	2.1.06	IVA en ventas			78,21
		P/r. ventas según fac: 000001326			
04/08/2013		<b>50</b>			
	1.1.01	Caja		644,20	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		5,80	
	4.1.01	Ventas			580,36
	2.1.06	IVA en ventas			69,64
		P/r. ventas según fac: 000001327 Y 1328			
05/08/2013		<b>51</b>			
	5.1.01	Compras		404,39	
	1.1.10	IVA en Compras		48,53	
	1.1.02	Bancos			448,87
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,04
		P/r. compra según fac. 008674 de MUNDIOFERTAS- 00199286 de JCEV- 0065967 DE AUSTROL FIL			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>173.539,13</b>	<b>173.539,13</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>173.539,13</b>	<b>173.539,13</b>
05/08/2013		<b>52</b>			
	1.1.01	Caja		996,77	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		8,98	
	4.1.01	Ventas			897,99
	2.1.06	IVA en ventas			107,76
		P/r. ventas según fac: 000001329 a la 1331			
06/08/2013		<b>53</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		3,00	
	1.1.01	Caja			3,00
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0042370			
		<b>54</b>			
06/08/2013	1.1.02	Bancos		2.364,46	
	1.1.01	Caja			2.364,46
		P/r. depósito en el banco			
06/08/2013		<b>55</b>			
	5.1.01	Compras		198,53	
	1.1.10	IVA en Compras		23,82	
	1.1.02	Bancos			220,37
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,99
		P/r. compra según fac. 007321 de ISOIMPORT			
07/08/2013		<b>56</b>			
	1.1.01	Caja		555,00	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		5,00	
	4.1.01	Ventas			500,00
	2.1.06	IVA en ventas			60,00
		P/r. ventas según fac: 000001332 a la 1334(1333 anulada)			
08/08/2013		<b>57</b>			
	5.1.01	Compras		1.410,37	
	1.1.10	IVA en Compras		169,24	
	1.1.02	Bancos			1.565,51
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			14,10
		P/r. compra según fac. 002066 de Bravo Coronel Lúa-0019817 de Guzman Manuel-001887 de Cárdenas Blandin Segundo			
08/08/2013		<b>58</b>			
	1.1.01	Caja		158,57	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		1,43	
	4.1.01	Ventas			142,86
	2.1.06	IVA en ventas			17,14
		P/r. ventas según fac: 000001335			
09/08/2013		<b>59</b>			
	1.1.01	Caja		664,01	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		5,98	
	4.1.01	Ventas			598,21
	2.1.06	IVA en ventas			71,79
		P/r. ventas según fac: 000001336			
09/08/2013		<b>60</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		3,50	
	1.1.01	Caja			3,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 001745			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>180.107,80</b>	<b>180.107,80</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>180.107,80</b>	<b>180.107,80</b>
09/08/2013		<b>61</b>			
	5.1.01	Compras		3.739,21	
	1.1.10	IVA en Compras		448,71	
	1.1.02	Bancos			4.150,52
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			37,39
		P/r. compra según fac. 00270 y 271 de Barrera Oleas Martha			
11/08/2013		<b>62</b>			
	1.1.01	Caja		546,95	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		4,93	
	4.1.01	Ventas			492,75
	2.1.06	IVA en ventas			59,13
		P/r. ventas según fac: 000001337 a la 1339			
12/08/2013		<b>63</b>			
	5.1.01	Compras		846,73	
	1.1.10	IVA en Compras		101,61	
	1.1.02	Bancos			939,87
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			8,47
		P/r. compra según fac. 00179500 de JCEV			
12/08/2013		<b>64</b>			
	1.1.02	Bancos		1.924,54	
	1.1.01	Caja			1.924,54
		P/r. depósito en el banco			
15/08/2013		<b>65</b>			
	2.1.02	Aportes al IESS por pagar		68,37	
	5.1.01	Aporte Patronal 12.15 %	38,64		
	1.1.10	Aporte Personal 9.35%	29,73		
		Caja			68,37
		P/r. pago al IESS mes de julio-2013			
19/08/2013		<b>66</b>			
	5.1.01	Compras		25,45	
	1.1.10	IVA en Compras		3,05	
	1.1.02	Bancos			28,25
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,25
		P/r. compra según fac. 0014415 de Ochoa Guerrero Edwin			
19/08/2013		<b>67</b>			
	1.1.01	Caja		287,68	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		2,68	
	1.1.06	Anticipo IVA retenido 30%		9,64	
	4.1.01	Ventas			267,86
	2.1.06	IVA en ventas			32,14
		P/r. ventas según fac: 000001340			
20/08/2013		<b>68</b>			
	5.1.01	Compras		321,45	
	1.1.10	IVA en Compras		38,57	
	1.1.02	Bancos			356,81
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			3,21
		P/r. compra según fac. 00005034 de Peralta Ochoa René			
21/08/2013		<b>69</b>			
	1.1.01	Caja		705,64	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		6,36	
	4.1.01	Ventas			635,71
	2.1.06	IVA en ventas			76,29
		P/r. ventas según fac: 000001341 y 1342			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>189.189,37</b>	<b>189.189,37</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>189.189,37</b>	<b>189.189,37</b>
22/08/2013		<b>70</b>			
	1.1.01	Caja		148,66	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		1,34	
	4.1.01	Ventas			133,93
	2.1.06	IVA en ventas			16,07
		P/r. ventas según fac: 000001343 (1344-1345 anuladas)			
23/08/2013		<b>71</b>			
	5.1.01	Compras		2.040,73	
	1.1.10	IVA en Compras		244,89	
	1.1.02	Bancos			2.265,21
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			20,41
		P/r. compra según fac. 0012905 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL			
25/08/2013		<b>72</b>			
	1.1.01	Caja		442,02	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		3,98	
	4.1.01	Ventas			398,22
	2.1.06	IVA en ventas			47,79
		P/r. ventas según fac: 000001346 Y 1347			
26/08/2013		<b>73</b>			
	5.1.01	Compras		858,01	
	1.1.10	IVA en Compras		102,96	
	1.1.02	Bancos			952,39
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			8,58
		P/r. compra según fac. 00199924 de JCEV			
26/08/2013		<b>74</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		13,50	
	1.1.01	Caja			13,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 001909			
26/08/2013		<b>75</b>			
	1.1.01	Caja		718,53	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		6,47	
	4.1.01	Ventas			647,32
	2.1.06	IVA en ventas			77,68
		P/r. ventas según fac: 000001348 Y 1349			
27/08/2013		<b>76</b>			
	1.1.01	Caja		55,50	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,50	
	4.1.01	Ventas			50,00
	2.1.06	IVA en ventas			6,00
		P/r. ventas según fac: 000001350			
28/08/2013		<b>77</b>			
	5.1.01	Compras		482,14	
	1.1.10	IVA en Compras		57,86	
	1.1.02	Bancos			535,18
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,82
		P/r. compra según fac. 001903 de Cárdenas Blandín Segundo			
29/08/2013		<b>78</b>			
	5.1.01	Compras		146,44	
	1.1.10	IVA en Compras		17,57	
	1.1.02	Bancos			162,55
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,46
		P/r. compra según fac. 0012931 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>194.530,48</b>	<b>194.530,48</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>194.530,48</b>	<b>194.530,48</b>
29/08/2013		<b>79</b>			
	1.1.01	Caja		25,76	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,23	
	4.1.01	Ventas			23,21
	2.1.06	IVA en ventas			2,79
		P/r. ventas según fac: 000001351			
30/08/2013		<b>80</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		30,00	
	1.1.01	Caja			30,00
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 00251			
30/08/2013		<b>81</b>			
	1.1.02	Bancos		2.358,03	
	1.1.01	Caja			2.358,03
		P/r. depósito en el banco			
30/08/2013		<b>82</b>			
	5.3.01	Servicios Básicos		129,05	
		Luz	61,55		
		Agua	13,26		
		Teléfono	54,24		
	1.1.10	IVA en Compras		6,51	
	1.1.01	Caja			134,27
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,29
		P/r.pago servicios básicos, mes agosto-2013			
31/08/2013		<b>83</b>			
	5.2.01	Sueldos y salarios		318,00	
	2.1.02	Aporte Patronal 12,15%		38,64	
	1.1.02	Bancos			288,27
	2.1.02	Aportes al IESS por pagar			68,37
	2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	38,64		
	2.1.02.02	Aporte Personal 9,35%	29,73		
		P/r.Rol de pagos del mes de agosto,pago con transferencia bancaria			
31/08/2013		<b>84</b>			
	5.2.02	Remuneraciones adicionales		92,75	
	5.2.02.01	Décimo Tercer sueldo	26,50		
	5.2.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	26,50		
	5.2.02.03	Vacaciones	13,25		
	5.2.02.04	Fondos de Reserva	26,50		
	2.1.03	Provisiones Sociales por pagar			92,75
	5.2.02.01	Décimo Tercer Sueldo	26,50		
	5.2.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	26,50		
	5.2.02.03	Vacaciones	13,25		
	5.2.02.04	Fondos de Reserva	26,50		
		P/r.provisiones del mes de agosto-2013			
31/08/2013		<b>85</b>			
	2.1.06	IVA en Ventas		797,43	
	1.1.09	Crédito Tributario		475,54	
	1.1.10	IVA en Compras			1.263,32
	1.1.07	Anticipo IVA retenido 30%			9,64
		P/r.. Liquidación IVA del mes de agosto-2013			
01/09/2013		<b>86</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		1,50	
	1.1.01	Caja			1,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 42606			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>198.803,91</b>	<b>198.803,91</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>198.803,91</b>	<b>198.803,91</b>
02/09/2013		<b>87</b>			
	5.1.01	Compras		430,90	
	1.1.10	IVA en Compras		51,71	
	1.1.02	Bancos			478,30
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,31
		P/r. compra según fac. 414 de IMCOMER			
02/09/2013		<b>88</b>			
	1.1.01	Caja		560,57	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		5,05	
	4.1.01	Ventas			505,02
	2.1.06	IVA en ventas			60,60
		P/r. ventas según fac: 000001352 a la 1354			
03/09/2013		<b>89</b>			
	5.1.01	Compras		708,75	
	1.1.10	IVA en Compras		85,05	
	1.1.02	Bancos			786,71
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			7,09
		P/r. compra según fac. 6352 de AUSTRODIST			
03/09/2013		<b>90</b>			
	1.1.01	Caja		2.286,40	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		20,60	
	4.1.01	Ventas			2.059,82
	2.1.06	IVA en ventas			247,18
		P/r. ventas según fac: 000001356 Y 1357			
03/09/2013		<b>91</b>			
	1.1.01	Caja		745,79	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		6,94	
	1.1.06	Anticipo IVA retenido 30%		25,00	
	4.1.01	Ventas			694,40
	2.1.06	IVA en ventas			83,33
		P/r. ventas según fac: 000001358			
04/09/2013		<b>92</b>			
	1.1.01	Caja		397,78	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		3,58	
	4.1.01	Ventas			358,36
	2.1.06	IVA en ventas			43,00
		P/r. ventas según fac: 000001359 a la 1364 (1361 y 64 ANULADA)			
04/09/2013		<b>93</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		1,50	
	1.1.01	Caja			1,50
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 42636			
04/09/2013		<b>94</b>			
	5.1.01	Compras		136,97	
	1.1.10	IVA en Compras		16,44	
	1.1.02	Bancos			152,04
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,37
		P/r. compra según fac. 6365 de AUSTRODIST			
05/09/2013		<b>95</b>			
	5.1.01	Compras		482,00	
	1.1.02	Bancos			477,18
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,82
		P/r. compra según fac. 5330 de M.I. MUEBLES IDEAL			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>204.768,94</b>	<b>204.768,94</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>204.768,94</b>	<b>204.768,94</b>
05/09/2013		<b>96</b>			
	1.1.01	Caja		1.846,37	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		16,63	
	4.1.01	Ventas			1.663,40
	2.1.06	IVA en ventas			199,61
		P/r. ventas según fac: 000001365 Y 1366			
06/09/2013		<b>97</b>			
	5.1.01	Compras		418,75	
	1.1.10	IVA en Compras		50,25	
	1.1.02	Bancos			464,81
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,19
		P/r. compra según fac. 30750 de ROMILISA			
06/09/2013		<b>98</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		13,80	
	1.1.01	Caja			13,66
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,14
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac:175332 de transportes ortiz			
06/09/2013		<b>99</b>			
	1.1.02	Bancos		6.519,76	
	1.1.01	Caja			6.519,76
		P/r. depósito en el banco			
06/09/2013		<b>100</b>			
	1.1.01	Caja		105,16	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,95	
	4.1.01	Ventas			94,74
	2.1.06	IVA en ventas			11,37
		P/r. ventas según fac: 000001367			
07/09/2013		<b>101</b>			
	5.1.01	Compras		553,57	
	1.1.10	IVA en Compras		66,43	
	1.1.02	Bancos			614,46
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			5,54
		P/r. compra según fac. 285 de DISCOMP			
07/09/2013		<b>102</b>			
	1.1.01	Caja		251,24	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		2,34	
	1.1.06	Anticipo IVA retenido 30%		8,42	
	4.1.01	Ventas			233,93
	2.1.06	IVA en ventas			28,07
		P/r. ventas según fac: 000001368			
09/09/2013		<b>103</b>			
	1.1.01	Caja		213,69	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		1,93	
	4.1.01	Ventas			192,51
	2.1.06	IVA en ventas			23,10
		P/r. ventas según fac: 000001369 Y 1370			
09/09/2013		<b>104</b>			
	5.1.01	Compras		1.770,42	
	5.1.03	Transporte en Compras		30,50	
	1.1.10	IVA en Compras		212,45	
	1.1.02	Bancos			1.995,36
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			18,01
		P/r. pago compras y transporte de mercaderías según fac:231046 de UNIORTRANS COMPAÑÍA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>216.851,60</b>	<b>216.851,60</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>216.851,60</b>	<b>216.851,60</b>
10/09/2013		<b>105</b>			
	5.1.03	Transporte en Compras		3,50	
	1.1.01	Caja			3,47
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,04
		P/r. pago de transporte de mercaderías según fac:2017 de TRANSPORTES CABRERA			
11/09/2013		<b>106</b>			
	1.1.01	Caja		1.034,68	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		9,32	
	4.1.01	Ventas			932,14
	2.1.06	IVA en ventas			111,86
		P/r. ventas según fac: 000001371			
		<b>107</b>			
11/09/2013	1.1.10	Bancos		1.391,08	
	1.1.01	Caja			1.391,08
		P/r. depósito en el banco			
11/09/2013		<b>108</b>			
	5.1.01	Compras		1.487,32	
	5.1.03	Transporte en Compras		10,00	
	1.1.10	IVA en Compras		178,48	
	1.1.02	Bancos			1.660,83
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			14,97
		P/r. compra según fac.40463 de ELJURI ATARI , 61623 de IMPORTADORA TOMBAMBA , :2025 de TRANSPORTES CABRERA			
12/09/2013		<b>109</b>			
	5.1.01	Compras		2.048,46	
	1.1.10	IVA en Compras		245,82	
	1.1.02	Bancos			2.273,79
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			20,48
		P/r. compra según fac. 61651 - 61650 de IMPORTADORA TOMBAMBA Y 200523-200524 de JCEV			
12/09/2013		<b>110</b>			
	1.1.01	Caja		1.684,82	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		15,18	
	4.1.01	Ventas			1.517,86
	2.1.06	IVA en ventas			182,14
		P/r. ventas según fac: 000001372			
13/09/2013		<b>111</b>			
	1.1.01	Caja		1.749,25	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		15,76	
	4.1.01	Ventas			1.575,90
	2.1.06	IVA en ventas			189,11
		P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375			
		<b>112</b>			
13/09/2013	1.1.02	Bancos		3.434,07	
	1.1.01	Caja			3.434,07
		P/r. depósito en el banco			
13/09/2013		<b>113</b>			
	2.1.02	Aportes al IESS por pagar		68,37	
	2.1.02.01	Aporte Patronal 12.15 %	38,64		
	2.1.02.02	Aporte Personal 9.35%	29,73		
		Caja			68,37
		P/r. pago al IESS mes de Agosto-2013			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>230.227,70</b>	<b>230.227,70</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>230.227,70</b>	<b>230.227,70</b>
16/09/2013		<b>114</b>			
	5.1.01	Compras		13,39	
	5.1.03	Transporte en Compras		13,38	
	1.1.10	IVA en Compras		1,61	
	1.1.02	Bancos			28,24
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			0,13
		P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:67506 de AUSTROFIL y 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO			
17/09/2013		<b>115</b>			
	5.1.01	Compras		198,21	
	1.1.10	IVA en Compras		23,79	
	1.1.02	Bancos			220,01
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,98
		P/r. compra según fac. 001921 de CARDENAS BLANDIN SEGUNDO			
17/09/2013		<b>116</b>			
	5.1.01	Compras		963,21	
	5.1.03	Transporte en Compras		30,00	
	1.1.10	IVA en Compras		115,59	
	1.1.02	Bancos			1.098,86
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			9,93
		P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:16639 de JCEV			
17/09/2013		<b>117</b>			
	1.1.01	Caja		2.757,16	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		24,84	
	4.1.01	Ventas			2.483,93
	2.1.06	IVA en ventas			298,07
		P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375			
18/09/2013		<b>118</b>			
	5.1.01	Compras		467,49	
	5.1.03	Transporte en Compras		4,00	
	1.1.10	IVA en Compras		56,10	
	1.1.02	Bancos			522,88
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			4,71
		P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:05050 de TRACAPERLO , O2370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIMPOR			
18/09/2013		<b>119</b>			
	1.1.01	Caja		135,27	
	1.1.06	Anticipo Retención en la Fuente 8%		11,32	
	1.1.08	Anticipo IVA retenido 70%		11,89	
	4.1.01	Ventas			141,50
	2.1.06	IVA en ventas			16,98
		P/r. ventas según fac: 000001376 a la 1378			
18/09/2013		<b>120</b>			
	1.1.01	Caja		375,61	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		3,38	
	4.1.01	Ventas			338,39
	2.1.06	IVA en ventas			40,61
		P/r. ventas según fac: 000001380 Y 1383			
18/09/2013		<b>121</b>			
	2.1.01	Cuentas por pagar		5.266,25	
	1.1.02	Bancos			5.266,25
		P/r. pago de cuentas pendientes			
19/09/2013		<b>122</b>			
	1.1.01	Caja		32,70	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		0,29	
	4.1.01	Ventas			29,46
	2.1.06	IVA en ventas			3,54
		P/r. ventas según fac: 000001384			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>240.733,18</b>	<b>240.733,18</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>240.733,18</b>	<b>240.733,18</b>
22/09/2013		<b>123</b>			
	1.1.01	Caja		148,66	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		1,34	
	4.1.01	Ventas			133,93
	2.1.06	IVA en ventas			16,07
		P/r. ventas según fac: 000001385			
23/09/2013		<b>124</b>			
	5.1.01	Compras		350,40	
	5.1.03	Transporte en Compras		1,50	
	1.1.10	IVA en Compras		42,04	
	1.1.02	Bancos			390,42
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			3,52
		P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:0200797 de JCEV y 00113782 de TRANSMONICA			
24/09/2013		<b>125</b>			
	5.1.01	Compras		695,80	
	1.1.10	IVA en Compras		83,50	
	1.1.02	Bancos			772,34
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			6,96
		P/r. compra según fac. 00445 de IMCOMER			
25/09/2013		<b>126</b>			
	5.1.01	Compras		197,44	
	1.1.10	IVA en Compras		23,69	
	1.1.02	Bancos			219,16
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,97
		P/r. compra según fac. 0034069 de TORPLAS			
25/09/2013		<b>127</b>			
	1.1.01	Caja		1.387,50	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		12,50	
	4.1.01	Ventas			1.250,00
	2.1.06	IVA en ventas			150,00
		P/r. ventas según fac: 000001386			
27/09/2013		<b>128</b>			
	1.1.02	Bancos		4.326,03	
	1.1.01	Caja			4.326,03
		P/r. depósito en el banco			
28/09/2013		<b>129</b>			
	1.1.01	Caja		417,62	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		3,76	
	4.1.01	Ventas			376,23
	2.1.06	IVA en ventas			45,15
		P/r. ventas según fac: 000001387 a la 1390 (1389 anulada)			
30/09/2013		<b>130</b>			
	5.1.01	Compras		383,94	
	1.1.10	IVA en Compras		46,07	
	1.1.02	Bancos			426,17
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			3,84
		P/r. compra según fac. 00941 de MURILLO TORAL JULIO			
30/09/2013		<b>131</b>			
	1.1.01	Caja		1.215,05	
	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%		10,95	
	4.1.01	Ventas			1.094,64
	2.1.06	IVA en ventas			131,36
		P/r. ventas según fac: 000001391 a la 1393			
30/09/2013		<b>132</b>			
	1.1.01	Caja		3.400,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			3.400,00
		P/r. Cobro de cuentas pendientes			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>253.480,97</b>	<b>253.480,97</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>253.480,97</b>	<b>253.480,97</b>
30/09/2013		<b>133</b>			
	5.3.01	Servicios Básicos		140,43	
		Luz	64,24		
		Agua	10,68		
		Teléfono	65,51		
	1.1.10	IVA en Compras		7,86	
	1.1.01	Caja			146,89
	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%			1,40
		P/r.pago servicios básicos, mes septiembre-2013			
30/09/2013		<b>134</b>			
	5.2.01	Sueldos y salarios		318,00	
	2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%		38,64	
	1.1.02	Bancos			288,27
	2.1.02	Aportes al IESS por pagar			68,37
	2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	38,64		
	2.1.02.02	Aporte Personal 9,35%	29,73		
		P/r.rol de pagos del mes de septiembre-2013,pago con transferencia bancaria			
30/09/2013		<b>135</b>			
	5.2.02	Remuneraciones adicionales		92,75	
	5.2.02.01	Décimo Tercer sueldo	26,50		
	5.2.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	26,50		
	5.2.02.03	Vacaciones	13,25		
	5.2.02.04	Fondos de Reserva	26,50		
	2.1.03	Provisiones Sociales por pagar			92,75
	5.2.02.01	Décimo Tercer Sueldo	26,50		
	5.2.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	26,50		
	5.2.02.03	Vacaciones	13,25		
	5.2.02.04	Fondos de Reserva	26,50		
		P/r.provisiones del mes deseptiembre-2013			
30/09/2013		<b>136</b>			
	2.1.06	IVA en Ventas		1.881,14	
	1.1.10	IVA en Compras			1.306,86
	1.1.07	Anticipo IVA retenido 30%			33,42
	1.1.08	Anticipo IVA retenido 70%			11,89
	2.1.07	IVA retenido por pagar			528,97
		P/r.. Liquidación IVA del mes de septiembre-2013			
30/09/2013		<b>137</b>			
	2.1.07	IVA retenido por pagar		528,97	
	1.1.01	Caja			528,97
		P/r. pago del IVA retenido			
				<b>256.488,76</b>	<b>256.488,76</b>
30/09/2013		<b>138</b>			
	5.2.07	Cuentas incobrables		37,75	
	5.2.03	Depreciación Muebles de Oficina		112,50	
	5.2.04	Depreciación Edificios		237,50	
	5.2.05	Deprecián Equipos de Oficina		60,41	
	5.2.06	Depreciación Equipos de Computación		67,00	
	1.1.11	Provisión Cuentas Incobrables			37,75
	1.2.02	Depreciación Acumulada Muebles de oficina			112,50
	1.2.04	Depreciación Acumulada Edificios			237,50
	1.2.06	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina			60,41
	1.2.08	Depreciación Acumulada Equipos de Computación			67,00
		P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provición de cuentas incobrables.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>257.003,92</b>	<b>257.003,92</b>

