



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

“Implantación de un sistema contable en la empresa Comercial Accesorios Catamayo del cantón Catamayo, periodo de abril a junio del 2016”.

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO Y  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR

**AUTORA:**

TATIANA LIZBETH MORENO JARA

**DIRECTORA:**

DRA. YOLANDA MARGARITA CELI VIVANCO Mg. Sc.

LOJA-ECUADOR

2016

**DRA. YOLANDA MARGARITA CELI VIVANCO MG. SC DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.**

**CERTIFICA:**

Que la tesis denominada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”**, presentada por la Egresada Srta. Tatiana Lizbeth Moreno Jara, previo a optar el grado y título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haberla revisado, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 14 Diciembre del 2016



**Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco, Mg. Sc.  
DIRECTORA DE TESIS**

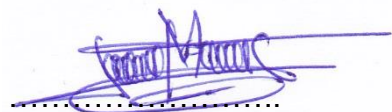
## AUTORÍA

Yo, **Tatiana Lizbeth Moreno Jara**, declaro ser autora 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:** Tatiana Lizbeth Moreno Jara

**Firma:**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tatiana Lizbeth Moreno Jara', written over a dotted line.

**Cédula:** 1104883259

**Fecha:** Loja, 14 de Diciembre del 2016

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

Yo, **Tatiana Lizbeth Moreno Jara**, declaro ser la autora de la tesis titulada: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”**, como requisito para optar el grado de: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor; Autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

Los usuarios 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 copias de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja, a los catorce días del mes de Diciembre del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma: 

**Autora:** Tatiana Lizbeth Moreno Jara

**Cédula:** 1104883259

**Dirección:** Primero de Mayo y Circunvalación

**Correo Electrónico:** Tatyli\_93@hotmail.com

**Celular:** 0990929079

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director de tesis:** Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco

**Tribunal de grado**

**Presidente:** Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

**Primer vocal:** Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez, Mg. Sc.

**Segundo vocal:** Ing. Rubén Darío Imaicela Carrión, MBF

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo se lo dedico a Dios, ser supremo quien me ha dado la fortaleza y sabiduría para cumplir con mis sueños y metas propuestas; de manera especial a mis padres Sr. Ángel Moreno y Sr. Elsa Jara por su esfuerzo y dedicación otorgada, convirtiéndose en mi pilar fundamental y mi guía, brindándome su apoyo incondicional para culminar con éxito mi preparación académica. A mis hermanas Laura y Karen por el comprensión y apoyo concedido, a Jonatán Encarnación por el cariño y los consejos otorgados, a mis queridas primas: Jessica, Kelly, Rosita, Sofía, Geovanna y Noelia, a mis amigas y demás familiares quienes estuvieron de una u otra manera apoyándome y dándome ánimos para finalizar con éxito esta etapa de mi vida.

**Tatiana Lizbeth**

## **AGRADECIMIENTO**

De manera especial mi gratitud a la universidad nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme dado la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución, a sus directivos y en especial a sus docentes quienes me impartieron sus valiosos conocimientos, experiencias y dedicación brindándome a su vez la oportunidad de afianzar mi desarrollo y formación como profesional.

A la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc. Directora de tesis, quien con sus conocimientos y experiencia profesional, me guio y asesoro para hacer posible la elaboración y culminación del presente trabajo de tesis.

Al propietario de la empresa “Accesorios Catamayo” Sr. Augusto Giovanny Herrera Guerrero y su esposa Sra. Narcisa Moreno por haberme brindado la oportunidad, confianza y la información necesaria para llevar a cabo la realización de mi trabajo de tesis.

## **LA AUTORA**

**a. TITULO**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE  
EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS  
CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO,  
PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”

## **b. RESUMEN**

El presente trabajo de tesis titulado “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”, se estableció con la finalidad de desarrollar la aplicación de un sistema contable adecuado para la empresa con el fin de llevar un control eficiente de las actividades económicas y financieras de la misma, para ello se tomó en consideración lo estipulado en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y en la Ley de Régimen Tributario Interno así como otras normas legales.

Se dio cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto de tesis a través del desarrollo y aplicación del procedimiento contable, el mismo que inicia con el levantamiento del inventario inicial de todos los bienes, derechos y obligaciones que ostenta la empresa, es decir, se realizó la constatación física de la mercadería, herramientas, el efectivo que posee en caja, así mismo se efectuó el registro del dinero de Bancos, sus obligaciones contraídas con terceros, dando como resultado un capital de \$32.144,92 con el que cuenta la empresa; seguidamente se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a los movimiento financieros de la empresa, el mismo que está compuesto por un código, la cuenta y su



respectiva descripción facilitando correcto registro de las transacciones; por consiguiente se determinó el estado de situación inicial, en cual se detallan las cuentas que posee del activo, pasivo y patrimonio; asimismo se recopiló toda la información contable diaria que realiza la empresa para proceder a la elaboración del respectivo memorándum de operaciones; se realizó la aplicación del sistema de cuenta múltiple para el registro y control del movimiento de la cuenta mercaderías, procediendo con el respectivo registro de las transacciones en el libro diario, libros mayores, balance de comprobación y hoja de trabajo, por último se obtuvo los respectivos estados financieros, en el Estado de Resultados se determinó la utilidad neta del ejercicio con un valor de \$2.362,41 este resultado se lo obtiene de la resta de los ingresos y gastos obtenidos durante el periodo; en el Estado de Situación Financiera se reflejan los activos con un valor de \$63.118,04 mientras que en los pasivos presenta un total de \$ 28.610,71 contando así con un capital de \$ 34.507,33 que posee actualmente la empresa, por último se elaboró el Flujo del Efectivo el mismo que sintetiza la entrada y salida de los recursos monetarios, es decir los movimientos de la cuenta caja y bancos.

Finalmente se estableció y presentó las respectivas conclusiones entre la más relevante se encuentra, la preparación registros y libros contables iniciando con el levantamiento de inventario inicial a través de la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa, posteriormente se elaboró un plan y manual de cuentas el mismo

que permitirá registrar de manera clara las transacciones comerciales que trae consigo el giro normal del negocio. Así como sus respectivas recomendaciones de realizar periódicamente constataciones físicas del inventario que posee, lo que permitirá conocer las existencias con el fin de evitar acumulación de mercadería, así mismo tener en consideración el plan y manual de cuentas desarrollados en el presente trabajo de tesis, mismo que está ajustado de acuerdo a la operatividad y necesidad de la empresa, teniendo en cuenta que las mismas serán encaminadas al mejoramiento de la misma, proporcionando al propietario información actualizada, clara y precisa, de manera que facilite la toma de decisiones, motivo por el cual recomiendo continuar con el diseño contable establecido para la empresa, considerando que representa una herramienta útil e indispensable para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

## **SUMMARY**

The present work of thesis entitled, “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”, is established with the purpose of develop the application of a suitable accounting system right for the company in order to carry out an efficient control of the economic and financial activities of the same, for that it was taken into consideration the provisions of the International Accounting Standards IAS, the Accounting Principles Generally Accepted and in the Internal Tax Regime Law as well as other legal norms.

The objectives set out in the thesis project were fulfilled through the development and application of the accounting procedure, which began with the initial inventory of all assets, rights and obligations of the company, that is, The physical verification of the merchandise, tools, the cash that has boxed, as well as the registration of bank money, its obligations contracted with third parties, resulting in a capital of \$ 32,144.92 with which the company has; Then a plan and manual of accounts was prepared according to the financial movements of the entity, which is composed of a code, the account and its respective description facilitating correct recording of the transactions; therefore, the initial statement of the situation was determined, detailing the accounts that it holds of assets, liabilities and equity; All the

daily accounting information that the company carries out is also collected to proceed with the elaboration of the respective memorandum of operations; The application of the multiple account system was performed for the registration and control of the movement of the merchandize account, proceeding with the respective record of the transactions in the journal, major books, check balance and worksheet, finally obtained the In the Income Statement, the net income for the year was determined with a value of \$ 2,362.41. This result is obtained from the subtraction of the income and expenses obtained during the period; In the Statement of Financial Position, the assets with a value of \$ 63,118.04 are reflected, while in liabilities it presents a total of \$ 28,610.71, with a capital of \$ 34,507.33 currently held by the company. The cash flow that synthesizes the input and output of monetary resources, the movements of the cash account and banks.

Finally, it was established and presented the respective conclusions, among the most relevant is the preparation of records and accounting books beginning with the initial inventory survey through the physical verification of the assets, rights and obligations that the company has, A plan and manual of accounts the same one that will allow to register of clear way the comercial transactions that brings with it the normal turn of the business. As well as their respective recommendations to periodically carry out physical findings of the inventory that they possess, which will allow them to know the stocks in order to avoid accumulation of merchandise, as well as to take

into consideration the plan and manual of accounts developed in the present thesis work, Which is adjusted according to the operability and necessity of the company, taking into account that they will be directed to the improvement of the company, providing the owner with updated, clear and precise information, so as to facilitate decision making, Which I recommend to continue with the accounting design established for the company, considering that it represents a useful and indispensable tool for the development and growth of the entity.

### **c. INTRODUCCIÓN**

La importancia de la contabilidad comercial radica en que permite obtener información real de las actividades diarias que realiza la empresa, facilitando conocer la situación financiera de la empresa, para de esta forma poder desarrollar estrategias empresariales que vayan enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos.

El aporte del siguiente trabajo de tesis se orienta a la “**IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016**” el mismo que tiene como objeto brindar al propietario de la empresa un referente para la toma de decisiones que contribuya al crecimiento y desarrollo de la empresa, mediante la información económica financiera obtenida de los estados financieros, para posteriormente realizar la aplicación de indicadores financieros los mismos que permitan determinar la liquidez, rentabilidad y solvencia de la empresa.

El presente trabajo de tesis se encuentra estructurada de acuerdo al Reglamento Académico de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: **Título** hace referencia a la denominación de la presente tesis; **Resumen** es una síntesis en el cual se redacta ubicando el objetivo general y los objetivos específicos de los resultados obtenidos, el mismo que se lo presenta en español y traducido al Inglés; **Introducción**, se expone la importancia del tema así como el aporte que se brinda a la empresa y la

estructura de la tesis; **Revisión de literatura**, conformado por conceptos teóricos y criterios de distintos autores, los mismos que constituyen la base que respalda el desarrollo del presente trabajo; **Materiales y Métodos**, se describen los diferentes materiales que sirvieron para la elaboración de la tesis así como también los distintos métodos utilizados; **Resultados**, constituye el contexto empresarial, base legal y luego el desarrollo del proceso contable que inicia con el Inventario inicial y se finaliza con la presentación de los estados financieros, para posteriormente proceder a la aplicación de los indicadores financieros; **Discusión**, es el análisis en que se describe las circunstancias en la que se encontró la empresa, comparando el antes y después de la misma y el beneficio obtenido al efectuar el trabajo de tesis; **Conclusiones**, se narran las falencias y debilidades encontradas en el cumplimiento de los objetivos propuestos; **Recomendaciones**, se describen las soluciones y sugerencias planteadas para el correcto mejoramiento de la empresa; **Bibliografía**, se detallan las fuentes de consulta bibliográficas necesarias para fundamentar la tesis; **Anexos**, son los documentos soporte que permitirán desarrollar el proceso práctico de la contabilidad.

## **d. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **EMPRESA**

“Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general”<sup>1</sup>.

También se puede decir que una empresa, es una organización que se dedica a actividades con fines económicos con el objetivo de obtener utilidad para así satisfacer las necesidades de la sociedad.

### **Objetivos**

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad
- Generar puestos de trabajo
- Obtener rentabilidad
- Asegura la continuidad a la actividad comercial

---

<sup>1</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 5



## **Clasificación**

Para fines contables las empresas se pueden clasificar de la siguiente manera:

### **“Por su naturaleza**

- **Empresas industriales.-** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.
- **Empresas comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- **Empresas de servicios.-** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### **Por el sector al que pertenece**

- **Empresas públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).
- **Empresas privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).
- **Empresas mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado.

## **Por la integración del capital**

- **Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- **Pluripersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales”<sup>2</sup>.

## **EMPRESA UNIPERSONAL**

Es aquella que está conformada por una sola persona, es decir, consta de un único dueño, el mismo que desarrolla toda la actividad comercial aportando su propio capital y trabajo.

### **Ventajas**

- Su creación y liquidación se realiza de manera fácil
- El control y la administración depende de una sola persona
- Es flexible, es decir reacciona de manera rápida en casos de cambios bruscos en el mercado.

---

<sup>2</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 3

## **Desventajas**

- Deberá hacer frente a las deudas que genere la empresa, con su patrimonio personal.
- Capital limitado, lo que significa que presentará problemas en el crecimiento futuro de la empresa.
- Falta de continuidad en el manejo de las operaciones de la empresa en caso de que el dueño se encuentre indispuesto.

## **CONTABILIDAD**

“Es la ciencia el arte, y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”<sup>3</sup>.

Se puede conceptualizar a la contabilidad, como un sistema que estudia, analiza y registra las actividades de un negocio o empresa, con la finalidad de servir en la toma de decisiones, presentando la información previamente registrada.

---

<sup>3</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 1

## **Importancia**

“la contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, para de esta manera poder tomar las mejores decisiones”<sup>4</sup>

## **Objetivos**

“La contabilidad tiene como principales objetivos los siguientes:

- El conocimiento del patrimonio de la empresa, entendiendo por patrimonio el conjunto de bienes y derechos con que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades, así como las obligaciones a que debe hacer frente.
- El registro de las operaciones que la empresa realice en el curso de sus actividades.
- El cálculo de los resultados de la actividad, dado que la obtención de un beneficio es la razón por la que actúa un empresario y, por tanto, su estimación lo más exacta posible es de gran importancia para la toma

---

<sup>4</sup> SARMIETO, Rubén; Contabilidad General; Pág. 5

de decisiones futuras, así como para el control administrativo, fundamentalmente de tipo fiscal”<sup>5</sup>.

## **Clasificación**

### **“Según el origen de capital**

- **Privada o Particular.-** Si se ocupa del registro de transacciones y preparación de estados financieros de empresas particulares.
- **Oficial o Gubernamental.-** Si se ocupa del registro de información del estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

### **Según la clase de actividad**

- **Comercial.-** Si registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de estas
- **Industrial o de costos.-** si se registran las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la

---

<sup>5</sup>ACEDO MUÑOZ, Gemma; JIMÉNEZ DE MUÑANA GARCIA, Elena; RODRIGUEZ, LEGASA RODRIGUEZ, Martha; Manual de Formación Contabilidad General; Pág. 23

transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de explotación.

- **Servicios.-** Si registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y presentación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se incluyen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicios, empresas de turismo, servicios de transporte, empresas de asesoría profesional, etc.”<sup>6</sup>.

## ECUACIÓN CONTABLE

“Todos los registros contables se basan en una ecuación matemática, también denominada ecuación patrimonial que representa la posición financiera del negocio o ente económico.

En el lado izquierdo de la ecuación figuran todos los recursos o propiedades que posee la empresa para el desarrollo de su objeto social y en el lado derecho, la participación de los proveedores, acreedores y los propietarios del negocio.

La ecuación contable se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

$$A = P + Pt$$

---

<sup>6</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 5-6

**Activo.-** Representa todos los recursos y propiedades que posee la empresa para el desarrollo de sus operaciones: dinero en efectivo, terrenos, edificios, maquinarias, deudas a favor de la empresa.

**Pasivo.-** Está conformado por todas las obligaciones que posee la empresa o negocio con terceros: cuentas por pagar, documentos por pagar, impuestos por pagar, hipotecas por pagar, etc.

**Patrimonio.-** Representa el derecho que posee los propietarios sobre los activos de la empresa; es, entonces, la diferencia entre lo que tiene y lo que se debe, y muestra lo que es de los dueños<sup>7</sup>.

La ecuación contable también se puede representar de la siguiente forma:

<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>
	<b>Patrimonio</b>

Despejando de la ecuación contable puede hallarse:

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} + \text{Patrimonio}$$
$$P = A - Pt$$

---

<sup>7</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 52

Despejando de la ecuación contable puede hallarse:

$$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

$$Pt = A - P$$

## **PARTIDA DOBLE**

“La partida doble es el método de registro de las operaciones más usado en la contabilidad. Se asemeja a una balanza donde debe existir un equilibrio: debe darse la igualdad de cargos (débitos) y abonos (créditos).

La partida doble como técnica contable está basada en los siguientes preceptos:

**Correspondencia.-** quien recibe es deudor, quien entrega es acreedor.

**Reciprocidad.-** no hay deudor sin acreedor y viceversa.

**Equivalencia.-** todo valor que ingresa debe ser igual al valor que sale.

**Consistencia.-** todo valor que ingresa por una cuenta debe salir por la misma cuenta.

**Confortabilidad.-** las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan”<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> CUÉLLAR DÍAZ, Leonel; VARGAS ROJAS, Héctor Manuel; CASTRO LOSADA, Carlos Arturo; Contabilidad un enfoque práctico; Pág. 28-29



## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

### **Entidad o ente económico**

“Este principio establece que la actividad económica la realizan entidades independientes, las cuales tienen personalidad jurídica propia y distinta de la de sus dueños. Cada empresa es un sujeto individual, con independencia absoluta de las personas dueñas de las misma.

### **Equidad**

La contabilidad y la información contable deben basarse en la equidad; es decir el registro de los hechos económicos y la información sobre los mismos han de fundarse en la igualdad y la justicia para todos los sectores, sin favorecer a ninguno en particular.

### **Continuidad o negocio en marcha**

Este principio supone que todo negocio opere sin interrupción desde su inicio, salvo especificación contrario, pensando que los dueños invierten su capital con el convencimiento de que la empresa tendrá una vida lo suficientemente larga, que les permita recuperar su inversión y generar utilidades.

## **Periodo contable**

El periodo contable es el tiempo transcurrido entre la emisión de una información y la otra; por ejemplo, las empresas pueden tener cortes de información mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual.

## **Unidad de medida**

Los recursos de la empresa y los hechos económicos deben manejarse con la misma unidad de medida monetaria funcional; se entiende como funcional el signo monetario del medio económico en el cual la empresa recibe efectivo y lo usa.

## **Valuación o medición**

Los hechos económicos que el proceso contable cuantifica se registran al costo; Es decir, la adquisición de activos está conformada por su precio más todos los costos y gastos incurridos en su adquisición.

## **Realización**

Un hecho económico se considera realizado cuando:

- Se han efectuado las operaciones y los hechos económicos que la contabilidad registra.
- Se ha perfeccionado una transacción con terceros al adquirir derechos y asumir obligaciones.
- Se han llevado a cabo transacciones internas en la entidad.

### **Prudencia**

Los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable.

En su medición ha de considerarse la probabilidad de que los ingresos y ganancias de la entidad no se deben anticipar, sobrestimar ni subestimar.

Los costos y gastos contabilizados deben corresponder al periodo contable y las pérdidas, incluso las probables, deben contabilizarse cuando sean susceptibles de cuantificación.

### **Importancia relativa o materialidad**

La información financiera deber mostrar aspectos importantes de la entidad, susceptibles de cuantificarse en unidades monetarias”<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 12-13

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

Las normas internacionales de contabilidad, son un conjunto de estándares los mismos que creados en Londres, por el IASB ( International Accounting Standards Board), siendo uno de sus objetivos “formular y aplicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo”<sup>10</sup>.

### **NIC 1 Presentación de estados financieros**

“Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

### **NIC 2 Inventarios (Existencias)**

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las

---

<sup>10</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 37

existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **NIC 7 Estados del flujo del efectivo**

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujo del efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

### **NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo**

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad la planta y el equipo”<sup>11</sup>.

### **SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERÍAS**

“**La cuenta mercaderías.**- es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías.

---

<sup>11</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 17-18

**Sistema de control.**- los sistemas de control de la cuenta mercadería son:

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

## **SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE**

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

### **Características**

- “El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo o el de mercado, el menor.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utiliza varias cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, transporte y

seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas.

- Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable”<sup>12</sup>.

### **Ventajas**

- “Puede conocerse en cualquier momento el valor del inventario inicial, las compras, los gastos en compras, las devoluciones y rebajas, debido a que se tiene una cuenta para cada uno de estos conceptos.
- Facilita la elaboración del estado de resultados por el conocimiento que se tiene de cada uno de los elementos que lo integran.
- Su operación puede ser menos costosa para la empresa.

### **Desventajas**

- No es posible conocer el valor del inventario final de mercaderías, porque no se tiene asignada ninguna cuenta que controle las existencias.
- Para determinar el valor del inventario final, es necesario tomar un inventario físico y valorarlo.

---

<sup>12</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 90

- No pueden determinarse los robos, errores o extravíos en el manejo de las mercancías, pues no existe una cuenta que los controle.
- Por desconocer el valor del inventario final antes del conteo físico, no puede conocer el valor del costo de ventas ni la utilidad bruta”.<sup>13</sup>

### **Cuentas que intervienen**

“En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o
- Perdida en ventas”<sup>14</sup>.

---

<sup>13</sup> DÍAZ Moreno, Hernando, Contabilidad General; Pág. 144

<sup>14</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 107



## REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercadería para determinar:

- Compras netas
- Ventas netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdidas en ventas”<sup>15</sup>.

**Compras Netas:** se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - DV.C - DS.C$$

EMPRESA COMERCIAL “XXXX” LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO N.....				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XX	Devolución en Compras		XXXX	
	Descuento en Compras		XXXX	
	Compras			XXXX
	P/r la determinación de las compras netas.			
	<b>SUMAN IGUALES:</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

<sup>15</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 113

**Ventas Netas:** se obtienen de las ventas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$VN=VB - Dv.V - Ds. V$$

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO N.....				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XX	Ventas		XXXX	
	Devolución en Ventas			XXXX
	Descuento en Ventas			XXXX
	P/r. la determinación de las ventas netas.			
	<b>SUMAN IGUALES:</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

**Mercaderías Disponibles para la venta:** se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$MDV= MII + CN$$

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD FOLIO N.....				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XX	Costo de Ventas		XXXX	
	Mercaderías (inv. inicial)			XXXX
	Compras (Netas)			XXXX
	P/r. la determinación la mercadería disponible para la venta.			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

**Registro contable del inventario Final:** la toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento.

<b>EMPRESA COMERCIAL "XXXX"</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>				
				FOLIO N.....
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XX	Mercaderías (Inv. Final)		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	P/r. la determinación del valor inventario final y el costo de venta.			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

**Costo de Ventas:** Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Coste de Ventas.

**Utilidad Bruta en Ventas:** Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD				
				FOLIO N.....
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XX	Ventas (Netas)		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	Utilidad Bruta en Ventas			XXXX
	P/r. la determinación de La utilidad bruta en ventas.			
	<b>SUMAN IGUALES:</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

**Pérdida en Ventas:** Se determina cuando el coste de ventas es mayor que las ventas netas:

$$PV = CV - VN$$

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD				
				FOLIO N.....
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XX	Ventas (netas)		XXXX	
	Perdida en ventas		XXXX	
	costo Ventas			XXXX
	P/r. La determinación de la pérdida en ventas.			
	<b>SUMAN IGUALES:</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

## SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las misma que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

## **Cuentas que intervienen**

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costos de ventas
- Utilidad bruta en ventas o perdida en ventas”<sup>16</sup>.

## **PLAN DE GENERAL DE CUENTAS**

Es un listado que comprende todas las cuentas necesarias con el fin de tener un registro uniforme de las operaciones económicas, así como la transparencia de la información contable, se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable, diseñado en función de las necesidades de información y control que desea la gerencia de la empresa.

## **Características**

- “Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos prácticos
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas”<sup>17</sup>.

---

<sup>16</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 115

<sup>17</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 27

## **Codificación de las cuentas**

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

### **Sistema de Codificación**

- Numéricos.- cuando se codifica utilizando exclusivamente números
- Alfabéticos.- cuando se codifica utilizando exclusivamente letras
- Mixtos.- cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras”<sup>18</sup>.

### **Estructura**

Su codificación está estructurada con base en los siguientes niveles así:

1. El primer dígito indica la clase
  1. Activo
2. Los dos primeros dígitos indican el grupo
  1. Activo
    - 1.1 Activo Corriente

---

<sup>18</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 24

3. Los cuatro primeros dígitos indican la cuenta

1. Activo

1.1 Activo Corriente

1.1.1 Efectivo y Equivalente al efectivo

4. Los seis primeros dígitos indican la subcuenta

1. Activo

1.1 Activo Corriente

1.1.1 Efectivo y Equivalente al efectivo

1.1.1.1 Caja

## **MANUAL DE CUENTAS**

Es un instrumento que señala la forma en que deben utilizarse las cuentas y los movimientos contables que los afectan, es decir explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y sus créditos y la característica contable de su saldo.

El manual de cuentas debe tener las siguientes características:

- “Descripciones: expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, los grupos y cuentas incluidos en el catálogo e indican las operaciones que deben registrar en cada una de las cuentas.

- Dinámicas: señalan las formas en que deben utilizarse las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afectan”<sup>19</sup>.

## **EL PROCESO CONTABLE**

“Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros”<sup>20</sup>.

## **PARTES DEL PROCESO CONTABLE**

El proceso contable consta de las siguientes partes:

“**Apertura** : Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes del dueño, los accionistas o los socios registrados en la escritura de constitución, con la que se elabora el inventario general inicial, el balance general inicial y le comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de apertura, que sirve para abril los libros principales y auxiliares.

---

<sup>19</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 25

<sup>20</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 33



**Movimiento:** Las transacciones comerciales que a diario realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permita su registro en el comprobante diario y su traslado a los libros principales y auxiliares de contabilidad.

**Cierre:** En esta etapa se elabora lo siguiente:

- **Asiento de ajuste:** Registrado en el comprobante de contabilidad, se denomina comprobante de ajustes, y se traslada a los libros principales y auxiliares.
- **Hoja de trabajo:** Se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar los estados financieros: el balance general y el estado de resultados.
- **Comprobante de cierre:** Se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales o de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares.

El inventario general final y el balance general consolidado, elaborados en etapas de cierre, constituyen el inventario inicial y el balance general inicial para comenzar un nuevo periodo contable”.<sup>21</sup>

---

<sup>21</sup> CORAL DELGADO, Lucy del Carmen; GUDIÑO DÁVILA, Emma Lucía; Contabilidad Universitaria; pág. 381

## CICLO CONTABLE



Fuente: Mercedes Bravo  
Elaborado por: La Autora

## COMPROBANTES: DOCUMENTOS MERCANTILES

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

### Los comprobantes utilizados son:

- **Facturas.-** “Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número de RUC”<sup>22</sup>.
- **Papeletas de depósito.-** Es un documento que sirve de constancia del dinero que se va a depositar en una cuenta corriente o de ahorro en institución financiera, para que tenga validez el documento debe tener la rúbrica del banco en el cual se realiza el depósito.
- **Cheques.-** “Es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de cuenta corriente expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad, a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria”<sup>23</sup>.

---

<sup>22</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 35-43

<sup>23</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 378

- **Letras de cambio.**- “Es un título de crédito, a la orden, creado y regulado por la ley, que contiene un mandato de pago emitido por el girador para que otra persona- girado o librado- de aceptar la orden, la cumpla en los términos fijados en el documento, a favor de su tenedor”<sup>24</sup>.
- **Roles de pagos.**- denominado también nomina, es un documento contable que realiza toda empresa para registrar los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones.

### **Importancia**

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

### **Clasificación**

- Documentos negociables
- Documentos no negociables

---

<sup>24</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 379

## **Documentos negociables**

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.

Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

## **Documentos no negociables**

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del negocio, son indispensables para el control de la empresa.

Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, vale, roles de pago, etc.”<sup>25</sup>

## **AUXILIARES**

### **Auxiliares de Compra**

Son documentos en el que se describen la información en forma resumida y detallada de las compras realizadas, ya sean en forma diaria o semanal.

---

<sup>25</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 35

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" AUXILIAR DE COMPRAS MES: XXXX										
Semana del xx al xx de xxx								Anexo: N° X		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO

### Auxiliares de Venta

Son documentos en el que se describen la información en forma resumida y detallada de las ventas realizadas, ya sean en forma diaria o semanal.

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" AUXILIAR DE VENTAS MES: XXXX										
Semana xx al xx de xxx								Anexo: N° X		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTA DO	CRÉDITO

### Auxiliares de Cuentas por Cobrar

Son documentos en el que se detallan la información en forma resumida de las cuentas pendientes de cobro.

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : xxxxx			Anexo: N° X	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL			

### Auxiliares de Cuentas por Pagar

Son documentos en los cuales se detallan la información de los pagos realizados a terceras personas, por ejemplo, a los proveedores.

EMPRESA COMERCIAL "XXXX" AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR: XXXX				
			Anexo: N° X	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL			

### INVENTARIO INICIAL

El inventario inicial refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al inicio del ejercicio contable.

Coincide con el inventario final del ejercicio anterior. Se puede decir que el inventario Inicial refleja tu saldo antes de que compres inventario adicional o antes de que vendas el inventario existente durante el periodo.

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA COMERCIAL “XXXX”</b>  <b>INVENTARIO INICAL</b>  <b>AL xxxx DEL 20xx</b>  <b>EXPRESADO EN USD \$</b></p> <p style="text-align: right;"><b>FOLIO N° 1</b></p>						
COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1			En la ciudad de Loja al primer día del mes de xxxx del dos mil xxx la empresa comercial Accesorios Catamayo inicia sus actividades comerciales de compra y venta repuestos y accesorios de vehículos contando con los siguientes valores:			
1.1			<b>ACTIVOS</b>			
1.1.1			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1			Efectivo y sus equivalentes al efectivo			

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conformen el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

Con esta información se procede a la “apertura de libros”.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas.

- En forma de T u horizontal
- En forma de reporte o vertical”<sup>26</sup>

<sup>26</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 49



**EMPRESA COMERCIAL "XXXX"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL xxx DE xxx DEL 20xx**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

	XXXX	
--	------	--

Caja	XXXX	
------	------	--

Banco	XXXX	
-------	------	--

**ACTIVOS FINANCIEROS**

XXXX

Cuentas por cobrar	XXXX	
--------------------	------	--

**INVENTARIOS**

XXXX

Inventario de Mercaderías	XXXX	
---------------------------	------	--

Útiles de oficina o suministros	XXXX	
---------------------------------	------	--

Herramientas de menor cuantía	XXXX	
-------------------------------	------	--

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

XXXX

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

XXXX

Muebles y Enseres	XXXX	
-------------------	------	--

Equipo de Oficina	XXXX	
-------------------	------	--

Equipo de Computación	XXXX	
-----------------------	------	--

Maquinaria	XXXX	
------------	------	--

Vehículo	XXXX	
----------	------	--

**TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

XXXX

**TOTAL ACTIVOS**

XXXX

**PASIVOS**

**PAIVOS CORRIENTE**

**CUENTAS POR PAGAR LOCALES**

XXXX

Cuentas por pagar	XXXX	
-------------------	------	--

Préstamo Bancario a corto plazo	XXXX	
---------------------------------	------	--

**TOTAL PASIVO CORRIENTE**

XXXX

**PASIVO NO CORRIENTE**

**OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

XXXX

Préstamos Bancarios a largo plazo	XXXX	
-----------------------------------	------	--

**TOTAL PASVO NO CORRIENTE**

XXXX

**TOTAL PASIVO**

XXXX

**PATRIMONIO**

Capital	XXXX	
---------	------	--

**TOTAL PATRIMONIO**

XXXX

**TOTAL PASVO + PATRIMONIO**

XXXX

**F. GERENTE**

**F. CONTADOR**

## LIBRO DIARIO

“Pertenece al grupo de los principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.

El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denominan también jornalización.

## ASIENTO

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida Doble (No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor)”<sup>27</sup>

EMPRESA COMERCIAL “XXXX” LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES USD					
FOLIO N° .....					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

<sup>27</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 50

## LIBRO MAYOR

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario.

Los valores registrados en el Debe del Diario pasa al Debe de una cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una Cuenta de Mayor, este paso se denomina MAYORIZACIÓN

El libro mayor tendrá tantas cuentas como números de cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el plan o catálogo de cuentas”<sup>28</sup>.

EMPRESA COMERCIAL “XXXX” LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES USD					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO

<sup>28</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 52

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Permite presumir la información contenida en los ingresos realizados en el Libro Diario y en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber”<sup>29</sup>.

EMPRESA COMERCIAL “XXXX” BALANCE DE COMPROBACIÓN EXPRESADO EN DÓLARES USD						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

## AJUSTES

“Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestran su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

<sup>29</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 53

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

- Depreciaciones
- Consumos
- Provisiones<sup>30</sup>.

## DEPRECIACIONES

“Los activos fijos (Edificios, Maquinarias, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio.

Depreciación es el proceso de asignar a GASTO el COSTO de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la ley Orgánica de régimen tributario Interno, son los siguientes:

Descripción	Años de vida útil	Porcentaje de depreciación anual
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	20 años	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años	10% anual
Vehículos, equipo de transporte y equipo camionero móvil	5 años	20% anual
Equipo de computación y software	3 años	33,33% anual

---

<sup>30</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 55

Para el cálculo de las depreciaciones es necesario determinar con precisión los siguientes valores:

**Valor Nominal.-** denominado también valor de adquisición, es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de dichos activos efectuada por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación

**Valor Residual.-** es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

**Vida Útil.-** se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

**Valor en libros.-** se obtiene del valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada a una fecha determinada<sup>31</sup>.

**Fórmula para calcular la depreciación.**

$$DP = \frac{VN - VR}{V.U}$$

**VN=** Valor Nominal

**VR=** Valor Residual

**VU=** Vida Útil

---

<sup>31</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 170-172

**EMPRESA COMERCIAL "XXXX"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**  
**FOLIO N°.....**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX	Depreciación de Muebles y Enseres		XXXX	
	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			XXXX
	P/r 10% anual depreciado			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXXX</b>

### HOJA DE TRABAJO

“Es una herramienta contable 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 y estado de situación Financiera”<sup>32</sup>.

**EMPRESA COMERCIAL "XXXX"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL.....AL.....DEL 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N	CÓD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREED.	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

<sup>32</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 56

## **ESTADOS FINANCIEROS**

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes estados financieros:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado del Flujo del Efectivo
- Notas aclaratorias

## **ESTADO DE RESULTADOS**

“Denominado también estado de situación económica, estado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc. Se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

El estado de resultados contiene:

1. Nombre o Razón Social
2. Nombre de Estado Financiero
3. Fecha (periodo al que correspondan los resultados)
4. Ingresos operacionales
5. Gastos
6. Gastos operacionales
7. Resultado del ejercicio
8. Ingresos no operacionales u otros ingresos
9. Gastos no operacionales u otros gastos
10. Resultado Final



11. Participaciones y cálculo de impuestos

12. Firmas de legalización”<sup>33</sup>.

<b>EMPRESA COMERCIAL “XXXX”</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>DEL..... AL..... DEL 20XX</b>	
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>	
<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
<b>Ventas netas</b>	<b>XXXX</b>
(-) Costo de ventas	XXXX
(=) Utilidad bruta en ventas	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>XXXX</b>
<b>GASTOS</b>	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Gasto sueldos y salarios	XXXX
Gastos beneficios sociales	XXXX
Gastos IESS	XXXX
Consumo suministros de oficina	XXXX
Gastos servicios básicos	XXXX
Cuentas incobrables	XXXX
Depreciación de muebles y enseres	XXXX
Depreciación equipo de computación	XXXX
Depreciación maquinaria	XXXX
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>XXXX</b>
<b>(-) TOTAL GASTOS</b>	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
Utilidad del ejercicio	XXXX
(-) participación 15% trabajadores por pagar	XXXX
(=) utilidad neta del ejercicio	
<b>Loja,.....</b>	
_____	_____
<b>F. GERENTE</b>	<b>F. CONTADOR</b>

<sup>33</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 191-192

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Denominado también balance general se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada”<sup>34</sup>.

Es estado de situación financiera contiene:

1. Nombre o razón social
2. Nombre del estado financiero
3. Fecha
4. Activo
5. Pasivo
6. Patrimonio
7. Firmas de legalización

“Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse dos formatos:

El **formato horizontal o de cuenta**, consiste en presentar al lado izquierdo las cuentas del activo y al lado derecho las cuentas de pasivo y patrimonio.

En el **formato vertical o de reporte**, constan en primer lugar los activos, posteriormente los pasivos y patrimonio, se considera más práctico esta presentación porque facilita realizar comparaciones, sin embargo cualquiera de los dos formatos es aceptable”<sup>35</sup>.

---

<sup>34</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 219

<sup>35</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 406-407

**EMPRESA COMERCIAL "XXXX"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL..... DEL 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Caja	XXXX		
Bancos	XXXX		
Inventarios de Mercaderías	XXXX		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>XXXX</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Muebles y Enseres	XXXX	XXXX	
(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	<u>XXXX</u>		
Equipo de Computación	XXXX	XXXX	
(-) Depreciación Acum. Equipo de computación	<u>XXXX</u>		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b><u>XXXX</u></b>

**TOTAL ACTIVOS**

**XXXX**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Sueldos y Salarios por Pagar	XXXX		
Fondos de Reserva por Pagar	<u>XXXX</u>		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>XXXX</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Prestamos bancarias por pagar	XXXX		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b><u>XXXX</u></b>

**TOTAL PASIVO**

**XXXX**

**PATRIMONIO**

Capital	XXXX		
Utilidad del ejercicio	<u>XXXX</u>		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>XXXX</b>

**TOTAL PASIVO MAS PTRIMONIO**

**XXXX**

**Loja,.....**

\_\_\_\_\_  
F. GERENTE

\_\_\_\_\_  
F. CONTADOR

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”<sup>36</sup>.

<b>EMPRESA COMERCIAL “XXXX” ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL..... AL..... DEL 20XX EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>		
<b>A Flujo De Efectivo Por Actividades De Operación</b>		
(+) Efectivo De Recibos Por Cliente		XXXX
Ventas	XXXX	
(-) Efectivo Pagado A Proveedores Y Empleados		
Compra de Mercadería	XXXX	
Servicios Básicos	XXXX	
IESS por pagar	XXXX	
Sueldos y Salarios	XXXX	
IVA por pagar	XXXX	
<b>Flujo Neto De Efectivo Por Actividades De Operación</b>		<b><u>XXXX</u></b>
<b>B Flujo Neto De Efectivo Por Actividades De Financiamiento</b>		
Servicios bancarios	<u>XXXX</u>	
Flujo Neto De Efectivo Por Actividades De Financiamiento		XXXX
<b>C Flujo Neto En Efectivo Y Sus Equivalentes</b>		
(+) Efectivo Y Equivalente Del Efectivo Al Inicio Del Periodo		<u>XXXX</u>
(=) Efectivo Y Equivalente Del Efectivo Al Final Del Periodo		<b><u>XXXX</u></b>
 <b>Loja,.....</b>		
<hr/>		
<b>F. GERENTE</b>	<b>F.COTADOR</b>	

<sup>36</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 118

## NOTAS ACLARATORIAS

“Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias.

Las notas aclaratorias se pueden presentar en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender a los estados financieros y compararlos con los presentados por otras empresas.

- Una declaración de cumplimiento con las normas internacionales de contabilidad;
- Una declaración sobre la base o bases de valoración usadas en los estados financieros; así como las políticas contables aplicadas.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en cada uno de los estados financieros principales, en el mismo orden en que figuran estos y, dentro de cada una, líneas que los compone; y
- Otras informaciones, entre las que se pueden incluir:
  1. Contingencias compromisos y otras informaciones de carácter financiero ; y,
  2. Revelaciones de carácter no financiero”<sup>37</sup>.

---

<sup>37</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 424-425

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“La obligación tributaria es una exigencia legal con el estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos”<sup>38</sup>.

### Elementos Constitutivos de la Obligación Tributaria

“Son elementos constitutivos de la Obligación Tributaria:

1. **La Ley.-** Para establecer o modificar un tributo, tiene la potestad de emitir leyes, ya que no hay tributo sin ley.
2. **Hecho Generador.-** Es el momento o actividad que la ley establece para que figure cada tributo.
3. **Sujeto Activo.-** Es el ente acreedor del tributo, es el Estado representado como gobierno nacional en caso de los impuestos administrativos por el Servicio de Rentas Internas o como gobiernos seccionales (Consejos Provinciales, Municipio o cualquier ente público).
4. **Sujeto Pasivo.-** Es la persona natural o jurídica que según la ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, ya sea como contribuyente o responsable.

---

<sup>38</sup> BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y Desarrollo; Pág. 36

- **Contribuyente.-** Es quién según la ley debe soportar la carga tributaria al darse el hecho generador, reuniendo las características de la Legislación Tributaria.
- **Responsable.-** Es la persona natural o jurídica que sin tener la calificación de contribuyente, debe cumplir con las obligaciones que establece la ley. También son responsables o representantes legales.

**5. Agentes de Percepción.-** Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa.

**6. Agentes de Retención.-** Las entidades u organismos del sector público y las empresas públicas; las sociedades, sucesiones indivisas y las personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; el IVA que deben pagar por sus adquirentes a sus proveedores de bienes y servicios y cuya transferencia o prestación se encuentra gravada. Los agentes de retención al Impuesto del Valor Agregado (IVA), retendrán los porcentajes que mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del Impuesto del Valor Agregado, el que les servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que le corresponda.

## **Impuestos al Valor Agregado IVA**

Es el impuesto que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos bienes y servicios con el fin de que el estado pueda contar con recursos económicos que le permiten atender adecuadamente las necesidades de la población.

### **PLAZOS PARA PRESENTAR LAS DECLARACIONES DEL IVA**

#### **Declaraciones mensuales de IVA**

Todos los contribuyentes que venden bienes y/o prestan servicios gravados con tarifa 12% de IVA, deben presentar declaraciones mensualmente a través del internet.

La declaración se debe presentar el mes siguiente al que se efectúan las operaciones y de acuerdo al noveno dígito del RUC, como se muestra en el siguiente cuadro:

<b>NOVENO DÍGITO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente



## **Personas naturales obligadas a llevar contabilidad**

**Las personas naturales.-** Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en nuestro país.

### **¿Qué personas naturales tenemos la obligación de llevar contabilidad?**

Las personas naturales, incluso cuando desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares y sucesiones indivisas (herencias), deben llevar contabilidad cuando:

- Operen con un capital propio de 9 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta.
- Sus costos y gastos anuales sean superiores a 12 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta.
- Sus ingresos brutos sean mayores a 15 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta del año inmediato anterior.
- Deben hacerlo al inicio de sus actividades económicas o el 1 de enero de cada año.

## **Registro único del contribuyente (RUC)**

El registro único del contribuyente (RUC) es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.

El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. El RUC es su número de cédula más los dígitos 001.

### **Requisitos para obtener el RUC**

- Original y copia de la cédula de identidad.
- Copia del certificado de votación.
- Copia de planilla de servicios básicos (agua, luz o teléfono)
- En caso de extranjeros original y copia del pasaporte.

### **Impuesto a la renta**

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre, para lo cual deberán realizar el cálculo del impuesto basándose en los valores que el SRI publica anualmente.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente.”<sup>39</sup>

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

## **RAZONES FINANCIERAS**

“La razón financiera es la relación de dos o más datos (expresadas en unidades monetarias) de los estados financieros, pueden existir decenas de razones pero el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular. Dependiendo de los objetivos que desea alcanzar.

### **Clasificación**

Las razones financieras se clasifican en:

1. Razones de Liquidez
2. Razones de Actividad

---

<sup>39</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

3. Razones de Apalancamiento
4. Razones de Rentabilidad.

## 1. RAZONES DE LIQUIDEZ

Miden la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo<sup>40</sup> entre las más importantes tenemos:

- Razón corriente
- Prueba Ácida
- Capital de trabajo

**Razón corriente.-** su resultado indica la cantidad de activos que en el corto plazo se convertirán en dinero, con los cuales la empresa podrá cubrir las deuda corrientes.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Prueba Ácida.-** mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Capital de trabajo.-** indica la cantidad de recursos monetarios con que la empresa cuenta para el desarrollo de sus actividades operativas.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$

---

<sup>40</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 417-418.

## 2. RAZONES DE ACTIVIDAD

La razón de actividad indica la intensidad (veces) con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y, por ende, la utilidad. Entre las más importantes tenemos:

- Rotación de inventarios
- Periodo de permanencia de inventarios
- Rotación de activos totales
- Rotación de cuentas por cobrar
- Plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar
- Rotación de cuentas por pagar
- Periodo de pago de cuentas por pagar

**Rotación de inventarios.**-esta razón indica el número de veces que se ha rotado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas.

$$\textit{Rotación de Inventarios} = \frac{\textit{Costo de ventas}}{\textit{Promedio de Inventarios}}$$

**Periodo de permanencia de inventarios.**- indica el número de días en que la empresa repone los inventarios, con el fin de dar debida atención a nuevas ventas.

$$\textit{Periodo de permanencia de Inventarios} = \frac{360 \textit{ dias}}{\textit{Rotación de Inventarios}}$$

**Rotación de activos totales.**- esta razón indica el número de veces que la empresa ha utilizado sus activos para generar ventas.

$$\textit{Rotación de Activos Totales} = \frac{\textit{Ventas Netas}}{\textit{Activos Totales}}$$

**Rotación de cuentas por cobrar.**- es una razón de gestión que indica el número de veces que se han hecho efectivas las cuentas por cobrar en un periodo determinado.

$$\textit{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\textit{Ventas a crédito en el periodo}}{\textit{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

**Plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar.**-

Esta razón indica el número de días a efectivo de las cuentas por cobrar.

$$\textit{Periodo promedio de cobranza} = \frac{360 \textit{ días}}{\textit{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

**Rotación de cuentas por pagar.**- establece el número de veces que las cuentas por pagar giran en promedio en un periodo determinado de tiempo generalmente 1 año.

$$\textit{Rotación de Cuentas por pagar} = \frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Promedio de cuentas por pagar}}$$

**Periodo de pago de cuentas por pagar.**- establece el número de días en que las cuentas por pagar están pendientes, es decir el número de días que transcurren antes de ser pagadas.

$$\textit{Periodo promedio de Pago} = \frac{360 \textit{ días}}{\textit{Rotación de cuentas por pagar}}$$

### 3. RAZONES DE APALANCAMIENTO

Estas razones miden la capacidad de respaldo de las deudas; los acreedores pueden conocer mediante estos índices si el activo y las

utilidades son suficientes para cubrir los intereses y el capital adeudo. Entre las más importantes tenemos.

- Razón del nivel de endeudamiento
- Concentración del endeudamiento
- Apalancamiento Total

**Razón del nivel de endeudamiento.-** este índice muestra la cantidad del activo total de la empresa que ha financiado terceras personas.

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos Totales}} * 100$$

**Concentración del endeudamiento.-** establece el porcentaje del total de pasivos con terceros, se divide en dos:

- a. Concentración a corto plazo
- b. Concentración a largo plazo

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivos corriente}}{\text{Total pasivos}} * 100$$

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{\text{Pasivos no corriente}}{\text{Total pasivos}} * 100$$

**Apalancamiento Total.-** esta razón muestra la cantidad de patrimonio neto de la empresa que corresponde a fuentes de financiamiento externas.

$$\text{Apalancamiento total} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio neto}} * 100$$

#### 4. RAZONES DE RENTABILIDAD

Mide el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de sus activos y sus ventas para poder reinvertir.

Entre las más importantes tenemos:

- Margen Neto de Utilidad
- Margen bruto de utilidad sobre las Ventas

**MARGEN NETO DE UTILIDAD.-** demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos, es decir la utilidad luego de impuestos.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

**Margen bruto de utilidad sobre las Ventas.-** esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas<sup>41</sup>.

$$\text{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

---

<sup>41</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 419-420.



## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **MATERIALES**

#### Útiles de oficina

- Hojas papel boom
- Esferos
- Cuadernos
- Carpetas
- Borradores
- Portaminas
- Calculara
- Tinta de impresora

#### Equipos de Computación

- Computadora
- Impresora
- Scanner
- Flash Memory

#### Materiales Bibliográficos

- Libros
- Folletos
- Revistas
- Internet, etc.

## **MÉTODOS**

### **Científico**

Se lo utilizó para recopilar información necesaria; la misma que permitió desarrollar el marco teórico correspondiente, para sustentar el trabajo de tesis y de esa manera dar cumplimiento a los objetivos propuestos en lo referente a la implantación de un sistema contable en la Empresa Comercial “Accesorios Catamayo”.

### **Deductivo**

Se lo utilizó para analizar y verificar la documentación fuente que respalden las diversas transacciones efectuadas, con el fin de poder realizar el plan y manual de cuentas acorde a los requerimientos de la empresa, los mismos que permitirán llevar un registro exacto de las operaciones económicas suscitadas en la Empresa Comercial “Accesorios Catamayo”.

### **Inductivo**

Permitió revisar, analizar e interpretar las leyes, principios contables y normas que se utilizaron en el desarrollo del proceso contable tomando en cuenta la naturaleza de la Empresa Comercial “Accesorios Catamayo”.

### **Analítico**

Permitió analizar e interpretar los movimientos contables efectuados por la Empresa comercial “Accesorios Catamayo” para realizar su respectivo registro en los libros principales y auxiliares, con la finalidad de obtener información razonable para la elaboración de los estados financieros, en los cuales se discierne los resultados de la situación económica y financiera de la empresa.

### **Sintético**

Este método ayudó a procesar los resultados obtenidos de la aplicación del proceso contable, para elaborar los estados financieros y a su vez realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones, que le ayudaran al propietario de la empresa a tomar las mejores decisiones

### **Matemático**

Se lo utilizó al momento de realizar los diferentes cálculos y procedimientos que se desarrollaron en la ejecución de la práctica profesional contable, el mismo que tuvo como objetivo esencial reflejar la exactitud de la información financiera-económica propias del área contable.

## **f. RESULTADOS**

### **CONTEXTO EMPRESARIAL**

La empresa comercial “ACCESORIOS CATAMAYO” se constituyó un 2 de junio del año 2014, gracias a la iniciativa del sr. Augusto Giovanni Herrera, quien junto a su conyugue deciden crear un negocio en su domicilio buscando entre las opciones, el negocio que les sea más factible y rentable.

La empresa Accesorios Catamayo Inicia sus actividades con un capital propio de \$10.000,00; con Registro Único del Contribuyente número 1103412167001, considerada como persona natural no obligada a llevar contabilidad, la misma que se encuentra ubicada en el Cantón Catamayo perteneciente a la Provincia de Loja, en las calles Bolívar y 10 de Agosto.

Su actividad económica es comercial, dedicada a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos entre otros, la misma que está conformada por el Gerente-Propietario Sr. Augusto Giovanni Herrera y un vendedor, Sra. Rosa Moreno.

Asimismo el propietario dispone un vehículo propio para el negocio, considerando que esto es muy beneficioso, teniendo en cuenta que se lo obtuvo con el fin de realizar la adquisición de mercadería en la ciudad de Cuenca, dado que los productos tienen un costo mínimo, lo cual resulta

beneficioso y rentable al momento de comercializarlos en el ciudad Catamayo, motivo por el cual hasta la fecha los productos se los continúa adquiriendo en la ciudad antes mencionada.

Actualmente la empresa “Accesorios Catamayo” ha logrado una aceptable acogida por parte del público permitiendo generar empleo y mejorar la situación económica de su familia, logrando así un desenvolvimiento óptico frente a la competencia, generando ingresos y permitiendo de esta manera el crecimiento y desarrollo del negocio.

## **BASE LEGAL**

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno del Ecuador
- Ley de Seguridad Social del Ecuador
- Código de Trabajo del Ecuador
- Ordenanzas Municipales



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
PLAN DE CUENTAS**

Código	Cuentas
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>
1.1.1.1	Caja
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.1	Banco de Loja
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1.1.2.1	Cuentas por cobrar
1.1.2.2	(-) Provisión de cuentas incobrables
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.3.1	Inventario de Mercaderías
1.1.3.2	Útiles de oficina o Suministros
1.1.3.3	Herramientas de menor Cuantía
1.1.3.4	Bienes de menos Cuantía
<b>1.1.4</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.1.4.1	Anticipo Retención en la Fuente IR
1.1.4.1.1	Anticipo Retención en la Fuente IR 1%
1.1.4.2	IVA Compras
1.1.4.2.1	IVA Compras 12%
1.1.4.2.2	IVA Compras 14%
1.1.4.3	Anticipo IVA retenido
1.1.4.3.1	Anticipo IVA retenido 30%
1.1.4.4	Crédito Tributario
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.1.1	Muebles y Enseres
1.2.1.2	Equipo de Oficina
1.2.1.3	Equipo de Computación
1.2.1.4	Maquinaria
1.2.1.5	Vehículo
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.2.1	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.2.2	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina
1.2.2.3	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación
1.2.2.4	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria
1.2.2.5	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
PLAN DE CUENTAS**

Código	Cuentas
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR LOCALES</b>
2.1.1.1	Cuentas por pagar
2.1.1.2	Sueldos por pagar
2.1.1.3	Préstamo Bancario a Corto Plazo
<b>2.1.2</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIUBTARIA</b>
2.1.2.1	IVA por pagar
2.1.2.2	IVA Ventas
2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%
2.1.2.2.2	IVA Ventas 14%
2.1.2.3	Impuesto a la renta por pagar
<b>2.1.3</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
2.1.3.1	IESS por pagar
2.1.3.1.1	Aporte Individual por pagar
2.1.3.1.2	Aporte Patronal por pagar
2.1.3.2	Remuneraciones adicionales por pagar
2.1.3.2.1	Décimo Tercer Sueldo
2.1.3.2.2	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.3.3	Fondo de Reserva
2.1.3.4	Participación Trabajadores (15%)
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>
2.2.1.1	Préstamo Bancario a largo plazo
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
3.1.1	Capital
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.2	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.2.3	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1	Ventas
4.1.1.1	Ventas 12%
4.1.1.2	Ventas 14%
4.1.2	(-) Descuento en Ventas
4.1.3	(-) Devolución en Ventas
4.1.4	Utilidad Bruta en Ventas
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
PLAN DE CUENTAS**

Código	Cuentas
5.1.1	Compras
5.1.1.1	Compras 12%
5.1.1.2	Compras 0%
5.1.2	(-) Descuento en Compras
5.1.3	(-) Devolución en Compras
5.1.4	Costo de Ventas
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS</b>
6.1.1	Gastos Sueldos
6.1.1.1	Sueldos y Salarios
6.1.2	Gasto Aporte Patronal
6.1.2.1	Aporte Patronal 12,15%
6.1.3	Remuneraciones adicionales
6.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo
6.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.4	Fondo de Reserva
6.1.5	Servicios Básicos
6.1.5.1	Agua Potable
6.1.5.2	Luz
6.1.5.3	Teléfono
6.1.6	Combustible
6.1.7	Consumo Útiles de oficina o Suministros
6.1.8	Consumo de Herramientas de menor cuantía
6.1.9	Consumo de Bienes de menor cuantía
6.1.10	Cuentas Incobrables
6.1.11	Gasto Depreciación de Propiedad Planta y Equipo
6.1.11.1	Depreciación de Muebles y Enseres
6.1.11.2	Depreciación de Equipo de Computación
6.1.11.3	Depreciación de Maquinaria
6.1.11.4	Depreciación de Vehículo
6.1.11.5	Pérdida Bruta en Ventas
<b>6.2</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.1	Gasto Interés
6.2.2	Servicios Bancarios
<b>7</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
7.1	Pérdidas y Ganancias





## EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO” MANUAL DE CUENTAS

### 1. ACTIVO

Son todos los, bienes y derechos que posee la empresa para el giro de su negocio

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

Son las cuentas que se convertirán en dinero dentro de un año a partir de la fecha del Estado de Situación inicial.

##### 1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo.

##### 1.1.1.1 CAJA

Controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa.

###### SE DEBITA

- Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto como: ventas al contado, cobro de deudas etc.
- Por sobrantes de caja, cuando se realizan arqueos.

###### SE ACREDITA

- Por pagos en efectivo para cancelar deudas, realizar compras o pagar servicios
- Por depósitos realizadas en las cuentas bancarias
- Por faltantes en caja, cuando se realizan arqueos.

**SALDO: Deudor**

### 1.1.1.2 BANCOS

Controla el movimiento de los valores que se mantienen en la institución bancaria.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores que recibe la empresa mediante, depósitos cheques, transferencias, etc.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores que paga la empresa mediante cheques, transferencias, etc.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1. 1. 1.2 BANCO DE LOJA

Registra el dinero que dispone la empresa en su cuenta corriente.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por depósitos</li><li>• Por notas de crédito</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por pagos realizados con cheque</li><li>• Por notas de débito</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero representa cualquier activo que sea dinero en efectivo.

#### 1.1.2.1 CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos que concede la empresa a terceros, sin suscripción de algún documento.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de créditos concedidos a terceros, sin respaldo de documento.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores cancelados por parte de los deudores a favor de la empresa.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.2.2 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir riesgos de cuentas de dudosa recuperación	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores que se ha decidido dar de baja</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores estimados como incobrables</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.3 INVENTARIOS

Esta cuenta sirve para registrar las existencias de bienes que se tiene Disponible para la venta.

#### 1.1.3.1 INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Controla los productos que dispone la empresa para su venta.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al inicio del ejercicio económico por el valor de inventario inicial.</li><li>• Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercadería.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1.3.2 ÚTILES DE OFICINA O SUMINISTROS

Registra aquellos suministros de oficina que se utilizan en la empresa y que pasan a formar parte del inventario.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el consumo de útiles de oficina o suministros.</li><li>• Por devoluciones efectuadas.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.3.3 HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA

Registra aquellas herramientas de menor valor que posee la empresa, las mismas que son necesarias para su desempeño de la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de herramientas que pasan a formar parte del inventario.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el consumo de las herramientas de menor cuantía.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.3.4 BIENES DE MENOR CUANTÍA

Son aquellos bienes que posee la empresa cuyos valores son inferiores a \$ 100,00 y por lo tanto no constan dentro del grupo del Activo no Corriente.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de bienes que pasan a formar parte del inventario.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el consumo de los bienes de menor cuantía.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

#### 1.1.4.1 ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

Registra los pagos que se realizan por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes a la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las retenciones que se realizan al momento de la venta</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al realizar la declaración del impuesto a la renta.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1.4.1.1 ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 1 %

Registra los pagos que se realiza por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes (1%) a la empresa.

<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la retención que se realiza al momento de la venta.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al realizar la declaración del impuesto a la renta.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1.4.2 IVA COMPRAS

Registra los valores pagados por compras gravados con este impuesto.

<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por devoluciones en compras</li><li>• Por la declaración mensual en la liquidación del IVA.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1.4.2.1 IVA COMPRAS 12%

Registra los valores pagados por compras gravados con impuesto 12 %.