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO DIARIO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO 17					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>257.003,92</b>	<b>257.003,92</b>
		<b>139</b>			
	5.1.02	Devolución en Compras		389,53	
	5.1.01	Compras			175,85
	5.1.03	Transporte en compras			213,68
		P/r. regular la cuenta compras netas			
30/09/2013		<b>140</b>			
	5.1.04	Costo de Ventas		103.715,17	
	1.1.04	Inventario de Mercaderías(Inicial)			71.940,00
	5.1.01	Compras (Netas)			31.775,17
		P/r. el costo de ventas y mercaderías			
30/09/2013		<b>141</b>			
	1.1.04	Inventario de Mercaderías(final)		72.350,00	
	5.1.04	Costo de ventas			72.350,00
		P/r. el inventario final de mercaderías y costo de ventas			
30/09/2013		<b>142</b>			
	4.1.01	Ventas (Netas)		34.484,70	
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			3.119,53
	5.1.04	Costo de ventas			31.365,17
		P/r. la utilidad bruta en ventas			
30/09/2013		<b>143</b>			
	3.1.02	Resumen de Pérdidas y Ganancias		2.125,83	
	5.2.01	Sueldos y Salarios			954,00
	5.2.02	Remuneraciones adicionales			278,25
	5.2.07	Cuentas incobrables			37,75
	5.2.03	Depreciación Muebles de Oficina			112,50
	5.2.04	Depreciación Edificios			237,50
	5.2.05	Depreciación Equipos de Oficina			60,41
	5.2.06	Depreciación Equipos de Computación			67,00
	5.3.01	Servicios Básicos			378,42
		P/r. Cierre de las cuentas del gasto			
30/09/2013		<b>144</b>			
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas		3.119,53	
	3.1.02	Resumen de Pérdidas y Ganancias			3.119,53
		P/r. Cierre de las cuentas de ingreso			
30/09/2013		<b>145</b>			
	3.1.02	Resumen de Pérdidas y Ganancias		993,70	
	3.1.01	Utilidad Neta del Ejercicio			993,70
		P/r. la utilidad obtenida en el ejercicio			
		<b>SUMAN</b>		<b>474.182,38</b>	<b>474.182,38</b>

Limón Indanza, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Caja	AS	DEBE	HABER	1.1.01
FECHA	DETALLE				SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	400,00		400,00
02/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0068738 y 0068741	2		36,50	363,50
02/07/2013	P/r. ventas según fac: 1301 a la 1303	4	555,50		919,00
03/07/2013	P/r. ventas según fac: 1304	5	297,32		1.216,32
03/07/2013	P/r. depósito en el banco	6		852,82	363,50
03/07/2013	P/r. dev. En compras de las fac: 0046242 a la 46244 de COMERCIALIZADORA JCEV	7	436,27		799,78
07/07/2013	P/r. ventas según fac: 1306 a la 1308	9	1.440,03		2.239,80
08/07/2013	P/r. depósito en el banco	10		1.876,30	363,50
08/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0051643 y 0051644	13		3,50	360,00
08/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001309	14	4,26		364,27
09/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001310 a la 1312	15	1.548,41		1.912,67
09/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0041660	16		2,50	1.910,17
11/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001313	17	16,77		1.926,94
15/07/2013	P/r. pago al IESS mes de junio-2013	20		68,37	1.858,57
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001314	21	104,06		1.962,64
15/07/2013	P/r. depósito en el banco	22		1.673,50	289,14
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001320	23	180,34		469,48
16/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001315	25	455,89		925,37
18/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001316 y 1317	28	838,13		1.763,49
19/07/2013	P/r. depósito en el banco	29		1.474,36	289,13
23/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 4116	34		6,00	283,13
23/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001318	35	5.113,90		5.397,04
25/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001319	36	1.286,41		6.683,45
29/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0013751	38		2,00	6.681,45
31/07/2013	P/r. depósito en el banco	39		6.357,82	323,63
31/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001321 a la 1324	40	1.532,78		1.856,41
31/07/2013	P/r. pago servicios básicos	42		115,31	1.741,10
31/07/2013	P/r. pago del IVA retenido	46		262,49	1.478,61
02/08/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías s	47		3,50	1.475,11
02/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001325	48	693,75		2.168,86
03/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001326	49	723,49		2.892,35
04/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001327 Y 1328	50	644,20		3.536,55
05/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001329 a la 1331	52	996,77		4.533,32
06/08/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0042370	53		3,00	4.530,32
06/08/2013	P/r. depósito en el banco	54		2.364,46	2.165,86
07/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001332 a la 1334(1333 anulada)	56	555,00		2.720,86
08/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001335	58	158,57		2.879,43
09/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001336	59	664,01		3.543,45
09/08/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 001745	60		3,50	3.539,95
11/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001337 a la 1339	62	546,95		4.086,90
12/08/2013	P/r. depósito en el banco	64		1.924,54	2.162,36
15/08/2013	P/r. pago al IESS mes de junio-2013	65		68,37	2.093,99
19/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001340	67	287,68		2.381,67
21/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001341 y 1342	69	705,64		3.087,31
22/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001343 (1344-1345 anuladas)	70	148,66		3.235,97
25/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001346 Y 1347	72	442,02		3.678,00
26/08/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 001909	74		13,50	3.664,50
26/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001348 Y 1349	75	718,53		4.383,02
27/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001350	76	55,50		4.438,52
29/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001351	79	25,76		4.464,28
30/08/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 00251	80		30,00	4.434,28
30/08/2013	P/r. depósito en el banco	81		2.358,03	2.076,25
30/08/2013	P/r. pago servicios básicos, mes agosto-2013	82		134,27	1.941,99
01/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 42606	86		1,50	1.940,49
02/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001352 a la 1354	88	560,57		2.501,06
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001356 Y 1357	90	2.286,40		4.787,46
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001358	91	745,79		5.533,24
04/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001359 a la 1364 (1361 y 64 ANULADA)	92	397,78		5.931,02
04/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 42636	93		1,50	5.929,52
05/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001365 Y 1366	96	1.846,37		7.775,90
06/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 175332 de transportes ortiz	98		13,66	7.762,23
06/09/2013	P/r. depósito en el banco	99		6.519,76	1.242,47
06/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001367	100	105,16		1.347,64
07/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001368	102	251,24		1.598,88
09/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001369 Y 1370	103	213,69		1.812,56
10/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 2017 de TRANSPORTES	105		3,47	1.809,10
11/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001371	106	1.034,68		2.843,77
11/09/2013	P/r. depósito en el banco	107		1.391,08	1.452,69
12/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001372	110	1.684,82		3.137,52
13/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	111	1.749,25		4.886,77
13/09/2013	P/r. depósito en el banco	112		3.434,07	1.452,70
13/09/2013	P/r. pago al IESS mes de junio-2013	113		68,37	1.384,33
17/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	117	2.757,16		4.141,49
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001376 a la 1378	119	135,27		4.276,76
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001380 Y 1383	120	375,61		4.652,38
19/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001384	122	32,70		4.685,08
22/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001384	123	148,66		4.833,74
25/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001386	127	1.387,50		6.221,24
27/09/2013	P/r. depósito en el banco	128		4.326,03	1.895,21
28/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001387 a la 1390 (1389 anulada)	129	417,62		2.312,82
30/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001391 a la 1393	131	1.215,05		3.527,87
30/09/2013	P/r. Cobro de cuentas pendientes	132	3.400,00		6.927,87
30/09/2013	P/r. pago servicios básicos, mes septiembre-2013	133		146,89	6.780,99
30/09/2013	P/r. pago del IVA retenido	137		528,97	6.252,02
	<b>SUMAN.....</b>		<b>42.321,94</b>	<b>36.069,93</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Bancos			CODIGO:	1.1.02
FECHA	DETELLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	11.340,00		11.340,00
02/07/2013	P/r.compra según fac. 0012693 y 005679	3		1.136,54	10.203,46
03/07/2013	P/r. depósito en el banco	6	852,82		11.056,28
06/07/2013	P/r. compra según fac. 001874	8		41,07	11.015,21
08/07/2013	P/r. depósito en el banco	10	1.876,30		12.891,51
08/07/2013	P/r. compra según fac. 00295	11		109,56	12.781,95
08/07/2013	P/r. compra según fac. 0012715	12		1.002,00	11.779,96
14/07/2013	P/r. compra según fac. 0014241	18		112,39	11.667,57
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0011311	19		151,76	11.515,81
15/07/2013	P/r. depósito en el banco	22	1.673,50		13.189,31
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0400044	24		702,59	12.486,72
18/07/2013	P/r. compra según fac. 001772	26		852,17	11.634,55
18/07/2013	P/r. compra según fac. 00257	27		1.119,92	10.514,63
19/07/2013	P/r. ventas según fac. 000001316 y 1317	29	1.474,36		11.988,99
20/07/2013	P/r. compra según fac. 0012573	30		451,03	11.537,97
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102966	31		1.799,69	9.738,28
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102967	32		826,44	8.911,84
22/07/2013	P/r. compra según fac. 00103368-0019630-004797 y 1896	33		1.964,92	6.946,92
26/07/2013	P/r. compra según fac. 002245	37		95,05	6.851,87
31/07/2013	P/r. depósito en el banco	39	6.357,82		13.209,69
31/07/2013	P/r. compra según fac. 0019723	41		776,81	12.432,88
31/07/2013	P/r.rol de pagos del mes de julio,pago con transferencia bancaria	43		288,27	12.144,61
05/08/2013	P/r. compra según fac. 008674 de MUNDIOFERTAS- 00199286 de JCEV- 0065967 DE AUSTROL FIL	51		448,87	11.695,74
06/08/2013	P/r. depósito en el banco	54	2.364,46		14.060,20
06/08/2013	P/r. compra según fac. 007321 de ISOIMPORT	55		220,37	13.839,83
08/08/2013	P/r. compra según fac. 002066 de Bravo Coronel Lúa-0019817 de	57		1.565,51	12.274,32
09/08/2013	P/r. compra según fac. 00270 y 271 de Barrera Oleas Martha	61		4.150,52	8.123,80
12/08/2013	P/r. compra según fac. 00179500 de JCEV	63		939,87	7.183,93
12/08/2013	P/r. depósito en el banco	64	1.924,54		9.108,47
19/08/2013	P/r. compra según fac. 0014415 de Ochoa Guerrero Edwin	66		28,25	9.080,22
20/08/2013	P/r. compra según fac. 00005034 de Peralta Ochoa René	68		356,81	8.723,41
23/08/2013	P/r. compra según fac. 0012905 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	71		2.265,21	6.458,20
26/08/2013	P/r. compra según fac. 00199924 de JCEV	73		952,39	5.505,81
28/08/2013	P/r. compra según fac. 001903 de Cárdenas Blandín Segundo	77		535,18	4.970,63
29/08/2013	P/r. compra según fac. 0012931 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	78		162,55	4.808,08
30/08/2013	P/r. depósito en el banco	81	2.358,03		7.166,11
31/08/2013	P/r.rol de pagos del mes de agosto,pago con transferencia bancaria	83		288,27	6.877,85
02/09/2013	P/r. compra según fac. 414 de IMCOMER	87		478,30	6.399,55
03/09/2013	P/r. compra según fac. 6352 de AUSTRODIST	89		786,71	5.612,84
04/09/2013	P/r. compra según fac. 6365 de AUSTRODIST	94		152,04	5.460,80
05/09/2013	P/r. compra según fac. 5330 de M.I. MUEBLES IDEAL	95		477,18	4.983,62
06/09/2013	P/r. compra según fac. 30750 de ROMILISA	97		464,81	4.518,81
06/09/2013	P/r. depósito en el banco	99	6.519,76		11.038,57
07/09/2013	P/r. compra según fac. 285 de DISCOMP	101		614,46	10.424,10
09/09/2013	P/r. pago compras y transporte de mercaderías según fac:231046 de UNIORTANS COMPAÑIA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ	104		1.995,36	8.428,74
11/09/2013	P/r. depósito en el banco	107	1.391,08		9.819,82
11/09/2013	P/r. compra según fac.40463 de ELJURI ATARI , 61623 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ ,:2025 de TRANSPORTES CABRERA	108		1.660,83	8.159,00
12/09/2013	P/r. compra según fac. 61651 - 61650 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ Y 200523-200524 de JCEV	109		2.273,79	5.885,21
13/09/2013	P/r. depósito en el banco	112	3.434,07		9.319,28
16/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:67506 de AUSTROFIL y 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO	114		28,24	9.291,03
17/09/2013	P/r. compra según fac. 001921 de CARDENAS BLANDIN SEGUNDO	115		220,01	9.071,02
17/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:16639 de JCEV	116		1.098,86	7.972,16
18/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:05050 de TRACAPERLO , Q2370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIIMPORT	118		522,88	7.449,28
18/09/2013	P/r. pago de cuentas pendientes	121		5.266,25	2.183,03
23/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:0200797 de JCEV y 00113782 de TRANSMONICA	124		390,42	1.792,61
24/09/2013	P/r. compra según fac. 00445 de IMCOMER	125		772,34	1.020,27
25/09/2013	P/r. compra según fac. 0034069 de TORPLAS	126		219,16	801,12
27/09/2013	P/r. depósito en el banco	128	4.326,03		5.127,15
30/09/2013	P/r. compra según fac. 00941 de MURILLO TORAL JULIO	130		426,17	4.700,97
30/09/2013	P/r.rol de pagos del mes de septiembre-2013,pago con transferencia bancaria	134		288,27	4.412,70
	<b>SUMAN.....</b>		<b>45.892,77</b>	<b>41.480,07</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Cuentas por Cobrar			CODIGO:	1.1.03
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	18.500,00		18.500,00
30/09/2013	P/r. Cobro de cuentas pendientes	132		3.400,00	15.100,00
	<b>SUMAN.....</b>		<b>18.500,00</b>	<b>3.400,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Inventario de Mercaderías			CODIGO:	1.1.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	71.940,00		71.940,00
30/09/2014	P/r. el costo de ventas y mercaderías	140		71.940,00	-
30/09/2014	P/r. el inventario final de mercaderías y costo de ventas	141	72.350,00		72.350,00
	<b>SUMAN.....</b>		<b>144.290,00</b>	<b>71.940,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Anticipo Retención en la Fuente 1%			CODIGO:	1.1.05
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/r. ventas según fac: 1301 a la 1303	4	5,00		5,00
03/07/2013	P/r. ventas según fac: 1304	5	2,68		7,68
07/07/2013	P/r. ventas según fac: 1306 a la 1308	9	12,97		20,66
08/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001309	14	0,04		20,69
09/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001310 a la 1312	15	13,95		34,64
11/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001313	17	0,15		34,80
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001314	21	0,94		35,73
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001320	23	1,62		37,36
16/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001315	25	4,11		41,46
18/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001316 y 1317	28	7,55		49,02
23/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001318	35	4,72		53,74
25/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001319	36	11,59		65,33
31/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001321 a la 1324	40	13,81		79,14
02/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001325	48	6,25		85,39
03/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001326	49	6,52		91,90
04/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001327 Y 1328	50	5,80		97,71
05/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001329 a la 1331	52	8,98		106,69
07/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001332 a la 1334(1333 anulada)	56	5,00		111,69
08/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001335	58	1,43		113,12
09/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001336	59	5,98		119,10
11/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001337 a la 1339	62	4,93		124,03
19/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001340	67	2,68		126,70
21/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001341 y 1342	69	6,36		133,06
22/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001343 (1344-1345 anuladas)	70	1,34		134,40
25/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001346 Y 1347	72	3,98		138,38
26/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001348 Y 1349	75	6,47		144,86
27/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001350	76	0,50		145,36
29/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001351	79	0,23		145,59
02/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001352 a la 1354	88	5,05		150,64
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001356 Y 1357	90	20,60		171,24
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001358	91	6,94		178,18
04/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001359 a la 1364 (1361 y 64 ANULADA)	92	3,58		181,76
05/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001365 Y 1366	96	16,63		198,40
06/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001367	100	0,95		199,34
07/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001368	102	2,34		201,68
09/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001369 Y 1370	103	1,93		203,61
10/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001371	106	9,32		212,93
12/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001372	110	15,18		228,11
13/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	111	15,76		243,87
17/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	117	24,84		268,71
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001380 Y 1383	120	3,38		272,09
19/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001384	122	0,29		272,39
22/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001385	123	1,34		273,73
25/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001386	127	12,50		286,23
27/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001387 a la 1390 (1389 anulada)	129	3,76		289,99
30/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001391 a la 1393	131	10,95		300,93
	<b>SUMAN.....</b>		<b>300,93</b>		