<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA 12%.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por devoluciones en compras</li><li>• Por la declaración mensual en la liquidación del IVA.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1.4.2.2 IVA COMPRAS 14%

Registra los valores pagados por compras gravados con este impuesto 14 %.

<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA 14%.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por devoluciones en compras</li><li>• Por la declaración mensual en la liquidación del IVA.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.4.3 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra las retenciones del IVA, por agentes de retención en la adquisición de bienes.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la liquidación del IVA.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.1.4.3.1 ANTICIPO RETENCIÓN IVA 30%

Registra las retenciones del IVA (30%), por agentes de retención en la adquisición de bienes.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la liquidación del IVA.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.1.4.4 CRÉDITO TRIBUTARIO

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, y son poco líquidos ya que necesitan de tiempo para convertirlos en efectivo y tienen una vida útil mayor a un año.

### 1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este grupo se encuentran los bienes tangibles que posee la empresa tales como: muebles, maquinaria, edificios, vehículos.

#### 1.2.1.1 MUEBLES Y ENSERES

Registra los diferentes muebles que son propiedad de la empresa y los utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición de muebles y enseres utilizados por la empresa.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta o baja del bien sea por obsoletos, robo o pérdida.</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.2.1.2 EQUIPOS DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos que posee la empresa y los utiliza en el desarrollo de sus operaciones	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de equipos de oficina</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o perdida</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.2.1.3 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición de equipos informáticos.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o pérdida.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.2.1.4 MAQUINARIA

Registra la maquinaria que es propiedad de la empresa y que utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición de maquinaria para la empresa</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o pérdida</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

#### 1.2.1.5 VEHÍCULO

Registra al vehículo que es propiedad de la empresa y se lo utiliza para el desarrollo de las operaciones.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición del vehículo</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o pérdida</li></ul>
<b>SALDO: Deudor</b>	

### 1.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Registra el valor de disminución por la depreciación de los bienes que conforman la propiedad planta y equipo.

#### 1.2.2.1 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de la depreciación de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta, remate o baja.</li><li>• Por ajustes realizados</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por los métodos conocidos.</li></ul>
<b>SALDO: Acreedor</b>	



### 1.2.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta, remate o baja.</li><li>• Por ajustes realizados</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por los métodos conocidos.</li></ul>
<b>SALDO: Acreedor</b>	

### 1.2.2.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta, remate o baja.</li><li>• Por ajustes realizados</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por los métodos conocidos.</li></ul>
<b>SALDO: Acreedor</b>	

### 1.2.2.4 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA

Registra el valor de disminución de la maquinaria por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta, remate o baja.</li><li>• Por ajustes realizados</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.</li></ul>
<b>SALDO: Acreedor</b>	

### 1.2.2.5 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

Registra el valor de disminución del vehículo por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta, remate o baja.</li><li>• Por ajustes realizados</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada.</li></ul>
<b>SALDO: Acreedor</b>	

## 2 PASIVOS

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; cuyos valores deberán ser cancelados a corto o largo plazo.

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

Se refiere a las cuentas que deberán ser canceladas en un corto es decir menor a un año.

#### 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa a favor de terceros que tenga un plazo menor de un año.

##### 2.1.1.1 CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones que contrae la empresa con los proveedores, o terceros y no cuenta con un documento de respaldo.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las obligaciones contraídas, sin documento de respaldo.</li></ul>
<b>SALDO: Acreedor</b>	

##### 2.1.1.2 SUELDOS POR PAGAR

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• El momento que se realiza el pago de las obligaciones.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.1.1.3 PRÉSTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO

Representa las obligaciones que contrae la empresa con instituciones bancarias.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con instituciones financieras</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras menor a un año</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.1.2 ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Representa el valor de las obligaciones de carácter general y obligatorio a cargo de las empresas comerciales y a favor del Estado, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas.

#### 2.1.2.1 IVA POR PAGAR

Se registra en el momento de realizar la liquidación del IVA, cuando IVA ventas es mayor al IVA compras.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago que realiza la empresa al SRI</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado mensual por concepto de liquidación de IVA.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.2.2 IVA EN VENTAS

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del IVA.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• El momento que se realiza la venta de mercadería.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.2.2.1 IVA VENTAS 12%

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con tarifa 12% IVA.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del IVA.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• El momento que se realiza la venta de bienes gravados con impuesto IVA.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.2.2.2 IVA VENTAS 14%

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con el 14% IVA.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del IVA.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• El momento que se realiza la venta de bienes gravados con impuesto IVA.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.2.3 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Registra el valor que se debe pagar al finalizar el año fiscal por este concepto.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación del impuesto a la renta.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

#### 2.1.3.1 IESS POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago mensual del aporte al IESS.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.3.1.1 APOORTE INDIVIDUAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto aporte personal.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago mensual del aportes en el IESS.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado mensual por concepto del aporte individual pendiente de pago</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.3.1.2 APOORTE PATRONAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago mensual del aporte en el IESS.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado mensual por concepto del aporte patronal pendiente de pago</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.1.3.2 REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones.

#### 2.1.3.2.1 DÉCIMOTERCER SUELDO

Representa el valor que les corresponde a los empleados que la laboran en la empresa por concepto de décimo tercero sueldo.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.3.2.2 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Representa el valor que les corresponde a los empleados que laboran en la empresa por concepto de décimo cuarto sueldo.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores retenidos a los empleados</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 2.1.3.3 FONDO DE RESERVA

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el fondo de reserva por cuanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las provisiones mensuales.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 2.1.3.4 PARTICIPACION A TRABAJADORES 15%

Valores que se distribuye a los trabajadores, el cual se deduce de la Utilidad del ejercicio.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación a los empleados.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al registrar o reducir de las utilidades la parte que le corresponde a los empleado.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

En este grupo se encuentran todas las obligaciones que tiene la empresa con terceros mayores a un año.

### 2.2.1 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Se refiere a las deudas que deberán ser canceladas a un plazo mayor de un año, como son hipotecas, préstamos bancarios etc.

#### 2.2.1.1 PRÉSTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO

Representa las obligaciones que contrae la empresa con la institución bancaria mediante un préstamo el mismo que excede a un año.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación a los empleados.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al registrar o reducir de las utilidades la parte que le corresponde a los empleado.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

### 3 PATRIMONIO

Está constituido por el capital aportado por el empresario, más los resultados del ejercicio económico.

#### 3.1 CAPITAL

Registra el aporte del propietario o socios en la escritura de constitución de la empresa.

#### 3.2 RESULTADOS

Representa la utilidad o pérdida que ha obtenido la empresa en un ejercicio económico.

##### 3.2.1 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Representa las ganancias obtenidas en la empresa durante un ejercicio económico.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la distribución de utilidades a los trabajadores</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

##### 3.2.1 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Representa el resultado negativo o pérdida que la empresa ha tenido durante el ejercicio económico.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la amortización de las pérdidas obtenidas.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	



### 3.2.3 UTILIDAD NETO DEL EJERCICIO

Representa el resultado después de impuestos, participación a trabajadores y reservas, se refleja en el estado de situación económica	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la amortización de las pérdidas obtenidas.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

## 4. INGRESOS

Registra todos los ingresos monetarios, que se obtiene en el desarrollo de las actividades económicas.

### 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Es la entrada bruta que percibe el negocio, por las ventas realizadas, durante el ejercicio económico.

#### 4.1.1 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de mercaderías.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.</li><li>• Por el cierre de las ventas netas.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta de mercadería, al contado o crédito.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

#### 4.1.2 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por el pago al contado	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinara las compras netas</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Por los descuentos que realizan a la empresa en el momento de la compra</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 4.1.3 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Comprende los valores por devoluciones de mercadería vendidas que el cliente realiza.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las compras netas</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 4.1.4 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Constituye la utilidad marginada por el dueño de la empresa en cada uno de los productos que vende. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>.Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.</li></ul>
<b>Saldo: Acreedor</b>	

## 5 COSTOS

Agrupar aquellas cuentas que representan desembolsos que se aplican o consumen en una actividad específica.

### 5.1 COSTOS OPERATIVOS

Son todos aquellos desembolsos relacionados en forma directa con la comercialización de las mercaderías y que reinvierten en la generación de ingresos.

#### 5.1.1 COMPRAS

Registra la adquisición de mercadería para la venta.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las adquisiciones de mercaderías</li><li>• Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 5.1.2 COSTO DE VENTAS

Representa el costo de la mercadería vendida	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico para determinar el I.F.M y para determinar el costo de ventas y registrar la U.B.V</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.1.3 DESCUENTO EN VENTAS

Registra los valores por descuento al realizar una compra.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el descuento realizado al momento de la venta de mercadería.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final para cerrar los descuentos en y determinar las ventas netas</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.1.4 DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Comprende los valores por devoluciones de mercadería vendidas que el cliente realiza.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por cada devolución de la mercadería vendida</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 6. GASTOS

Representa aquellos pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades de la empresa.

### 6.1 GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS

Son los egresos en que incurre la empresa para cumplir con sus actividades comerciales.

### 6.1.1 GASTOS SUELDOS

Registra los gastos por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

#### 6.1.1.1 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto a cancelar según el rol de pagos y provisiones</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.2 GASTO APORTE PATRONAL

Registra el valor de las retribuciones adicionales al sueldo por concepto de aporte patronal.

#### 6.1.2.1 GASTO APORTE PATRONAL 12.15%

Registra el valor de todas las retribuciones adicionales al sueldo.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor cancelado mensualmente.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.3 REMUNERACIONES ADICIONALES

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

#### 6.1.3.1 DÉCIMOTERCER SUELDO

Registra el monto causado ocasionados por concepto de Décimo tercer sueldo	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado por concepto de décimo tercer sueldo.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 6.1.3.2 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Registra el monto causado por concepto de Décimo cuarto sueldo	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado por concepto de décimo cuarto sueldo.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 6.1.4 FONDO DE RESERVA

Registra el monto causado a pagar por concepto de fondo de reserva, a partir del primer año.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor cancelado por concepto de fondos de reserva.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 6.1.5 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa

##### 6.1.5.1 AGUA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como agua potable	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos agua potable.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.1.2 LUZ ELÉCTRICA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como luz eléctrica	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como luz eléctrica</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.1.3 TELÉFONO

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos el mismo que comprende la telefonía fija y móvil.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• .Por el valor pagado por concepto de servicios básicos como teléfono</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.6 COMBUSTIBLE

Registra el valor del consumo de combustible	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de combustible</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	



### 6.1.7 CONSUMO DE ÚTILES O SUMINISTRO DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados por concepto del consumo de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.8 CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA

Registra el valor causado por concepto del consumo desgaste o deterioro de las herramientas de menor cuantía en el desarrollo de las actividades de la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de desgaste de las herramientas</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.9 CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA

Registra el valor por concepto del consumo de bienes de menor cuantía en el desarrollo de las actividades de la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de consumo de bienes de menor cuantía.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.8 CUENTAS INCOBRABLES

Registra los valores determinados para cubrir las cuentas que son inseguras de cobrar, que por alguna circunstancia no pueden ser cobradas en el tiempo determinado.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• por el valor calculado como incobrable en un tiempo determinado.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gastos.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.9 GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

#### 6.1.9.1 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor depreciado por desgaste o envejecimiento de los muebles y enseres utilizados en la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• por la cuota de depreciación de los muebles y enseres.</li></ul>	<b>SE ACREDITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• al final del ejercicio económico, al cierre de la cuenta de gastos.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 6.1.9.2 DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA

Registra el valor depreciado por desgaste, envejecimiento o obsolescencia de los equipos de computación utilizados en la empresa	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• por la cuota de depreciación de los equipos de computación</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• al final del ejercicio económico, al cierre de la cuenta de gastos.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.9.3 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Representa el valor del desgaste, envejecimiento y obsolescencia de los equipos de computación en la empresa.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.9.4 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS

Representa el valor del desgaste, envejecimiento y obsolescencia del vehículo en la empresa. Calculado por cualquier método.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.9.5 DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA

Representa el valor del desgaste, envejecimiento y obsolescencia de maquinaria empresa. Calculado por cualquier método.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.1.9.16 PÉRDIDA EN VENTAS

Se registra al final del ejercicio económico.	
<b>SE DEBITA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Para determinar de pérdida del ejercicio.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 6.2 GASTOS FINANCIEROS

Son los gastos originados en la obtención y uso del capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

#### 6.2.1 GASTO INTERÉS

Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.	
<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.</li></ul>	<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 6.2.2 SERVICIOS BANCARIOS

Registra los valores que las institución financiera cobra a su cliente por los servicios prestados, como entrega de estados de cuenta corriente, chequera, etc.

### **SE DEBITA:**

- Por el valor pagado o causado por concepto de las notas de débito bancarias emitidas por la institución bancaria.

### **SE ACREDITA**

- Por el cierre de las cuentas de gasto.

**Saldo: Deudor**

## 7 CUENTAS TRANSITORIAS

Estas cuentas son de uso temporal al final del ejercicio contable, para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

### 7.1 RESUMEN DE PÉRDIDA Y GANANCIAS

Se registra al final del ejercicio económico el cierre de los ingresos, gastos y utilidades o pérdidas del ejercicio.

### **SE DEBITA**

- Por el cierre de las cuentas de gastos y el registro de la utilidad del ejercicio.

### **SE ACREDITA**

- Por el cierre de la cuenta de ingresos y el registro de la pérdida del ejercicio.

**Saldo: Deudor**



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°1

COD.	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			En la ciudad de Loja al primer día del mes de Abril del dos mil dieciséis la empresa comercial Accesorios Catamayo inicia sus actividades comerciales de compra y venta repuestos y accesorios de vehículos contando con los siguientes valores:			
<b>1</b>			<b>ACTIVOS</b>			
<b>1.1</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1</b>			<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo</b>			
<b>1.1.1.1</b>			<b>Caja</b>			<b>837,77</b>
	30	Dólares	Billetes	20,00	600,00	
	19	Dólares	Billetes	10,00	190,00	
	7	Dólares	Billetes	5,00	35,00	
	4	Dólares	Monedas	1,00	4,00	
	6	Dólares	Monedas	0,50	3,00	
	10	Dólares	Monedas	0,25	2,50	
	35	Dólares	Monedas	0,05	1,75	
	14	Dólares	Monedas	0,10	1,40	
	12	Dólares	Monedas	0,01	0,12	
<b>1.1.1.2</b>			<b>Bancos</b>			<b>8.500,00</b>
			Banco de Loja Cta. Cte. N 2901767696		8.500,00	
<b>1.1.2</b>			<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
<b>1.1.2.1</b>			<b>Cuentas por cobrar</b>			<b>1815,45</b>
			Augusto Quevedo	50,00	50,00	
			Aveiga Enrique	249,20	249,20	
			Ángel Gualán	550,00	550,00	
			Cerilio Rojas	24,00	24,00	
			Clemente Mesicano	21,00	21,00	
			Diego Paredes	24,25	24,25	
			Edwin Suquilanda	105,00	105,00	
			Quio Torres	180,00	180,00	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°2

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			Francisco Cueva	100,00	100,00	
			Gustavo Japón	125,00	125,00	
			Héctor Carrión	50,00	50,00	
			Nelson Ruiz	85,00	85,00	
			Guilfrido Curimilma	52,00	52,00	
			Juan Pinta	200,00	200,00	
<b>1.1.3</b>			<b>INVENTARIOS</b>			
<b>1.1.3.1</b>			<b>Inventario de Mercaderías</b>			20061,65
	4	unidad	Abro Elevador De Octaje	3,40	13,60	
	5	unidad	Abro Limpiador De Inyecciones	3,50	17,50	
	5	unidad	Aceite Castrol 2tt ¼	3,40	17,00	
	8	galón	Aceite Castrol EP 90 ¼	3,40	27,20	
	6	galón	Aceite Castrol EP 90 Galón	16,00	96,00	
	1	unidad	Aceite Havoline ¼	16,00	16,00	
	2	galón	Aceite Havoline 20w50 Galón	16,00	32,00	
	4	galón	Aceite Ursa 15w40 1/4 Motor	4,00	16,00	
	2	galón	Aceite Ursa 15w40 Galón	18,00	36,00	
	2	galón	Aceite Xtroil 20w50 Motor Oil	17,00	34,00	
	1	unidad	aditivo lavaparabrisas chicle 500 ml	3,50	3,50	
	2	unidad	aditivo lavaparabrisas manzana 500 ml	3,50	7,00	
	11	unidad	aditivo lavaparabrisas chicle 60 ml	0,70	7,70	
	13	unidad	Agua Fuerte Acida	0,96	12,48	
	2	unidad	Antena Eléctrica Sera	22,00	44,00	
	3	unidad	Adaptador Para Volantes Boss Kit Chevrolet	13,50	40,50	
	2	unidad	Adaptador Para Volantes Boos Kit Mazda	13,50	27,00	
	8	Unidad	Ambientador Rally Fresita 120 MI	2,80	22,40	
	39	unidad	Ambientador Arbolito Americano	1,05	40,95	
	2	unidad	Amort Gas Del P/0 Tokio	30,00	60,00	
	4	unidad	Amort Gas Del Lh Izumo	28,00	112,00	
	2	unidad	Amort Oil Del Rh/Lh Tokio	17,00	34,00	
	2	unidad	Amort Oil Pos Rh/Lh Tokio Luv 1,6/72	17,00	34,00	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°3

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	unidad	Amort Oil Pos Rh/Lh Tokio Toyota	17,00	34,00	
	2	unidad	Amort Oil Tokio Delantero	15,50	31,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos Chevrolet	30,00	60,00	
	2	unidad	Amort Oil Pos Tokio Luv 2.3	15,00	30,00	
	1	unidad	Amort Oil Izumo Rh Iz Suzuki	26,00	26,00	
	1	unidad	Amort Oil Izumo Iz Suzuki	25,00	25,00	
	2	unidad	Amort Gas Tokio Toyota	45,00	90,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos 0/0 Tokio Toyota	29,00	58,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos 0/0 Tokio Chevrolet	29,00	58,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos 0/0 Tokio Mazda	27,00	54,00	
	4	unidad	Aro De Carro 16 Pdw 6 Huecos	126,50	506,00	
	4	unidad	Aro De Carro 13 Caprix 4 Huecos	57,50	230,00	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Pepe Racing 4	64,40	257,60	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Pdw 4 Huecos	69,00	276,00	
	4	unidad	Aro De Carro 13 Pepe Racing 4	57,50	230,00	
	4	unidad	Aro De Carro 15 Wheel's	81,00	324,00	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Pdw	63,00	252,00	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Extreme 8	61,60	246,40	
	2	unidad	Batería Exiwill 42 Ultra 13	72,00	144,00	
	3	unidad	Batería Bosch S3 24hp I 13 PI	87,55	262,65	
	1	unidad	Batería Bosch S3 27 Fe 14 PI	80,00	80,00	
	1	unidad	Batería Bosch S3 27 Fe I 14 PI	80,00	80,00	
	1	unidad	Batería Bosch S3 27 Fe Silver	100,00	100,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 34 HP I 14 PI	95,00	190,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 30 HD	135,00	270,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 42 Fe 11 PI	65,00	130,00	
	1	unidad	Batería Bosch S3 42 Fe I 11 PI	72,00	72,00	
	1	unidad	Batería Bosch S4 34 Hp 14 PI	104,00	104,00	
	1	unidad	Batería Bosch S4 34 Hp I 14 PI	104,00	104,00	
	2	unidad	Batería Bosch S4 42 Fe 11 PI	78,00	156,00	
	1	unidad	Batería Bosch S4 42 Hp 12 Placas	83,70	83,70	
	1	unidad	Brazo De Dirección Rh 555 Chevrolet	43,00	43,00	





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°4

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	5	unidad	Botiquín Primeros Auxilios	4,25	21,25	
	3	unidad	Bomba Eléctrica De Comb. 3 V	40,50	121,50	
	1	unidad	Bomba Eléctrica De Combust.4	49,50	49,50	
	3	unidad	Bomba Combust. Elect. Bosch	31,50	94,50	
	1	unidad	Bomba De Gasolina	22,50	22,50	
	8	unidad	Bujías Champion N-16yc	1,70	13,60	
	2	unidad	Bujías NQK Bpr5ey	1,87	3,74	
	10	unidad	Caucho Sc 44gr	0,90	9,00	
	10	unidad	Caucho Sc 4514 R	0,90	9,00	
	10	unidad	Caucho Sc 4518 R	0,90	9,00	
	10	unidad	Caucho Sc 4521 R	0,90	9,00	
	1	unidad	Cera Color Liquida Simoniz 500 MI	6,40	6,40	
	2	unidad	Cera Siempre Nuevo Simoniz 300 G	4,50	9,00	
	6	unidad	Cera Siempre Nuevo Simoniz 200 G	2,70	16,20	
	4	unidad	Cinturón Se Seguridad	15,30	61,20	
	2	unidad	Control De Radio	25,50	51,00	
	5	unidad	Extintor De Incendios 2 Lbs.	13,60	68,00	
	6	unidad	Eleva vidrios Genuine Parts	5,95	35,70	
	6	unidad	Eleva vidrios Kangxin KXE	2,97	17,82	
	6	unidad	Eleva vidrios Mariliaim 11158	6,30	37,80	
	2	unidad	Foco Dlaa H4 12v 60/55w	4,05	8,10	
	5	unidad	Foco Dlaa H11 12v 55w	2,70	13,50	
	10	unidad	Foco Auto-Blue Ad- H17	2,55	25,50	
	8	unidad	Foco Bosch H3 12v 100w	2,55	20,40	
	10	unidad	Foco Osram Original H1712v	4,50	45,00	
	5	unidad	Focos Osram H1 12 Volt	2,55	12,75	
	13	unidad	Foco Bosch P 21 W 12v	0,85	11,05	
	4	unidad	Foco 2 Puntos	0,85	3,40	
	7	unidad	Foco Direccional	0,85	5,95	
	18	unidad	Focos R10w 12 Vol.	0,85	15,30	
	3	unidad	Foco H3 12v 70w	5,10	15,30	
	7	unidad	Focos H4 12v 60/55 W	4,05	28,35	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

**FOLIO N°5**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	14	Unidad	Foco H4 12v 100/90w	4,05	56,70	
	19	Unidad	Foco Led Light Ft	4,00	76,00	
	3	Unidad	Forro Volante Beige	10,20	30,60	
	5	Unidad	Forro Volante Negro	10,20	51,00	
	1	Unidad	Forro Volante Plomo	10,20	10,20	
	4	Unidad	Filtro De Gasolina Titán	2,12	8,48	
	1	Unidad	High Power Halogen Lamp La Halógeno Dlaa Universal Redondo	52,00	52,00	
	2	Unidad	Halógeno Dlaa Pequeño	58,50	117,00	
	2	Unidad	Halógeno Dlaa Pequeño	31,50	63,00	
	5	Unidad	Luces Truck Lamp 10-30 V	10,00	50,00	
	5	Unidad	Luces De Vidrio Marilia 1m	8,00	40,00	
	11	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6568 Red	7,65	84,15	
	14	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6568 Amb	7,65	107,10	
	6	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6674 White	4,25	25,50	
	4	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6568 White	7,65	30,60	
	10	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6674 Red	4,25	42,50	
	6	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6515 Amb	7,65	45,90	
	6	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6515 White	7,65	45,90	
	7	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6674 Amb	4,25	29,75	
	6	Unidad	Luces Led Lamp Ft 6515 Red	7,65	45,90	
	5	Unidad	Llaves Stanley N 15	2,10	10,50	
	4	Unidad	Llaves Stanley N 9	2,13	8,52	
	4	Unidad	Llaves Stanley N 10	2,21	8,84	
	2	Unidad	Llaves Dropforges N 10	0,85	1,70	
	2	Unidad	Llaves Stanley N 11	2,29	4,58	
	4	Unidad	Mr12 155 West Lake	36,15	144,60	
	2	Unidad	Mr12 165/60 Yokohama A539	67,50	135,00	
	5	Unidad	Mr12 175/70 Maxxis MA T1	58,50	292,50	
	2	Unidad	Mr13 165/65 Barum Brillants	49,50	99,00	
	1	Unidad	Mr13 165/65 West Lake	40,50	40,50	
	4	Unidad	Mr13 175/50 Maxxis Maz1	63,00	252,00	
	3	Unidad	Mr13 175/50 Toyotires	58,50	175,50	



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2016  
EXPRESADO EN USD**

**FOLIO N°6**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	4	Unidad	Mr13 175/60 Maxxis Av 603	52,20	208,80	
	2	Unidad	Mr13 175/60 Sonar Sx 02	49,50	99,00	
	1	Unidad	Mr13 175/70 Barum Brillantis	40,50	40,50	
	1	Unidad	Mr13 175/70 City Tech Viking	40,50	40,50	
	1	Unidad	Mr13 175/70 Goodyear GPS 3	58,5	58,50	
	4	Unidad	Mr13 175/70 Maxxis 918	55,80	223,20	
	1	Unidad	Mr13 185/60 Tornel Direccional	49,50	49,50	
	1	Unidad	Mr13 185/60 Toyotires	72,00	72,00	
	1	Unidad	Mr14 185/60 Maxxis Mat1	59,40	59,40	
	5	Unidad	Mr14 185/60 Sailum	45,54	227,70	
	1	Unidad	Mr14 185/60 Pro-Tech 500	54,00	54,00	
	2	Unidad	Mr14 185/65 Atrezzo Sh402	49,50	99,00	
	4	Unidad	Mr14 185/70 Barum Brillantis 2	56,70	226,80	
	1	Unidad	Mr14 185/65 Maxxis Cs 735	63,00	63,00	
	4	Unidad	Mr14 185/65 Maxxis Mat1	63,00	252,00	
	6	Unidad	Mr14 195 Efeiplus Akiliz	175,50	1053,00	
	5	Unidad	Mr14 215/75 West Lake	85,50	427,50	
	2	Unidad	Mr14 215/75 Grabber Lt At2	94,50	189,00	
	4	Unidad	Mr14 215/75 Maxxis MA 751	108,00	432,00	
	2	Unidad	Mr14 185/65 Barum Brillantis 2	54,00	108,00	
	2	Unidad	Mr15 110/105 Ling Long Tornel	85,00	170,00	
	2	Unidad	Mr15 195/50 Arrezzo Sailum	59,80	119,60	
	5	unidad	Mr15 195/50 Maxxis Maz3	67,50	337,50	
	2	unidad	Mr15 195/55 Maxxis Maz3	72,00	144,00	
	2	unidad	Mr15 205/75 Grabber Lt At2	100,00	200,00	
	2	unidad	Mr15 205/75 Maxxis Mt753	121,50	243,00	
	2	unidad	Mr15 215/70 Yokohama	130,50	261,00	
	2	unidad	Mr15 Grabber Lt At2	103,50	207,00	
	3	unidad	Mr15 215/75 Maxxis MT 753	130,50	391,50	
	2	unidad	Mr15 215/75 Maxxis MA 751	112,50	225,00	
	2	unidad	Mr15 225/70 West Lake Sc328	99,00	198,00	
	2	unidad	Mr15 225/70 Grabber At Tedasa	103,50	207,00	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°7

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Unidad	Mr15 225/70 Mastercraft P	108,00	216,00	
	2	Unidad	Mr15 225/70 Maxxis At 771	119,70	239,40	
	2	Unidad	Mr15 225/70 Maxxis Ue168	135,00	270,00	
	2	Unidad	Mr15 225/70 Vanco Continental	112,50	225,00	
	2	Unidad	Mr15 225/75 Effiplush Masp.	108,50	217,00	
	2	Unidad	Mr15 235/75 Lt Grabber At2	117,00	234,00	
	2	Unidad	Mr16 205/50 Maxxis Maz3	90,00	180,00	
	4	Unidad	Mr16 215/65 Tlcrosscont At	112,50	450,00	
	2	Unidad	Mr16 235/60 Mastercraft	126,00	252,00	
	2	Unidad	Mr16 235/60 Maxxis At 771	117,00	234,00	
	2	Unidad	Mr16 235/60 Maxxis UA 603	108,00	216,00	
	2	Unidad	Mr16 235/70 West Lake SI	108,00	216,00	
	2	Unidad	Mr16 245/70 Maxxis MA 751	135,00	270,00	
	2	Unidad	Mr16 245/70 Sonar	139,50	279,00	
	2	Unidad	Mr17,5 235/75 Maxxis	234,00	468,00	
	1	Unidad	Pastilla De Freno SP 1187	17,10	17,10	
	1	Unidad	Pastilla De Freno SP 1155	25,20	25,20	
	1	Unidad	Pastilla De Freno SP 1172	18,90	18,90	
	1	Unidad	Pastilla De Freno SP 1103	25,20	25,20	
	1	Unidad	Pastilla De Freno HI-Q Sp1086	14,40	14,40	
	2	Unidad	Pito Doble Tipo Caracol 12 V	9,00	18,00	
	2	Unidad	Pito Tono Bajo Tipo Disco 12v	6,00	12,00	
	2	Unidad	Pito Tono Alto Tipo Disco 12v	6,00	12,00	
	5	Unidad	Pluma Titán HD 20"	5,00	25,00	
	3	Unidad	Pluma Titán HD 17"	4,00	12,00	
	7	Unidad	Pluma Bosch S 22	8,00	56,00	
	3	Unidad	Pluma Bosch S 20	8,00	24,00	
	5	Unidad	Pluma Bosch S 18	7,00	35,00	
	3	Unidad	Pluma Bosch S 16	6,00	18,00	
	10	Unidad	Pluma Titán HD 20" Agua Frs	7,00	70,00	
	4	Unidad	Pluma Titán HD 18" Agua Frs	7,00	28,00	
	9	Unidad	Pluma Titán HD 14" Agua Frs	7,00	63,00	
	3	Unidad	Pluma Titán HD 18" Curva	5,00	15,00	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°8