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Anticipo IVA retenido 30%			CODIGO:	1.1.06
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
23/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001318	35	169,99		169,99
31/07/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de julio-2013	45		169,99	-
19/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001340	67	9,64		9,64
31/08/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de agosto-2013	85		9,64	-
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001358	91	25,00		25,00
07/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001368	102	8,42		33,42
30/09/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de septiembre-2013	136		33,42	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>213,05</b>	<b>213,05</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Anticipo IVA retenido 70%			CODIGO:	1.1.07
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001376 a la 1378	119	11,89		11,89
30/09/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de septiembre-2013	136		11,89	(0,00)
	<b>SUMAN.....</b>		<b>11,89</b>	<b>11,89</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Credito Tributario			CODIGO:	1.1.08
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de agosto-2013	85	475,54		475,54
	<b>SUMAN.....</b>		<b>475,54</b>		

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	IVA en Compras			CODIGO:	1.1.09
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/r.compra según fac. 0012693 y 005679	3	122,87		122,87
03/07/2013	P/r. dev. En compras de las fac: 0046242 a la 46244 de COMERCIALIZADORA JCEV	7		46,74	76,13
06/07/2013	P/r. compra según fac. 001874	8	4,44		80,57
08/07/2013	P/r. compra según fac. 00295	11	11,84		92,41
08/07/2013	P/r. compra según fac. 0012715	12	108,32		200,73
14/07/2013	P/r. compra según fac. 0014241	18	12,15		212,88
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0011311	19	16,41		229,29
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0400044	24	75,96		305,25
18/07/2013	P/r. compra según fac. 001772	26	92,13		397,37
18/07/2013	P/r. compra según fac. 00257	27	121,07		518,44
20/07/2013	P/r. compra según fac. 0012573	30	48,76		567,20
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102966	31	57,52		624,73
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102967	32	89,34		714,07
22/07/2013	P/r. compra según fac. 00103368-0019630-004797 y 1896	33	212,42		926,50

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	IVA en Compras			CODIGO:	1.1.09
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
26/07/2013	P/r. compra según fac. 002245	37	10,28		936,77
31/07/2013	P/r. compra según fac. 0019723	41	83,30		1.020,08
31/07/2013	P/r. pago servicios básicos	42	7,05		1.027,12
31/07/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de julio-2013	45		1.027,12	-
05/08/2013	P/r. compra según fac. 008674 de MUNDIOFERTAS- 00199286 de JCEV- 0065967 DE AUSTROL FIL	51	48,53		48,53
06/08/2013	P/r. compra según fac. 007321 de ISOIMPORT	55	23,82		72,35
08/08/2013	P/r. compra según fac. 002066 de Bravo Coronel Lúa-0019817 de Guzman Manuel-001887 de Cárdenas Blandín Segundo	57	169,24		241,59
09/08/2013	P/r. compra según fac. 00270 y 271 de Barrera Oleas Martha	61	448,71		690,30
12/08/2013	P/r. compra según fac. 00179500 de JCEV	63	101,61		791,91
19/08/2013	P/r. compra según fac. 0014415 de Ochoa Guerrero Edwin	66	3,05		794,96
20/08/2013	P/r. compra según fac. 00005034 de Peralta Ochoa René	68	38,57		833,54
23/08/2013	P/r. compra según fac. 0012905 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	71	244,89		1.078,42
26/08/2013	P/r. compra según fac. 00199924 de JCEV	73	102,96		1.181,38
28/08/2013	P/r. compra según fac. 001903 de Cárdenas Blandín Segundo	77	57,86		1.239,24
29/08/2013	P/r. compra según fac. 0012931 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	78	17,57		1.256,81
30/08/2013	P/r. pago servicios básicos, mes agosto-2013	82	6,51		1.263,32
31/08/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de agosto-2013	85		1.263,32	-
02/09/2013	P/r. compra según fac. 414 de IMCOMER	87	51,71		51,71
03/09/2013	P/r. compra según fac. 6352 de AUSTRODIST	89	85,05		136,76
04/09/2013	P/r. compra según fac. 6365 de AUSTRODIST	94	16,44		153,19
06/09/2013	P/r. compra según fac. 30750 de ROMLISA	97	50,25		203,44
06/09/2013	P/r. compra según fac. 285 de DISCOMP	101	66,43		269,87
09/09/2013	P/r. pago compras y transporte de mercaderías según fac:231046 de UNIORTRANS COMPAÑIA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMPORTADORA TOMBAMBAMBA	104	212,45		482,32
11/09/2013	P/r. compra según fac.40463 de ELJURI ATARI , 61623 de IMPORTADORA TOMBAMBAMBA ,:2025 de TRANSPORTES CABRERA	108	178,48		660,80
12/09/2013	P/r. compra según fac. 61651 - 61650 de IMPORTADORA TOMBAMBAMBA Y 200523-200524 de JCEV	109	245,82		906,62
16/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:67506 de AUSTROFIL y 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO	114	1,61		908,22
17/09/2013	P/r. compra según fac. 001921 de CARDENAS BLANDIN SEGUNDO	115	23,79		932,01
17/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:16639 de JCEV	116	115,59		1.047,59
18/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:05050 de TRACAPERLO , O2370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIIMPORT	118	56,10		1.103,69
23/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:0200797 de JCEV y 00113782 de TRANSMONICA	124	42,04		1.145,73
24/09/2013	P/r. compra según fac. 00445 de IMCOMER	125	83,50		1.229,23
25/09/2013	P/r. compra según fac. 0034069 de TORPLAS	126	23,69		1.252,92
30/09/2013	P/r. compra según fac. 00941 de MURILLO TORAL JULIO	130	46,07		1.299,00
30/09/2013	P/r. pago servicios básicos, mes septiembre-2013	133	7,86		1.306,86
30/09/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de septiembre-2013	136		1.306,86	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>3.644,04</b>	<b>3.644,04</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Provisión Cuentas incobrables			CODIGO:	1.1.10
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	138		37,75	37,75
	<b>SUMAN.....</b>			<b>37,75</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Muebles de Oficina			CODIGO:	1.2.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	5.000,00		5.000,00
	<b>SUMAN.....</b>		<b>5.000,00</b>		

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina			CODIGO:	1.2.02
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	136		112,50	112,50
	<b>SUMAN.....</b>			<b>112,50</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Edificios			CODIGO:	1.2.03
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	20.000,00		20.000,00
	<b>SUMAN.....</b>		<b>20.000,00</b>		

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Acumulada Edificios			CODIGO:	1.2.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	138		237,50	237,50
	<b>SUMAN.....</b>			<b>237,50</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Equipos de Oficina			CODIGO:	1.2.05
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	2.685,00		2.685,00
	<b>SUMAN.....</b>		<b>2.685,00</b>		

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina			CODIGO:	1.2.06
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	136		60,41	60,41
	<b>SUMAN.....</b>			<b>60,41</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Equipos de Computación			CODIGO:	1.2.07
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1	1.200,00		1.200,00
	<b>SUMAN.....</b>		<b>1.200,00</b>		

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Acumulada Equipos de Computación			CODIGO:	1.2.08
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	136		67,00	67,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>67,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Cuentas por pagar			CODIGO:	2.1.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1		16.470,00	16.470,00
18/09/2013	P/r. pago de cuentas pendientes	121	5.266,25		11.203,75
	<b>SUMAN.....</b>		<b>5.266,25</b>	<b>16.470,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Aporte Patronal 12.15%			CODIGO:	2.1.02.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/r.rol de pagos del mes de julio,pago con transferencia bancaria	43	38,64		38,64
31/08/2013	P/r.rol de pagos del mes de agosto,pago con transferencia bancaria	83	38,64		77,27
30/09/2013	P/r.rol de pagos del mes de septiembre-2013,pago con transferencia bancaria	134	38,64		115,91
	<b>SUMAN.....</b>		<b>115,91</b>		

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Aportes al IESS por pagar			CODIGO:	2.1.02
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
15/07/2013	P/r. pago al IESS mes de junio-2013	20	68,37		68,37
31/07/2013	P/r.rol de pagos del mes de julio,pago con transferencia bancaria	43		68,37	-
15/08/2013	P/r. pago al IESS mes de Agosto-2013	65	68,37		68,37
31/08/2013	P/r.rol de pagos del mes de agosto,pago con transferencia bancaria	83		68,37	-
13/09/2013	P/r. pago al IESS mes de Agosto-2013	113	68,37		68,37
30/09/2013	P/r.rol de pagos del mes de septiembre-2013,pago con transferencia bancaria	134		68,37	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>205,11</b>	<b>205,11</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Provisiones Sociales por Pagar			CODIGO:	2.1.03
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/r.provisiones del mes de julio-2013	44		92,75	92,75
31/08/2013	P/r.provisiones del mes de agosto-2013	84		92,75	185,50
30/09/2013	P/r.provisiones del mes de septiembre-2013	135		92,75	278,25
	<b>SUMAN.....</b>			<b>278,25</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Retención a la fuente por pagar 1%			CODIGO:	2.1.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/r.compra según fac. 0012693 y 005679	3		10,24	10,24
06/07/2013	P/r. compra según fac. 001874	8		0,37	10,61
08/07/2013	P/r. compra según fac. 00295	11		0,99	11,60
08/07/2013	P/r. compra según fac. 0012715	12		9,03	20,62

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Retención a la fuente por pagar 1%			CODIGO:	2.1.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
14/07/2013	P/r. compra según fac. 0014241	18		1,01	21,64
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0011311	19		1,37	23,00
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0400044	24		6,33	29,33
18/07/2013	P/r. compra según fac. 001772	26		7,68	37,01
18/07/2013	P/r. compra según fac. 00257	27		10,08	47,09
20/07/2013	P/r. compra según fac. 0012573	30		4,06	51,15
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102966	31		17,60	68,75
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102967	32		7,45	76,20
22/07/2013	P/r. compra según fac. 00103368-0019630-004797 y 1896	33		17,70	93,90
26/07/2013	P/r. compra según fac. 002245	37		0,86	94,76
31/07/2013	P/r. compra según fac. 0019723	41		0,69	95,45
31/07/2013	P/r.pago servicios básicos	42		0,68	96,13
05/08/2013	P/r. compra según fac. 008674 de MUNDIOFERTAS- 00199286 de JCEV- 0065967 DE AUSTROL FIL	51		4,04	100,17
06/08/2013	P/r. compra según fac. 007321 de ISOIMPORT	55		1,99	102,16
08/08/2013	P/r. compra según fac. 002066 de Bravo Coronel Lúa-0019817 de Guzman Manuel-001887 de Cárdenas Blandín Segundo	57		14,10	116,26
09/08/2013	P/r. compra según fac. 00270 y 271 de Barrera Oleas Martha	61		37,39	153,65
12/08/2013	P/r. compra según fac. 00179500 de JCEV	63		8,47	162,12
19/08/2013	P/r. compra según fac. 0014415 de Ochoa Guerrero Edwin	66		0,25	162,38
20/08/2013	P/r. compra según fac. 00005034 de Peralta Ochoa René	68		3,21	165,59
23/08/2013	P/r. compra según fac. 0012905 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	71		20,41	186,00
26/08/2013	P/r. compra según fac. 00199924 de JCEV	73		8,58	194,58
28/08/2013	P/r. compra según fac. 001903 de Cárdenas Blandín Segundo	77		4,82	199,40
29/08/2013	P/r. compra según fac. 0012931 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	78		1,46	200,86
30/08/2013	P/r.pago servicios básicos, mes agosto-2013	82		1,29	202,15
02/09/2013	P/r. compra según fac. 414 de IMCOMER	87		4,31	206,46
03/09/2013	P/r. compra según fac. 6352 de AUSTRODIST	89		7,09	213,55
04/09/2013	P/r. compra según fac. 6365 de AUSTRODIST	94		1,37	214,92
05/09/2013	P/r. compra según fac. 5330 de M.I. MUEBLAS IDEAL	95		4,82	219,74
06/09/2013	P/r. compra según fac. 30750 de ROMLISA	97		4,19	223,93
06/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac:175332 de transportes ortiz	98		0,14	224,07
06/09/2013	P/r. compra según fac. 285 de DISCOMP	101		5,54	229,60
09/09/2013	P/r. pago compras y transporte de mercaderías según fac:231046 de UNIORTANS COMPAÑIA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ	104		18,01	247,61
10/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac:2017 de TRANSPORTES CABRERA	105		0,04	247,65
11/09/2013	P/r. compra según fac.40463 de ELJURI ATARI , 61623 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ ,:2025 de TRANSPORTES CABRERA	108		14,97	262,62
12/09/2013	P/r. compra según fac. 61651 - 61650 de IMPORTADORA TOMBAMBÁ Y 200523-200524 de JCEV	109		20,48	283,10
16/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:67506 de AUSTROFIL y 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO	114		0,13	283,24
17/09/2013	P/r. compra según fac. 001921 de CARDENAS BLANDIN SEGUNDO	115		1,98	285,22
17/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:16639 de JCEV	116		9,93	295,15
18/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:05050 de TRACAPERLO , 02370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIIMPORT	118		4,71	299,87
23/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:0200797 de JCEV y 00113782 de TRANSMONICA	124		3,52	303,39
24/09/2013	P/r. compra según fac. 00445 de IMCOMER	125		6,96	310,34
25/09/2013	P/r. compra según fac. 0034069 de TORPLAS	126		1,97	312,32
30/09/2013	P/r. compra según fac. 00941 de MURILLO TORAL JULIO	130		3,84	316,16
30/09/2013	P/r.pago servicios básicos, mes septiembre-2013	133		1,40	317,56
	<b>SUMAN.....</b>			<b>317,56</b>	

**COMERCIAL ARACELY  
LIBRO MAYOR  
Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Anticipo Retención en la Fuente 8%			CODIGO:	2.1.05
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001376 a la 1378	119	11,32		11,32
	<b>SUMAN.....</b>		<b>11,32</b>		

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	IVA en Ventas			CODIGO:	2.1.06
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/r. ventas según fac: 1301 a la 1303	4		60,05	60,05
03/07/2013	P/r. ventas según fac: 1304	5		32,14	92,20
07/07/2013	P/r. ventas según fac: 1306 a la 1308	9		155,68	247,88
08/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001309	14		0,46	248,34
09/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001310 a la 1312	15		167,40	415,73
11/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001313	17		1,81	417,54
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001314	21		11,25	428,79
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001320	23		19,50	448,29
16/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001315	25		49,29	497,58
18/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001316 y 1317	28		90,61	588,18
23/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001318	35		566,64	1.154,82
25/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001319	36		139,07	1.293,89
31/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001321 a la 1324	40		165,71	1.459,60
31/07/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de julio-2013	45	1.459,60		-
02/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001325	48		75,00	75,00
03/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001326	49		78,21	153,21
04/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001327 Y 1328	50		69,64	222,86
05/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001329 a la 1331	52		107,76	330,62
07/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001332 a la 1334(1333 anulada)	56		60,00	390,62
08/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001335	58		17,14	407,76
09/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001336	59		71,79	479,55
11/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001337 a la 1339	62		59,13	538,68
19/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001340	67		32,14	570,82
21/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001341 y 1342	69		76,29	647,10
22/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001343 (1344-1345 anuladas)	70		16,07	663,18
25/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001346 Y 1347	72		47,79	710,96
26/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001348 Y 1349	75		77,68	788,64
27/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001350	76		6,00	794,64
29/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001351	79		2,79	797,43
31/08/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de agosto-2013	85	797,43		-
02/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001352 a la 1354	88		60,60	60,60
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001356 Y 1357	90		247,18	307,78
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001358	91		83,33	391,11
04/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001359 a la 1364 (1361 y 64 ANULADA)	92		43,00	434,11
05/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001365 Y 1366	96		199,61	633,72
06/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001367	100		11,37	645,09
07/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001368	102		28,07	673,16
09/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001369 Y 1370	103		23,10	696,26
10/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001371	106		111,86	808,12
12/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001372	110		182,14	990,26
13/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	111		189,11	1.179,37
17/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	117		298,07	1.477,44
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001376 a la 1378	119		16,98	1.494,42
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001380 Y 1383	120		40,61	1.535,03
19/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001384	122		3,54	1.538,56
22/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001384	123		16,07	1.554,63
25/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001386	127		150,00	1.704,63
27/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001387 a la 1390 (1389 anulada)	129		45,15	1.749,78
30/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001391 a la 1393	131		131,36	1.881,14
30/09/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de septiembre-2013	136	1.881,14		-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>4.138,16</b>	<b>4.138,16</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	IVA retenido por pagar			CODIGO:	2.1.07
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de julio-2013	45		262,49	262,49
31/07/2013	P/r. pago del IVA retenido	46	262,49		-
30/09/2013	P/r.. Liquidación IVA del mes de septiembre-2013	136		528,97	528,97
30/09/2013	P/r. pago del IVA retenido	137	528,97		-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>791,46</b>	<b>791,46</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Capital			CODIGO:	3.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/r. Estado de Situación Inicial	1		114.595,00	114.595,00
	<b>SUMAN.....</b>			<b>114.595,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Utilidad Neta del Ejercicio			CODIGO:	3.1.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. la utilidad obtenida en el ejercicio	145		993,70	993,70
	<b>SUMAN.....</b>			<b>993,70</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Resumen de Pérdidas y Ganancias			CODIGO:	3.1.02
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	143	2.125,83		2.125,83
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas de ingreso	144		3.119,53	(993,70)
30/09/2013	P/r. la utilidad obtenida en el ejercicio	145	993,70		-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>3.119,53</b>	<b>3.119,53</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Ventas			CODIGO:	4.1.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/r. ventas según fac: 1301 a la 1303	4		500,45	500,45
03/07/2013	P/r. ventas según fac: 1304	5		267,86	768,31
07/07/2013	P/r. ventas según fac: 1306 a la 1308	9		1.297,32	2.065,63
08/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001309	14		3,84	2.069,47
09/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001310 a la 1312	15		1.394,96	3.464,43
11/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001313	17		15,11	3.479,54
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001314	21		93,75	3.573,29
15/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001320	23		162,47	3.735,76
16/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001315	25		410,71	4.146,47
18/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001316 y 1317	28		755,07	4.901,54
23/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001318	35		4.721,98	9.623,52
25/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001319	36		1.158,93	10.782,45
31/07/2013	P/r. ventas según fac: 000001321 a la 1324	40		1.380,88	12.163,33
02/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001325	48		625,00	12.788,33
03/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001326	49		651,79	13.440,12

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Ventas			CODIGO:	4.1.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
04/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001327 Y 1328	50		580,36	14.020,48
05/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001329 a la 1331	52		897,99	14.918,47
07/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001332 a la 1334(1333 anulada)	56		500,00	15.418,47
08/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001335	58		142,86	15.561,33
09/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001336	59		598,21	16.159,54
11/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001337 a la 1339	62		492,75	16.652,29
19/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001340	67		267,86	16.920,15
21/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001341 y 1342	69		635,71	17.555,86
22/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001343 (1344-1345 anuladas)	70		133,93	17.689,79
25/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001346 Y 1347	72		398,22	18.088,01
26/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001348 Y 1349	75		647,32	18.735,33
27/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001350	76		50,00	18.785,33
29/08/2013	P/r. ventas según fac: 000001351	79		23,21	18.808,54
02/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001352 a la 1354	88		505,02	19.313,56
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001356 Y 1357	90		2.059,82	21.373,38
03/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001358	91		694,40	22.067,78
04/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001359 a la 1364 (1361 y 64 ANULADA)	92		358,36	22.426,14
05/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001365 Y 1366	96		1.663,40	24.089,54
06/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001367	100		94,74	24.184,28
07/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001368	102		233,93	24.418,21
09/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001369 Y 1370	103		192,51	24.610,72
10/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001371	106		932,14	25.542,86
12/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001372	110		1.517,86	27.060,72
13/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	111		1.575,90	28.636,62
17/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001374 Y 1375	117		2.483,93	31.120,55
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001376 a la 1378	119		141,50	31.262,05
18/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001380 Y 1383	120		338,39	31.600,44
19/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001384	122		29,46	31.629,90
22/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001385	123		133,93	31.763,83
25/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001386	127		1.250,00	33.013,83
27/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001387 a la 1390 (1389 anulada)	129		376,23	33.390,06
30/09/2013	P/r. ventas según fac: 000001391 a la 1393	131		1.094,64	34.484,70
30/09/2013	P/r. la utilidad bruta en ventas	142	34.484,70		-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>34.484,70</b>	<b>34.484,70</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Utilidad Bruta en Ventas			CODIGO:	4.1.02
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. la utilidad bruta en ventas	142		3.119,53	3.119,53
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas de ingreso	144	3.119,53		-
			3.119,53	3.119,53	
	<b>SUMAN.....</b>				

**COMERCIAL ARACELY**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**

**EXPRESADO EN USD \$**

<b>CUENTA:</b>	<b>Compras</b>			<b>CODIGO:</b>	<b>5.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
02/07/2013	P/r.compra según fac. 0012693 y 005679	3	1.023,91		1.023,91
06/07/2013	P/r. compra según fac. 001874	8	37,00		1.060,91
08/07/2013	P/r. compra según fac. 00295	11	98,70		1.159,61
08/07/2013	P/r. compra según fac. 0012715	12	902,70		2.062,31
14/07/2013	P/r. compra según fac. 0014241	18	101,25		2.163,56
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0011311	19	136,72		2.300,28
15/07/2013	P/r. compra según fac. 0400044	24	632,96		2.933,24
18/07/2013	P/r. compra según fac. 001772	26	767,72		3.700,96
18/07/2013	P/r. compra según fac. 00257	27	1.008,93		4.709,89
20/07/2013	P/r. compra según fac. 0012573	30	406,33		5.116,22
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102966	31	1.759,76		6.875,98
20/07/2013	P/r. compra según fac. 00102967	32	744,54		7.620,52
22/07/2013	P/r. compra según fac. 00103368-0019630-004797 y 1896	33	1.770,20		9.390,72
26/07/2013	P/r. compra según fac. 002245	37	85,63		9.476,35
31/07/2013	P/r. compra según fac. 0019723	41	694,20		10.170,55
05/08/2013	P/r. compra según fac. 008674 de MJNDIOFERTAS- 00199286 de JCEV- 0065967 DE AUSTROL FIL	51	404,39		10.574,94
06/08/2013	P/r. compra según fac. 007321 de ISOIMPORT	55	198,53		10.773,47
08/08/2013	P/r. compra según fac. 002066 de Bravo Coronel Lúa-0019817 de Guzman Manuel-001887 de Cárdenas Blandín Segundo	57	1.410,37		12.183,84
09/08/2013	P/r. compra según fac. 00270 y 271 de Barrera Oleas Martha	61	3.739,21		15.923,05
12/08/2013	P/r. compra según fac. 00179500 de JCEV	63	846,73		16.769,78
19/08/2013	P/r. compra según fac. 0014415 de Ochoa Guerrero Edwin	66	25,45		16.795,23
20/08/2013	P/r. compra según fac. 00005034 de Peralta Ochoa René	68	321,45		17.116,68
23/08/2013	P/r. compra según fac. 0012905 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	71	2.040,73		19.157,41
26/08/2013	P/r. compra según fac. 00199924 de JCEV	73	858,01		20.015,42
28/08/2013	P/r. compra según fac. 001903 de Cárdenas Blandín Segundo	77	482,14		20.497,56
29/08/2013	P/r. compra según fac. 0012931 de SAAVEDRA ASTUDILLO ANGEL	78	146,44		20.644,00
02/09/2013	P/r. compra según fac. 414 de IMCOMER	87	430,90		21.074,90
03/09/2013	P/r. compra según fac. 6352 de AUSTRODIST	89	708,75		21.783,65
04/09/2013	P/r. compra según fac. 6365 de AUSTRODIST	94	136,97		21.920,62
05/09/2013	P/r. compra según fac. 5330 de M.I. MUEBLES IDEAL	95	482,00		22.402,62
06/09/2013	P/r. compra según fac. 30750 de ROMLISA	97	418,75		22.821,37
06/09/2013	P/r. compra según fac. 285 de DISCOMP	101	553,57		23.374,94
09/09/2013	P/r. pago compras y transporte de mercaderías según fac:231046 de UNIORTTRANS COMPAÑÍA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMPORTADORA TOMBAMBAMBA	104	1.770,42		25.145,36
11/09/2013	P/r. compra según fac.40463 de ELJURI ATARI , 61623 de IMPORTADORA TOMBAMBAMBA ,:2025 de TRANSPORTES CABRERA	108	1.487,32		26.632,68
12/09/2013	P/r. compra según fac. 61651 - 61650 de IMPORTADORA TOMBAMBAMBA Y 200523-200524 de JCEV	109	2.048,46		28.681,14
16/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:67506 de AUSTROFIL y 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO	114	13,39		28.694,53
17/09/2013	P/r. compra según fac. 001921 de CARDENAS BLANDIN SEGUNDO	115	198,21		28.892,74
17/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:16639 de JCEV	116	963,21		29.855,95
18/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:05050 de TRACAPERLO , O2370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIIMPORT	118	467,49		30.323,44
23/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:0200797 de JCEV y 00113782 de TRANSMONICA	124	350,40		30.673,84
24/09/2013	P/r. compra según fac. 00445 de IMCOMER	125	695,80		31.369,64
25/09/2013	P/r. compra según fac. 0034069 de TORPLAS	126	197,44		31.567,08
30/09/2013	P/r. compra según fac. 00941 de MURILLO TORAL JULIO	130	383,94		31.951,02
30/09/2013	P/r. regular la cuenta compras netas	139		175,85	31.775,17
30/09/2013	P/r. el costo de ventas y mercaderías	140		31.775,17	
	<b>SUMAN.....</b>		<b>31.951,02</b>	<b>31.951,02</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Devolución en Compras			CODIGO:	5.1.02
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
03/07/2013	P/r. dev. En compras de las fac: 0046242 a la 46244 de COMERCIALIZADORA JCEV	7		389,53	389,53
30/09/2013	P/r. regular la cuenta compras netas	139	389,53		-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>389,53</b>	<b>389,53</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Transporte en Compras			CODIGO:	5.1.03
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0068738 v 0068741	2	36,50		36,50
08/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0051643 y 0051644	13	3,50		40,00
09/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0041660	16	2,50		42,50
23/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 4116	34	6,00		48,50
29/07/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0013751	38	2,00		50,50
02/08/2014	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 00070023	47	3,50		54,00
06/08/2014	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 0042370	53	3,00		57,00
09/08/2014	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 001745	60	3,50		60,50
26/08/2014	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 001909	74	13,50		74,00
30/08/2014	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 00251	80	30,00		104,00
01/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 42606	86	1,50		105,50
04/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac: 42636	93	1,50		107,00
06/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac:175332 de transportes ortiz	98	13,80		120,80
09/09/2013	P/r. pago compras y transporte de mercaderías según fac:231046 de UNIORTRANS COMPAÑIA, 20100 de COMERCIAL GUZMAN, 61578 de IMP. TOMBAMBAMBA	104	30,50		151,30
10/09/2013	P/r. pago de transporte de mercaderías según fac:2017 de TRANSPORTES CABRERA	105	3,50		154,80
	P/r. compra según fac.40463 de ELJURI ATARI , 61623 de				
11/09/2013	IMPORTADORA TOMBAMBAMBA ,:2025 de TRANSPORTES CABRERA	108	10,00		164,80
16/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:67506 de AUSTROFIL v 042822 de COOP. TRANSP. TURISMO	114	13,38		178,18
16/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:16639 de JCEV	116	30,00		208,18
	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:05050 de				
18/09/2013	TRACAPERLO , O2370 de MOTORAGSA y 0014087 de MULTIMIMPORT	118	4,00		212,18
23/09/2013	P/r. pago por compra y transporte de mercaderías según fac:0200797 de ICEF v 00143782 de TRANSMONICA	124	1,50		213,68
30/09/2013	P/r. regular la cuenta compras netas	139		213,68	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>213,68</b>	<b>213,68</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Costo de Ventas			CODIGO:	5.1.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. el costo de ventas y mercaderías	140	103.715,17		103.715,17
30/09/2013	P/r. el inventario final de mercaderías y costo de ventas	141		72.350,00	31.365,17
30/09/2013	P/r. la utilidad bruta en ventas	142		31.365,17	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>103.715,17</b>	<b>103.715,17</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Sueldos y Salarios			CODIGO:	5.2.01
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/r.rol de pagos del mes de julio,pago con transferencia bancaria	43	318,00		318,00
31/08/2013	P/r.rol de pagos del mes de agosto,pago con transferencia bancaria	83	318,00		636,00
30/09/2013	P/r.rol de pagos del mes de septiembre-2013,pago con transferencia bancaria	134	318,00		954,00
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	143		954,00	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>954,00</b>	<b>954,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Remuneraciones Adicionales			CODIGO:	5.2.02
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/r.provisiones del mes de julio-2013	44	92,75		92,75
31/08/2013	P/r.provisiones del mes de agosto-2013	84	92,75		185,50
30/09/2013	P/r.provisiones del mes de septiembre-2013	135	92,75		278,25
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	143		278,25	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>278,25</b>	<b>278,25</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Muebles de Oficina			CODIGO:	5.2.03
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	136	112,50		112,50
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	141		112,50	-