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	3	Unidad	Pluma Titán HD 13" Curva	4,00	12,00	
	7	Unidad	Pluma American 18"	5,00	35,00	
	4	Unidad	Pluma American 16"	4,00	16,00	
	3	Unidad	Tapa Radiador Titán Tr-28	5,00	15,00	
	5	Unidad	Tapa Radiador Titán Tr-41	6,00	30,00	
	3	Unidad	Tapa Radiador Tr-23	5,00	15,00	
	3	Unidad	Tapa Radiador Tr-27	4,00	12,00	
	3	unidad	Tapa Botellón Tb-473	6,00	18,00	
	2	unidad	Sb Inferior Mazda Bt50 4*4	4,46	8,92	
	2	unidad	Sb Inferior 555 Mazda Bt50	4,46	8,92	
	16	unidad	Silicona Aroma Fresa Simoniz 300 MI	3,80	60,80	
	6	unidad	Silicona Aroma Carro Nuevo 300ml	3,80	22,80	
	13	unidad	Silicona Aroma Chicle Simoniz 300ml	3,80	49,40	
	6	unidad	Radiador Flush Abro 354 MI	1,50	9,00	
	2	unidad	Refrigerante Frixide Simon.	6,50	13,00	
	7	unidad	Refrigerante Freezetone Verde Galón	2,00	14,00	
	5	unidad	Refrigerante Freezetone Verde 1 Litro	1,00	5,00	
	2	unidad	Sb Inferior Kautomotive	4,46	8,92	
	4	unidad	Sb Superior 555 Chevrolet D	4,46	17,84	
	2	unidad	Sb Superior Rh/Lh 555 Toyo	4,46	8,92	
	2	unidad	Sb Superior Sb1521 Mazda	4,46	8,92	
	2	unidad	Tapete Transparente Para Autos /Cam.	25,00	50,00	
	3	unidad	Tapete Negro Para Autos Y Camión	22,00	66,00	
1.1.3.2			<b>Útiles de oficina o Suministros</b>			103,40
	1	unidad	Calculadora CASIO negra	15,00	15,00	
	1	unidad	Perforadora de metal negra	12,00	12,00	
	1	unidad	Grapadora de metal negra	6,00	6,00	
	4	Unidad	Resma de papel	2,60	10,40	
	1	unidad	Sello	25,00	25,00	
	1	unidad	Portapales color negro	35,00	35,00	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°9

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.1.3.3			<b>Herramientas de menor Cuantía</b>			311,50
	3	Unidad	Mangueras de Presión ¼	15,00	45,00	
	1	unidad	Pistola BP	39,00	39,00	
	1	Unidad	Caja de dados	45,00	45,00	
	1	unidad	llave de cruz	7,00	7,00	
	2	Unidad	llave 3 en 1	3,00	6,00	
	2	Unidad	Medidores de aire	6,00	12,00	
	1	Unidad	Caja de herramientas strong	45,00	45,00	
	1	Unidad	juego de llaves Alíen	4,50	4,50	
	3	Unidad	juego de alicates	10,00	30,00	
	1	unidad	juego de destornilladores	25,00	25,00	
	1	unidad	juego de llaves Stanley	23,00	23,00	
	1	Unidad	Multímetro	30,00	30,00	
1.1.3.4			<b>Bienes de Menor Cuantía</b>			105,00
	1	unidad	PERCHAS de madera	25,00	25,00	
	1	unidad	Silla de escritorio	20,00	20,00	
	1	unidad	Teléfono inalámbrico marca Panasonic	60,00	60,00	
1.1.4			<b>Activos impuestos corrientes</b>			3.451,09
1.1.4.4			Crédito tributario	3.451,09	3.451,09	
			<b>Total Activo Corrientes</b>			35.185,86
1.2			<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
1.2.1			<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
1.2.1.1			<b>Muebles y Enseres</b>			910,00
	1	unidad	Escritorio madera color café	100,00	100,00	
	3	unidad	PERCHA de Hierro	130,00	390,00	
	2	unidad	Exhibidores de Llantas	160,00	320,00	
	1	unidad	Vitrinas de vidrio	100,00	100,00	
1.2.1.3			<b>Equipo de computación</b>			950,00
	1	unidad	Computadora Samsung model 710	800,00	800,00	
	1	unidad	Impresora Epson L 355	150,00	150,00	
1.2.1.4			<b>Maquinaria</b>			3.740,00
	1	unidad	Compresor 3HP modelo CB	1.100,00	1.100,00	
	1	unidad	Enllantador TRD 100	2.200,00	2.200,00	
	1	unidad	Gata BP tipo lagarto 3 tonelad	230,00	230,00	
	1	Unidad	Gata Jack tipo lagarto 3 tonel.	210,00	210,00	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD**

FOLIO N°10

COD.	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.2.1.4			<b>Vehículo</b>			10.000,00
	1	unidad	Chevrolet Vitara	10.000,00	10.000,00	
			<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>15.600,00</b>
			<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>50.785,86</b>
<b>2</b>			<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>			<b>PASIVO CORRIENTES</b>			
<b>2.1.1</b>			<b>Cuentas por pagar Locales</b>			4.757,88
2.1.1.1			<b>Cuentas por pagar</b>			
			Tedasa	2.755,50	2.755,50	
			Importadora Tomebamba	947,39	947,39	
			Ferremundo	1.054,99	1.054,99	
2.1.1.3			<b>Préstamo Bancario a Corto Plazo</b>			3.852,00
2.1.1.3.1			Cooperativa de ahorro y crédito YEP	3.852,00		
<b>2.1.3</b>			<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			<u>187,06</u>
			IESS por pagar	187,06		
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>8.796,94</b>
<b>2.2</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
2.2.1			Préstamo Bancario a Largo Plazo	9.844,00	9.844,00	
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>			<b>9.844,00</b>
			<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>18.640,94</b>
<b>3</b>			<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1.1</b>			<b>Capital</b>	32.144,92		
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			32.144,92
			<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>50.785,86</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 1 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		9.337,77	
1.1.1.1	Caja	837,77		
1.1.1.1	Banco	8.500,00		
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		1.815,45	
1.1.2.1	Cuentas por cobrar	1.815,45		
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		20.581,55	
1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	20.061,65		
1.1.3.2	Útiles de oficina o suministros	103,40		
1.1.3.3	Herramientas de menor cuantía	311,50		
1.1.3.4	Bienes de menor cuantía	105,00		
<b>1.1.4</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		3.451,09	
1.1.4.4	Crédito Tributario	3.451,09		
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>35.185,86</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
1.2.1.1	Muebles y Enseres	910,00		
1.2.1.3	Equipo de Computación	950,00		
1.2.1.4	Maquinaria	3.740,00		
1.2.1.5	Vehículo	10.000,00		
	<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>15.600,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>50.785,86</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
<b>2.1</b>	<b>PAIVOS CORRIENTE</b>			
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR LOCALES</b>		8.609,88	
2.1.1.1	Cuentas por pagar	4757,88		
2.1.1.3	Préstamo Bancario a corto plazo	3852,00		
<b>2.1.3</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		187,06	
2.1.3.1	IESS por pagar	187,06		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>8.796,94</b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>		9.844,00	
2.2.1.1	Préstamos Bancarios a largo plazo	9.844,00		
	<b>TOTAL PASVO NO CORRIENTE</b>			<b>9.844,00</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>18.640,94</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.1	Capital		32.144,92	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>32.144,92</b>
	<b>TOTAL PASVO + PATRIMONIO</b>			<b>50.785,86</b>

Loja, 01 de Abril del 2016

F. GERENTE

F. CONTADOR



## EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”

### MEMORANDUM DE OPERACIONES

#### ABRIL 2016

##### Abril 1.-

La empresa comercial accesorios Catamayo al iniciar el ejercicio económico cuenta con los siguientes bienes, derechos y obligaciones.

Caja	837,77
Bancos	8.500,00
Cuentas por cobrar	1.815,45
Inventario de Mercaderías	20.061,65
Útiles de oficina o suministros	103,40
Herramientas de menor cuantía	311,50
Bienes de menor cuantía	105,00
Crédito Tributario	3.451,09
Muebles y enseres	910,00
Equipo de computación	950,00
Maquinaria	3.740,00
Vehículo	10.000,00
Cuentas por pagar	4.757,88
Préstamo bancario a Corto Plazo	3.852,00
IESS por Pagar	187,06

Préstamo bancario a Largo Plazo	9.844,00
Capital	32.144,92

**Abril 1.-**

- Se realiza la compra de mercadería a FEGAUTO S.A; CE, según factura No. 401 por un valor de \$ 252.84 más IVA del 12%, cancelamos en efectivo.

**Abril 2.-**

- Se vende mercadería al señor Linder Carrión PNSC, según factura N° 231 por un valor de \$ 491.08 más IVA del 12%.

**Abril 9.-**

- Venta de mercadería del 4 al 9 de Abril por un valor de \$1.078,64 más IVA, según facturas N°232 hasta 238 (Anexo de Ventas N°1) nos cancelan en efectivo.
- Se registra compras de mercadería realizadas del 4 al 9 de abril, según (Anexo de compras N° 15), por un valor de \$847.41 incluido IVA del 12%, se cancela al contado \$465.20 y la diferencia de \$382.21 a crédito de tres meses plazo.

**Abril 15.-**

- Se cancela en efectivo el valor de \$ 187.06 del aporte al IESS del mes de Marzo.

**Abril 16.-**

- Se registra venta de mercadería del 11 al 16 de abril por un valor de 840,01 según facturas N° 239 a 241 incluido IVA del 12%, nos cancelan en efectivo. (Anexo de Ventas N°2)
- Se realiza un depósito de \$ 820,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta de depósito N° 80842203

**Abril 20.-**

- Pago de cuota mensual del préstamo por un valor de \$ 416,67 más interés de \$ 11,33 se cancela en efectivo

**Abril 23.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del día 18 al 23 de abril, según (Anexo de compras N° 16), por un valor de \$4.510,79 más IVA del 12%, se cancela al contado \$ 3,90 con bancos \$ 307.68 según cheque N° 449, y la por diferencia de \$ 4740.50 nos otorgan un crédito a tres meses plazo.
- Se registra venta de mercaderías realizadas del día 18 al 23 de abril por un valor de \$ 954,63 más IVA, según factura N° 242 hasta 247 nos cancelan en efectivo. (Anexo de Ventas N°3)
- Se realiza un depósito de \$ 1.000,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según paleta N° 31181702.

**Abril 24.-**

- Se cobra una cuenta pendiente de cobro al Señor Augusto Quevedo por \$ 50 y al Señor Cerilio Rojas por \$ 24 respectivamente, ( Anexo N°35 y N°36 )

**Abril 29.-**

- Se cancela servicios Básicos del mes: Agua \$ 10, Luz \$ 12 y teléfono \$ 30 más IVA del 12%.

**Abril 30.-**

- Se registra venta de mercadería realizadas del 25 al 30 de abril por un valor de \$2.221,97 más IVA, según facturas N° 249 hasta 264 (Anexo de Ventas N°4) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 1.400,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 30724646.
- Se cancelan los roles de pago correspondientes al mes de Abril anexo N° 49.
- Se cancelan provisiones correspondientes al mes de Abril anexo N° 50.
- Se liquidan el IVA, correspondiente al mes de Abril.

## **MAYO 2016**

### **Mayo 1.-**

- Se cancela abono de saldo Inicial a proveedor Tedasa, por el valor de \$ 918.50, a proveedor Ferremundo el valor de \$ 351.66 y al proveedor Importadora Tomebamba el valor de \$ 315.80 el pago se realiza mediante cheques del banco de Loja N° 450, 451, 452 respectivamente.

### **Mayo 4.-**

- Se cancela abono de la factura N° 8783 a proveedor Tedasa, por el valor de \$ 127,40 el pago se realiza mediante cheque N° 453 del banco de Loja (anexoN°27).

### **Mayo 7.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del 2 al 7 de mayo, según (Anexo de compras N° 17), por un valor de \$ 1806.23 más IVA del 12%, se cancela con cheque N° 454 el valor de \$ 979.08 y nos otorgan un crédito a tres meses plazo la por diferencia de \$ 1043.90.
- Se registra venta de mercadería realizadas del día 2 al 7 de mayo por un valor de \$ 2.618,00 más IVA, según facturas N° 265 hasta 277 (Anexo de Ventas N°5) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 1.990,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 31181104.

**Mayo 14.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del día 9 al 14 de mayo, según (Anexo de compras N° 18), por un valor de \$ 725.88 más IVA del 12%, cancelamos con cheque del banco de Loja N° 455 y 456 respectivamente.
- Se registra venta de mercadería realizadas de día 9 al 14 de mayo por un valor de \$ 3.590,92 más IVA del 12%, según facturas N° 279 hasta 292 (Anexo de Ventas N°6) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 3.400,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 31181707.

**Mayo 15.-**

- Se cancela en efectivo el valor de \$ 187.06 del aporte al IESS del mes de abril

**Mayo 18.-**

- Se cancela abono de la factura N° 18836 a proveedor Ferremundo, por el valor de \$346.37, el pago se realiza mediante cheque del banco de Loja N° 457, (anexo N°28)

**Mayo 19.-**

- Se cancela abono de la factura N° 8996 el valor de \$ 344.93 y de la factura N° 8997 por el valor de \$ 838.87 a proveedor Tedasa, el pago se realiza mediante cheque N° 458 del banco de Loja (anexo N°27)

#### **Mayo 20.-**

- Pago de cuota mensual del préstamo por un valor de \$ 416.67 más interés de \$ 11.33, se cancela en efectivo

#### **Mayo 21.-**

- Venta de mercadería realizadas del 16 al 21 de mayo según facturas N° 293 hasta 310, por un valor de \$ 3.627,65 más IVA del 12%, se realizan retenciones del IVA (30%) \$ 4.28 y la fuente (1%) \$ 1.19 (Anexo de Ventas N°7) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 3.300,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 31181091.
- Se registra compras de mercadería realizadas del 16 al 21 de mayo, según (Anexo de compras N° 19), por un valor de \$ 4525.15 más IVA del 12%, se cancela \$ 1435.13 con cheque del banco de Loja N° 459 y 460 respectivamente, nos otorgan un crédito a cuatro meses plazo la por diferencia de \$3633.04

#### **Mayo 22.-**

- Se cancela abono de la factura N 878 a proveedor Llantas Catamayo, por el valor de \$50.00, el pago se realiza en efectivo.

#### **Mayo 28.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del 23 al 28 de mayo, según (Anexo de compras N° 20), por un valor de \$ 4565.07 más IVA

del 12%, se cancela \$ 1619.35 con cheque N° 461 y 462 del banco de Loja respectivamente, nos otorgan un crédito a tres meses plazo la por diferencia de \$ 3493.53

- Venta de mercadería realizadas del 23 al 28 de mayo según facturas N° 312 hasta 323, por un valor de \$3.103,76 más IVA del 12%, (Anexo de Ventas N°8) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 2.700,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 31025855.

#### **Mayo 31.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del 30 al 31 de mayo, según (Anexo de compras N° 21), por un valor de \$ 3608.36 más IVA del 12%, se cancela el valor de \$ 1987.76 con cheques N°463, 464, 465, 466 del banco de Loja respectivamente y nos otorgan un crédito a tres meses plazo la por diferencia de \$ 2053.60.
- Venta de mercadería realizadas del 30 al 31 de mayo según facturas N° 324 hasta N° 333, por un valor de \$2.218,75 más IVA del 12%, (Anexo de Ventas N°9) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 2.000,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta de depósito N° 31181119.
- Se cancela servicios Básicos del mes: Agua \$ 8, Luz \$ 10.50 y teléfono \$ 30 más IVA del 12%.



- Se cancelan los roles de pago correspondientes al mes de mayo, según anexo N° 51
- Se cancelan provisiones correspondientes al mes de mayo, según anexo N° 52
- Se liquidan el IVA, correspondiente al mes de mayo.

## **JUNIO 2016**

### **Junio 1.-**

- Se cancela abono de saldo Inicial a proveedor Tedasa, por el valor de \$ 918.50, a proveedor Ferremundo el valor de \$ 351.66 y al proveedor Importadora Tomebamba el valor de \$ 315.80 el pago se realiza mediante cheque N°467, 467, 469 del banco de Loja respectivamente.

### **Junio 4.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del 1 al 4 de junio, según (Anexo de compras N° 22), por un valor de \$ 1151.46 más IVA del 14%, se cancela al contado el valor de \$ 53.74 y nos otorgan un crédito a tres meses plazo la por diferencia de \$ 1258.92.
- Se registra venta de mercadería realizadas del 1 al 4 de Junio según facturas N° 334 hasta 343, por un valor de \$1.766,16 más IVA del 14%, (Anexo de Ventas N°10) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 1.500,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 31181096.

- Se cancela abono de la factura N° 8783 a proveedor Tedasa, por el valor de \$ 127,40 el pago se realiza mediante cheque del banco de Loja N° 470 (anexoN°27).

#### **Junio 7.-**

- Se cancela abono de la factura N° 9194 a proveedor Tedasa, por el valor de \$ 347,97; el pago se realiza mediante cheque N° 471 del banco de Loja (anexoN°27).

#### **Julio 11.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del 6 al 11 de junio, según (Anexo de compras N° 23), por un valor de \$ 2362.73 más IVA del 14%, se cancela al contado el valor de \$ 586.70; \$ 1022.07 con cheque N° 472 del Banco de Loja y por la diferencia de \$ 1084.74 nos otorgan un crédito a tres meses plazo.
- Se registra venta de mercadería realizadas del 6 al 11 de junio según facturas N° 344 hasta 355, por un valor de \$ 1.324,56 más IVA del 14%, (Anexo de Ventas N°11) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 1.110,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta de depósito N° 31181089.

#### **Junio 15.-**

- Se cancela en efectivo el valor de \$ 187.06 del aporte al IESS del mes de Mayo

### **Junio 16.-**

- Se cobra una cuenta pendiente de cobro al Señor Ángel Gualán por \$ 550,00 y al Señor Clemente Mesicano por \$ 21,00 respectivamente, (Anexo N°37 y N°38).

### **Junio 18.-**

- Se cancela abono de la factura N° 18836 a proveedor Ferremundo, por el valor de \$346,37; el pago se realiza mediante cheque N° 473 del banco de Loja anexo N° 28.
- Venta de mercadería realizadas del 13 al 18 de junio según facturas N° 356 hasta 360, por un valor de \$1.494,93 más IVA del 14%, se realizan retenciones del IVA (30%) \$33.68 y la fuente (1%) \$8.02 (Anexo de Ventas N°12) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 1.250,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 31186481.
- Se registra compras de mercadería realizadas del 13 al 18 de junio, según (Anexo de compras N° 24), por un valor de \$ 1911.29 más IVA del 14%, se cancela al contado el valor de \$ 136.52; con cheque del Banco de Loja N° 474 y 475 el valor de \$ 792.06 respectivamente, y nos otorgan un crédito a tres meses plazo por la diferencia de \$ 1250.29

### **Junio 19.-**

- Se cancela abono de la factura N 8996 el valor de \$ 344.93 y de la factura N° 8997 por el valor de \$ 838.87 a proveedor Tedasa, el pago se realiza mediante cheque N° 476 del banco de Loja anexo N° 27.
- Se cancela abono de la factura N° 9444 a proveedor Tedasa, por el valor de \$908.26 , el pago se realiza mediante cheque N° 477 del banco de Loja anexo N° 27

### **Junio 20.-**

- Pago de cuota mensual del préstamo por un valor de \$ 416.67 más interés de \$ 11.33, se cancela en efectivo
- Se cobra una cuenta pendiente de cobro al Señor Aveiga Enrique por \$249.20 y al Señor Diego Paredes por \$ 24.25 respectivamente, (Anexo N°39 y N°40)

### **Junio 22.-**

- Se cancela abono de la factura N 878 a proveedor Llantas Catamayo, por el valor de \$50.00, el pago se realiza en efectivo.
- Se cobra una cuenta pendiente de cobro al Señor Edwin Suquilanda por \$105, al Señor Quio Torres por \$180 y al señor Francisco Cueva \$100 respectivamente, (Anexo N°41 Anexo N°42 y Anexo N°43)

#### **Junio 24.-**

- Se cancela abono de la factura N° 170282 a proveedor Promesa, por el valor de \$297.61, el pago se realiza mediante cheque del banco de Loja N°478, según anexo N° 30.

#### **Junio 25.-**

- Se registra venta de mercadería realizadas del 20 al 25 de junio según facturas N° 3361 hasta 371, por un valor de \$1.834,05 más IVA del 14%, se realizan retenciones del IVA (30%) \$20.13 y la fuente (1%) \$4.79 (Anexo de Ventas N°13) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 1500,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta N° 30842190.
- Se cancela abono de la factura N° 5841 a proveedor Durallanta, por el valor de \$269.12 , el pago se realiza mediante cheque N° 479 del banco de Loja.
- Se registra compras de mercadería realizadas del 20 al 25 de junio, según (Anexo de compras N° 25), por un valor de \$ 724.41 más IVA del 14%, se cancela con cheque N° 480 del Banco el valor de Loja \$ 272.10 y nos otorgan un crédito a tres meses plazo por la diferencia de \$ 553.73

#### **Junio 28.-**

- Se cobra una cuenta pendiente de cobro al Señor Gustavo Japón por \$125, al Señor Juan Pinta por \$200 y al señor Nelson Ruiz \$85 respectivamente, (Anexo N°44 Anexo N°45 y Anexo 46).

- Se cancela abono de la factura N° 9567 el valor de \$269.53, de factura N° 9568 el valor de \$154.05 y de la factura N 20293 el valor de \$174.20 al proveedor Tedasa, el pago se realiza mediante cheque N° 481 del banco de Loja.

### **Junio 30.-**

- Se registra compras de mercadería realizadas del 27 al 30 de junio, según (Anexo de compras N° 26), por un valor de \$ 1465.43 más IVA del 14%, se cancela con cheque del Banco de Loja N° 482 y 483 respectivamente, el valor \$ 669.84 y nos otorgan un crédito a tres meses plazo por la diferencia de \$ 1000.75
- Se registra venta de mercadería realizadas del 27 al 30 de junio según facturas N° 372 hasta 379, por un valor de \$1190.20 más IVA del 14%, se realizan retenciones del IVA (30%) \$2.76 y la fuente (1%) \$0.66 (Anexo de Ventas N°14) nos cancelan en efectivo.
- Se realiza un depósito de \$ 900,00 en el Banco de Loja por ventas realizadas, según papeleta de depósito N° 31181084
- Se cancela abono de la factura N° 916 a proveedor Keytel, por el valor de \$434.22, y al proveedor Tedasa el abono de \$250.31 de la factura N° 20356 el pago se realiza mediante cheque del banco de Loja N° 484 y 485 respectivamente.
- Se cancela servicios Básicos del mes: Agua \$10, Luz \$12 y teléfono \$30 más IVA del 14%.
- Se cancelan los roles de pago correspondientes al mes de Junio, anexo N° 53
- Se cancelan provisiones correspondientes mes de Junio, anexo N° 54
- Se liquidan el IVA, correspondiente al mes de Junio.



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 1**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
1/4/2016	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		9.337,77	
	1.1.1.1	Caja	837,77		
	1.1.1.2	Bancos	8.500,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>		1.815,45	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	1.815,45		
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>		20.581,55	
	1.1.3.1	Inventario de Mercadería	2.0061,65		
	1.1.3.2	Útiles de oficina o Suministros	103,40		
	1.1.3.3	Herramientas de menor cuantía	311,50		
	1.1.3.4	Bienes de Menor Cuantía	105,00		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		3.451,09	
	1.1.4.4	Crédito Tributario	3.451,09		
	<b>1.2.1</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		15.600,00	
	1.2.1.1	Muebles y Enseres	910,00		
	1.2.1.3	Equipo de Computación	950,00		
	1.2.1.4	Maquinaria	3.740,00		
	1.2.1.5	Vehículo	10.000,00		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por Pagar locales</b>			8.609,88
	2.1.1.1	Cuentas por Pagar	4.757,88		
	2.1.1.3	Prést. Bancario a Corto Plazo	3.852,00		
	<b>2.1.3</b>	<b>Otras Obligaciones corrientes</b>			187,06
	2.1.3.1	IESS por Pagar	187,06		
	<b>2.2.1</b>	<b>Obligaciones a Largo Plazo</b>			9.844,00
	2.2.1.1	Préstamo Bancario a Largo Plazo	9.844,00		
	<b>3.1.1</b>	<b>Capital</b>			32.144,92
		P/r. Estado de situación Inicial			
1/4/2016		-2-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		252,84	
	5.1.1.1	Compras 12%	252,84		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		30,34	
	1.1.4.2	IVA Compras	30,34		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	30,34		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			283,18
	1.1.1.1	Caja	283,18		
		P/r. Compra de Mercaderías a Fegauto S.A según Factura N° 401			
2/4/2016		-3-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		550,01	
	1.1.1.1	Caja	550,01		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			491,08
		<b>PASAN</b>		<b>51.619,05</b>	<b>51.560,12</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 2**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>51.619,05</b>	<b>51.560,12</b>
	4.1.1.1	Ventas 12%	491,08		
	2.1.2	<b>Con la administración tributaria</b>			<b>58,93</b>
	2.1.2.2	IVA Ventas	58,93		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	58,93		
		P/r. venta de mercaderías al Sr. Linder Carrión según factura N° 231			
9/4/2016		-4-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1208,08	
	1.1.1.1	Caja	1.208,08		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			1.078,64
	4.1.1.1	Ventas 12%	1.078,64		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			129,44
	2.1.2.2	IVA Ventas	129,44		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	129,44		
		P/r. venta de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°1			
9/4/2016		-5-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		756,62	
	5.1.1.1	Compras 12%	756,62		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		90,79	
	1.1.4.2	IVA Compras	90,79		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	90,79		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			465,20
	1.1.1.1	Caja	465,20		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			382,21
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	382,21		
		P/r. compra de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°15			
15/4/2016		-6-			
	<b>2.1.3</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		187,06	
	2.1.3.1	IESS por Pagar	187,06		
	2.1.3.1.1	Aporte Individual por pagar	81,84		
	2.1.3.1.2	Aporte Patronal por pagar	105,22		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			187,06
	1.1.1.1	Caja	187,06		
		P/r pago en efectivo de aporte al IESS			
16/4/2016		-7-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		840,01	
	1.1.1.1	Caja	840,01		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			750,01
	4.1.1.1	Ventas 12%	750,01		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			90,00
	2.1.2.2	IVA Ventas	90,00		
		<b>PASAN</b>		<b>51.701,61</b>	<b>51.701,61</b>