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Edificios			CODIGO:	5.2.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	138	237,50		237,50
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	143		237,50	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>237,50</b>	<b>237,50</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Equipos de Oficina			CODIGO:	5.2.05
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	136	60,41		60,41
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	141		60,41	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>60,41</b>	<b>60,41</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Depreciación Equipos de Computación			CODIGO:	5.2.06
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	136	67,00		67,00
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	141		67,00	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>67,00</b>	<b>67,00</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Cuentas Incobrables			CODIGO:	5.2.07
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/r. desgaste físico de edificios, muebles de oficina, equipos de oficina, equipos de computación y provisión de cuentas incobrables.	138	37,75		37,75
30/09/2013	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	143		37,75	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>37,75</b>	<b>37,75</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**LIBRO MAYOR**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:	Servicios Básicos			CODIGO:	6.1.04
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/r. pago servicios básicos	42	108,94		108,94
30/08/2013	P/r. pago servicios básicos, mes agosto-2013	82	129,05		237,99
30/09/2013	P/r. pago servicios básicos, mes septiembre-2013	133	140,43		378,42
30/09/2014	P/r. Cierre de las cuentas del gasto	143		378,42	-
	<b>SUMAN.....</b>		<b>378,42</b>	<b>378,42</b>	

**COMERCIAL ARACELY**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
1.1.01	Caja	42.321,94	36.069,93	6.252,02	
1.1.02	Bancos	45.892,77	41.480,07	4.412,70	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	18.500,00	3.400,00	15.100,00	
1.1.04	Inventario de Mercaderías	71.940,00		71.940,00	
1.1.06	Anticipo Retención en la Fuente 8%	11,32		11,32	
1.1.07	Anticipo IVA retenido 30%	213,05	213,05	-	
1.1.08	Anticipo IVA retenido 70%	11,89	11,89	-	0,00
1.1.09	Credito Tributario	475,54		475,54	
1.1.10	IVA en Compras	3.644,04	3.644,04	-	
1.2.01	Muebles de Oficina	5.000,00		5.000,00	
1.2.03	Edificios	20.000,00		20.000,00	
1.2.05	Equipos de Oficina	2.685,00		2.685,00	
1.2.07	Equipos de Computación	1.200,00		1.200,00	
2.1.01	Cuentas por pagar	5.266,25	16.470,00		11.203,75
2.1.03	Provisiones Sociales por Pagar		278,25		278,25
2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%		317,56		317,56
1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%	300,93		300,93	
2.1.06	IVA en Ventas	4.138,16	4.138,16		-
2.1.07	IVA retenido por pagar	791,46	791,46		-
2.1.02.01	Aporte Patronal 12.15%	115,91		115,91	
2.1.02	Aportes al IESS por pagar	205,11	205,11		-
3.1	Capital		114.595,00		114.595,00
4.1.01	Ventas		34.484,70		34.484,70
5.1.01	Compras	31.951,02		31.951,02	
5.1.02	Devolución en Compras		389,53		389,53
5.1.03	Transporte en Compras	213,68		213,68	
5.2.01	Sueldos y Salarios	954,00		954,00	
5.2.02	Remuneraciones Adicionales	278,25		278,25	
5.3.01	Servicios Básicos	378,42		378,42	
	<b>SUMAN</b>	<b>256.488,76</b>	<b>256.488,76</b>	<b>161.268,79</b>	<b>161.268,79</b>

Limón Indanza, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

**COMERCIAL ARACELY**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

Nº	CODIGO	DETALLE	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	PERDIDAS	GANANCIAS	ACTIVOS	PATRIMONIO
1	1.1.01	Caja	6.252,02				6.252,02				6.252,02	
2	1.1.02	Bancos	4.412,70				4.412,70				4.412,70	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	15.100,00				15.100,00				15.100,00	
4	1.1.04	Inventario de Mercaderías	71.940,00		72.350,00	71.940,00	72.350,00				72.350,00	
5	1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%	300,93				300,93				300,93	
6	1.1.06	Anticipo Retención en la Fuente 8%	11,32				11,32				11,32	
7	1.1.07	Anticipo IVA retenido 30%										
8	1.1.08	Anticipo IVA retenido 70%										
9	1.1.09	Credito Tributario	475,54				475,54				475,54	
10	1.1.10	IVA en Compras										
11	1.2.01	Muebles de Oficina	5.000,00				5.000,00				5.000,00	
12	1.2.03	Edificios	20.000,00				20.000,00				20.000,00	
13	1.2.05	Equipos de Oficina	2.685,00				2.685,00				2.685,00	
14	1.2.07	Equipos de Computación	1.200,00				1.200,00				1.200,00	
15	2.1.01	Cuentas por pagar		11.203,75				11.203,75				11.203,75
16	2.1.02.01	Aporte Patronal 12.15%	115,91				115,91				115,91	
17	2.1.02	Aportes al IESS por pagar										
18	2.1.03	Provisiones Sociales por Pagar		278,25				278,25				278,25
19	2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%		317,56				317,56				317,56
20	2.1.06	IVA en Ventas										
21	2.1.07	IVA retenido por pagar		-			-					
22	3.1	Capital		114.595,00				114.595,00				114.595,00
23	4.1.01	Ventas		34.484,70	34.484,70							
24	5.1.01	Compras	31.951,02			31.951,02						
25	5.1.02	Devolución en Compras		389,53	389,53							
26	5.1.03	Transporte en Compras	213,68			213,68						
27	5.2.01	Sueldos y Salarios	954,00				954,00		954,00			
	5.2.02	Remuneraciones Adicionales	278,25				278,25		278,25			
28	5.3.01	Servicios Básicos	378,42				378,42		378,42			
			161.268,79	161.268,79								

**COMERCIAL ARACELY**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

Nº	CODIGO	DETALLE	SALDO		AJUSTES				ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER			PERDIDAS	GANANCIAS	ACTIVOS	PATRIMONIO
30	1.1.04	Provisión Cuentas Incobrables				37,75		37,75				37,75
31	1.2.02	Depreciación Acumulada Muebles de oficina				112,50		112,50				112,50
32	1.2.04	Depreciación Acumulada Edificios				237,50		237,50				237,50
33	1.2.06	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina				60,41		60,41				60,41
34	1.2.08	Depreciación Acumulada Equipos de Computación				67,00		67,00				67,00
35	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas				3.119,53		3.119,53		3.119,53		
36	5.1.04	Costo de Ventas			103.715,17	103.715,17						
37	5.2.03	Depreciación Muebles de Oficina			112,50		112,50	112,50				
38	5.2.04	Depreciación Edificios			237,50		237,50	237,50				
39	5.2.05	Depreciación Equipos de Oficina			60,41		60,41	60,41				
40	5.2.06	Depreciación Equipos de Computación			67,00		67,00	67,00				
41	5.2.07	Cuentas incobrables			37,75		37,75	37,75				
		<b>SUMAN</b>	<b>161.268,79</b>	<b>161.268,79</b>	<b>211.454,56</b>	<b>211.454,56</b>	<b>130.029,25</b>	<b>130.029,25</b>	2.125,83	3.119,53	127.903,42	126.909,72
		GANANCIA							993,70			993,70
									<b>3.119,53</b>	<b>3.119,53</b>	127.903,42	127.903,42

Limón Indanza, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

**COMERCIAL ARACELY**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA		
4	INGRESOS		
4.1	OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	34.484,70	
	Ventas Netas		34.484,70
5.1.04	Costo de Ventas		<b>31.365,17</b>
1.1.04	Inventario Inicial		71.940,00
5.1.01	Compras	31.951,02	
5.1.02	(Devolución en Compras	389,53	
5.1.03	Transporte en Compras	213,68	
5.1.01	Compras Netas		31.775,17
	MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA		103.715,17
1.1.04	Inventario Final		72.350,00
4.1.05	Utilidad Bruta en Ventas		3.119,53
6	GASTOS		
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.2.01	Sueldos y Salarios	954,00	
6.1.06	Remuneraciones Adicionales	278,25	
5.3.01	Servicios Básicos	378,42	
5.2.07	Cuentas incobrables	37,75	
5.2.04	Depreciación Edificios	237,50	
5.2.03	Depreciación Muebles de Oficina	112,50	
5.2.05	Deprecián Equipos de Oficina	60,41	
5.2.06	Depreciación Equipos de Computación	67,00	
	TOTAL EGRESOS		2.125,83
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>993,70</b>

Limón Indanza, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

**COMERCIAL ARACELY**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>			
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>			
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		98.980,67	
1.1.01	Caja	6.252,02		
1.1.02	Bancos	4.412,70		
1.1.03	Cuentas por Cobrar	15.100,00		
1.1.09	Inventario de Mercaderías	72.350,00		
1.1.05	Anticipo Retención en la Fuente 1%	300,93		
1.1.06	Anticipo Retención en la Fuente 8%	11,32		
1.1.09	Credito Tributario	475,54		
1.1.04	Provisión Cuentas Incobrables (-)	37,75		
2.1.02.01	Aporte Patronal 12.15%	115,91		
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		28.407,59	
1.2.01	Edificios	20.000,00		
1.2.02	Depreciación Acumulada Edificios(-)	237,50		
1.2.05	Muebles de Oficina	5.000,00		
1.2.06	Depreciación Acumulada Muebles de oficina(-)	112,50		
1.2.07	Equipos de Oficina	2.685,00		
1.2.08	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina(-)	60,41		
1.2.09	Equipos de Computación	1.200,00		
1.2.10	Depreciación Acumulada Equipos de Computación(-)	67,00		
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>127.388,26</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>			
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
2.1.01	Cuentas por Pagar	11.203,75		
2.1.04	Retención a la fuente por pagar 1%	317,56		
2.1.03	Provisiones Sociales por Pagar	278,25		
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		11.799,56	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.01	Capital	114.595,00		
3.02	Utilidad Neta del Ejercicio	993,70		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		115.588,70	
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO....</b>			<b>127.388,26</b>

Limón Indanza, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

**COMERCIAL ARACELY**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**Del 01 de julio a 30 septiembre del 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		41.921,94
Ingresos por Venta	38.085,67	
Cobro de Cuentas Pendientes	3.400,00	
Devolución en Compras	436,27	
<b>EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>		40.525,71
(-) Pago a Proveedores	35.259,46	
Cuentas por pagar	5.266,25	
<b>EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		2.471,51
Efectivo pagado a empleados	864,80	
Aportes al IESS	205,11	
Efectivo pagado por servicios básicos	396,46	
Efectivo en actividades de operación	791,46	
Pago de Fletes	213,68	
<b>EFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(+) Efectivo equivalente en el inicio del período		11.740,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL</b>		<b>10.664,72</b>

Limón Indanza, a 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

## **g. DISCUSIÓN**

Al ser el comercio un objeto de los diversos impactos de la globalización, ha desarrollado un índice muy elevado de empresas comerciales, siendo éstas un aporte muy valioso para el progreso de los pueblos a nivel mundial. Nuestro país ha desarrollado también una importante actividad comercial ya sea interna para el consumo de sus habitantes o externa como es el caso de la exportación de cacao, café, banano, rosas entre otros. De igual forma a nivel local se ha constatado en los últimos años el crecimiento comercial y el surgimiento de varias empresas, tal es el caso de “COMERCIAL ARACELY” sin embargo el aspecto contable se ha visto afectada por la falta de confianza en la información financiera. Siendo una necesidad incorporar nuevos proyectos de sistemas contables, que faciliten un real desarrollo financiero con resultados oportunos que permitan a los propietarios de las empresas, la correcta toma de decisiones.

Mediante la investigación realizada a la empresa “COMERCIAL ARACELY” en una entrevista con la Gerente propietaria se conoció que la mencionada empresa no contaba con un Sistema Contable confiable, registrando únicamente un resumen de compras y ventas, con la finalidad de dar cumplimiento con las observaciones emitidas por el Sistema de Rentas Internas.

Con estos antecedentes, se consideró la necesidad de implementar la contabilidad en la empresa, para lo cual se contó con la aprobación de la Gerente, logrando establecer en la empresa un procedimiento contable sistematizado, que fue planteado en base a las características propias de su actividad comercial, permitiendo el logro de los objetivos diseñados, iniciando con la verificación de la documentación fuente, la realización del Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, registro del Libro diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo para finalmente

obtener los Estados Financieros, siendo actualmente de gran ventaja para su propietaria quien ha manifestado continuar con este Sistema ya que su interés es tener datos exactos en el momento que ella desee.

## **h. CONCLUSIONES**

- Se revisó y organizó la documentación soporte existente en la empresa, con la finalidad de empezar con trabajo de investigación.
- Se elaboró un Plan de Cuentas y Manual de Cuentas, que se ajustan a las necesidades de la empresa de la Empresa. Con la finalidad de registrar ordenadamente las transacciones.
- Se implantó los diferentes Libros contables que permiten el registro adecuado de las operaciones.
- Se procesó todos los movimientos de la Empresa para obtener los respectivos Estados Financieros.
- Se logró implantar la Contabilidad en la empresa “Comercial Aracely” del cantón Limón Indanza, provincia de Morona Santiago, periodo julio-septiembre de 2013

## **i. RECOMENDACIONES**

- Es necesario que la Gerente disponga el registro completo de todas las transacciones realizadas día a día, además la empresa debe implementar las notas de venta para entregar a los clientes que no requieran facturas.
- Se recomienda a la Empresa la correcta utilización del Plan y Manual de Cuentas, para que el registro sea más ordenado y no exista confusiones.
- Para acelerar el proceso y obtener información Financiera precisa y de una manera oportuna, la Empresa debe adquirir un programa automatizado para procesar los diferentes Libros Como son el Diario, el Libro Mayor, El Balance de Comprobación hasta obtener los estados financieros.
- La Empresa debe continuar llevando la contabilidad de una manera ordenada es decir registrar todas las transacciones que se generen, ya que a más de proporcionar información correcta en el momento deseado, es una exigencia del Estado a través del Sistema de Rentas Internas.

## j. BIBLIOGRAFIA

- BRAVO, Mercedes CONTABILIDAD GENERAL. 6ta Edición Quito– Ecuador,
  - CALVA, Diana del Cisne (2010), varios ORGANIZACIÓN CONTABLE, Quito – Ecuador.
  - COORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno.
  - MOLINA, Antonio CONTABILIDAD BÁSICA. 2004 Quito- Ecuador
  
  - SARMIENTO, Rubén CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición 2004 Quito – Ecuador, Editorial Voluntad.
  - HORNE VAN C. James. (2010) FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA. México. Editorial: Domingo Guillermo Chávez.
  - VASCONEZ, José Vicente CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI,  
Vicariato Apostólico de Méndez; Formación General Segundo de Bachillerato 2006, Macas
  - [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- RIVADENEIRA Franklin. Procedimiento Tributario 2008. Pág. 3***
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144/23> julio 2013
  - <http://www.sri.gob.ec/web/guest/1447>
- <http://www.ecuadorcontable.com/casa/index.php/biblioteca/tributación/sociedades/88-la-retención-en-la-fuente-se-aclara>

k. ANEXOS

Proyecto Aprobado



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

## **MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA  
EMPRESA COMERCIAL ARACELY DEL CANTON  
LIMON INDANZA, PROVINCIA MORONA SANTIAGO,  
PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013”**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A  
OPTAR EL GRADO DE INGENIERIA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA. CPA.

**ASPIRANTE:**

**NARCISA DE JESUS ZHUMI CORTE**

**LOJA – ECUADOR**

**2013**

**a. TEMA:**

IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA, PROVINCIA MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013

**b. PROBLEMÁTICA:**

El Comercio, considerado como el transporte de bienes desde un lugar a otro con el fin de intercambiarlos y obtener utilidad, es una característica intrínseca a la naturaleza humana. Siendo el aumento de la actividad comercial un elemento esencial del proceso de modernización.

En la antigüedad, el transporte de mercancías a larga distancia era caro y arriesgado. Por lo tanto, el comercio se realizaba, generalmente, en mercados locales, siendo los bienes comercializados, fundamentalmente, alimentos y vestidos. Los grupos más ricos empleaban sus ingresos en atuendos vistosos, joyas y obras de arte, lo que provocó un importante comercio de bienes de lujo.

En la sociedad moderna la producción se organiza de forma que se puedan aprovechar las ventajas derivadas de la especialización y de la división del trabajo. Sin el comercio, la producción no podría estar organizada de esta forma.

Con la finalidad de regular el comercio y saber las utilidades que se obtiene de las diferentes operaciones que se realiza dentro del mismo, nace la necesidad de registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones que ocurren en la Empresa, pasando entonces a descubrir la Contabilidad, la misma que es considerada como un proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad.

La necesidad de un buen sistema contable es generalmente un problema común para las empresas, sobre todo en Nuestro País que carece de un buen control interno, con la consecuencia de que no pueda la empresa tomar medidas para asegurarse que su organización comercial o industrial produzca información financiera confiable ni cumpla con las leyes tributarias correspondientes es decir que la empresa opere adecuadamente.

Con estas consideraciones, podemos entender la necesidad de los pueblos del Ecuador de buscar la forma de establecer el comercio, específicamente centraremos nuestro punto de Atención al Cantón Limón Indanza de la Provincia de Morona Santiago, donde se localiza **COMERCIAL ARACELY**, para la cual registramos los datos más relevantes que hasta el momento se ha podido recoger:

#### COMERCIAL ARACELY

*Por iniciativa de su propietaria la Sra. Gladis Yolanda López de Vásquez, ante la necesidad de contar con un negocio que otorgue utilidades para su subsistencia y la de su familia y luego de realizar un análisis exhaustivo de la situación comercial en la zona se determina que en el centro de la ciudad de General Plaza no se cuenta con un almacén que provea de muebles para oficina y para el hogar, lo que da origen a que la Familia Vásquez López decidan iniciar sus actividades comerciales en lo que originalmente se denominó almacenes Aracely.*

Para esto contaban con un capital de \$ 5000 dólares, recursos propios adquiridos mediante el trabajo y que formaban parte de los ahorros de la familia.