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 3**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>51.701,61</b>	<b>51.701,61</b>
	2.1.2.2.1	<b>IVA ventas 12%</b>	90,00		
		P/r venta de mercadería del 11 al 16 de Abril según anexo N°2			
16/4/2016		-8-			
	1.1.1	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		820,00	
	1.1.1.2	Bancos	820,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equival. al efectivo</b>			820,00
	1.1.1.1	Caja	820,00		
		P/r. Depósito en el Banco de Loja			
		-9-			
20/4/2016	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		416,67	
	2.1.1.3	Préstamo Bancario a corto plazo	416,67		
	<b>6.2.1</b>	<b>Gasto Interés</b>		11,33	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			428,00
	1.1.1.1	Caja	428,00		
		P/r. pago de cuota mensual de préstamo			
23/4/2016		-10-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		4.510,79	
	5.1.1.1	Compras 12%	4.510,79		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		541,29	
	1.1.4.2	IVA Compras	541,29		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	541,29		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			311,58
	1.1.1.1	Caja	3,90		
	1.1.1.2	Bancos	307,68		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	307,68		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			4.740,50
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	4.740,50		
		P/r. compra de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°16			
23/4/2016		-11-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.069,19	
	1.1.1.1	Caja	1.069,19		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			954,63
	4.1.1.1	Ventas 12%	954,63		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			114,56
	2.1.2.2	IVA Ventas	114,56		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	114,56		
		P/r. venta de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°3			
		<b>PASAN</b>		<b>62.070,88</b>	<b>62.070,88</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 4**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>62.070,88</b>	<b>62.070,88</b>
23/4/2016		-12-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.000,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.000,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.000,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equival. al efectivo</b>			1.000,00
	1.1.1.1	Caja	490,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
24/4/2016		-13-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		74,00	
	1.1.1.1	Caja	74,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>			74,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar	74,00		
		Augusto Quevedo	50,00		
		Cerilio Rojas	24,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro según anexo N°35 y N°36			
29/4/2016		-14-			
	<b>6.1.5</b>	<b>Servicios Básicos</b>		52,00	
	6.1.5.1	Agua Potable	10,00		
	6.1.5.2	luz	12,00		
	6.1.5.3	Teléfono	30,00		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		3,60	
	1.1.4.2	IVA Compras	3,60		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	3,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equival. al efectivo</b>			55,60
	1.1.1.1	Caja	55,60		
		P/r pago de servicios básicos			
30/4/2016		-15-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.488,61	
	1.1.1.1	Caja	2.488,61		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			2.221,97
	4.1.1.1	Ventas 12%	2.221,97		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			266,64
	2.1.2.2	IVA Ventas	266,64		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	266,64		
		P/r. venta de mercadería del 25 al 30 de Abril según anexo N°4			
30/4/2016		-16-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.400,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.400,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.400,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.400,00
	1.1.1.1	Caja	1.400,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
		<b>PASAN</b>		<b>67.089,09</b>	<b>67.089,09</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>67.089,09</b>	<b>67.089,09</b>
30/4/2016		-17-			
	<b>6.1.1</b>	<b>Gastos sueldos</b>		866,00	
	6.1.1.1	Sueldos y salarios	866,00		
	<b>6.1.2</b>	<b>Gasto Aporte Patronal</b>		105,22	
	6.1.2.1	Aporte Patronal 12.15%	105,22		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			784,16
	1.1.1.1	Caja	784,16		
	<b>2.1.3</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			187,06
	2.1.3.1	IESS por pagar	187,06		
	2.1.3.1.1	Aporte Individual por pagar	81,84		
	2.1.3.1.2	Aporte Patronal por pagar	105,22		
		P/r pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°49			
30/4/2016		-18-			
	<b>6.1.3</b>	<b>Remuneraciones adicionales</b>		133,17	
	6.1.3.1	Décimo tercer sueldo	72,17		
	6.1.3.2	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	<b>6.1.4</b>	<b>Fondo de Reserva</b>		72,14	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			205,31
	1.1.1.1	Caja	205,31		
		P/r. Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°50			
30/4/2016		-19-			
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>		659,57	
	2.1.2.2	IVA Ventas	659,57		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	659,57		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		6,45	
	1.1.4.4	Crédito Tributario	6,45		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			666,02
	1.1.4.2	IVA Compras	666,02		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	666,02		
		P/r liquidación del IVA del mes de Abril			
1/5/2016		-20-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		1.585,96	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.585,96		
		Tedasa	918,5		
		Ferremundo	351,66		
		<b>PASAN</b>		<b>70.517,60</b>	<b>68.931,64</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 6**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		<b>70.517,60</b>	<b>68.931,64</b>
		Importadora Tomebamba	315,80		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.585,96
	1.1.1.2	Bancos	1.585,96		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.585,96		
		P/r pago de abono de saldo Inicial según anexo N 27, 28,33			
4/5/2016		-21-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		127,40	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	127,40		
		Tedasa	127,40		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			127,40
	1.1.1.2	Bancos	127,40		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	127,40		
		P/r. el abono a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27			
7/5/2016		-22-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		1.806,23	
	5.1.1.1	Compras 12%	1.806,23		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		216,75	
	1.1.4.2	IVA Compras	216,75		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	216,75		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			979,08
	1.1.1.2	Bancos	979,08		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	979,08		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			1.043,90
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.043,90		
		P/r. compra de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°17			
7/5/2016		-23-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.932,16	
	1.1.1.1	Caja	2.932,16		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			2.618,00
	4.1.1.1	Ventas 12%	2.618,00		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			
	2.1.2.2	IVA Ventas	314,16		314,16
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	314,16		
		P/r. venta de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°5			
		<b>PASAN</b>		<b>75.600,14</b>	<b>75.600,14</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 7**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		<b>75.600,14</b>	<b>75.600,14</b>
7/5/2016		-24-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.900,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.900,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.900,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.900,00
	1.1.1.1	Caja	1.900,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
14/5/2016		-25-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		725,88	
	5.1.1.1	Compras 12%	725,88		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		87,11	
	1.1.4.2	IVA Compras	87,11		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	87,11		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			812,99
	1.1.1.2	Bancos	812,99		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	812,99		
		P/r. compra de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°18			
14/5/2016		-26-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		4.021,83	
	1.1.1.1	Caja	4.021,83		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			3.590,92
	4.1.1.1	Ventas 12%	3.590,92		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			430,91
	2.1.2.2	IVA Ventas	430,91		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	430,91		
		P/r. venta de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°6			
14/5/2016		-27-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		3.400,00	
	1.1.1.2	Bancos	3.400,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3.400,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			3.400,00
	1.1.1.1	Caja	3.400,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
15/5/2016		-28-			
	<b>2.1.3</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		187,06	
	2.1.3.1	IESS por pagar	187,06		
	2.1.3.1.1	Aporte Individual por pagar	81,84		
		<b>PASAN</b>		<b>86.012,02</b>	<b>85.824,96</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 8**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>86.012,02</b>	<b>85.824,96</b>
	2.1.3.1.2	Aporte Patronal por pagar	105,22		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			187,06
	1.1.1.1	Caja	187,06		
		P/r pago en efectivo del aporte al IESS del mes de abril			
18/5/2016		-29-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		346,37	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	346,37		
		Ferremundo	346,37		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			346,37
	1.1.1.2	Bancos	346,37		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	346,37		
		P/r. el abono a proveedor Ferremundo de factura N° 18836 anexo N°28			
19/5/2016		-30-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		1.183,80	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.183,80		
		Tedasa factura N° 8996	344,93		
		Tedasa factura N° 8997	838,87		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.183,80
	1.1.1.2	Bancos	1.183,80		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.183,80		
		P/r. el abono a proveedor Tedasa de la factura N° 8996 y factura N° 8997 anexo N°27			
20/5/2016		-31-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		416,67	
	2.1.1.3	Préstamo Bancario a corto plazo	416,67		
	<b>6.2.1</b>	<b>Gasto Interés</b>		11,33	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			428,00
	1.1.1.1	Caja	428,00		
		P/r. pago de cuota mensual de préstamo			
21/5/2016		-32-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		4.057,50	
	1.1.1.1	Caja	4.057,50		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		5,47	
	1.1.4.1	Anticipo de Retención en la Fuente IR	1,19		
	1.1.4.1.1	Anticipo de Reten en la Fuente IR 1%	1,19		
	1.1.4.3	Anticipo IVA Retenido	4,28		
		<b>PASAN</b>		<b>92.033,15</b>	<b>87.970,19</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 9**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>92.033,15</b>	<b>87.970,19</b>
	1.1.4.3.1	Anticipo IVA Retenido 30%	4,28		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			3.627,65
	4.1.1.1	Ventas 12%	3.627,65		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			
	2.1.2.2	IVA Ventas	435,32		435,32
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	435,32		
		P/r. venta de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°7			
21/5/2016		-33-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		3.300,00	
	1.1.1.2	Bancos	3.300,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3.300,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			3.300,00
	1.1.1.1	Caja	3.300,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
21/5/2016		-34-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		4.525,15	
	5.1.1.1	Compras 12%	4.525,15		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		543,02	
	1.1.4.2	IVA Compras	543,02		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	543,02		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.435,13
	1.1.1.2	Bancos	1.435,13		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1435,13		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			3.633,04
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	3.633,04		
		P/r. compra de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°19			
22/5/2016		-35-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		50,00	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	50,00		
		Llantas Catamayo	50,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			50,00
	1.1.1.1	Caja	50,00		
		P/r. el abono a proveedor Llantas Catamayo de factura N° 878 Anexo N°29			
28/5/2016		-36-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		4.565,07	
	5.1.1.1	Compras 12%	4.565,07		
		<b>PASAN</b>		<b>105.016,39</b>	<b>100.451,32</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>105.016,39</b>	<b>100.451,32</b>
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		547,81	
	1.1.4.2	IVA Compras	547,81		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	547,81		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.619,35
	1.1.1.2	Bancos	1.619,35		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.619,35		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			3.493,53
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	3.493,53		
		P/r. compra de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo N°20			
28/5/2016		-37-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		3.476,21	
	1.1.1.1	Caja	3.476,21		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			3.103,76
	4.1.1.1	Ventas 12%	3.103,76		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			372,45
	2.1.2.2	IVA Ventas	372,45		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	372,45		
		P/r. venta de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo de Venta N°8			
28/5/2016		-38-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.700,00	
	1.1.1.2	Bancos	2.700,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2.700,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			2.700,00
	1.1.1.1	Caja	2.700,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
31/5/2016		-39-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		3.608,36	
	5.1.1.1	Compras 12%	3.608,36		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		433,00	
	1.1.4.2	IVA Compras	433,00		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	433,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.987,76
	1.1.1.2	Bancos	1.987,76		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.987,76		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			2.053,60
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	2.053,60		
		P/r. compra de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo N°21			
		<b>PASAN</b>		<b>115.781,77</b>	<b>115.781,77</b>





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>115.781,77</b>	<b>115.781,77</b>
31/5/2016		-40-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.485,00	
	1.1.1.1	Caja	2.485,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			2.218,75
	4.1.1.1	Ventas 12%	2.218,75		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			266,25
	2.1.2.2	IVA Ventas	266,25		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	266,25		
		P/r. venta de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo de Venta N°9			
31/5/2016		-41-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.000,00	
	1.1.1.2	Bancos	2.000,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2.000,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			2.000,00
	1.1.1.1	Caja	2.000,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
31/5/2016		-42-			
	<b>6.1.5</b>	<b>Servicios Básicos</b>		48,50	
	6.1.5.1	Agua Potable	8,00		
	6.1.5.2	luz	10,50		
	6.1.5.3	Teléfono	30,00		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		3,60	
	1.1.4.2	IVA Compras	3,60		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	3,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			52,10
	1.1.1.1	Caja	52,10		
		P/r pago de servicios básicos			
31/5/2016		-43-			
	<b>6.1.1</b>	<b>Gastos sueldos</b>		866,00	
	6.1.1.1	Sueldos y salarios	866,00		
	<b>6.1.2</b>	<b>Gasto Aporte Patronal</b>		105,22	
	6.1.2.1	Aporte Patronal 12.15%	105,22		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			784,16
	1.1.1.1	Caja	784,16		
	<b>2.1.3</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>			187,06
	2.1.3.1	IESS por pagar	187,06		
	2.1.3.1.1	Aporte Individual por pagar	81,84		
		<b>PASAN</b>		<b>121.290,09</b>	<b>121.290,09</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>121.290,09</b>	<b>121.290,09</b>
	2.1.3.1.2	Aporte Patronal por pagar	105,22		
		P/r pago de sueldos del mes de Mayo según rol de pagos anexo N°51			
31/5/2016		-44-			
	<b>6.1.3</b>	<b>Remuneraciones adicionales</b>		133,17	
	6.1.3.1	Décimo tercer sueldo	72,17		
	6.1.3.2	Décimo cuarto sueldo	61,00		
	<b>6.1.4</b>	<b>Fondo de Reserva</b>		72,14	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			205,31
	1.1.1.1	Caja	205,31		
		P/r. Pago de las provisiones del mes de Mayo según rol de provisiones anexo N°52			
31/5/2016		-45-			
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>		1.819,09	
	2.1.2.2	IVA Ventas	1.819,09		
	2.1.2.2.1	IVA Ventas 12%	1.819,09		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		16.48	
	1.1.4.4	Crédito Tributario	16.48		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			1.831,29
	1.1.4.2	IVA Compras	1.831,29		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 12%	1.831,29		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			4,28
	1.1.4.3	Anticipo IVA Retenido	4,28		
	1.1.4.3.1	Anticipo IVA Retenido 30%	4,28		
		P/r liquidación del IVA mes de Mayo			
1/6/2016		-46-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		1.585,96	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.585,96		
		Tedasa	918,5		
		Ferremundo	351,66		
		Importadora Tomebamba	315,80		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.585,96
	1.1.1.2	Bancos	1.585,96		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.585,96		
		P/r pago de abono de saldo Inicial según anexo N 27, 28,33			
4/6/2016		-47-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		1.151,46	
		<b>PASAN</b>		<b>126.068,39</b>	<b>124.916,93</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>126.068,39</b>	<b>124.916,93</b>
	5.1.1.2	Compras 14%	1.151,46		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		161,20	
	1.1.4.2	IVA Compras	161,20		
	1.1.4.2.2	IVA Compras 14%	161,20		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			53,74
	1.1.1.1	Caja	53,74		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			1258,92
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.258,92		
		P/r. compra de mercadería del 1al 4 de Junio según anexo N°22			
4/6/2016		-48-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.013,42	
	1.1.1.1	Caja	2.013,42		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			1.766,16
	4.1.1.2	Ventas 14%	1.766,16		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			247,26
	2.1.2.2	IVA Ventas	247,26		
	2.1.2.2.2	IVA Ventas 14%	247,26		
		P/r. venta de mercadería del 1 al 4 de Junio según anexo de Venta N°10			
4/6/2016		-49-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.500,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.500,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.500,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.500,00
	1.1.1.1	Caja	1.500,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
4/6/2016		-50-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		127,40	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	127,40		
		Tedasa	127,40		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			127,40
	1.1.1.2	Bancos	127,40		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	127,40		
		P/r. el abono a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27			
7/6/2016		-51-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		347,97	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	347,97		
		Tedasa	347,97		
		<b>PASAN</b>		<b>130.218,39</b>	<b>129.870,42</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 14**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>130.218,39</b>	<b>129.870,42</b>
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			347,97
	1.1.1.2	Bancos	347,97		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	347,97		
		P/r. el abono mensual a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27			
11/6/2016		-52-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		2.362,73	
	5.1.1.2	Compras 14%	2.362,73		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		330,78	
	1.1.4.2	IVA Compras	330,78		
	1.1.4.2.2	IVA Compras 14%	330,78		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.608,77
	1.1.1.1	Caja	586,70		
	1.1.1.2	Banco	1.022,07		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.022,07		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			1.084,74
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.084,74		
		P/r. compra de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo N°23			
11/6/2016		-53-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.510,00	
	1.1.1.1	Caja	1.510,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			1.324,56
	4.1.1.2	Ventas 14%	1.324,56		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			185,44
	2.1.2.2	IVA Ventas	185,44		
	2.1.2.2.2	IVA Ventas 14%	185,44		
		P/r. venta de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo de Venta N°11			
11/6/2016		-54-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.110,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.110,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.110,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.110,00
	1.1.1.1	Caja	1.110,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
15/6/2016		-55-			
	<b>2.1.3</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>		187,06	
	2.1.3.1	IESS por pagar	187,06		
		<b>PASAN</b>		<b>135.718,96</b>	<b>135.531,90</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>135.718,96</b>	<b>135.531,90</b>
	2.1.3.1.1	Aporte Individual por pagar	81,84		
	2.1.3.1.2	Aporte Patronal por pagar	105,22		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			187,06
	1.1.1.1	Caja	187,06		
		P/r pago en efectivo del aporte al IESS del mes de Junio			
16/6/2016		-56-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		571,00	
	1.1.1.1	Caja	571,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>			571,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar	571,00		
		Ángel Gualán	550,00		
		Clemente Mesicano	21,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro según anexo N°37 y N°38			
18/6/2016		-57-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		346,37	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	346,37		
		Ferremundo	346,37		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			346,37
	1.1.1.2	Bancos	346,37		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	346,37		
		P/r. el abono a proveedor Ferremundo de factura N° 18836 anexo N°28			
18/6/2016		-58-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.662,52	
	1.1.1.1	Caja	1.662,52		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		41,70	
	1.1.4.1	Anticipo de Retención en la Fuente IR	8,02		
	1.1.4.1.1	Anticipo de Reten en la Fuente IR 1%	8,02		
	1.1.4.3	Anticipo IVA Retenido	33,68		
	1.1.4.3.1	Anticipo IVA Retenido 30%	33,68		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			1.494,33
	4.1.1.2	Ventas 14%	1.494,33		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			209,29
	2.1.2.2	IVA Ventas	209,29		
	2.1.2.2.2	IVA Ventas 14%	209,29		
		P/r. venta de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo de Venta N°12			
		<b>PASAN</b>		<b>138.340,55</b>	<b>138.340,55</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 16**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		<b>138.340,55</b>	<b>138.340,55</b>
18/6/2016		-59-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.250,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.250,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.250,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.250,00
	1.1.1.1	Caja	1.250,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
18/6/2016		-60-			
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras</b>		1.911,29	
	5.1.1.2	Compras 14%	1.911,29		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		267,58	
	1.1.4.2	IVA Compras	267,58		
	1.1.4.2.2	IVA Compras 14%	267,58		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			928,58
	1.1.1.1	Caja	136,52		
	1.1.1.2	Banco	792,06		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	792,06		
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>			1.250,29
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.250,29		
		P/r. compra de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo N°24			
19/6/2016		-61-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		1.183,80	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	1.183,80		
		Tedasa factura N° 8996	344,93		
		Tedasa factura N° 8997	838,87		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.183,80
	1.1.1.2	Bancos	1.183,80		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.183,80		
		P/r. el abono a proveedor Tedasa de la factura N° 8996 y factura N° 8997 anexo N°27			
19/6/2016		-62-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		908,26	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	908,26		
		Tedasa factura N° 9444	908,26		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			908,26
	1.1.1.2	Bancos	908,26		
		<b>PASAN</b>		<b>143.861,48</b>	<b>143.861,48</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 17**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		<b>143.861,48</b>	<b>143.861,48</b>
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	908,26		
		P/r. el abono a proveedor Tedasa de la factura N° 9444 Anexo N 27			
20/6/2016		-63-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		416,67	
	2.1.1.3	Préstamo Bancario a corto plazo	416,67		
	<b>6.2.1</b>	<b>Gasto Interés</b>		11,33	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			428,00
	1.1.1.1	Caja	428,00		
		P/r. pago de cuota mensual de préstamo			
20/6/2016		-64-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		273,45	
	1.1.1.1	Caja	273,45		
	<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>			273,45
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar	273,45		
		Aveiga Enrique	249,20		
		Diego Paredes	24,25		
		P/r cobro de cuenta pendiente según anexo N°39 y N°40			
22/6/2016		-65-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		50,00	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	50,00		
		Llantas Catamayo	50,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			50,00
	1.1.1.1	Caja	50,00		
		P/r. el abono a proveedor Llantas Catamayo de factura N° 878 Anexo N°29			
22/6/2016		-66-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		385,00	
	1.1.1.1	Caja	385,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>			385,00
	1.1.2.1	Cuentas por cobrar	385,00		
		Edwin Suquilanda	105,00		
		Quio Torres	180,00		
		Francisco Cueva	100,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro según anexo N°41 , N°42 y N°43			
24/6/2016		-67-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		297,61	
		<b>PASAN</b>		<b>145.295,54</b>	<b>144.997,93</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO N° 18**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>145.295,54</b>	<b>144.997,93</b>
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	297,61		
		Promesa	297,61		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			297,61
	1.1.1.2	Bancos	297,61		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	297,61		
		P/r. el abono a proveedor Promesa de la factura N° 170282 anexo N°30			
25/6/2016		-68-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		2.065,90	
	1.1.1.1	Caja	2.065,90		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		24,92	
		Anticipo de Retención en la Fuente IR	4,79		
	1.1.4.1	IR	4,79		
	1.1.4.1.1	Anticipo de Reten en la Fuente IR 1%	4,79		
	1.1.4.3	Anticipo IVA Retenido	20,13		
	1.1.4.3.1	Anticipo IVA Retenido 30%	20,13		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ventas</b>			1.834,05
	4.1.1.2	Ventas 14%	1.834,05		
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>			256,77
	2.1.2.2	IVA Ventas	256,77		
	2.1.2.2.2	IVA Ventas 14%	256,77		
		P/r. venta de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo de Venta N°13			
25/6/2016		-69-			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>		1.500,00	
	1.1.1.2	Bancos	1.500,00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1.500,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			1.500,00
	1.1.1.1	Caja	1.500,00		
		P/r depósito en el Banco de Loja			
25/6/2016		-70-			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		269,12	
	2.1.1.1	Cuentas por pagar	269,12		
		Promesa	269,12		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b>			269,12
	1.1.1.2	Bancos	269,12		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	269,12		
		P/r. el abono a proveedor Durallanta de la factura N° 15841 anexo N°31			
		<b>PASAN</b>		<b>149.155,48</b>	<b>149.155,48</b>







**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

FOLIO N° 201

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VENIR</b>		<b>156.000,00</b>	<b>156.000,00</b>
	1.1.4.2.1	IVA Banco de Loja	669,58		
25/6/2016	1.1.4.2.2	IVA Compras proveedor Keytel	205,16	724,41	
	5.1.1	Compras facturas efectivas y equivalente al efectivo	724,41		669,84
	1.1.4.2	Compras 14% anexo efectivo			
	1.1.4.2	Activos por Impuestos Corrientes	669,84	101,42	
30/6/2016	6.1.3.2.1	IVA Compras de Loja	669,84	52,00	
	6.1.3.2.2	IVA Compras por pagar locales	101,42		1000,75
	6.1.3.2	Agua y Electricidad	1000,75		
	6.1.3.2	Electricidad y equivalente al efectivo	1000,75		
	6.1.5.3	P/r. compra de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo N°26	30,00		272,10
30/6/2016	1.1.4.2	Activos por Impuestos Corrientes	272,10	4,20	
	1.1.4.2.1	IVA Compras Banco de Loja 5-	4,20		
	1.1.4.2.1	IVA Compras 14%	1.353,41		553,73
	1.1.4.2.1	IVA Compras 14% efectivo	553,73		
	1.1.4	Activos por Impuestos Corrientes		3,42	
	1.1.4.1	P/r. compra mercadería del 20 al 27 de Junio según anexo N°25	0,66		56,20
28/6/2016	1.1.4.1.1	Anticipo de Retención en la Fuente IR de Junio según anexo N°25	56,20		
	1.1.4.1.1	Anticipo de Reten en la Fuente IR 1%	2,76		
	1.1.4.3	P/r pago de servicios básicos mes de Junio	2,76	410,00	
30/6/2016	1.1.4.3.1	Anticipo IVA Retenido 30%	2,76		
	4.1.1.1	Caja Ventas -79-	410,00		1.190,20
	6.1.1.2	Gastos financieros	1.190,20	866,00	410,00
	6.1.2.1	Sueldo Contabilidad	125,00		
	6.1.2	Gastos Patronal	125,00	105,22	166,63
	6.1.2.2	IVA Ventas 2.15%	105,22		
	2.1.2.2.2	IVA Ventas 1%	166,63		
	1.1.1	P/r. venta mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo de Venta	166,63		784,16
	1.1.1.1	anexo N°44, N°45 y N°46 N°14	784,16		
28/6/2016	2.1.3	Otras Obligaciones Corrientes			187,06
30/6/2016	2.1.3.1	IFSS por pagar	187,06		
	1.1.1	Cuentas por pagar locales	187,06	500,00	
	1.1.1.1	Cuentas por pagar individual por pagar	500,00		
	1.1.1.1.1	Bancos	705,28		
	1.1.1.1.2	Tedasa	205,31		
	1.1.1.1.2.1	Banco de Loja	205,31		
	1.1.1	P/r pago de sueldo del mes de Junio según rol de pagos anexo N°53	154,05		
	1.1.1.1	Tedasa efectiva N° 20293	174,20		900,00
30/6/2016	1.1.1.1	Activo y Equivalente al efectivo	500,00		
	6.1.3	Remuneraciones adicionales		133,17	597,78
30/6/2016	6.1.3.2	Décimo tercer sueldo	597,78		
	6.1.3.2.1	Décimo tercer sueldo locales	597,78	684,53	
	6.1.4.1	Fondo de Reserva	684,53	72,14	
	1.1.1	P/r. abono a proveedor Tedasa de la factura N° 20356 y factura N° 20357	434,22		
	1.1.1	Facturas efectivas y equivalente al efectivo	250,31		205,31
30/6/2016	1.1.1.1	Caja efectivo	205,31		
	1.1.1	P/r. Pago de las provisiones del mes de Junio según rol de provisiones	684,53	1465,43	
	5.1.1.2	Compras 14% PASAN	1465,43		
	5.1.1.2	Compras 14% PASAN	1465,43	155601,04	155601,04
	1.1.4	Activos por Impuestos Corrientes		205,16	
		<b>PASAN</b>		<b>156.833,77</b>	<b>156.833,77</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>156.833,77</b>	<b>156.833,77</b>
30/6/2016		-81-			
	<b>2.1.2</b>	<b>Con la administración tributaria</b>		1.065,39	
	2.1.2.2	IVA Ventas	1.065,39		
	2.1.2.2.2	IVA Ventas 14%	1.065,39		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		61,52	
	1.1.4.4	Crédito Tributario	61,52		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			1.070,34
	1.1.4.2	IVA Compras	1.070,34		
	1.1.4.2.2	IVA Compras 14%	1.070,34		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>			56,57
	1.1.4.3	Anticipo IVA Retenido	56,57		
	1.1.4.3.1	Anticipo IVA Retenido 30%	56,57		
		P/r liquidación del IVA mes de Junio			
		-82-			
	<b>6.2</b>	<b>Gastos Financieros</b>		61,89	
	6.2.2	Servicios Bancarios	61,89		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>			61,89
	1.1.1.2	Bancos	61,89		
		P/r ajuste por notas de débito no registradas según conciliación bancaria			
		<b>TOTAL</b>		<b>158.022,57</b>	<b>158.022,57</b>
		<b>REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS</b>			
30/6/2016		-83-			
	<b>5.1.4</b>	<b>Costo de Ventas</b>		48.427,91	
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			20.061,65
	1.1.3.1	Inventario de Mercadería (inicial)	20.061,65		
	<b>5.1.1</b>	<b>Compras(Netas)</b>			28.366,26
		P/r determinar la mercadería disponible para la venta			
30/6/2016		-84-			
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>		27.218,25	
	1.1.3.	Inventario de Mercadería (Final )	27.218,25		
	<b>5.1.4</b>	<b>Costo de Ventas</b>			27.218,25
		P/r el valor de inventario final y costo de venta			
30/6/2016		-85-			
	4.1.1	Ventas		28.265,31	
	5.1.4	Costo de Ventas			21.209,66
	4.1.4	Utilidad bruta en ventas			7.055,65
		P/r utilidad bruta en Ventas			
		<b>PASAN</b>		<b>234.715,79</b>	<b>234.715,79</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>234.715,79</b>	<b>234.715,79</b>
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>			
30/6/2016		-86-			
	<b>6.1.8</b>	<b>Cuentas Incobrables</b>		0,26	
	<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>			0,26
	1.1.2.2	(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,26		
		P/r 1% provisión Ctas. Incobrables			
30/6/2016		-87-			
	<b>6.1.9</b>	<b>Gasto Depreciación de Propiedad Planta Equipo</b>		557,40	
	6.1.9.1	Depreciación de Muebles y Enseres	20,48		
	6.1.9.3	Depreciación de Equipo de Computación	52,78		
	6.1.9.4	Depreciación de Maquinaria	84,15		
	6.1.9.5	Depreciación de Vehículo	399,99		
	<b>1.2.2</b>	<b>Depreciación Acumulada de Propiedad planta Equipo</b>			557,40
	1.2.2.1	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	20,48		
	1.2.2.3	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	52,78		
	1.2.2.4	(-) Dep. Acumulada de Maquinaria	84,15		
	1.2.2.5	(-) Dep. Acumulada de Vehículo	399,99		
		P/r depreciaciones de los Activos Fijos			
30/6/2016		-88-			
	6.1.7	Consumo útiles de oficina o suministros		2,60	
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			2,60
	1.1.3.2	Útiles de Oficina o suministros	2,60		
		P/r consumo de suministros de oficina			
		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
30/6/2016		-89-			
	<b>7.1.1</b>	<b>Resumen de Pérdidas y Ganancias</b>		4.338,23	
	<b>6.1.1</b>	<b>Gastos Sueldos</b>			2.598,00
	<b>6.1.2</b>	<b>Gasto Aporte Patronal</b>			315,66
	<b>6.1.3</b>	<b>Remuneraciones adicionales</b>			399,51
	6.1.3.1	Décimo tercer sueldo	216,51		
	6.1.3.2	Décimo cuarto sueldo	183,00		
	<b>6.1.4</b>	<b>Fondo de reserva</b>			216,42
	<b>6.2.1</b>	<b>Gasto Interés</b>			33,99
	<b>6.2.2</b>	<b>Servicios Bancarios</b>			61,89
	<b>6.1.5</b>	<b>Servicios Básicos</b>			152,50
	6.1.5.1	Agua Potable	28,00		
	6.1.5.2	Luz	34,50		
	6.1.5.3	Teléfono	90,00		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>239.614,28</b>	<b>239.054,02</b>
	6.1.7	Consumo útiles de ofic. o suminist.			2,60
	6.1.10	<b>Cuentas Incobrables</b>			0,26
	6.1.11	<b>Gasto Depreciación de Propiedad, Planta Equipo</b>			557,40
	6.1.11.1	Depreciación de Muebles y Enseres	20,48		
	6.1.11.3	Depreciación de Equipo de Computación	52,78		
	6.1.11.4	Depreciación de Maquinaria	84,15		
	6.1.11.5	Depreciación de Vehículo	399,99		
30/6/2016		P/r Cierre de las cuentas de gasto -90-			
	4.1.4	<b>Utilidad bruta en ventas</b>		7.055,65	
	7.1.1	<b>Resumen de Pérdidas y Ganancias</b>			7.055,65
30/6/2016		P/r Cierre de las cuentas de ingreso -91-			
	7.1.1	<b>Resumen de Pérdidas y Ganancias</b>		2.717,42	
	3.2.1	<b>Utilidad del ejercicio</b>			2.717,42
30/6/2016		P/r determinar la utilidad del ejercicio -92-			
	3.2.1	<b>Utilidad del ejercicio</b>		2.717,42	
	2.1.3	<b>Otras obligaciones corrientes</b>			407,61
	2.1.3.4	(-) Participación trabajadores 15%	407,61		
	3.2.3	<b>Utilidad neta del ejercicio</b>			2.309,81
		P/r determinar la utilidad neta del ejercicio			
		<b>SUMAN</b>		<b>252.104,77</b>	<b>252.104,77</b>
		<b>PASAN</b>		<b>239.614,28</b>	<b>239.054,02</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos Financieros**  
**SUBCUENTA: Caja**

**CÓDIGO: 1.1.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	837,77		837,77
1/4/2016	Compra de Mercaderías a Fegauto S.A según Factura N° 401	2/1		283,18	554,59
2/4/2016	venta de mercaderías al Sr. Linder Carrión según factura N° 231	3/1	550,01		1.104,60
9/4/2016	venta de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°1	4/2	540,00		1.644,60
9/4/2016	compra de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°15	5/2		465,20	1.179,40
15/4/2016	Pago en efectivo del aporte al IESS del ms de Marzo	6/2		187,06	992,34
16/4/2016	venta de mercadería del 11 al 16 de Abril según anexo N°2	7/2	840,01		1.832,35
16/4/2016	Depósito en el Banco de Loja	8/2		820,00	1.012,35
20/4/2016	pago de cuota mensual de préstamo	9/3		428,00	584,35
23/4/2016	compra de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°16	10/3		3,90	580,45
23/4/2016	venta de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°3	11/3	1.069,19		1.649,64
23/4/2016	depósito en el Banco de Loja	12/4		1.000,00	649,64
24/4/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°35 y N°36	13/4	74,00		735,64
29/4/2016	pago de servicios básicos	14/4		55,60	668,04
30/4/2016	venta de mercadería del 25 al 30 de Abril según anexo N°4	15/4	2.488,61		3.156,65
30/4/2016	depósito en el Banco de Loja	16/4		1.400,00	1.756,65
30/4/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°47	17/5		784,16	972,49
30/4/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°48	18/5		205,31	767,18
7/5/2016	venta de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°5	23/6	2.932,16		3.699,34
7/5/2016	depósito en el Banco de Loja	24/7		1.990,00	1.709,34
14/5/2016	venta de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°6	26/7	4.021,83		5.731,17
14/5/2016	depósito en el Banco de Loja	27/7		3.400,00	2.331,17
15/5/2016	pago en efectivo del aporte al IESS del mes de abril	28/7		187,06	2.144,11
20/5/2016	pago de cuota mensual de préstamo	31/8		428,00	1.716,11
	<b>PASAN</b>		<b>13.353,58</b>	<b>11.637,47</b>	

**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos Financieros  
SUBCUENTA: Caja**

**CÓDIGO: 1.1.1.1**

	<b>VIENEN</b>		<b>13.353,58</b>	<b>11.637,47</b>	1.716,11
21/5/2016	venta de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°7	32/8	4.057,50		5.773,61
21/5/2016	depósito en el Banco de Loja	32/9		3.300,00	2.473,61
22/5/2016	el abono a proveedor Llantas Catamayo de factura N° 878 Anexo N°29	35/9		50,00	2.423,61
28/5/2016	venta de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo de Venta N°8	37/10	3.476,21		5.899,82
28/5/2016	depósito en el Banco de Loja	38/10		2.700,00	3.199,82
31/5/2016	venta de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo de Venta N°9	40/11	2.485,00		5.684,82
31/5/2016	depósito en el Banco de Loja	41/11		2.000,00	3.684,82
31/5/2016	pago de servicios básicos	42/11		52,10	3.632,72
31/5/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°49	43/11		784,16	2.848,56
31/5/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°50	44/12		205,31	2.643,25
4/6/2016	compra de mercadería del 1al 4 de Junio según anexo N°22	47/13		53,74	2.589,51
4/6/2016	venta de mercadería del 1 al 4 de Junio según anexo de Venta N°10	48/13	2.013,42		4.602,93
4/6/2016	depósito en el Banco de Loja	49/13		1.500,00	3.102,93
11/6/2016	compra de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo N°23	52/14		586,70	2.516,23
11/6/2016	venta de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo de Venta N°11	53/14	1.510,00		4.026,33
11/6/2016	depósito en el Banco de Loja	54/14		1.110,00	2.916,23
15/6/2016	pago en efectivo del aporte al IESS del mes de Mayo	55/14		187,06	2.729,17
16/6/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°37 y N°38	56/15	571,00		3.300,17
18/6/2016	venta de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo de Venta N°12	58/15	1.662,52		4.962,69
18/6/2016	depósito en el Banco de Loja	59/16		1.250,00	3.712,69
18/6/2016	compra de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo N°24	60/16		136,52	3.576,17
20/6/2016	pago de cuota mensual de préstamo	63/17		428,00	3.148,17
20/6/2016	cobro de cuenta pendiente según anexo N°39 y N°40	64/17	273,45		3.421,62
	<b>PASAN</b>		<b>29.402,68</b>	<b>25.981,06</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos Financieros**  
**SUBCUENTA: Caja**

**CÓDIGO: 1.1.1.1**

	<b>VIENEN</b>		<b>29.402,68</b>	<b>25.981,06</b>	<b>3.421,62</b>
22/6/2016	abono a proveedor Llantas Catamayo de factura N° 878 Anexo N°29	65/17		50,00	3.371,62
22/6/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°41 , N°42 y N°43 a proveedores	66/17	385,00		3.756,62
25/6/2016	venta de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo de Venta N°13	68/18	2.065,90		5.822,52
25/6/2016	depósito en el Banco de Loja	69/18		1.500,00	4.322,52
28/6/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°44 , N°45 y N°46	72/19	410,00		4.732,52
30/6/2016	venta de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo de Venta N°14	75/20	1.353,41		6.085,93
30/6/2016	depósito en el Banco de Loja	76/20		900,00	5.185,93
30/6/2016	pago de servicios básicos	78/21		56,20	5.129,73
30/6/2016	pago de sueldos del mes de Junio según rol de pagos anexo N°51	79/21		784,16	4.345,57
30/6/2016	Pago de las provisiones del mes de Junio según rol de provisiones anexo N°52	80/21		205,31	4.140,26
	<b>SUMAN</b>		<b>33.616,99</b>	<b>29.476,73</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Efectivo y Equivalente al efectivo**  
**SUBCUENTA: Bancos**

**CÓDIGO: 1.1.1.2**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2016	estado de situación Inicial	1/1	8.500,00		8.500,00
16/4/2016	Depósito en el Banco de Loja	8/2	820,00		9.320,00
23/4/2016	compra de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°16	10/3		307,68	9.012,32
23/4/2016	depósito en el Banco de Loja	12/3	1.000,00		10.012,32
	<b>PASAN</b>		<b>10.320,00</b>	<b>307,68</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Efectivo y Equivalente al efectivo**  
**SUBCUENTA: Bancos**

**CÓDIGO: 1.1.1.2**

	<b>VENEN</b>		<b>10.320,00</b>	<b>307,68</b>	<b>9502,32</b>
30/4/2016	depósito en el Banco de Loja	16/4	1.400,00		11.412,32
01/5/2016	pago de abono de saldo Inicial según anexo N° 27, 28,33	20/6		1585,96	9.826,36
04/5/2016	abono a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27	21/6		127,40	6.698,96
7/5/2016	compra de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°17	22/6		979,08	8.719,88
7/5/2016	depósito en el Banco de Loja	24/7	1.990,00		10.709,88
14/5/2016	compra de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°18	25/7		812,99	9.896,89
14/5/2016	depósito en el Banco de Loja	27/7	3.400,00		13.296,89
18/5/2016	abono a proveedor Ferremundo de factura N° 18836 anexo N°28	29/8		346,37	12.950,52
19/5/2016	abono a proveedor Tedasa de la factura N° 8996 y factura N° 8997 anexo N°27	30/8		1.183,80	11.766,72
21/5/2016	depósito en el Banco de Loja	33/9	3.300,00		15.066,72
21/5/2016	compra de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°19	34/9		1.435,13	13.631,59
28/5/2016	compra de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo N°20	36/10		1.619,35	12.012,24
28/5/2016	depósito en el Banco de Loja	38/10	2.700,00		14.712,24
31/5/2016	compra de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo N°21	39/10		1.987,76	12.724,48
31/5/2016	depósito en el Banco de Loja	41/11	2.000,00		14.724,48
1/6/2016	pago de abono de saldo Inicial según anexo N 27, 28,33	46/12		1.585,96	13.138,52
4/6/2016	depósito en el Banco de Loja	49/13	1.500,00		14.638,52
4/6/2016	abono a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27	50/13		127,40	14.511,12
7/6/2016	abono mensual a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27	51/14		347,97	14.163,15
11/6/2016	compra de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo N°23	52/14		1022,07	13.141,08
	<b>PASAN</b>		<b>26.610,00</b>	<b>13.468,92</b>	





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Efectivo y Equivalente al efectivo**

**SUBCUENTA: Bancos**

**CÓDIGO: 1.1.1.2**

	<b>VIENEN</b>		<b>26.610,00</b>	<b>13.468,92</b>	13.141,08
11/6/2016	Depósito en el Banco de Loja	54/14	1.110,00		14.251,08
18/6/2016	Abono a proveedor Ferremundo de factura N° 18836 anexo N°28	57/15		346,37	13.904,71
18/6/2016	Depósito en el Banco de Loja	59/16	1.250,00		15.154,71
18/6/2016	compra de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo N°24	60/16		792,06	14.362,65
19/6/2016	abono a proveedor Tedasa de la factura N° 8996 y factura N° 8997 anexo N°27	61/16		1.183,80	13.178,85
19/6/2016	Abono a proveedor Tedasa de la factura N° 9444 Anexo N 27	62/16		908,26	12.270,59
24/6/2016	Abono a proveedor Promesa de la factura N° 170282 anexo N°30	67/18		297,61	11.972,98
25/6/2016	depósito en el Banco de Loja	69/18	1.500,00		13.472,98
25/6/2016	Abono a proveedor Durallanta de la factura N° 5841 anexo N°31	70/18		269,12	13.203,86
25/6/2016	compra de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo N°25	71/19		272,10	12.931,76
28/6/2016	Abono a proveedor Tedasa de la factura N° 9567 , factura N° 9568 y factura N° 20293 anexo N°27	73/19		597,78	12.333,98
30/6/2016	compra de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo N°26	74/20		669,84	11.664,14
30/6/2016	depósito en el Banco de Loja	76/20	900,00		12.564,14
30/6/2016	Abono a proveedor Keytel factura N 916 Anexo N° 32 y Tedasa factura N 20356 anexo N°27	77/20		684,53	11.879,61
30/6/2016	Ajuste por notas de débito no registradas según conciliación bancaria	82/21		61,89	11.817,72
	<b>SUMAN</b>		<b>31.370,00</b>	<b>19.552,28</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Efectivo y Equivalente al efectivo**  
**SUBCUENTA: Cuentas por cobrar**

**CÓDIGO: 1.1.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	1.815,45		1.815,45
24/4/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°35 y N°36	13/4		74,00	1.741,45
16/6/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°37 y N°38	56/15		571,00	1.170,45
20/6/2016	cobro de cuenta pendiente según anexo N°39 y N°40	64/17		273,45	897,00
22/6/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°41 , N°42 y N°43	66/17		385,00	512,00
28/6/2016	cuenta pendiente de cobro según anexo N°44 , N°45 y N°46	72/19		410,00	102,00
	<b>SUMAN</b>		<b>1815,45</b>	<b>1713,45</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos Financieros**  
**SUBCUENTA: Provisión cuentas incobrables**

**CÓDIGO: 1.1.2.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/5/2016	1% Provisión de cuentas incobrables	86/22		0,26	0,26
	<b>SUMAN</b>			<b>0,26</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Inventarios**  
**SUBCUENTA: Inventario de mercaderías**

**CÓDIGO: 1.1.3.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	20.061,65		
30/6/2016	Mercadería disponible para la venta	83/22		20.061,65	0,00
30/6/2016	Valor de inventario final	84/22	27.218,25		27.218,25
	<b>SUMAN</b>		<b>27.218,25</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Inventarios  
**SUBCUENTA:** Útiles de oficina o suministros

**CÓDIGO:** 1.1.3.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	103,40		103,40
30/6/2016	Consumo de suministros de oficina	88/23		2,60	100,80
	<b>SUMAN</b>		<b>103,10</b>	2,60	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Inventarios  
**SUBCUENTA:** Herramientas de menor cuantía

**CÓDIGO:** 1.1.3.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	311,50		311,50
	<b>SUMAN</b>		<b>311,50</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA:** Inventarios  
**SUBCUENTA:** Bienes de menor cuantía

**CÓDIGO:** 1.1.3.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	105,00		105,00
	<b>SUMAN</b>		<b>105,00</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos por Impuestos Corrientes**

**SUBCUENTA: Anticipo de retención en la fuente IR 1%**

**CÓDIGO: 1.1.4.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
21/5/2016	venta de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°7	32/8	1,19		1,19
18/6/2016	venta de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo de Venta N°12	58/15	8,02		9,21
25/6/2016	venta de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo de Venta N°13	68/18	4,79		14,00
30/6/2016	venta de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo de Venta N°14	75/20	0,66		14,66
	<b>SUMAN</b>		<b>14,66</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos por Impuestos Corrientes**

**SUBCUENTA: Anticipo IVA retenido 30 %**

**CÓDIGO:  
1.1.4.3.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
21/5/2016	Venta de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°7	32/8	4,28		4,28
31/5/2016	liquidación del IVA del mes de Mayo	45/12		4,28	0,00
18/6/2016	Venta de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo de Venta N°12	58/15	33,68		33,68
25/6/2016	Venta de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo de Venta N°13	68/18	20,13		53,81
30/6/2016	Venta de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo de Venta N°14	75/20	2,76		56,57
30/6/2016	Liquidación del IVA del mes de Junio	81/22		56,57	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>60,85</b>	<b>60,85</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activo por Impuestos Corrientes**  
**SUBCUENTA: IVA Compras**

**CÓDIGO: 1.1.4.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	Compra de Mercaderías a Fegauto S.A según Factura N° 401	2/1	30,34		30,34
09/4/2016	Compra de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°15	5/2	90,79		121,13
23/4/2016	Compra de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°16	10/3	541,29		662,42
29/4/2016	Pago de servicios básicos	14/4	3,6		666,02
30/4/2016	liquidación del IVA del mes de Abril	19/5		666,02	0,00
07/5/2016	Compra de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°17	22/6	216,75		216,75
14/5/2016	Compra de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°18	25/7	87,11		303,86
21/5/2016	Compra de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°19	34/9	543,02		846,88
28/5/2016	Compra de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo N°20	36/10	547,81		1394,68
31/5/2016	Compra de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo N°21	39/10	433,00		1827,69
31/5/2016	Pago de servicios básicos	42/11	3,60		1831,29
31/5/2016	liquidación del IVA del mes de Mayo	45/12		1831,29	0,00
04/6/2016	Compra de mercadería del 1al 4 de Junio según anexo N°22	47/13	161,20		161,20
11/6/2016	Compra de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo N°23	52/14	330,78		491,99
18/6/2016	Compra de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo N°24	60/16	267,58		759,57
25/6/2016	Compra de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo N°25	71/19	101,42		860,98
30/6/2016	Compra de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo N°26	74/20	205,16		1.066,14
30/6/2016	Pago de servicios básicos	78/21	4,20		1.070,34
30/6/2016	Liquidación del IVA del mes de Junio	81/22		1.070,34	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>3567,65</b>	<b>3567,65</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Activos por Impuestos Corrientes**

**SUBCUENTA: Crédito Tributario**

**CÓDIGO: 1.1.4.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación inicial	1/1	3.451,09		3.451,09
30/4/2016	liquidación del IVA del mes de Abril	19/5	6,45		3.457.54
31/5/2016	liquidación del IVA del mes Mayo	45/12	16,48		3.474,02
30/6/2016	liquidación del IVA del mes de Junio	81/22	62,52		3.535,54
	<b>SUMAN</b>		<b>3.535,54</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Muebles y Enseres**

**CÓDIGO: 1.2.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	910,00		910,00
	<b>SUMAN</b>		<b>910,00</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Equipos de Computación**

**CÓDIGO: 1.2.1.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	950,00		950,00
	<b>SUMAN</b>		<b>950,00</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Maquinaria**

**CÓDIGO: 1.2.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	3.740,00		3.740,00
	<b>SUMAN</b>		<b>3.740,00</b>		



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Vehículo**

**CÓDIGO: 1.2.1.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1	10.000,00		10.000,00
	<b>SUMAN</b>		<b>10.000,00</b>		

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación acumulada de muebles y enseres**

**CÓDIGO: 1.2.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos fijos	87/23		20,48	20,48
	<b>SUMAN</b>			<b>20,48</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación acumulada de Equipo de Computación**

**CÓDIGO: 1.2.2.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos Fijos	87/23		52,78	52,78
	<b>SUMAN</b>			<b>52,78</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación acumulada de Maquinaria**

**CÓDIGO: 1.2.2.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos Fijos	87/23		84,15	84,15
	<b>SUMAN</b>			<b>84,15</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación acumulada de Vehículo**

**CÓDIGO: 1.2.2.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos Fijos	87/23		399,99	399,99
	<b>SUMAN</b>			<b>399,99</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Cuentas por pagar locales**

**SUBCUENTA: Cuentas por pagar**

**CÓDIGO: 2.1.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1		4.757,88	4.757,88
9/4/2016	compra de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°15	5/2		382,21	5.140,09
23/4/2016	compra de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°16	10/3		4.740,50	9.880,59
	<b>PASAN</b>			<b>9.880,59</b>	





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Cuentas por pagar locales**

**SUBCUENTA: Cuentas por pagar**

**CÓDIGO: 2.1.1.1**

	<b>VIENEN</b>			<b>9880,59</b>	<b>9880,59</b>
1/5/2016	pago de abono de saldo Inicial según anexo N 27, 28,33	20/5	1585,96		8294,63
4/5/2016	abono a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27	21/6	127,40		8167,23
7/5/2016	compra de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°17	22/6		1043,90	9211,13
18/5/2016	abono a proveedor Ferremundo de factura N° 18836 anexo N°28	29/8	346,37		8864,76
19/5/2016	abono a proveedor Tedasa de la factura N° 8996 y factura N° 8997 anexo N°27	30/8	1183,80		7680,96
21/5/2016	compra de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°19	34/9		3633,04	11314,00
22/5/2016	abono a proveedor Llantas Catamayo de factura N° 878 Anexo N°29	35/9	50,00		11264,00
28/5/2016	compra de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo N°20	36/10		3493,53	14757,53
31/5/2016	compra de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo N°21	39/10		2053,60	16811,13
1/6/2016	pago de abono de saldo Inicial según anexo N 27, 28,33	46/12	1585,96		15225,17
4/6/2016	compra de mercadería del 1al 4 de Junio según anexo N°22	47/13		1258,92	16484,09
4/6/2016	abono a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27	50/13	127,40		16356,69
7/6/2016	abono mensual a proveedor Tedasa de factura N° 8783 anexo N°27	51/13	347,97		16008,72
11/6/2016	compra de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo N°23	52/14		1084,74	17093,46
18/6/2016	abono a proveedor Ferremundo de factura N° 18836 anexo N°28	57/15	346,37		16747,09
	<b>PASAN</b>		<b>5.701,23</b>	<b>22.448,32</b>	<b>16.747,09</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Cuentas por pagar locales**

**SUBCUENTA: Cuentas por pagar**

**CÓDIGO: 2.1.1.1**

	<b>VIENEN</b>		<b>5.701,23</b>	<b>22.448,32</b>	<b>16.747,09</b>
18/6/2016	compra de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo N°24	60/16		1.250,29	17.997,38
19/6/2016	abono a proveedor Tedasa de la factura N° 8996 y factura N° 8997 anexo N°27	61/16	1.183,80		16.813,58
19/6/2016	abono a proveedor Tedasa de la factura N° 9444 Anexo N 27	62/16	908,26		15.905,32
22/6/2016	abono a proveedor Llantas Catamayo de factura N° 878 Anexo N°29	65/17	50,00		15.855,32
24/6/2016	abono a proveedor Promesa de la factura N° 170282 anexo N°30	67/17	297,61		15.557,71
25/6/2016	abono a proveedor Durallanta de la factura N° 15841 anexo N°31	70/18	269,12		15.288,59
25/6/2016	compra de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo N°25	71/19		553,73	15.842,32
28/6/2016	abono a proveedor Tedasa de la factura N° 9567 , factura N° 9568 y factura N° 20293 anexo N°27	73/19	597,78		15.244,54
30/6/2016	compra de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo N°26	74/20		1.000,75	16.245,29
30/6/2016	abono a proveedor Keytel factura N 916 Anexo N° 32 y Tedasa factura N 20356 anexo N°27	77/20	684,53		15.560,76
	<b>SUMAN</b>		<b>9.692,33</b>	<b>25.253,09</b>	<b>15.560,76</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Cuentas por pagar locales**  
**SUBCUENTA: Préstamo Bancario a corto**  
**plazo**

**CÓDIGO: 2.1.1.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1		3.852,00	3.852,00
20/4/2016	pago de cuota mensual de préstamo	8/3	416,67		3.435,33
20/5/2016	pago de cuota mensual de préstamo	31/8	416,67		3.018,66
20/6/2016	pago de cuota mensual de préstamo	63/17	416,67		2.601,99
	<b>SUMAN</b>		<b>1.250,01</b>	<b>3.852,00</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Con la administración tributaria**  
**SUBCUENTA: IVA Ventas**

**CÓDIGO: 2.1.2.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2016	venta de mercaderías al Sr. Linder Carrión según factura N° 231	3/1		58,93	58,93
9/4/2016	venta de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°1	4/2		129,44	188,37
16/4/2016	venta de mercadería del 11 al 16 de Abril según anexo N°2	7/2		90,00	278,37
23/4/2016	venta de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°3	11/3		114,56	392,93
30/4/2016	venta de mercadería del 25 al 30 de Abril según anexo N°4	15/4		266,64	659,57
30/4/2016	liquidación del IVA del mes de Abril	19/14	659,57		0,00
7/5/2016	venta de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°5	23/6		314,16	314,16
	<b>SUMAN</b>		<b>659,57</b>	<b>314,16</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Con la administración tributaria**

**SUBCUENTA: IVA Ventas**

**CÓDIGO: 2.1.2.2**

	<b>VIENEN</b>		659,57	314,16	314,16
14/5/2016	venta de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°6	26/7		430,16	745,07
21/5/2016	venta de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°7	32/9		435,91	1.180,39
28/5/2016	venta de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo de Venta N°8	37/10		372,45	1.552,84
31/5/2016	venta de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo de Venta N°9	40/11		266,25	1.819,09
31/5/2016	liquidación del IVA del mes de Mayo	45/12	1.819,09		0,00
4/6/2016	venta de mercadería del 1 al 4 de Junio según anexo de Venta N°10	48/13		247,26	247,26
11/6/2016	venta de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo de Venta N°11	53/14		185,44	432,70
18/6/2016	venta de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo de Venta N°12	58/15		209,29	641,99
25/6/2016	venta de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo de Venta N°13	68/17		256,77	898,76
30/6/2016	venta de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo de Venta N°14	75/20		166,63	1.065,39
30/6/2016	liquidación del IVA del mes Junio	81/22	1.065,39		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>3.544,05</b>	<b>3.544,05</b>	0,00



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Otras Obligaciones Corrientes**

**SUBCUENTA: IESS por pagar**

**CÓDIGO: 2.1.3.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	Estado de situación inicial	1/1		187,06	187,06
15/4/2016	pago en efectivo del aporte al IESS del mes de abril	6/2	187,06		0,00
30/4/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°47	17/5		187,06	187,06
15/5/2016	pago en efectivo del aporte al IESS del mes de abril	28/7	187,06		0,00
31/5/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°49	43/11		187,06	187,06
15/6/2016	pago en efectivo del aporte al IESS del mes de Mayo	55/14	187,06		0,00
30/6/2016	pago de sueldos del mes de Junio según rol de pagos anexo N°51	79/21		187,06	187,06
	<b>SUMAN</b>		<b>561,18</b>	<b>748,24</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Capital**

**SUBCUENTA: Utilidad del Ejercicio**

**CÓDIGO: 3.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Utilidad obtenida en el ejercicio económico	90/24		2.717,42	2.717,43
30/6/2016	Determinar utilidad neta del ejercicio	91/24	2.717,42		0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>2.717,42</b>	<b>2.717,42</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Capital**

**SUBCUENTA: Capital**

**CÓDIGO: 3.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1		32.144,92	32.144,92
	<b>SUMAN</b>			<b>32.144,92</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Capital**

**SUBCUENTA: Utilidad neta del Ejercicio**

**CÓDIGO: 3.2.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Utilidad neta obtenida en el ejercicio económico	92/24		2.309,81	2.309,81
	<b>SUMAN</b>			<b>2.309,81</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Otras Obligaciones Corrientes**

**SUBCUENTA: Participación trabajadores 15%**

**CÓDIGO: 2.1.3.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Utilidad neta del ejercicio	92/24		407,61	407,61
	<b>SUMAN</b>			<b>407,61</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Obligaciones a largo plazo**

**SUBCUENTA: Préstamo Bancario a largo plazo**

**CÓDIGO: 2.2.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Estado de situación Inicial	1/1		9.844,00	9.844,00
	<b>SUMAN</b>			<b>9.844,00</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Ventas**

**CÓDIGO: 4.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2016	Venta de mercaderías al Sr. Linder Carrión según factura N° 231	3/1		491,08	491,08
9/4/2016	venta de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°1	4/2		1.078,64	1.569,72
16/4/2016	Venta de mercadería del 11 al 16 de Abril según anexo N°2	7/2		750,01	2.319,73
23/4/2016	Venta de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°3	11/3		954,63	3.274,73
30/4/2016	Venta de mercadería del 25 al 30 de Abril según anexo N°4	15/4		2.221,97	5.496,33
7/5/2016	Venta de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°5	23/6		2.618,00	8.144,33
14/5/2016	Venta de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°6	26/7		3.590,92	11.705,25
21/5/2016	Venta de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°7	32/9		3.627,65	15.332,90
28/5/2016	Venta de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo de Venta N°8	37/10		3.103,76	18.436,66
31/5/2016	Venta de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo de Venta N°9	40/11		2.218,75	20.655,41
4/6/2016	Venta de mercadería del 1 al 4 de Junio según anexo de Venta N°10	48/13		1.766,16	22.421,57
11/6/2016	Venta de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo de Venta N°11	53/14		1.324,56	23.746,13
18/6/2016	Venta de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo de Venta N°12	58/15		1.494,93	25.241,06
25/6/2016	Venta de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo de Venta N°13	68/17		1.834,05	27.075,11
30/6/2016	Venta de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo de Venta N°14	75/20		1.190,20	28.265,31
30/6/2016	Utilidad bruta en ventas	85/22	28.265,31		0,00



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Utilidad bruta en Ventas**

**CÓDIGO: 4.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Utilidad Bruta en ventas	85/22		7.055,65	7.055,65
30/6/2016	Cierre de las cuentas de ingreso	90/24	7.055,65		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>7.055,65</b>	<b>7.055,65</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Compras**

**CÓDIGO: 5.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Compra de Mercaderías a Fegauto S.A según Factura N° 401	2/1	252,84		252,84
9/4/2016	compra de mercadería del 4 al 9 de Abril según anexo N°15	5/2	756,62		1.009,46
23/4/2016	compra de mercadería del 18 al 23 de Abril según anexo N°16	10/3	4.510,79		5.520,25
7/5/2016	compra de mercadería del 2 al 7 de Mayo según anexo N°17	22/6	1.806,23		7.326,48
14/5/2016	compra de mercadería del 9 al 14 de Mayo según anexo N°18	25/7	725,88		8.052,36
21/5/2016	compra de mercadería del 16 al 21 de Mayo según anexo N°19	34/9	4.525,15		12.577,51
28/5/2016	compra de mercadería del 23 al 28 de Mayo según anexo N°20	36/9	4.565,07		17.142,58
31/5/2016	compra de mercadería del 30 al 31 de Mayo según anexo N°21	39/10	3.608,36		20.750,94
4/6/2016	compra de mercadería del 1al 4 de Junio según anexo N°22	47/12	1.151,46		21.902,40
11/6/2016	compra de mercadería del 6 al 11 de Junio según anexo N°23	52/14	2.362,73		24.265,13
18/6/2016	compra de mercadería del 13 al 18 de Junio según anexo N°24	60/16	1.911,29		26.176,42
25/6/2016	compra de mercadería del 20 al 25 de Junio según anexo N°25	71/19	724,41		26.900,83
30/6/2016	compra de mercadería del 27 al 30 de Junio según anexo N°26	74/19	1.465,43		28.366,26
30/6/2016	Determinar mercadería disponible para la venta	83/22		28.366,26	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>28366,26</b>	<b>28366,26</b>	<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**





**LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Costo de Ventas**

**CÓDIGO: 5.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Determinar mercadería disponible para la venta	83/22	48.427,91		48.427,91
30/6/2016	Determinar Inventario final	84/22		27.218,25	27.218,25
30/6/2016	Utilidad Bruta en Ventas	85/22		21.209,66	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>48427,91</b>	<b>48427,91</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"  
LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Gastos Sueldos**

**CÓDIGO: 6.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°47	17/5	866,00		866,00
31/5/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°49	43/11	866,00		1.732,00
30/6/2016	pago de sueldos del mes de Junio según rol de pagos anexo N°51	79/21	866,00		2.598,00
30/6/2016	Cierre de las Cuentas de gasto	89/23		2.598,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>2.598,00</b>	<b>2.598,00</b>	<b>0,00</b>



EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"  
LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: Gastos Aporte Patronal