Al inicio se contaba con bienes muebles de Oficina Comedor, Sala y Dormitorio, ya que se intentaba poner a prueba su rendimiento, con el fin de expandirlo o caso contrario cerrarlo.

Al transcurrir el tiempo se pudo observar el crecimiento de la demanda y por ende el rendimiento, lo que hizo que Almacenes Aracely subsistiera y sus expectativas de desarrollo creciera, es así que hoy por hoy esta empresa comercial se trasladó a su propio local ubicado en la Avenida del Ejército de la ciudad de General Plaza y cuenta con gran variedad de artículos como, *electrodomésticos, artículos de bazar motos, accesorios y repuestos, dejando de llamarse Almacenes Aracely para convertirse en COMERCIAL ARACELY.*

*El problema principal que afronta “Comercial Aracely” es la de no contar con un sistema adecuado de contabilidad que le permita formular Estados Financieros confiables veraces y a tiempo determinado, lo que no facilita controlar internamente sus movimientos comerciales y gestiones presupuestarias frente a los nuevos cambios como las políticas fiscales, elección de proveedores, y a la creciente competencia, además de la falta de stock, la rotación de inventario necesario son algunas de las razones por la que la empresa recientemente se ha visto afectada sumada aparición de nuevas leyes y reglamentos del sistema de Rentas Internas.*

*Otros de los problemas detectados es el de no contar con un sistema de control interno, de mantenerse estas falencias, las consecuencias se verán reflejadas en la disminución del progreso de la empresa, específicamente en la obtención oportuna de información que la empresa requiere corriendo el riesgo de tener una deficiente dirección y control lo que acarrearía a tener una menor participación en el mercado llevando a reducir sus utilidades.*

*Al implementar este sistema de contabilidad tiene como objetivo principal que la empresa “Comercial Aracely” conozca todos los aspectos internos y externos de gran relevancia, para llegar de la manera más eficiente y*

*satisfactoria posible al cliente, desarrollando un sistema de control del área administrativa y de ventas de la empresa además se aplicará un proceso de reestructuración de inventario para conocer el stock necesario y disponible, el cual nos ayudará a mantenernos en el mercado y aumentar las ventas.*

Con estos antecedentes se puede determinar que se requiere

**“IMPLANTAR LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL ARACELY DEL CANTON LIMON INDANZA PROVINCIA MORONA SANTIAGO, PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 2013”**

### **c. JUSTIFICACION**

*La Universidad Nacional de Loja busca encontrar solución a los múltiples problemas relacionados con las diferentes temáticas de acuerdo a las áreas y carreras que oferta. De esta forma a través de la carrera de Contabilidad y Auditoría se pretende realizar un trabajo que beneficie tanto al estudiante mediante la práctica de los conocimientos adquiridos teóricamente como a la empresa objeto estudio.*

*Tomando en cuenta que el perfeccionamiento del mundo de los negocios, el aumento de la tecnología, la electrónica que se dan diariamente a nivel comercial y empresarial, la globalización, tanto en los aspectos de gestión, productivos y de control en la diversas actividades económicas hacen necesaria la constante capacitación en el área de Contabilidad y Auditoría La permanente aparición de nuevos productos y el desarrollo del mercado, nos lleva a la necesidad de estar en constante evolución para poder reaccionar de una manera rápida y eficaz, con la finalidad de no ser apartados del mercado por la competencia o por la falta de variedad de mercadería.*

*Teniendo en cuenta que la empresa “Comercial Aracely” no cuenta con una planeada organización tanto en administración, inventarios, controles y procesos, es por ello que se implementará un sistema para generar Estados Financieros que permita la toma de decisiones oportunas en busca de mayores utilidades y lograr mantenerse en el mercado.*

*Por otro lado con este estudio la empresa se verá beneficiada con los cambios que se realizaran en el sistema de control que le ayudará a su propietario y administrador llevar a cabo un análisis y de ser posible una reestructuración estratégica que deberá redundar en su fortalecimiento y su consolidación en el mercado.*

*Para esto es necesaria la preparación de un sistema de control de inventarios y de todo el proceso contable*

#### **d. OBJETIVOS**

##### **Generales**

Implantar la contabilidad en la empresa Comercial Aracely del cantón Limón Indanza provincia Morona Santiago, periodo julio – septiembre de 2013

##### **Específicos**

Revisar y organizar la documentación soporte que dispone la empresa

Elaborar un Plan y manual de cuentas propio de la Empresa.

Diseñar los libros contables que permitan el registro adecuado de las transacciones realizadas por la misma.

Procesar todos los movimientos económicos – financieros con la finalidad de obtener los Estados Financieros de la Empresa.

## **e. MARCO TEÓRICO**

### **CONTABILIDAD**

La contabilidad permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras, llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los posibles problemas futuros o ir planificando el desarrollo del negocio, además la información contable puede ser fuente de información para terceros, además permite a sus propietarios o socios tener cuando lo requieran la información sobre la compra y venta de las mercaderías que se realiza en la empresa o comercio.

Concepto de contabilidad.

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

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa.<sup>13</sup>

Objetivos:

El objetivo es conocer la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado, así como también analizar e informar sobre los

---

<sup>13</sup> Contabilidad de José Vascones

resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa<sup>14</sup>

## DETALLE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA:

Al referirnos a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tácitamente se está refiriendo al cuerpo de normas que la comprenden, entre ellas tenemos<sup>15</sup>.

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

### ***Normas Internacionales De Contabilidad – NIC.***

**NIC 1** Presentación de Estados Financieros.

**NIC 2** Inventarios.

**NIC 7** Estados de Flujo de efectivo.

**NIC 8** Políticas contables, Cambios en las Estimaciones.

**NIC 10** Hechos ocurridos después de la fecha del Balance

**NIC 11** Contratos de construcción

**NIC 12** Impuesto a las Ganancias

**NIC 16** Propiedades, Planta y Equipo.

**NIC 17** Arrendamientos

**NIC 18** Ingresos ordinarios.

**NIC 19** Beneficios a los empleados

**NIC 20** Contabilización de las subvenciones del gobierno.

---

<sup>14</sup> SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición, página 5

<sup>15</sup> Normas Internacionales de Información Financiera. Marcos Puruncajas, Página 5

**NIC 21** Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

**NIC 23** Costos por intereses.

**NIC 24** Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.

**NIC 26** Contabilización e Información Financiera sobre planes de beneficios por retiro.

**NIC 27** Estados Financieros consolidados y separados.

**NIC 28** Inversiones en Empresas Asociadas.

**NIC 29** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.

**NIC 31** Participaciones en Negocios Conjuntos

**NIC 32** Instrumentos Financieros: Presentación e información a revelar.

**NIC 33** Ganancias por Acción.

**NIC 34** Información Financiera Intermedia.

**NIC 36** Deterioro del valor de los activos.

**NIC 37** Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes.

**NIC 38** Activos Intangibles.

**NIC 39** Instrumento Financiero: Reconocimiento y medición.

**NIC 40** Propiedades de Inversión.

**NIC 41** Agricultura.

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

**NIIF 1** Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**NIIF 2** Pagos basados en acciones.

**NIIF 3** Combinaciones de empresas.

**NIIF 4** Contratos de seguros.

**NIIF 5** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

**NIIF 6** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

**NIIF 7** Instrumentos Financieros: Información a revelar.

**NIIF 8** Segmentos de Operación.

**CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

### **Contabilidad Privada:**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

Contabilidad comercial

Contabilidad de costos

Contabilidad bancaria

Contabilidad de cooperativas:

Contabilidad hotelera

Contabilidad de servicios

Contabilidad de costos

## **2. Contabilidad Oficial.**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

Concepto.- Es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de **dinero**.<sup>16</sup>

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

---

<sup>16</sup> Definición de contabilidad comercial - Qué es, Significado y Concepto  
<http://definicion.de/contabilidad-comercial/#ixzz2YWmpbBnL>

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

### **SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS**

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos, materiales, materias primas, productos en proceso y productos terminados en el nivel deseado tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías:

1.- **Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.-** Permite el control constante de los inventarios al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario, mediante la utilización de las tarjetas Kardex

Utiliza las cuentas Inventarios de mercaderías

Ventas

Costo de ventas

2.- **Sistema cuenta múltiple o de inventario periódico.-**

Utiliza varias cuentas para la contabilización de las transacciones relacionadas con las mercaderías

Inventario de mercaderías

Costo de ventas

Compras

Ventas

Devolución de compras

Devolución de ventas

Transporte en compras

Transporte en ventas

Plan de cuentas.

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

Características:

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

## **ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS**

- 1. ACTIVO**
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01 *Caja*
- 1.1.02 *Bancos*
- 1.1.03 *Cuentas por Cobrar*
- 1.1.04 *Inventario de Mercaderías*
- 1.1.05 *Anticipo Retención en la Fuente 1%*
- 1.1.06 *Anticipo Retención en la Fuente 8%*
- 1.1.07 *Anticipo IVA retenido 30%*
- 1.1.08 *Anticipo IVA retenido 70%*
- 1.1.09 *Credito Tributario*
- 1.1.10 *IVA en Compras*
- 1.1.11 *Provisión Cuentas incobrables*
  
- 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES**
- 1.2.01 *Muebles de Oficina*
- 1.2.02 *Depreciación Acumulada Muebles de Oficina*
- 1.2.03 *Edificios*
- 1.2.04 *Depreciación Acumulada Edificios*
- 1.2.05 *Equipos de Oficina*
- 1.2.06 *Depreciación Acumulada Equipos de Oficina*
- 1.2.07 *Equipos de Computación*
- 1.2.08 *Depreciación Acumulada Equipos de Computación*
  
- 2. PASIVOS**
- 2.1. PASIVO CORRIENTE**
- 2.1.01 *Cuentas por pagar*
- 2.1.02 *Aportes al IESS por pagar*
- 2.1.02.01 *Aporte Patronal 12.15%*
- 2.1.02.02 *Aporte Personal 9,35%*
- 2.1.03 *Provisiones Sociales por Pagar*
- 2.1.03.01 *Provisión Décimo Tercer Sueldo*
- 2.1.03.02 *Provisión Décimo Cuarto Sueldo*
- 2.1.03.03 *Provisión Vacaciones*
- 2.1.03.04 *Provisión Fondos de Reserva*
- 2.1.04 *Retención en la Fuente por Pagar IR 1%*
- 2.1.05 *Retención en la Fuente por Pagar IR 8%*
- 2.1.06 *IVA en Ventas*
- 2.1.07 *IVA retenido por pagar*

- 3. PATRIMONIO**
- 3.1 Capital**
- 3.1.01 *Utilidad Neta del Ejercicio*
- 3.1.02 *Resumen de Pérdidas y Ganancias*
  
- 4. INGRESOS**
- 4.1. OPERACIONALES**
- 4.1.01 *Ventas*
- 4.1.02 *Utilidad Bruta en Ventas*
  
- 5. GASTOS**
- 5.1. OPERACIONALES**
- 5.1.01 *Compras*
- 5.1.02 *Devolución en Compras(-)*
- 5.1.03 *Transporte en Compras*
- 5.1.04 *Costo de Ventas*
  
- 5.2. ADMINISTRATIVOS**
- 5.2.01 *Sueldos y Salarios*
- 5.2.02 *Remuneraciones adicionales*
- 5.2.02.01 *Décimo Tercer sueldo*
- 5.2.02.02 *Décimo Cuarto Sueldo*
- 5.2.02.03 *Vacaciones*
- 5.2.02.04 *Fondos de Reserva*
- 5.2.03 *Depreciación Muebles de Oficina*
- 5.2.04 *Depreciación de Edificios*
- 5.2.05 *Depreciación Equipos de Oficina*
- 5.2.06 *Depreciación Equipos de Computación*
- 5.2.07 *Cuentas incobrables*
  
- 5.3. GASTOS DE VENTA**
- 5.3.01 *Servicios Básicos*

## **SISTEMA CONTABLE**

Suministra información cuantitativa y cualitativa. “El sistema de información contable es la combinación personal, los registros y los procedimientos que

se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera<sup>17</sup>

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

Ecuación Contable.

Los elementos que intervienen en la ecuación contable son:



**Activo.-** Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa. <sup>18</sup>

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

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

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

---

<sup>17</sup> HORGREN, Harrinson, Contabilidad, página 225

<sup>18</sup> SARMIENTO Rubén, CONTABILIDAD GENERAL, Décima sexta edición, página 7

- Cobros por adelantado

**Capital.**-Es el aporte de dinero y/o bienes, efectuados por el o los propietarios, socios o accionistas de las empresa.

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

### EL CICLO CONTABLE

Es el período comprendido entre un Balance Inicial y un Balance General Final.

### ASIENTO CONTABLE

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

Clasificación:

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

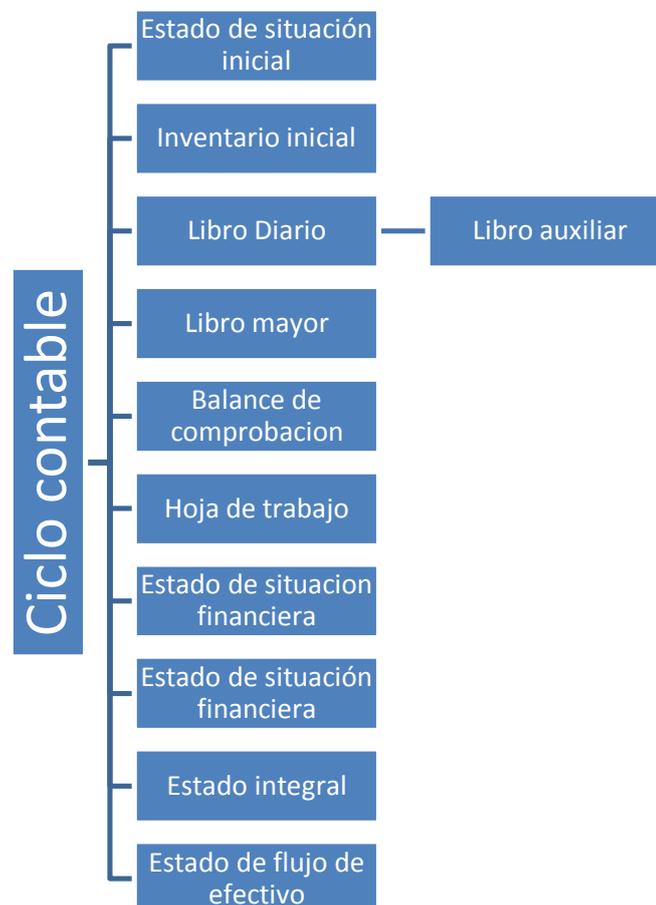
**Asientos Compuestos.**-Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
dd/mm/aa	Muebles de Oficina	xxxxxx	
	IVA En Compras	xxxxxx	
	Cuentas por pagar		xxxxxx
	Bancos/Caja		xxxxxx
	Retn. fuente por pagar		xxxxxx
	<b>P/r. Compras de muebles de oficina.</b>		

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

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
dd/mm/aa	Bancos	xxxxxx	
	Cuentas por cobrar		xxxxxx
	Documentos por cobrar		xxxxxx
	<b>P/r. Compras de muebles de oficina</b>		

### ORGANIZADOR GRÁFICO DEL PROCESO CONTABLE



### DOCUMENTOS FUENTE

Toda transacción da origen a un documento comercial. Ordinariamente tales documentos pueden ser fundamentales o documentos de apoyo y documentos informativos, constituyen el suministro de materia prima o la fuente de datos para los procesos contables.

Los documentos contables más conocidos y utilizados son los siguientes:

**Factura.-** Documento que el proveedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago, impuesto, numero de RUC.

**Recibos.-** Es la constancia escrita por medio del cual la persona que firma declara haber recibido de otra persona dinero, documentos, bienes muebles o inmueble entre otros.

**Letras de cambio.-** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en un determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.<sup>19</sup>

**Roles de pago.-** Es un documento donde se detalla el valor de un salario, sus respectivos descuentos y el valor líquido a recibir.

**Cheques.-** Es un mandato escrito de pago para cobrar una cantidad determinada de dinero que tiene disponible en el banco

## ***INVENTARIO***

**Concepto.-** El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta

---

<sup>19</sup> Vicariato Apostólico de Méndez; Formación General Segundo de Bachillerato, pags. 20-22

y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado

### Tarjeta Kardex

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

El asiento contable quedaría de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
dd/mm/aa	..... Inventario de mercaderías	xxxxx	
	IVA en compras	xxxxxx	
	Cuentas por pagar		xxxxxx
	Bancos /caja		xxxxxx
	Ret. en la fuente por pagar		
	<b>P/r. inventarios de mercadería</b>		

### ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

**Concepto.-** El estado de situación inicial , también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado

### LIBRO DIARIO

El diario general es uno de los registros de entrada original. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones en partida doble, es decir separando las cuentas y valores del débito y las cuentas y valores del crédito.

**COMERCIAL ARACELY**

Balance de comprobación

01 de enero a 31 de marzo de 2013

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
dd/mm/aa	xxxx	xxxxxx	
	xxxxxxxxx		xxxxxx
	<b>P/r. xxxxxxxxxxxxxxxxx</b>		

**LIBRO MAYOR**

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

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Listado y verificación de todas las cuentas del libro mayor con sus respectivas sumas y saldos. Este balance sirve para comprobar que la suma de los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas que han intervenido en la Contabilidad, totalicen valores iguales, de ser así se tendrá la certeza de que el proceso estuvo bien realizado.