CÓDIGO: 6.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°47	17/5	105,22		105,22
31/5/2016	pago de sueldos del mes de Abril según rol de pagos anexo N°49	43/11	105,22		210,44
30/6/2016	pago de sueldos del mes de Junio según rol de pagos anexo N°51	79/21	105,22		315,66
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		315,66	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>315,66</b>	<b>315,66</b>	<b>0,00</b>



EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"  
LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: Otras Obligaciones Corrientes

SUBCUENTA: Décimo tercer Sueldo

CÓDIGO: 6.1.3.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°48	18/5	72,17		72,17
31/5/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°50	44/12	72,17		144,34
30/6/2016	Pago de las provisiones del mes de Junio según rol de provisiones anexo N°52	80/21	72,17		216,51
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		216,51	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>216,51</b>	<b>216,51</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Otras Obligaciones Corrientes**

**SUBCUENTA: Décimo cuarto Sueldo**

**CÓDIGO: 6.1.3.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°48	18/5	61,00		61,00
31/5/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°50	44/12	61,00		122,00
30/6/2016	Pago de las provisiones del mes de Junio según rol de provisiones anexo N°52	80/21	61,00		183,00
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		183,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>183,00</b>	<b>183,00</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Otras Obligaciones Corrientes**

**SUBCUENTA: Fondo de reserva**

**CÓDIGO: 6.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°48	18/5	72,14		72,14
31/5/2016	Pago de las provisiones del mes de Abril según rol de provisiones anexo N°50	44/12	72,14		144,28
30/6/2016	Pago de las provisiones del mes de Junio según rol de provisiones anexo N°52	80/21	72,14		216,42
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		216,42	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>216,42</b>	<b>216,42</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Servicios Básicos**  
**SUBCUENTA: Agua Potable**

**CÓDIGO: 6.1.5.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/4/2016	pago de servicios básicos	14/4	10,00		10,00
31/5/2016	pago de servicios básicos	42/11	8,00		18,00
30/6/2016	pago de servicios básicos	78/21	10,00		28,00
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		28,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>28,00</b>	<b>28,00</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Servicios Básicos**  
**SUBCUENTA: Luz**

**CÓDIGO: 6.1.5.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/4/2016	pago de servicios básicos	14/4	12,00		12,00
31/5/2016	pago de servicios básicos	42/11	10,50		22,50
30/6/2016	pago de servicios básicos	78/21	12,00		34,50
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		34,50	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>34,50</b>	<b>34,50</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Servicios Básicos**  
**SUBCUENTA: Teléfono**

**CÓDIGO: 6.1.5.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/4/2016	pago de servicios básicos	14/4	30,00		30,00
31/5/2016	pago de servicios básicos	42/11	30,00		60,00
30/6/2016	pago de servicios básicos	78/21	30,00		90,00
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/23		90,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>90,00</b>	<b>90,00</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Consumo útiles de Oficina o Suministros**

**CÓDIGO: 6.1.7**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Consumo de suministros de oficina	88/23	2,60		2,60
30/6/2016	Cierre de las cuentas de gasto	89/24		2,60	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>2,60</b>	2,60	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Cuentas incobrables**

**CÓDIGO: 6.1.10**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	1% Provisión de cuentas incobrables	86/22	0,26		0,26
30/6/2016	Cierre de las cuentas del Gasto	89/23		0,26	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0,26</b>	0,26	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Gasto Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación de Muebles y Enseres**

**CÓDIGO: 6.1.11.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Depreciación de activos fijos	87/23	20,48		20,48
30/6/2016	Cierre de las cuentas del Gasto	89/23		20,48	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>20,48</b>	<b>20,48</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Gasto Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación de Equipo de Computación**

**CÓDIGO: 6.1.11.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos Fijos	87/23	52,78		52,78
30/6/2016	Cierre de las cuentas del Gasto	89/23		52,78	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>52,78</b>	<b>52,78</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Gasto Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación de Maquinaria**

**CÓDIGO: 6.1.11.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos Fijos	87/23	84,15		84,15
30/6/2016	Cierre de las cuentas del Gasto	89/23		84,15	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>84,15</b>	<b>84,15</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Gasto Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**

**SUBCUENTA: Depreciación de Vehículo**

**CÓDIGO: 6.1.11.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Depreciación de activos Fijos	87/23	399,99		399,99
30/6/2016	Cierre de las cuentas del Gasto	89/23		399,99	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>399,99</b>	<b>399,99</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Gasto Interés**

**CÓDIGO: 6.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
20/4/2016	pago de cuota mensual de préstamo	9/3	11,33		11,33
20/5/2016	pago de cuota mensual de préstamo	31/8	11,33		22,66
20/6/2016	pago de cuota mensual de préstamo	63/17	11,33		33,99
30/6/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	89/23		33,99	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>33,99</b>	<b>33,99</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Servicios Bancarios**

**CÓDIGO: 6.2.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Notas de débito no registras según conciliación bancaria	82/22	61,89		61,89
30/6/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	89/23		61,89	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>61,89</b>	<b>61,89</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**CUENTA: Resumen de Pérdidas y Ganancias**

**CÓDIGO: 7.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	89/23	4.338,23		4.338,23
30/6/2016	Cierre de las cuentas de Ingreso	90/24		7.055,65	2.717,42
30/6/2016	utilidad obtenido en el ejercicio económico	91/24	2.717,42		0.00
	<b>SUMAN</b>		<b>7.055,65</b>	<b>7.055,65</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	CÓDIGOS	CUENTAS	SUMAS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.1	Caja	34.285,07	29.476,73	4.808,34	
2	1.1.1.2	Bancos	31.370,00	19.552,28	11.817,72	
3	1.1.2.1	Cuentas por cobrar	1.815,45	1.713,45	102,00	
4	1.1.3.1	Inventarios de Mercadería	2.0061,65		2.0061,65	
5	1.1.3.2	útiles de Oficina o Suministros	103,40		103,40	
6	1.1.3.3	Herramientas de menor cuantía	311,50		311,50	
7	1.1.3.4	Bienes de menor cuantía	105,00		105,00	
8	1.1.4.1.1	Anticipo de retención en la fuente IR 1%	14,66		14,66	
9	1.1.4.2	IVA Compras	3.567,65	3.567,65		
10	1.1.4.3.1	Anticipo IVA retenido 30%	60,85	60,85		
11	1.1.4.4	Crédito Tributario	3.535,54		3.535,54	
12	1.2.1.1	Muebles y Enseres	910,00		910,00	
13	1.2.1.3	Equipo de Computación	950,00		950,00	
14	1.2.1.4	Maquinaria	3.740,00		3.740,00	
15	1.2.1.5	Vehículo	10.000,00		10.000,00	
16	2.1.1.1	Cuentas por pagar	9.692,33	25.253,09		15.560,76
17	2.1.1.3	Préstamo Bancario a corto plazo	1.250,01	3.852,00		2.601,99
18	2.1.2.2	IVA Ventas	3.544,05	3.544,05		
19	2.1.3.1	IESS por pagar	561,18	748,24		187,06
20	2.2.1.1	Préstamo Bancario a largo plazo		9.844,00		9.844,00
21	3.1.1	Capital		32.144,92		32.144,92
22	4.1.1	Ventas		28.265,31		28.265,31
23	5.1.1	Compras	28.366,26		28.366,26	
24	6.1.1	Gasto Sueldos	2.598,00		2.598,00	
25	6.1.2	Gasto Aporte Patronal	315,66		315,66	
26	6.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	216,51		216,51	
27	6.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	183,00		183,00	
28	6.1.4	Fondo de Reserva	216,42		216,42	
29	6.1.5.1	Agua Potable	28,00		28,00	
30	6.1.5.2	Luz	34,50		34,50	
31	6.1.5.3	Teléfono	90,00		90,00	
32	6.2.1	Gasto Interés	33,99		33,99	
33	6.2.2	Servicios Bancarios	61,89		61,89	
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 158.022,57</b>	<b>\$ 158.022,57</b>	<b>\$ 88.604,04</b>	<b>\$ 88.604,04</b>





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
1	1.1.1.1	Caja	4.808,34				4.808,34				4.808,34	
2	1.1.1.2	Bancos	11.817,72				11.817,72				11.817,72	
3	1.1.2.1	Cuentas por cobrar	102,00				102,00				102,00	
4	1.1.2.2	(-) Provisión cuentas incobrables				0,26		0,26			-0,26	
5	1.1.3.1	Inventarios de Mercadería	20.061,65		27.218,25	20.061,65	27.218,25				27.218,25	
6	1.1.3.2	útiles de Oficina o Suministros	103,40			2,60	100,80				100,80	
7	1.1.3.3	Herramientas de menor cuantía	311,50				311,50				311,50	
8	11.3.4	Bienes de menor cuantía	105,00				105,00				105,00	
9	1.1.4.1.1	Anticipo de retención en la fuente IR 1%	14,66				14,66				14,66	
10	1.1.4.4	Crédito Tributario	3.535,54				3.535,54				3.535,54	
11	1.2.1.1	Muebles y Enseres	910,00				910,00				910,00	
12	1.2.1.3	Equipo de Computación	950,00				950,00				950,00	
13	1.2.1.4	Maquinaria	3.740,00				3.740,00				3.740,00	
14	1.2.1.5	Vehículo	10.000,00				10.000,00				10.000,00	
15	1.2.2.1	(-) Dep. Acumulada de Muebles y Enseres				20,48		20,48			-20,48	
16	1.2.2.3	(-) Dep. Acum. de Equipos de Computación				52,78		52,78			-52,78	
17	1.2.2.4	(-) Dep. Acumulada de Maquinaria				84,15		84,15			-84,15	
18	1.2.2.5	(-) Dep. Acumulada de Vehículo				399,99		399,99			-399,99	
19	2.1.1.1	Cuentas por pagar		15.560,76					15.560,76			15.560,76
		<b>PASAN</b>	56.459,81	15.560,76	27.218,25	20.621,91	63.675,70	16.118,16			63.056,15	15.560,76



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
		<b>VIENEN</b>	<b>56.459,81</b>	<b>15.560,76</b>	<b>27.218,25</b>	<b>20.621,91</b>	<b>63.675,70</b>	<b>16.118,16</b>			<b>63.056,15</b>	<b>15.560,76</b>
20	2.1.1.3	Préstamo Bancario a corto plazo		2.601,99				2.601,99				2.601,99
21	2.1.3.1	IESS por pagar		187,06				187,06				187,06
22	2.2.1.1	Préstamo Bancario a largo plazo		9.844,00				9.844,00				9.844,00
23	3.1.1	Capital		32.144,92				32.144,92				32.144,92
24	4.1.1	Ventas		28.265,31	28.265,31							
25	4.1.4	Utilidad Bruta en Ventas				7.055,65		7.055,65		7.055,65		
26	5.1.1	Compras	28.366,26			28.366,26						
27	5.1.4	Costo de Ventas			48.427,91	48.427,91						
28	6.1.1	Gasto Sueldos	2.598,00				2.598,00		2.598,00			
29	6.1.2	Gasto Aporte Patronal	315,66				315,66		315,66			
30	6.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	216,51				216,51		216,51			
31	6.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	183,00				183,00		183,00			
32	6.1.4	Fondo de Reserva	216,42				216,42		216,42			
33	6.1.5.1	Agua Potable	28,00				28,00		28,00			
34	6.1.5.2	Luz	34,50				34,50		34,50			
35	6.1.5.3	Teléfono	90,00				90,00		90,00			
36	6.1.7	Consumo útiles oficina o suministro			2,60		2,60		2,60			
37	6.1.8	Cuentas Incobrables			0,26		0,26		0,26			
38	6.1.11.1	Depreciación de Muebles y Enseres			20,48		20,48		20,48			
		<b>PASAN</b>	<b>88.508,16</b>	<b>88.604,64</b>	<b>103.934,81</b>	<b>104.471,73</b>	<b>67.381,13</b>	<b>67.952,04</b>	<b>3.705,43</b>	<b>7.055,65</b>	<b>63.056,15</b>	<b>60.338,73</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo
		<b>VIENEN</b>	<b>88.508,16</b>	<b>88.604,04</b>	<b>103.934,81</b>	<b>104.471,73</b>	<b>67.381,13</b>	<b>67.954,10</b>	<b>3.705,43</b>	<b>7.055,65</b>	<b>63.056,15</b>	<b>60.338,73</b>
39	6.1.11.3	Depreciación de Equipo de Computación			52,78		52,78		52,78			
40	6.1.11.4	Depreciación de Maquinaria			84,15		84,15		84,15			
41	6.1.11.5	Depreciación de Vehículo			399,99		399,99		399,99			
42	6.2.1	Gasto Interés	33,99				33,99		33,99			
43	6.2.2	Servicios Bancarios	61,89				61,89		61,89			
		<b>SUMAN</b>	<b>88.604,04</b>	<b>88.604,04</b>	<b>104.471,73</b>	<b>104.471,73</b>	<b>67.952,04</b>	<b>67.954,10</b>	<b>4.338,23</b>	<b>7.055,65</b>		
44	3.2.2	utilidad del ejercicio							2.717,42			
		<b>TOTAL</b>							<b>7.055,65</b>	<b>7.055,65</b>		
45	2.1.3.4	Participación trabajadores 15%										407,61
46	3.2.3	Utilidad neta del ejercicio										2.309,81
		<b>TOTAL</b>									<b>63.056,15</b>	<b>63.056,15</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
4.1.1	Ventas Netas		28.265,31	
5.1.4	(-) Costo de Ventas		21.209,66	
4.1.4	(=) Utilidad bruta en Ventas		7.055,65	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>7.055,65</b>
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>			
<b>6.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
6.1.1	Gastos Sueldos		2.598,00	
6.1.2	Gasto Aporte Patronal		315,66	
6.1.3	Remuneraciones Adicionales		399,51	
6.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	216,51		
6.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	183,00		
6.1.4	Fondo de Reserva		216,42	
6.1.5	Servicios Básicos		152,50	
6.1.5.1	Agua Potable	28,00		
6.1.5.2	Luz	34,50		
6.1.5.3	Teléfono	90,00		
6.1.7	Consumo útiles de Oficina o suministros		2,60	
6.1.8	Cuenta Incobrables		0,26	
6.1.11	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		559,46	
6.1.11.1	Depreciación Muebles y Enseres	20,48		
6.1.11.3	Depreciación Equipo de Computación	52,78		
6.1.11.4	Depreciación de Maquinaria	84,15		
6.1.11.5	Depreciación Vehículo	399,99		
<b>6.2</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
6.2.1	Gasto Interés	33,99	33,99	
6.2.2	Servicios Bancarios	61,89	61,89	
	<b>TOTAL GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA</b>			<b><u>4.338,23</u></b>
<b>3</b>	<b>PARIMONIO</b>			
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>			
3.2.1	Utilidad del Ejercicio		2.717,42	
<b>2.1.3.</b>	<b>Otras obligaciones corrientes</b>		407,61	
<b>2.1.3.4</b>	<b>(-) Participación trabajadores 15%</b>	<b>407,61</b>		
3.2.3	(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			<b><u>2.309,81</u></b>

Loja, 30 de Junio del 2016

**GERENTE**

**CONTADOR**



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>48.013,55</b>
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		<b>16.626,06</b>	
1.1.1.1	Caja	4.808,34		
1.1.1.2	Bancos	11.817,72		
1.1.1.2.1	Banco de Loja			
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>101,74</b>	
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	102,00		
1.1.2.2	(-) Provisión de cuentas incobrables	-0,26		
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>27.735,55</b>	
1.1.3.1	Inventario de Mercadería	27.218,25		
1.1.3.2	Útiles de oficina o Suministros	100,80		
1.1.3.3	Herramientas de menor cuantía	311,50		
1.1.3.4	Bienes de menor cuantía	105,00		
<b>1.1.4</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>3.550,20</b>	
1.1.4.1	Anticipo Retención en la Fuente IR	14,66		
1.1.4.4	Crédito Tributario	3.535,54		
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>15.042,60</b>
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>15.600,00</b>	
1.2.1.1	Muebles y Enseres	910,00		
1.2.1.3	Equipo de Computación	950,00		
1.2.1.4	Maquinaria	3.740,00		
1.2.1.5	Vehículo	10.000,00		
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>557,40</b>	
1.2.2.1	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-20,48		
1.2.2.3	Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	-52,78		
1.2.2.4	Depreciación Acumulada de Maquinaria	-84,15		
1.2.2.5	Depreciación Acumulada de Vehículos	-399,99		
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b><u>63.056,15</u></b>

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>18.757,42</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar locales</b>		18.162,75	
2.1.1.1	Cuentas por pagar	15.560,76		
2.1.1.3	Préstamo Bancario a Corto Plazo	2601,99		
<b>2.1.3</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		594,67	
2.1.3.1	IESS por pagar	187,06		
2.1.3.4	Participación trabajadores 15%	407,61		
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>9.844,00</b>
<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>		9.844,00	
2.2.1.1	Préstamo Bancario a largo Plazo	9.844,00		
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>28.601,42</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		32.144,92	
3.1.1	Capital	32.144,92		
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		2.309,81	
3.2.3	Utilidad neta del ejercicio	2.309,81		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>34.454,73</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>			<b>63.056,15</b>

Loja, 30 de Junio del 2016

F. GERENTE

F. CONTADOR



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+) Efectivo Recibido por Clientes		
Ventas	31.733,85	
Cuentas por Cobrar	1.713,45	
<b>Total Efectivo recibido por clientes</b>		<b>33.447,30</b>
(-) Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados		
Compras	11.155,20	
Sueldos y Salarios	2.352,48	
Servicios Básicos	163,90	
Pago a Proveedores	9.964,43	
Remuneraciones Adicionales	615,93	
Pago al IESS	561,18	
<b>Total Efectivo pagado a proveedores y empleados</b>	<b>24.813,12</b>	<b>-24.813,12</b>
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b><u>8.634,18</u></b>
<b>FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad planta y equipo	-----	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		-----
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Préstamo Bancario	1.250,01	
Pago Intereses	33,99	
Pago de Servicios Bancarios	61,89	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1.345,89</b>	<b><u>-1.345,89</u></b>
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN DE EFECTIVO NETO</b>		<b>7.288,29</b>
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>		<b>9.337,77</b>
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DE PERIODO</b>		<b>16.626,06</b>

Loja, 30 de Junio del 2016

F. GERENTE

F. CONTADOR

## RAZONES FINANCIERAS

### 1. RAZONES DE LIQUIDEZ

#### ➤ Razón corriente

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{48.013,55}{18.757,42}$$

$$\text{Razón Corriente} = \$2,56$$

Estándar.- entre 1,5 y 2,5 depende del tipo o naturaleza de empresa.

**Interpretación:** Este indicador representa la capacidad de la empresa para hacer frente a los pagos del pasivo corriente. Para que la empresa no tenga problemas de liquidez su valor no debe ser inferior a 1,5. La empresa comercial “Accesorios Catamayo” por cada dólar de deuda, mantuvo una liquidez de 2,56 dólares en el presente trimestre lo que permite determinar que la empresa posee una capacidad favorable de liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

#### ➤ Prueba Ácida

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{48.013,55 - 27.735,55}{18.757,42}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \$1,08$$



Estándar.- entre 0,5 hasta 1

**Interpretación:** En el análisis obtenido se determina que por cada dólar que adeuda la empresa, está dispone de 1,08 dólar para cancelarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar sus pasivos a corto plazo sin necesidad de recurrir a la venta su inventario ya que sus obligaciones por pagar son minúsculas.

#### ➤ **Capital de Trabajo**

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 48.013,55 - 18.757,42$$

$$\text{Capital de trabajo} = \$29.256,13$$

**Interpretación:** La aplicación de este indicador muestra el resultado obtenido, que la empresa cuenta con un capital de trabajo de \$ 29.256,13 dólares, el mismo que indica que posee un valor significativo en sus activos, teniendo en cuenta que el presente capital le permitirá continuar realizando sus operaciones y cumplir a cabalidad con sus obligaciones.

## 2. RAZONES DE ACTIVIDAD

#### ➤ **Rotación de Inventarios**

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{21.209,66}{\frac{20.061,65 + 27.218,25}{2}}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 0,90 \text{ veces}$$

**Interpretación:** Este indicador muestra cuantas veces el inventario a rotado y que se ha convertido en ventas durante el periodo analizado. Lo que significa que los inventarios en la empresa “Accesorios Catamayo” rotaron 0,90 veces en el trimestre, considerando que es una rotación lenta que no favorece a la empresa, esto se debe a que el la mercadería permaneció mucho tiempo en bodega y a su vez se produjo una baja en sus ventas, teniendo en cuenta que existió un incremento en por porcentaje del IVA

➤ **Periodo de permanencia de inventarios.**

$$\textit{Periodo de permanencia de Inventarios} = \frac{360 \text{ días}}{\textit{Rotación de Inventarios}}$$

$$\textit{Periodo de permanencia de Inventarios} = \frac{360}{0,88}$$

$$\textit{Periodo de permanencia de Inventarios} = \frac{400}{4} = 100 \text{ días}$$

**Interpretación:** este indicador nos muestra los días que la empresa mantuvo sus inventarios para sus ventas; obteniendo en la empresa una permanencia de inventario de 100 días, este valor obtenido se produce por las pocas ventas que se han suscitado en el presente trimestre, lo cual no es favorable para la empresa porque su inventario permanece demasiado tiempo en stock.

➤ **Rotación de Activos Totales**

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{28.265,31}{63.056,15}$$

$$\text{Rotación de Activos totales} = 0,45 \text{ Veces}$$

**Interpretación:** este indicador nos muestra las veces en que los activos totales rotaron durante el segundo trimestres del año, el mismo que tuvo una rotación de 0.45 veces para generar ventas, este resultado es bajo por el hecho que su mercadería permanece mucho tiempo en bodega.

➤ **Rotación de cuentas por cobrar**

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas a crédito en el periodo}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{28.265,31}{958,73}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = 29,48 \text{ veces}$$

**Interpretación:** el presente indicador muestra el número de veces que las cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo, reflejando que en el trimestre existió una rotación de cuentas por cobrar de 29,48 veces, debido a que sus ventas las realizaba prácticamente al contado, lo que significa que sus cobros se realizaron en lapsos cortos de tiempo considerando que esto es

un beneficio para la empresa, teniendo en cuenta que recupera casi de forma inmediata sus créditos otorgados.

➤ **Plazo promedio en que se hacen efectivas las cuentas por cobrar**

$$\textit{Periodo promedio de cobranza} = \frac{360 \text{ días}}{\textit{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

$$\textit{Periodo promedio de cobranza} = \frac{360}{29,48}$$

$$\textit{Periodo promedio de cobranza} = \frac{12,21}{4} = 3 \text{ días}$$

**Interpretación:** la aplicación de este indicador nos muestra en número de días que la Empresa “Accesorios Catamayo” se demora en recuperar las ventas efectuadas a crédito. En el presente trimestre la empresa recupera de manera fácil sus créditos otorgados, considerando que solo se demora 3 días, lo que significa que la empresa emplea excelentes condiciones de cobro para recuperar su capital.

➤ **Rotación de cuentas por pagar.**

$$\textit{Rotación de Cuentas por pagar} = \frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Promedio de cuentas pagar}}$$

$$\textit{Rotación de Cuentas por pagar} = \frac{21.209,66}{11.460,32}$$

$$\textit{Rotación de Cuentas por pagar} = 1,85 \text{ veces}$$

**Interpretación:** este indicador nos muestra el número de veces que cuentas por pagar se cancelan usando los recursos líquidos de la empresa, en el presente trimestre la rotación de cuentas por pagar es de 1,85 veces, esto se debió a que sus obligaciones por pagar son elevadas, teniendo en cuenta que la mayor parte de las compras se realizó a crédito.

➤ **Periodo de pago de cuentas por pagar**

$$\textit{Periodo promedio de Pago} = \frac{360 \text{ días}}{\textit{Rotación de cuentas por pagar}}$$

$$\textit{Periodo promedio de Pago} = \frac{360}{1,85}$$

$$\textit{Periodo promedio de Pago} = \frac{194}{4} = 48 \text{ días}$$

**Interpretación:** este indicador muestra el número de días que la empresa tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado, es decir que la empresa durante el presente trimestre cancela sus cuentas pendientes de pago en 48 días, considerando que sus obligaciones son elevadas lo cual incrementa su capacidad de pago.

### 3. RAZONES DE APALANCAMIENTO

➤ **Razón del nivel de endeudamiento**

$$\textit{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\textit{Pasivos totales}}{\textit{Activos Totales}} * 100$$

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{28.601,42}{63.056,15}$$

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = 45.36\%$$

Estándar.- menor o hasta el 50%

**Interpretación:** este indicador determina que la participación del Pasivo total frente al Activo total representa un 45.36%, considerando que es un porcentaje favorable para la empresa dado que es inferior al estándar planteado. Teniendo en cuenta que este 45.36% del total de activo de la empresa está financiado por créditos, es decir, cada dólar del activo está financiado así; \$0,45 por terceras personas y \$0,55 por los dueños.

#### **Concentración del endeudamiento.-**

a. Concentración a corto plazo

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivos corriente}}{\text{Total pasivos}} * 100$$

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{18.757,42}{28.601,42} * 100$$

$$\text{Concentración a corto plazo} = 65.58 \%$$

b. concentración a largo plazo

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{\text{Pasivos no corriente}}{\text{Total pasivos}} * 100$$

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{9844,00}{28.601,42} * 100$$

$$\text{Concentración a largo plazo} = 34,42 \%$$

**Interpretación:** este indicador muestra el nivel de endeudamiento que posee actualmente la empresa, donde un 65.58% de la concentración del endeudamiento se encuentra en los pasivos corrientes, mientras que en los pasivos a no corrientes la concentración de la deuda es de 34.42% lo que significa que la empresa puede cumplir a cabalidad con sus obligaciones, teniendo en cuenta que la mayor parte de sus deudas son a corto plazo.

➤ **Apalancamiento Total**

$$\mathbf{Apalancamiento\ total = \frac{Pasivos\ totales}{Patrimonio\ neto} * 100}$$

$$\mathbf{Apalancamiento\ total = \frac{28.601,42}{34.454,73} * 100}$$

$$\mathbf{Apalancamiento\ total = 83,01\ \%}$$

**Interpretación:** este indicador muestra el nivel de apalancamiento que la empresa Comercial “Accesorios Catamayo” posee en el presente trimestre, obteniendo como resultado un 83,01% de apalancamiento total, lo que quiere significa que más de la mitad de su patrimonio está comprometido con los acreedores y su responsabilidad para cumplir con sus obligaciones continua.

#### 4. RAZONES DE RENTABILIDAD

##### ➤ Margen Neto de Utilidad

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{2.309,81}{28.265,31} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 8.17 \%$$

**Interpretación:** el presente indicador muestra que la empresa comercial “Accesorios Catamayo”, por las ventas realizadas en el segundo trimestre han generado un 8.17% de utilidad neta, valor obtenido de la operación propia de la empresa luego de haber deducido los gastos, es decir luego de impuestos y participaciones.

##### ➤ Margen bruto de utilidad sobre ventas

$$\text{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{7.055,65}{28.265,31} * 100$$

$$\text{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = 24,96\%$$

**Interpretación.-** Este indicador nos muestra que por las ventas realizadas en el presente trimestre del año, se ha generado un 24.96% de margen utilidad bruta de utilidad, considerando que este es un porcentaje favorable para la empresa, permitiendo determinar que este margen es aceptable en función del costo de cada producto.



## **g. DISCUSIÓN**

Al inicio del presente trabajo de tesis, a través de la visita y entrevista realizada al propietario se pudo establecer que la Empresa Comercial “Accesorios Catamayo” del Cantón Catamayo, desconocía de la importancia de un sistema contable en una empresa comercial que le permitiera llevar un registro ordenado de las transacciones económicas y financieras que se realizan en el giro normal del negocio, motivo por el cual no mantenía un control adecuado de su Inventario, teniendo como consecuencia el desconocimiento de la existencia real de los productos que posee y de la cantidad de Maquinaria y Herramientas con que cuenta para el desarrollo de sus operaciones, tampoco poseía un Plan y Manual de cuentas que le permitiera un correcto registro de operaciones, en otras palabras, no contaba con información real de la situación económica y financiera de la empresa al finalizar un periodo económico.

Por todo lo expuesto anteriormente y con el objetivo de dar solución a esta problemática se realizó el diseño un sistema contable, con el fin que permita organizar contablemente a la empresa, por ello se empezó realizando el conteo de todos los bienes, derechos y obligaciones que posee la misma, para la elaboración del inventario Inicial, posteriormente se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a las actividades que realiza.

Seguidamente se verificó la documentación fuente, considerando que es la base para el desarrollo de la práctica contable, se realizó la aplicación del sistema de cuenta múltiple de mercadería para el registro de las transacciones en el libro diario, libro mayor, balance de comprobación hasta la obtención de los estados financieros y posteriormente la aplicación de los respectivos indicadores financieros.

En este punto se evidencia que la empresa comercial “Accesorios Catamayo” ha pasado de ser un negocio desorganizado a constituirse en una empresa competitiva, teniendo en cuenta que posee un procedimiento contable que garantiza la veracidad de los resultados obtenidos, permitiéndole poseer información clara y precisa de la situación actual de la misma, efectuando así una correcta toma de decisiones enfocadas a promover el desarrollo y al aprovechamiento de los recursos económicos.