**COMERCIAL ARACELY**

Balance de comprobación

01 de enero a 31 de marzo de 2013

COD IGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTALES				

f.....

CONTADORA

## HOJA DE TRABAJO

Proporciona un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables.

### COMERCIAL ARACELY HOJA DE TRABAJOS

COD.	CEUNTAS	BALANCE DE COMPROBACION		LIBRO DIARIOS		BALANCE AJUSTADO		ESTADOS DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	INGRESOS	GASTOS

f.....

CONTADORA

## **AJUSTES**

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

## **ESTADOS FINANCIEROS**

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

## **ESTADO DE RESULTADOS**

**Estado del Resultado Integral.-** Está compuesto de dos segmentos los ingresos y gastos que afectan a los resultados del periodo y otro resultado integral que son ganancias que van directo al patrimonio.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

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

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

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

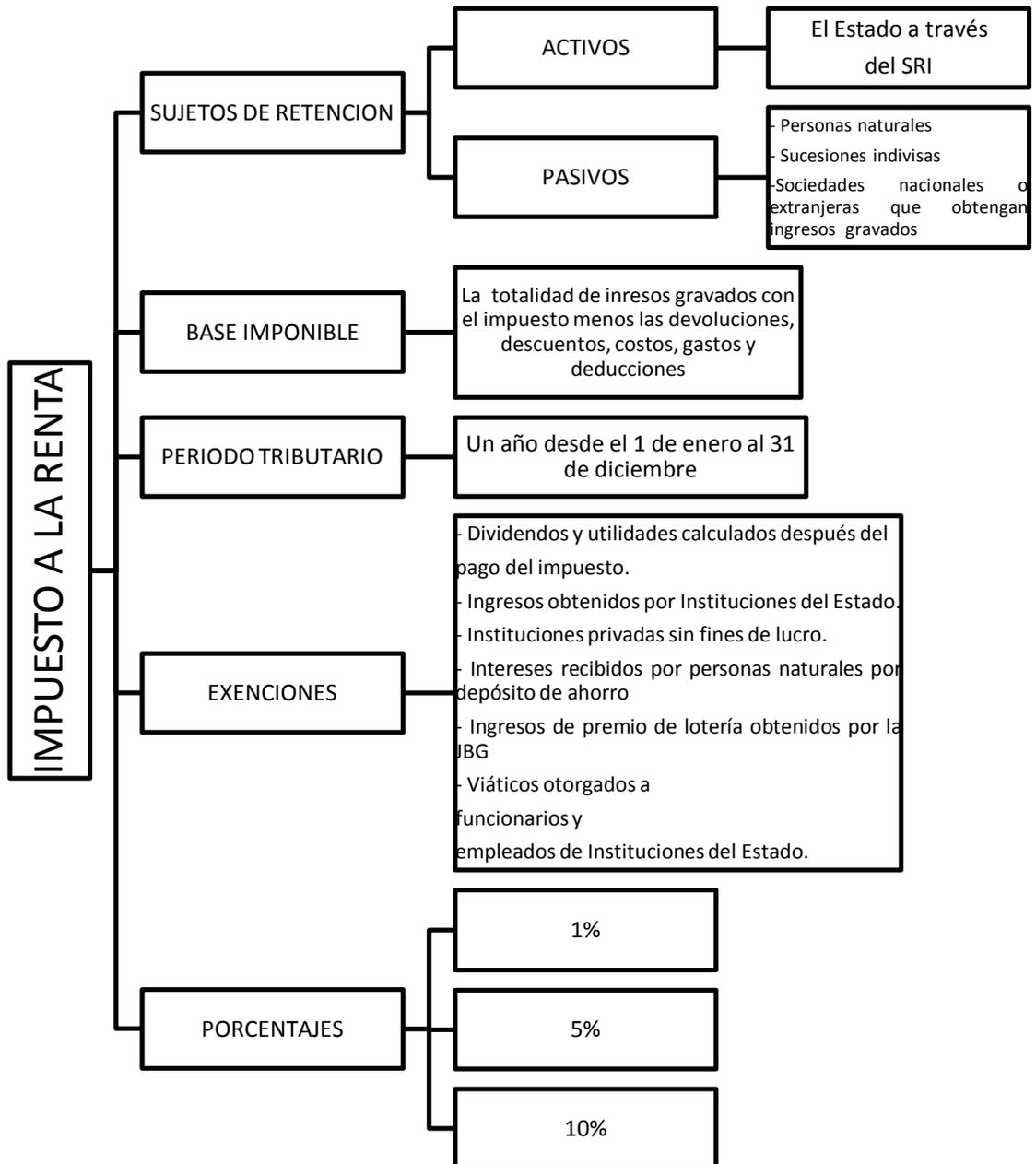
## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

“Las obligaciones tributarias constituyen los compromisos que tiene una persona de pagar el tributo debido. Constituye un vínculo jurídico de carácter personal entre el Estado y otros entes públicos (sujeto activo) y la persona obligada al pago del tributo (sujeto pasivo).<sup>20</sup>

---

<sup>20</sup> [www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro](http://www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro)

## IMPUESTO A LA RENTA



## CUADRO DE RETENCIONES EN LA FUENTE

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO							
AGENTES DE RETENCIÓN	INSTITUCIÓN PÚBLICA	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONA NATURAL			
				Obligados a llevar contabilidad	No obligados a llevar contabilidad		
					Emite factura	Con liquidación de compras	Arrendamiento de inmuebles y servicios profesionales
<b>INSTITUCIÓN PÚBLICA</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
<b>CONTRIBUYENTES ESPECIALES</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
<b>SOCIEDADES</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
<b>PERSONA NATURAL OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
<b>SUCESIÓN INDIVISA OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
<b>PERSONAS NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE
<b>SUCESIÓN INDIVISA NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD</b>	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE

## **PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR**

De acuerdo a la resolución del 11 de octubre del 2010, las declaraciones de impuestos correspondientes a sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad se realizará exclusivamente en medio magnetico via internet, de acuerdo con los sistemas y herramientas tecnológicas establecidas para el efecto por el servicios de rentas internas, cualquiera que sea el monto de sus obligaciones tributarias, aun cuando la declaracionque se presente tenga impuesto u otros conceptos por pagar.

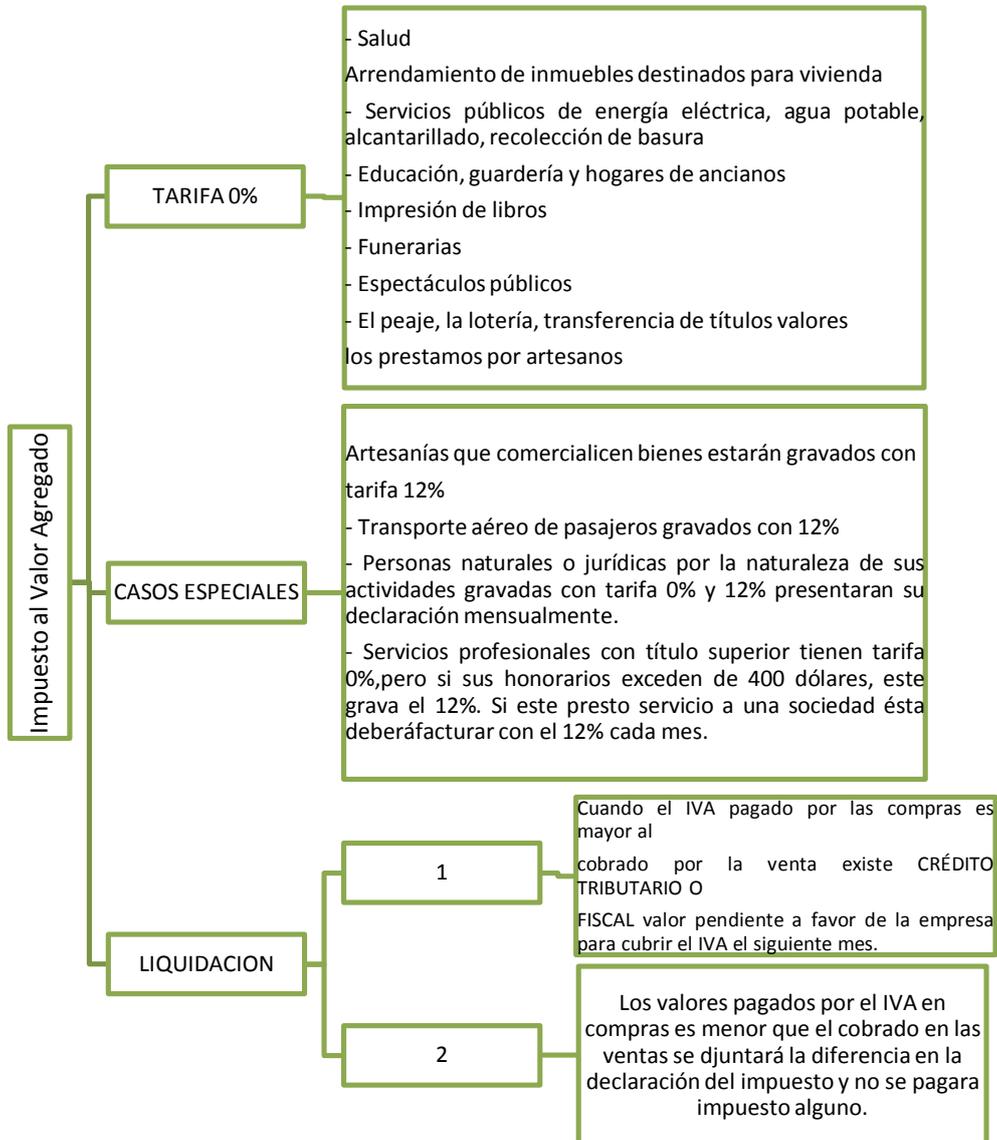
## **FECHAS PARA DECLARAR**

<b>9° Dígito</b>	<b>Vencimiento</b>
1	10 de cada mes
2	12 de cada mes
3	14 de cada mes
4	16 de cada mes
5	18 de cada mes
6	20 de cada mes
7	22 de cada mes
8	24 de cada mes
9	26 de cada mes
0	28 de cada mes

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Este impuesto grava a la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas transferencia

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)



## **ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO**

La reforma a la resolución No. NAC-DGERCGC12-00001 Registro Oficial N° 618 - Viernes 13 de enero del 2012, ampliando los plazos definidos en la disposición transitoria única. Los nuevos plazos de presentación del ATS, para el año de transición (2012) aplican el siguiente cronograma:

Periodo	Fecha maxima de entrega
Enero, febrero y marzo 2012	30 noviembre 2012
Abril, mayo y junio 2012	31 de diciembre de 2012
Julio, agosto y septiembre de 2012	31 de enero de 2013
Octubre, noviembre y diciembre de 2012	28 de febrero de 2013

## **RETENCIONES EN LA FUENTE POR RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDEP)**

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas durante 2012.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal del SRI ([www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)); **Servicios en Línea**. Recuerde que el SRI ha puesto a disposición de la ciudadanía un software gratuito disponible en la siguiente dirección **Plug In RDEP**.

El archivo puede ser enviado por Internet hasta el 28 de febrero de 2013, con los siguientes vencimientos:

#### **FECHAS DE PARA DECLARAR**

<b>Número RUC</b>	<b>Vencimiento</b>
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

#### **f. METODOLOGÍA**

##### **Método analítico**

Consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada uno de las partes del todo para estudiarlas de forma individual. En el presente proyecto se utilizará este método para analizar cuidadosamente los diferentes documentos de la empresa para la preparación de los estados financieros de la misma.

### **Método lógico deductivo**

Consiste en encontrar principios desconocidos, a partir de los conocidos.<sup>22</sup> Lo que permitirá que en la empresa objeto de estudio a partir de los resultados de periodos anteriores podamos deducir lo que está sucediendo con la empresa y lo que puede pasar si se continua con los mismos procedimientos.

### **Método sintético**

Consiste en integrar los componentes dispersos de un objeto para estudiarlos en su totalidad.

En el presente proyecto se analizarán todas las cuentas que intervienen en el proceso para determinar la situación real de la empresa

### **Método Histórico**

Consiste en establecer semejanzas

Al final del presente trabajo se realizara una comparación sobre la forma empírica de llevar la contabilidad que la empresa empleaba anteriormente y con el proceso contable que se pretende implantar, con la finalidad de establecer las diferencias para que la propietaria adopte la que crea conveniente a sus interés y a las exigencias del sistema contable actual.

---

<sup>22</sup>

<http://www.monografias.com/trabajos11/metods/metods.shtml#ANALIT#ixzz2W8U7HpjB>

**g. CRONOGRAMA**

Tiempo Actividades	Año 2013																Año 2014															
	septiembre				octubre				noviembre				diciembre				enero				febrero				marzo				abril			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planteamiento del problema	X	X																														
Diseño de Instrumentos de Investigación.		X	X																													
Recolección de Información Bibliográfica		X	X																													
Presentación de la Fase de Planificación			X	X																												
Análisis e Interpretación de Información					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																
Elaboración del borrador del Informe																	X	X	X	X												
Revisión del borrador y Ejecución del mismo																					X	X										
Presentación de la Investigación																							X	X								
Corrección y Elaboración Informe final																							X	X								
Impresión y anillados del Proyecto																									X	X						
Presentación y disertación final del proyecto																													X	X	X	X

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

Para la realización del proyecto se requiere los siguientes recursos:

### **RECURSOS HUMANOS**

#### **Propietarios de la Empresa Comercial Aracely**

Sra. Gladys López

Sr. Arturo Vásquez

#### **Trabajadores:**

Personal de limpieza

Personal eventual (para bajada de carga)

#### **Directora de tesis:**

Mgtr. Rocío Delgado Gutiérrez

### **RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS**

Los gastos materiales y económicos que se ocasionen durante el presente proyecto serán solventados con recursos propios de la postulante.

## **PRESUPUESTO**

### **i. BIBLIOGRAFÍA**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Transporte	10	30	300,00
Hospedaje	15	15	225,00
Alimentación	45	3.00	135,00
Tinta	1 (recarga)	60.00	60,00
Resma de papel	2	5.00	10,00
Esferográficos	4	0.40	1.60
Carpetas	10	1.00	10,00
Cuadernos	1	1.00	1,00
Internet	8 ( meses)	30.00	240,00
USB (flash memory)	1	15.00	15,00
Anillados	3	1.50	4,50
Empastado	3	15,00	45,00
Legalización de documentos	1	50,00	50,00
Imprevistos		100.00	100,00
<b>Total</b>			<b>1197,10</b>

- BRAVO, Mercedes CONTABILIDAD GENERAL. 6ta Edición Quito– Ecuador,
- CALVA, Diana del Cisne (2010), varios ORGANIZACIÓN CONTABLE, Quito – Ecuador.
- COORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno.
- MOLINA, Antonio CONTABILIDAD BÁSICA. 2004 Quito- Ecuador
- SARMIENTO, Rubén CONTABILIDAD GENERAL, Décima primera edición 2004 Quito – Ecuador, Editorial Voluntad.
- GRECO Orlando DICCIONARIO CONTABLE 4ª Edición, Valleta Ediciones,2007
- HORNE VAN C. James. (2010) FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA. México. Editorial: Domingo Guillermo Chávez.
- VASCONEZ, José Vicente CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI,
- VENTURA Belén Ana CONTABILIDADGENERAL Y TESORERIA 4ª Edición Ediciones paraninfo S.A 2010
- [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144/23> julio 2013
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/1447>
- <http://www.ecuadorcontable.com/casa/index.php/biblioteca/tributación/soci edades/88-la-retención-en-la-fuente-se-aclara>

## ANEXOS

### Depreciaciones

COMERCIAL ARACELY							
TABLA DE DEPRECIACIONES							
Del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2013							
EXPRESADO EN USD \$							
FORMULA: DEPRECIACION ANUAL = $\frac{\text{VALOR} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA UTIL}}$							
ACTIVO	COSTO	(-)VALOR RESIDUAL	DIFERENCIA	AÑOS VIDA UTIL	RESULTADO ANUAL	RESULTADO MENSUAL	TRES MESES
EDIFICIOS	\$ 20.000,00	1.000,00	19.000,00	20	950,00	79,17	237,50
MUEBLES DE OFICINA	\$ 5.000,00	500,00	4.500,00	10	450,00	37,50	112,50
EQUIPOS DE ODICINA	2.685,00	268,50	2.416,50	10	241,65	20,14	60,41
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.200,00	396,00	804,00	3	268,00	22,33	67,00
		2.164,50	\$ 26.720,50		\$ 1.909,65	159,14	477,41

Roles de pago

**COMERCIAL ARACELY**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES JULIO-2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR
			SBU	OTROS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	APORTE PATRONAL	TOTAL EGRESOS	
1	VASQUEZ SARMIENTO MILTON ARTURO	AYUDANTE DEL COMERCIAL	318.00	-	318.00	29,73	38,64	68,37	249.63

**PROVISIONES**

N°	NOMBRE	CARGO	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES				TOTAL
			ANT. UNIF. 9,35%	ANT. PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	
1	VASQUEZ SARMIENTO MILTON ARTURO	AYUDANTE DEL COMERCIAL	29.73	38,64	26.50	26.50	13.25	26.50	92.75

**COMERCIAL ARACELY**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES AGOSTO-2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR
			SBU	OTROS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	APORTE PATRONAL	TOTAL EGRESOS	
1	VASQUEZ SARMIENTO MILTON ARTURO	AYUDANTE DEL COMERCIAL	318.00	-	318.00	29,73	38,64	68,37	249.63

**PROVISIONES**

N°	NOMBRE	CARGO	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES				TOTAL
			ANT. UNIF. 9,35%	ANT. PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	
1	VASQUEZ SARMIENTO MILTON ARTURO	AYUDANTE DEL COMERCIAL	29.73	38,64	26.50	26.50	13.25	26.50	92.75

**COMERCIAL ARACELY**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES SEPTIEMBRE-2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR
			SBU	OTROS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	APORTE PATRONAL	TOTAL EGRESOS	
1	VASQUEZ SARMIENTO MILTON ARTURO	AYUDANTE DEL COMERCIAL	318.00	-	318.00	29,73	38,64	68,37	249.63

**PROVISIONES**

N°	NOMBRE	CARGO	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES				TOTAL
			ANT. UNIF. 9,35%	ANT. PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	
1	VASQUEZ SARMIENTO MILTON ARTURO	AYUDANTE DEL COMERCIAL	29.73	38,64	26.50	26.50	13.25	26.50	92.75

RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 1400277016001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** LOPEZ MONTENEGRO GLADIS YOLANDA

**NOMBRE COMERCIAL:** COMERCIAL ARACELY

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 04/02/1973 **FEC. ACTUALIZACION:** 13/01/2014

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 13/02/2001 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** 02/12/2004

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 15/02/2001 **FEC. REMICIO ACTIVIDADES:** 06/05/2006

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE HOGAR.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: LIMON - INDANZA Parroquia: GENERAL LEONIDAS PLAZA GUTIERREZ (LIMON)  
Calle: AV. DEL EJERCITO Número: SIN Intersección: 19 DE AGOSTO Referencia: JUNTO AL HOSPITAL CIVIL DE LIMON  
Teléfono: 072770352 Email: yolart@gmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCION:** REGIONAL DEL AUSTRO MORONA SANTIAGO **CERRADOS:** 0

---

  
**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaramos que los datos suministrados en este documento son ciertos y verídicos, por lo que asumimos la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 87 Código Tributario, Art. 3 de la Ley del RUC y Art. 3 del Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** A11A13210 **Lugar de emisión:** MACAS/AVE. 24 DE MAYO Y **Fecha y hora:** 13/01/2014 15:28:26

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 1400277016001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** LOPEZ MONTENEGRO GLADIS YOLANDA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>REC. INICIO ACT.:</b> 15/02/2001
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> COMERCIAL ARACELY			<b>REC. CIERRE:</b> 02/12/2004
			<b>REC. REINICIO:</b> 08/05/2008

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS.  
 VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE HOGAR.  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.  
 ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA.  
 VENTA DE MOTOCICLETAS Y TRINEOS MOTORIZADOS.  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACION.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: NORONA SANTIAGO Cantón: LIMÓN - INDANZA Parroquia: GENERAL LEONIDAS PLAZA GUTIERREZ (LIMÓN) Barrio: NORTE Calle: AV. DEL EJERCITO Número: SIN Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: JUNTO AL HOSPITAL CIVIL DE LIMÓN  
 Teléfono Trabajo: 072770352 Celular: 0981641844 Email: yolant@limon.com

**DECLARACIONES TRIBUTARIAS:**

- DECLARACION DE ACTOS DE FISCACION
- DECLARACION DE TRANSACCIONES IMPUTABLES
- DECLARACION DE INTERVENCIÓN EN LA RENTA
- DECLARACION MENSUAL DE IVA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

REGISTRACION: 13/02/01 DEL REGISTRO NACIONAL SANTIAGO

*Gladi Lopez*  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI  
 Se verifica que los documentos presentados y cédulas de votación originales presentados, pertenecen a contribuyente.  
 13 ENE 2014  
 Firma del Servidor Responsable  
 M. GARCIA  
 SERVIDOR DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos suministrados en este documento son ciertos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriven (Art. 37 Código Tributario, Art. 219 del RUC y Art. 2 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: AELIAG1910 Lugar de emisión: MACAS/AVE. 24 DE MAYO Y Fecha y hora: 13/01/2014 13:26:23

**Facturas de compra**

		<b>GUZMAN GUZMAN MANUEL ARTURO</b> R.U.C. 0100217538001 Autorización S.R.I. N° 1112600022		<b>CENTRO COMERCIAL GUZMAN</b> Hora: 14:15 "Obligado a llevar Contabilidad"	
Dir.: Guapondélig 6-85 y Clemente Yerovi [frente al Mercado 12 de Abril] Telf.: 2806 494 Telefax.: 2860 584 email: comercialguzman@live.com Cuenca - Ecuador		<b>FACTURA</b> N° 001 - 001 - <b>N° 0019723</b> 19723			
Fecha: <b>31-Jul-2013</b>		Fecha de vencimiento: <b>30-Ago-2013</b>			
Cliente: <b>Gladis Yolanda Lopez Montenegro</b>		R.U.C. o C.I. <b>1400277016001</b>			
Dirección: <b>Av del Ejercito S/N Y 10 de Agosto</b>		Teléfono: <b>2-770-352</b>			
Cant.	ARTICULO	V. Unit.	V. Total		
1	Imperial Non Flip Antiacaro 135x190x27	105.4375	105.44		
1	Imperial Tradicional 135X190-27	91.6071	91.61		
1	Continental Tradicional 105 X 190 - 29Blan	103.9286	103.93		
1	Continental Tradicional 105 X 190 -29 Gris	103.9286	103.93		
12	Almohada Restonic Memory Foam 060*040	24.1071	289.29		
Los Agentes de Retencion estan obligados a entregar Comprobante de retencion dentro de los 5 dias emitida la factura GRACIAS POR SU COMPRESION		SUBTOTAL \$	694.20		
		I.V.A. 12 % \$	83.30		
		I.V.A. 0 % \$	0.00		
Centro Comercial "GUZMAN" HECHO LETRA FIRMA EMISOR Sra. Ana Garcia		FIRMA CLIENTE	TOTAL \$	777.50	

GRAFICAS MENDOZA Méndez Jimbo Celso Victoriano R.U.C 0100315431001 Aut. Min. 1018 Fecha Elab.: 16-abril/2013 Caduca: 16-abril/2014 N° 18801 - 21800 Telefax: 2862-499 Cuenca.

ORIGINAL: CLIENTE / 1ra. COPIA: EMISOR / 2da. COPIA: S.V.T.





**GUZMAN GUZMAN MANUEL ARTURO**  
 R.U.C. 0100217538001  
 Autorización S.R.I. N° 1112600022

**CENTRO COMERCIAL  
 GUZMAN**

"Obligado a llevar Contabilidad"

Dir.: Guapondélig 6-85 y Clemente Yerovi  
 [frente al Mercado 12 de Abril]  
 Telf.: 2806 494 Telefax.: 2860 584  
 email: comercialguzman@live.com  
 Cuenca - Ecuador

Hora: 16:15  
**FACTURA**  
 N° 001 - 001 - **N° 0019630**

19630

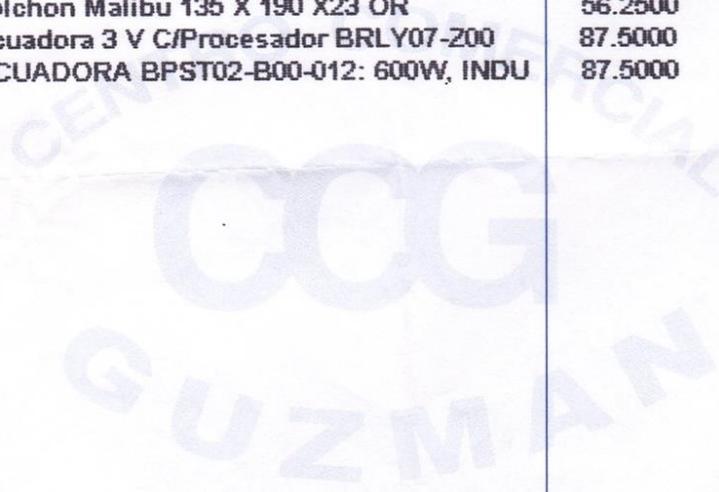
Fecha: 22-Jul-2013

Fecha de vencimiento 21-Ago-2013

Cliente: Gladis Yolanda Lopez Montenegro R.U.C. o C.I. 1400277016001

Dirección: Av del Ejercito S/N Y 10 de Agosto Teléfono: 2-770-352

Cant.	ARTICULO	V. Unit.	V. Total
36	Colchon Infantil Caritas 70*135*13CM	10.7143 <sup>0,50</sup>	385.71 <sup>18,00</sup>
16-13	Colchon Malibu 105 X190X23 OR	37.5000 <sup>0,50</sup>	600.00 <sup>2,00</sup>
3	Colchon Malibu 135 X 190 X23 OR	56.2500	168.75
1	Licadora 3 V C/Procesador BRLY07-Z00	87.5000	87.50
1	LICUADORA BPST02-B00-012: 600W, INDU	87.5000	87.50



*Chaidez Chaide*  
 EL COLCHÓN DE SUS SUEÑOS

Los Agentes de Retencion estan obligados a entregar

Comprobante de retencion dentro de los 5 dias emitida la factura  
 GRACIAS POR SU COMPRESION

Centro Comercial  
 "GUZMAN"

HECHO LETRADO FIRMA AUTORIZADA...

Sra. Olga Garcia

FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL \$ 1329.46  
 I.V.A. 12 % \$ 159.54  
 I.V.A. 0 % \$ 0.00  
 TOTAL \$ 1489.00

GRAFICAS MENDOZA Méndez Jimbo Caiso Victoriano R.U.C 0100315431001 Aut. Min.1018 Fecha Elab.: 16-abril/2013 Caduca: 16-abril/2014 N° 18801 - 21800 Telefax: 2862-499 Cuenca.

ORIGINAL: CLIENTE / 1ra. COPIA: EMISOR / 2da. COPIA: S.V.T.



# DISCOMP

BARRERA OLEAS MARTHA JEANETH

Dirección: Av. Paseo de Los Cañaris 5-100

y Av. González Suárez

Telf.: 2871 089 / 0999 900 073

CUENCA - ECUADOR

R.U.C. 0103211132001

AUT. S.R.I. 1112397978

## FACTURA

001-001-00

Nº 0000257

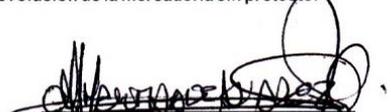
Fecha 18 de Julio del 2013 R.U.C.: 1400277016001

Cliente: Sra. Gladys Yolanda Lopez Montenegro

Dirección: Limón Telf.: 2270352

CANT.	CONCEPTO	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Laptop HP 455 LA; Pantalla 14", DD 500GB, Memoria Ram 4 GB Windows 8; Series: 5CG3192WHF	437,50	437,50
1	Laptop Toshiba Satellite L845D-SP4144KL; Core i3; W 8; DD 640GB; RAM 4GB; Series: 2D111991C	571,43	571,43
<b>Forma de Pago:</b>			
	<b>No. Cheques</b>	<b>Valor</b>	<b>Fecha</b>
	1)	376,67	18/08/2013
	2)	376,67	18/09/2013
	3)	376,67	18/10/2013

D. y pagaré a favor de DISCOMP en el plazo aquí estipulado, el valor constante en esta factura, por la mercadería detallada en la misma, recibida en esta factura a total y entera satisfacción. En caso de mora reconoceré además el interés legal vigente calculado a la época en que se efectúe el pago efectivo. Renuncio domicilio y me sujeto a los jueces competentes de la ciudad de Cuenca y al trámite del juicio ejecutivo verbal sumario a elección del actor. Renuncio a la posibilidad de solicitar devolución de la mercadería sin protesta.

  
FIRMA AUTORIZADA

CLIENTE

SUBTOTAL \$	1.008,93
IVA Tarifa 0% \$	
IVA 2% \$	121,07
TOTAL \$	1.130,00

ORIGINAL - ADQUIRENTE / COPIA - EMISOR

**Facturas de venta**



# COMERCIAL ARACELY

*López Montenegro Gladis Yolanda*

Dirección: Av. del Ejército s/n y 10 de Agosto

\*RUC.: 1400277016001 \*AUT. SRI.: 1112597227

\*Telf.: 072770352 \*Cel: 0986281019/0981641944

**LIMÓN INDAZA-ECUADOR**

F001-001-000001351

## FACTURA

001-001-00 0001351

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): CARPIO ESPARZA MARIA INES

Ciudad: GENERAL PLAZA      Fecha: 29/08/2013      11:23:41

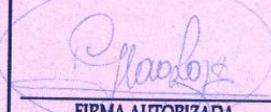
C o CI: 0800838239      Telf: 072770168

Dirección: QUITO      FPago: EFECTIVO

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
2.00	KINGSTON MEMORIA 8GB SD4	11.61	23.21 *

Son VEINTISEIS DOLARES CON 00/100

COYAGO SANCHEZ JULIO GUSTAVO, GRAFICAS COYAGO, TELF: 2781-039 RUC: 0103688752001, AUT. 2297 FECHA DE AUT. 15/ABRIL/2013, *FECHA DE CADUCIDAD: 15/ABRIL/2014. TIRAJE: 1251-1400	Subtotal	23.21
	Descuento	0.00
	Gravado IVA tarifa 0%	0.00
	Gravado IVA Tarifa 0 %	23.21
	Importe IVA	2.79
	<b>TOTAL USD</b>	<b>26.00</b>



FIRMA AUTORIZADA

RECIBÍ CONFORME

Son Inés Carpio &

ORIGINAL: ADQUIRENTE \*COPIA: EMISOR



# COMERCIAL ARACELY



López Montenegro Gladis Yolanda

Dirección: Av. del Ejército s/n y 10 de Agosto

\*RUC.: 1400277016001 \*AUT. SRI.: 1112597227

\*Telf.: 072770352 \*Cel: 0986281019/0981641944

LIMÓN INDAZA-ECUADOR

FOU1-001-000001348

## FACTURA

001-001-00

0001348

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): ESTRELLA MALDONADO ANGEL HUBERTO

Ciudad: SAN JUAN BOSCO

Fecha:

26/08/2013

14:09:36

UC o CI: 1400284749

Telf.:

0989612201

Dirección: FRANCISCO DE ORELLANA

FPago: EFECTIVO

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1.00	TELEFONO PANASONIC TG 1711 2JCQE22687	40.18	40.18 *

COYAGO SANCHEZ JULIO GUSTAVO, GRAFICAS COYAGO, TELF: 2781-039 RUC: 0103668752001, AUT. 2297  
FECHA DE AUT.: 15/ABRIL/2013, \*FECHA DE CADUCIDAD: 15/ABRIL/2014. TIRAJE: 1251-1400

*[Signature]*

Sum: CUARENTA Y CINCO DOLARES 00/00/100

FIRMA AUTORIZADA

RECIBÍ CONFORME

Subtotal	40.18
Descuento	0.00
Gravado IVA tarifa 0%	0.00
Gravado IVA Tarifa %	40.18
Importe IVA	4.02
TOTAL USD	45.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE \*COPIA: EMISOR

# Retenciones

**COMERCIAL ARACELY**  
 López Montenegro Gladis Yolanda  
 Dirección Matriz: Norte, Av. del Ejército s/n y 10 de Agosto  
 Telf. Trab.: 072770352 Celular: 081641944 - Limón - Indanza

RUC. 1400277016001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° AUT. SRI 1111659904  
 001-001-00 **Nº 0000614**  
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

Sr(es): GUZMAN GUZMAN MANUEL ARTURO Fecha Emisión: 31/Julio/2013  
 R.U.C./C.I.: 0100217538001 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA  
 Dirección: GUAPONDELIG 8-85 Y CLEMENTE YEROVI N° de Comprobante de Venta: 001-001-0018723

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	694.20	IR 1%	312	6.94
Fecha de Autorización 14/09/2012 Del 0000000301 al 0000000800 Válido para su emisión hasta 14/09/2013				<b>VALOR TOTAL:</b> 6.94
 FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION				

Bonito Cisneros Marco Edmundo, Imprenta Navira - Ruc: 0500343884001 - Autorización 1448 - Telf: 2700175 Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención

**COMERCIAL ARACELY**  
 López Montenegro Gladis Yolanda  
 Dirección Matriz: Norte, Av. del Ejército s/n y 10 de Agosto  
 Telf. Trab.: 072770352 Celular: 081641944 - Limón - Indanza

RUC. 1400277016001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° AUT. SRI 1111659904  
 001-001-00 **Nº 0000616**  
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

Sr(es): Comercializadora J.C.E.U. Fecha Emisión: 05 Agosto 2013  
 R.U.C./C.I.: 0190158663001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura  
 Dirección: Guacaca N° de Comprobante de Venta: 01997286

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	176,4	Rta.	1%	1,76
Fecha de Autorización 14/09/2012 Del 0000000301 al 0000000800 Válido para su emisión hasta 14/09/2013				<b>VALOR TOTAL:</b> 1,76
 FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION				

Bonito Cisneros Marco Edmundo, Imprenta Navira - Ruc: 0500343884001 - Autorización 1448 - Telf: 2700175 Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención

## FOTOGRAFIAS

### Local Comercial





## ÍNDICE

CERTIFICACIÓN .....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN .....	2
SUMMARY .....	3
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	6
e. MATERIALES Y METODOS.....	37
f. RESULTADOS .....	39
g. DISCUSIÓN .....	110
h. CONCLUSIONES.....	112
i. RECOMENDACIONES.....	113
j. BIBLIOGRAFIA .....	114
k. ANEXOS .....	115
PROYECTO APROBADO.....	115
ÍNDICE .....	161