## **g. CONCLUSIONES**

- Se prepararon registros y libros contables iniciando con el levantamiento de inventario inicial a través de la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa, determinando que al inicio del periodo la empresa cuenta con \$ 50.78.86 en activos; con \$ 18.640,94 en pasivos y con un capital de \$32.144,92; posteriormente se elaboró un plan y manual de cuentas el mismo que permitirá registrar de manera clara las transacciones comerciales que trae consigo el giro normal del negocio.
- Para el respectivo control de las mercaderías, se aplicó el sistema de cuenta múltiple, el mismo que permitirá registrar las compras y ventas que se efectúan diariamente en la empresa, considerando que la misma no contaba con dicho control por lo que ocasionaba el desconocimiento de su situación económica- financiera.
- La implantación del proceso contable, partiendo desde el estado de situación inicial hasta concluir con los respectivos estados financieros permitió determinar la información real de la empresa, donde se pudo determinar que la misma cuenta con una utilidad neta del ejercicio de \$2.362,41 y un patrimonio neto de \$ 34.507,33; para que continúe con el desempeño y desarrollo de sus actividades.

- En función a los estados financieros se realizó la aplicación de indicadores financieros a través de los índices de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, con su respectivo análisis, mismo que permitió interpretar la información expresada, en el cual se pudo evidenciar que la empresa cuenta con una liquidez \$2,56; lo que quiere decir que la empresa está en posibilidad de cumplir con sus obligaciones, para de esta forma poder garantizar una toma de decisiones enfocadas al desarrollo de la empresa.

## **i. RECOMENDACIONES**

- Al propietario de la empresa; realizar periódicamente constataciones físicas del inventario que posee, lo que permitirá conocer las existencias con el fin de evitar acumulación de mercadería, así mismo tener en consideración el plan y manual de cuentas desarrollados en el presente trabajo de tesis, mismo que está ajustado de acuerdo a la operatividad y necesidad de la empresa.
- Continuar con la aplicación del sistema de cuenta múltiple para que exista un control y registro de la compra y venta de la mercadería que se producen en el giro normal del negocio.
- Al propietario, que se tome en cuenta la aplicación del proceso contable, para que de esta forma pueda obtener información oportuna de sus actividades financieras diarias, las mismas que le permitirán conocer la situación real de la empresa.
- Continuar con la aplicación de indicadores financieros, al término del ejercicio económico, los cuales que permitirán al propietario evaluar el nivel de capacidad que tiene su empresa para adquirir obligaciones o para cubrir las mismas.

## j. BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS

- ACEDO MUÑOZ, Gemma; JIMENEZ, Elena; LEGASA RODRIGUEZ, Martha; contabilidad General; Editorial Anaya Multimedia; Primera Edición, Madrid- España; Año 2012
- BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y Desarrollo; editorial departamento de Servicios Tributarios Dirección Nacional- SRI; Quinta Edición; Quito- Ecuador; Año 2012
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima edición; Quito-Ecuador; Año 2011
- CORAL DELGADO, Lucy del Carmen; GUDIÑO DÁVILA, Emma Lucía; Contabilidad Universitaria; editorial Mc Graw Hill séptima Edición Bogotá- Colombia año 2013
- CUÉLLAR DÍAZ, Leonel; VARGAS ROJAS, Héctor Manuel; CASTRO LOSADA, Carlos Arturo; Contabilidad enfoque práctico; Editorial Alfaomega Colombiana S.A; Bogotá- Colombia; Año 2012.

- DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Editorial PERASON Prentice Hall; Bogotá-Colombia; Tercera edición; Año 2011
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Loja-Ecuador; Primera edición, Decima reimpresión; Año 2011
- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Voluntad; décima edición; Año 2008
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill; Séptima edición; Bogotá-Colombia; Año 2011.

## **PÁGINA WEB**

- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

k. ANEXOS



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: ABRIL DEL 2016**

Semana del 4 al 9 de Abril

**Anexo: N° 1**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
5/4/2016	Victoria Jiménez	232	115,79	13,89	129,68			129,68	129,68	
5/4/2016	Rojas Gloria	233	160,71	19,29	180,00			180,00	180,00	
6/4/2016	Carlos Gordillo	234	198,93	23,87	222,80			222,80	222,80	
6/4/2016	Mercedes Morales	235	144,64	17,36	162,00			162,00	162,00	
6/4/2016	Mogrovejo Pablo	236	108,93	13,07	122,00			122,00	122,00	
6/4/2016	Carrión Wilson	237	160,71	19,29	180,00			180,00	180,00	
9/4/2016	Adriano Loaiza	238	188,93	22,67	211,60			211,60	211,60	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.078,64</b>	<b>129,44</b>	<b>1.208,08</b>			<b>1.208,08</b>	<b>1.208,08</b>	





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: ABRIL DEL 2016**

Semana del 11 al 16 de Abril

**Anexo: N° 2**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOT AL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
12/4/2016	Luis Ruiz	239	160,72	19,29	180,01			180,01	180,01	
15/4/2016	Pablo Guamán	240	366,07	43,93	410,00			410,00	410,00	
16/4/2016	José Armijos	241	223,22	26,79	250,01			250,01	250,01	
	<b>TOTAL</b>		<b>750,01</b>	<b>90,00</b>	<b>840,01</b>			<b>840,01</b>	<b>840,01</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: ABRIL DEL 2016**

Semana del 18 al 23 de Abril

**Anexo: N° 3**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
18/4/2016	Julia Vivanco	242	166,07	19,93	186,00			186,00	186,00	
19/4/2016	José Cueva	243	120,53	14,46	134,99			134,99	134,99	
20/4/2016	Cobo Luis	244	166,08	19,93	186,01			186,01	186,01	
21/4/2016	Medina Ramiro	245	202,67	24,32	226,99			226,99	226,99	
22/4/2016	Luis Córdova	246	175,89	21,11	197,00			197,00	197,00	
23/4/2016	Melida Pardo	247	123,39	14,81	138,20			138,20	138,20	
	<b>TOTAL</b>		<b>954,63</b>	<b>114,56</b>	<b>1.069,19</b>			<b>1.069,19</b>	<b>1.069,19</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: ABRIL DEL 2016**

Semana del 25 al 30 de Abril

**Anexo: N° 4**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
25/4/2016	Darlon Gaona	248	18,93	2,27	21,20			21,20	21,20	
25/4/2016	Paula Cueva	249	225,00	27,00	252,00			252,00	252,00	
26/4/2016	Ángel Ordoñez	250	151,80	18,22	170,02			170,02	170,02	
26/4/2016	Marco Lapo	251	26,25	3,15	29,40			29,40	29,40	
27/4/2016	Nelson Torres	252	366,07	43,93	410,00			410,00	410,00	
28/4/2016	Jacinto Calva	253	160,71	19,29	180,00			180,00	180,00	
28/4/2016	Cosme Alvares	254	241,07	28,93	270,00			270,00	270,00	
28/4/2016	Macas Luis	255	174,11	20,89	195,00			195,00	195,00	
29/4/2016	Jorge Robles	257	160,71	19,29	180,00			180,00	180,00	
29/4/2016	Edgar Pineda	258	91,96	11,04	103,00			103,00	103,00	
29/4/2016	Ramón Samaniego	259	75,89	9,11	85,00			85,00	85,00	
29/4/2016	Javier Basaran	260	125,00	15,00	140,00			140,00	140,00	
30/4/2016	Victoria Jiménez	261	116,07	13,93	130,00			130,00	130,00	
30/4/2016	Enrique Torres	262	89,29	10,71	100,00			100,00	100,00	
30/4/2016	Esteban Ordoñez	263	96,43	11,57	108,00			108,00	108,00	
30/4/2016	Esteban Ordoñez	264	102,68	12,32	115,00			115,00	115,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>2.221,97</b>	<b>266,64</b>	<b>2.488,61</b>			<b>2.488,61</b>	<b>2.488,61</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 2 al 7 de Mayo

**Anexo: N° 5**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
2/5/2016	Ángel Benítez	265	120,54	14,46	135,00			135,00	135,00	
2/5/2016	Cosme Ochoa	266	262,5	31,50	294,00			294,00	294,00	
2/5/2016	Marco Uchuari	267	114,72	13,77	128,49			128,49	128,49	
2/5/2016	Jorge Robles	268	171,43	20,57	192,00			192,00	192,00	
2/5/2016	Guerrero Luis	269	217,58	26,11	243,69			243,69	243,69	
3/5/2016	Herrera Zoilo	270	180,35	21,64	201,99			201,99	201,99	
3/5/2016	Luis Salinas	271	191,96	23,04	215,00			215,00	215,00	
3/5/2016	Cristian Flores	272	256,25	30,75	187,00			187,00	187,00	
3/5/2016	Diana Mena	273	232,15	27,86	260,01			260,01	260,01	
4/5/2016	Dolóres Vela	274	102,66	12,32	114,98			114,98	114,98	
6/5/2016	Jorge Cabrera	275	196,43	23,57	220,00			220,00	220,00	
7/5/2016	Stalin Rolando	276	178,57	21,43	200,00			200,00	200,00	
7/5/2016	Amable Jara	277	392,86	47,14	440,00			440,00	440,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>2.618,00</b>	<b>314,16</b>	<b>2.932,16</b>			<b>2.932,16</b>	<b>2.932,16</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 9 al 14 de Mayo

**Anexo: N° 6**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
9/5/2016	José Burneo	279	265,18	31,82	297,00			297,00	297,00	
9/5/2016	Carlos Lojan	280	482,72	57,93	540,65			540,65	540,65	
9/5/2016	Cesar Sarango	281	295,54	35,46	331,00			331,00	331,00	
9/5/2016	Alex Riofrio	282	309,82	37,18	347,00			347,00	347,00	
10/5/2016	Víctor Correa	283	296,42	35,57	331,99			331,99	331,99	
10/5/2016	Bagner Ordoñez	284	169,64	20,36	190,00			190,00	190,00	
10/5/2016	Ángel Sarango	285	151,79	18,21	170,00			170,00	170,00	
11/5/2016	José Valdivieso	286	219,82	26,38	246,20			246,20	246,20	
12/5/2016	Manuel Morocho	287	196,43	23,57	220,00			220,00	220,00	
12/5/2016	Luis Cartuche	288	214,27	25,71	239,98			239,98	239,98	
13/5/2016	Washington Aguirre	289	276,79	33,21	310,00			310,00	310,00	
13/5/2016	Carmen Achig	290	235,72	28,29	264,01			264,01	264,01	
14/5/2016	Francisco Riofrio	291	223,21	26,79	250,00			250,00	250,00	
14/5/2016	José Sánchez	292	253,57	30,43	284,00			284,00	284,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.590,92</b>	<b>430,91</b>	<b>4.021,83</b>			<b>4.021,83</b>	<b>4.021,83</b>	



**PRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 16 al 21 de Mayo

**Anexo: N° 7**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
16/5/2016	Wilson Narváez	293	169,64	20,36	190,00			190,00	190,00	
17/5/2016	John Paladines	294	517,86	62,14	580,00			580,00	580,00	
17/5/2016	Jenny Benítez	295	107,14	12,86	120,00			120,00	120,00	
17/5/2016	Darwin Jiménez	297	140,18	16,82	157,00			157,00	157,00	
17/5/2016	Consumidor final	298	207,14	24,86	232,00			232,00	232,00	
17/5/2016	Construcciones diez y diez	301	118,75	14,25	133,00	4,28	1,19	127,54	127,54	
18/5/2016	Jiménez Alvarito	302	553,57	66,43	620,00			620,00	620,00	
18/5/2016	Klever Galván	303	191,96	23,04	215,00			215,00	215,00	
18/5/2016	Luis Yuguay	304	169,64	20,36	190,00			190,00	190,00	
18/5/2016	Juanito Campoverde	305	197,32	23,68	221,00			221,00	221,00	
19/5/2016	Alex Jaramillo	306	253,57	30,43	284,00			284,00	284,00	
20/5/2016	Robert Albán	307	232,14	27,86	260,00			260,00	260,00	
21/5/2016	Juan Sarango	308	254,46	30,54	285,00			285,00	285,00	
21/5/2016	José Bravo	309	294,64	35,36	330,00			330,00	330,00	
21/5/2016	Ángel Nagua	310	219,64	26,36	246,00			246,00	246,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.627,65</b>	<b>435,32</b>	<b>4.062,97</b>	<b>4,28</b>	<b>1,19</b>	<b>4.057,50</b>	<b>4.057,50</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 23 al 28 de Mayo

**Anexo: N° 8**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
23/5/2016	Carlos Cordero	312	187,50	22,50	210,00			210,00	210,00	
23/5/2016	Consumidor Final	313	279,82	33,58	313,40			313,40	313,40	
23/5/2016	José Pérez	314	296,43	35,57	332,00			332,00	332,00	
24/5/2016	Luis Ibáñez	315	214,29	25,71	240,00			240,00	240,00	
24/5/2016	Ignacio Cuenca	316	223,21	26,79	250,00			250,00	250,00	
24/5/2016	José Machuca	317	486,61	58,39	545,00			545,00	545,00	
26/5/2016	Edgar Shanay	318	242,86	29,14	272,00			272,00	272,00	
28/5/2016	Franco Chaunay	319	297,14	35,66	332,80			332,80	332,80	
28/5/2016	Jorge Burí	320	183,93	22,07	206,00			206,00	206,00	
28/5/2016	José Yaguana	321	267,86	32,14	300,00			300,00	300,00	
28/5/2016	Cristian Pindo	322	309,82	37,18	347,00			347,00	347,00	
29/5/2016	Santos Ángel	323	114,29	13,71	128,00			128,00	128,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>3.103,76</b>	<b>372,45</b>	<b>3.476,21</b>			<b>3.476,21</b>	<b>3.476,21</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 30 al 31 de Mayo

**Anexo: N° 9**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
30/5/2016	Milton Anguisaca	324	151,79	18,21	170,00			170,00	170,00	
30/5/2016	Tene Guido	325	285,71	34,29	320,00			320,00	320,00	
30/5/2016	Cobo Luis	327	293,75	35,25	329,00			329,00	329,00	
30/5/2016	Luis Ibáñez	327	193,75	23,25	217,00			217,00	217,00	
30/5/2016	Lozano Liliana	328	156,25	18,75	175,00			175,00	175,00	
30/5/2016	Luis Vaca	329	271,43	32,57	304,00			304,00	304,00	
31/5/2016	Sarango Cesar	330	285,71	34,29	320,00			320,00	320,00	
31/5/2016	Benítez Willan	331	191,96	23,04	215,00			215,00	215,00	
31/5/2016	Jiménez José	332	120,54	14,46	135,00			135,00	135,00	
31/5/2016	Camacho José	333	267,86	32,14	300,00			300,00	300,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>2.218,75</b>	<b>266,65</b>	<b>2.485,00</b>			<b>2.485,00</b>	<b>2.485,00</b>	





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 1 al 4 de Junio

**Anexo: N° 10**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
1/6/2016	Yordi Campoverde	334	218,78	30,63	249,41			249,41	249,41	
2/6/2016	Lady Mendía	335	114,04	15,97	130,01			130,01	130,01	
3/6/2016	Mercedes Sarango	336	165,79	23,21	189,00			189,00	189,00	
3/6/2016	Ángel Ordoñez	337	161,40	22,60	184,00			184,00	184,00	
3/6/2016	Ángel Hurtado	338	263,16	36,84	300,00			300,00	300,00	
4/6/2016	Sebastián Cango	339	109,65	15,35	125,00			125,00	125,00	
4/6/2016	Jazmín Jaramillo	340	232,02	32,48	264,50			264,50	264,50	
4/6/2016	Edgar Sacapi	341	176,32	24,68	201,00			201,00	201,00	
4/6/2016	Darwin Maza	342	153,51	21,49	175,00			175,00	175,00	
4/6/2016	Jonathan Encarnación	343	171,49	24,01	195,50			195,50	195,50	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.766,16</b>	<b>247,26</b>	<b>2.013,42</b>			<b>2.013,42</b>	<b>2.013,42</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 6 al 11 de Junio

**Anexo: N° 11**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
7/6/2016	Milton Anguisaca	344	109,65	15,35	125,00			125,00	125,00	
8/6/2016	Antonio Maza	347	245,61	34,39	280,00			280,00	280,00	
8/6/2016	Darwin Jiménez	348	170,18	23,83	194,01			194,01	194,01	
8/6/2016	José Valdivieso	349	183,33	25,67	209,90			209,90	209,90	
8/6/2016	Norman Chuquimarca	350	259,65	36,35	296,00			296,00	296,00	
9/6/2016	José Fernández	351	174,56	24,44	199,00			199,00	199,00	
11/6/2016	Mauricio Ordoñez	355	181,58	25,42	207,00			207,00	207,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.324,56</b>	<b>185,44</b>	<b>1.510,00</b>			<b>1.510,00</b>	<b>1.510,00</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 13 al 18 de Junio

**Anexo: N° 12**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
14/6/2016	Segundo Riofrio	356	170,18	23,83	194,01			194,01	194,01	
15/6/2016	Sindicato de Choferes	357	801,94	112,27	914,21	33,68	8,02	872,51	872,51	
17/6/2016	Luis Loarte	359	263,16	36,84	300,00			300,00	300,00	
18/6/2016	José Valdivieso	360	259,65	36,35	296,00			296,00	296,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.494,93</b>	<b>209,29</b>	<b>1.704,22</b>	<b>33,68</b>	<b>8,02</b>	<b>1.662,52</b>	<b>1.662,52</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

**Anexo: N° 13**

Semana del 20 al 25 de Junio

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
20/6/2016	Gladys Landacay	361	159,12	22,28	181,40			113,00	113,00	
20/6/2016	Celia Puchaicela	362	110,09	15,41	125,50			11,50	11,50	
21/6/2016	Modesto Tapia	363	182,46	25,54	208,00			94,00	94,00	
22/6/2016	José Fernández	364	101,75	14,25	116,00			116,00	116,00	
22/6/2016	Jiménez Víctor	365	236,84	33,16	270,00			270,00	270,00	
23/6/2016	Alfredo Vargas	366	114,04	15,97	130,01			130,01	130,01	
23/6/2016	Miguel Benítez	367	124,04	17,37	141,41			130,01	130,01	
24/6/2016	Constructora Nacional S.A	368	3,07	0,43	3,50	0,13	0,031	3,34	3,34	
24/6/2016	Consorcio oro negro	369	476,32	66,68	543,00	20,01	4,76	518,24	518,24	
24/6/2016	Efraín Ruiz	370	170,18	23,83	194,01			80,01	80,01	
25/6/2016	Antonio Aguilar	371	156,14	21,86	178,00			7,00	7,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.834,05</b>	<b>256,77</b>	<b>2.090,82</b>	<b>20,13</b>	<b>4,79</b>	<b>2.065,90</b>	<b>2.065,90</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 27 al 30 de Junio

**Anexo: N° 14**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	ANT RETENCIÓN IVA 30%	ANT RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
									CONTADO	CRÉDITO
27/6/2016	Herman Matailo	372	210,53	29,47	240,00			240,00	240,00	
27/6/2016	Miguel Benítez	373	140,35	19,65	160,00			160,00	160,00	
29/6/2016	Luis guerrero	374	110,00	15,40	125,40			125,40	125,40	
30/6/2016	Construcciones Diez Diez	375	65,79	9,21	75,00	2,76	0,66	71,58	71,58	
30/6/2016	Sara Tenezaca	376	210,53	29,47	240,00			240,00	240,00	
30/6/2016		377	140,00	19,60	159,60			159,60	159,60	
30/6/2016		378	113,00	15,82	128,82			128,82	128,82	
30/6/2016		379	200,00	28,00	228,00			228,00	228,00	
	<b>TOTAL</b>		<b>1.190,20</b>	<b>166,63</b>	<b>1.356,83</b>	<b>2,76</b>	<b>0,66</b>	<b>1.353,41</b>	<b>1.353,41</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: ABRIL DEL 2016**

Semana del 4 al 9 de Abril

**Anexo: N° 15**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
4/4/2016	Tedasa	8782	65,61		7,87	73,48		73,48		
4/4/2016	Tedasa	8783	341,26		40,95	382,21				382,21
4/4/2016	Automotriz Ocampo	131995	16,52		1,98	18,50		18,50		
6/4/2016	Repuestos Mansuera	6684	107,01		12,84	119,85		119,85		
6/4/2016	Imp. Tomebamba	2511	136,5		16,38	152,88		152,88		
9/4/2016	Tedasa	8828	89,72		10,77	100,49		100,49		
	<b>TOTAL</b>		<b>756,62</b>		<b>90,79</b>	<b>847,41</b>		<b>465,20</b>		<b>382,21</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: ABRIL DEL 2016**

Semana del 18 al 23 de Abril

**Anexo: N° 16**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
18/4/2016	Ferremundo		927,79		111,33	1039,12				1039,12
19/4/2016	Tedasa	8996	923,92		110,87	1034,79				1034,79
19/4/2016	Tedasa	8997	2246,96		269,64	2516,60				2516,60
19/4/2016	Iñiguez lubricadora	40356	3,48		0,42	3,90		3,90		
22/4/2016	Llantas Catamayo	876	125,00		15,00	140,00			140,00	
22/4/2016	Llantas Catamayo	877	133,93		16,07	150,00				150,00
23/4/2016	Llantas Catamayo	878	149,71		17,97	167,68			167,68	
	<b>TOTAL</b>		<b>4510,79</b>		<b>541,29</b>	<b>5052,08</b>		<b>3,90</b>	<b>307,68</b>	<b>4740,50</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 2 al 7 de Mayo

**Anexo: N° 17**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
2/5/2016	Tedasa	9195	727,35		87,28	814,63			814,63	
2/5/2016	Tedasa	9211	146,83		17,62	164,45			164,45	
7/5/2016	Tedasa	9194	932,05		111,85	1043,90				1043,90
	<b>TOTAL</b>		<b>1806,23</b>		<b>216,75</b>	<b>2022,98</b>			<b>979,08</b>	<b>1043,90</b>





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 9 al 14 de Mayo

**Anexo: N° 18**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
10/5/2016	Ferremundo	30544	254,05		30,49	284,54			284,54	
10/5/2016	Tedasa	9318	471,83		56,62	528,45			528,45	
	<b>TOTAL</b>		<b>725,88</b>		<b>87,11</b>	<b>812,99</b>			<b>812,99</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 16 al 21 de Mayo

**Anexo: N° 19**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
16/5/2016	Ferremundo	20787	320,34		38,44	358,78			358,78	
19/5/2016	Tedasa	9444	3243,79		389,25	3633,04				3633,04
21/5/2016	Imp. Tomebamba	2786	961,03		115,32	1076,35			1076,35	
	<b>TOTAL</b>		<b>4525,16</b>		<b>543,02</b>	<b>5068,18</b>			<b>1435,13</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 23 al 28 de Mayo

**Anexo: N° 20**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
24/5/2016	Promesa	170282	797,17		95,66	892,83				892,83
25/5/2016	Import Acces	9992	106,56		12,79	119,35			119,35	
25/5/2016	Keytel	857	1339,29		160,71	1500,00			1500,00	
25/5/2016	Durallanta	5841	720,86		86,50	807,36				807,36
28/5/2016	Tedasa	9567	721,95		86,63	808,58				808,58
28/5/2016	Tedasa	9568	412,64		49,52	462,16				462,16
28/5/2016	Tedasa	20293	466,6		55,99	522,59				522,59
	<b>TOTAL</b>		<b>4565,07</b>		<b>547,81</b>	<b>5112,88</b>			<b>1619,35</b>	<b>3493,53</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: MAYO DEL 2016**

Semana del 30 al 31 de Mayo

**Anexo: N° 21**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
30/5/2016	Imp. Tomebamba	2841	612,85		73,54	686,39			686,39	
31/5/2016	Keytel	916	1163,1		139,57	1302,67				1302,67
31/5/2016	Promesa	172227	80,13		9,62	89,75			89,75	
31/5/2016	Tedasa	9614	636,87		76,42	713,29			713,29	
31/5/2016	Tedasa	20356	670,47		80,46	750,93				750,93
31/5/2016	Durallanta	5895	444,94		53,39	498,33			498,33	
	<b>TOTAL</b>		<b>3608,36</b>		<b>433,00</b>	<b>4041,36</b>			<b>1987,76</b>	<b>2053,60</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 1 al 4 de Junio

**Anexo: N° 22**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
1/6/2016	Frenos y Embragues	38167	47,14		6,60	53,74		53,74		
1/6/2016	Imp. Tomebamba	2860	385,00		53,90	438,90				438,90
3/6/2016	Keytel	968	719,32		100,70	820,02				820,02
	<b>TOTAL</b>		<b>1151,46</b>		<b>161,20</b>	<b>1312,66</b>		<b>53,74</b>		<b>1258,92</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 6 al 11 de Junio

**Anexo: N° 23**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
6/6/2016	Ferremundo	3386	315,75		44,21	359,96		359,96		
6/6/2016	Imp. Tomebamba	2879	600		84,00	684,00				684,00
8/6/2016	Imp. Lartizco	10957	351,53		49,21	400,74				400,74
9/6/2016	Imp. Tomebamba	2901	198,9		27,85	226,75		226,75		
10/6/2016	Imp. Tomebamba	2903	896,55		125,52	1022,07			1022,07	
	<b>TOTAL</b>		<b>2362,73</b>		<b>330,78</b>	<b>2693,51</b>		<b>586,70</b>	<b>1022,07</b>	<b>1084,74</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 13 al 18 de Junio

**Anexo: N° 24**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
13/6/2016	Tedasa	9828	145,92		20,43	166,35			166,35	
14/6/2016	Promesa	176392	380,64		53,29	433,93		433,93		
16/6/2016	Imcofer	18582	55,79		7,81	63,60	63,60			
16/6/2016	Promesa	177331	54,92		7,69	62,61			62,61	
17/6/2016	Fegauto	1324	63,96		8,95	72,91	72,91			
17/6/2016	Imp. Tomebamba	2935	314,15		43,98	358,13		358,13		
17/6/2016	Imp. Tomebamba	2934	895,91		125,43	1021,34			1021,34	
	<b>TOTAL</b>		<b>1911,29</b>		<b>267,58</b>	<b>2178,87</b>		<b>136,52</b>	<b>792,06</b>	<b>1250,29</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**

MES: JUNIO DEL 2016

Semana del 20 al 25 de Junio

Anexo: N° 25

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
23/6/2016	Promesa	179483	485,73		68,00	553,73				553,73
24/6/2016	Imp. Tomebamba	2969	238,68		33,42	272,10			272,10	
	<b>TOTAL</b>		<b>724,41</b>		<b>101,42</b>	<b>825,83</b>			<b>272,10</b>	<b>553,73</b>





**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES: JUNIO DEL 2016**

Semana del 27 al 30 de Junio

**Anexo: N° 26**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N. FACTURA	SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RETENCIÓN FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR		
								CONTADO	BANCOS	CRÉDITO
28/6/2016	Imp. Tomebamba	2976	267,18		37,41	304,59				304,59
28/6/2016	Fegauto	1432	123,78		17,33	141,11			141,11	
28/6/2016	Tedasa	10046	234,85		32,88	267,73				267,73
29/6/2016	Durallanta	6297	375,82		52,61	428,43				428,43
30/6/2016	Imp. Tomebamba	2996	202,62		28,37	230,99			230,99	
30/6/2016	Imp. Tomebamba	2991	261,18		36,57	297,75			297,75	
	<b>TOTAL</b>		<b>1465,43</b>		<b>205,16</b>	<b>1670,59</b>			<b>669,84</b>	<b>1000,75</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR  
PROVEEDOR: TEDASA**

**Anexo: N° 27**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	Saldo Inicial	2755,5		2755,5
04/4/2016	Compra según Factura N° 8783	382,21		3137,71
19/4/2016	Compra según Factura N° 8996	1034,79		4172,5
19/4/2016	Compra según Factura N° 8997	2516,60		6689,10
01/5/2016	Abono de saldo inicial		918,5	5770,60
04/5/2016	Abono de factura N° 8783		127,4	5643,20
07/5/2016	Compra según Factura N° 9194	1043,9		6687,10
19/5/2016	Abono de factura N° 8996		344,93	6342,17
19/5/2016	Abono de factura N° 8997		838,87	5503,30
19/5/2016	Compra según Factura N° 9444	3633,04		9136,34
28/5/2016	Compra según Factura N° 9567	808,58		9944,92
28/5/2016	Compra según Factura N° 9568	462,16		10407,08
28/5/2016	Compra según Factura N° 20293	522,59		10929,67
31/5/2016	Compra según Factura N° 20356	750,93		11680,60
01/6/2016	Abono de saldo inicial		918,5	10762,10
04/6/2016	Abono de factura N° 8783		127,4	10634,70
07/6/2016	Abono de Factura N° 9194		347,97	10286,73
13/6/2016	Compra según Factura N° 9828	166,35		10453,08
19/6/2016	Abono de factura N° 8996		344,93	10108,15
19/6/2016	Abono de Factura N° 8997		838,87	9269,28
19/6/2016	Abono de Factura N° 9444		908,26	8361,02
28/6/2016	Abono de Factura N° 9567		269,53	8091,49
28/6/2016	Abono de Factura N° 9568		154,05	7937,44
28/6/2016	Abono de Factura N° 20293		174,20	7763,24
28/6/2016	Compra según Factura N° 10046	267,73		8030,97
30/6/2016	Abono de Factura N° 20356		250,31	7780,66
	<b>TOTAL</b>			<b>7780,66</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDOR: FERREMUNDO**

**Anexo: N° 28**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Saldo Inicial	1054,99		1054,99
18/4/2016	Compra según Factura N° 18836	1039,12		2094,11
1/5/2016	Abono de saldo inicial		351,66	1742,45
18/5/2016	Abono de factura N° 18836		346,37	1396,07
1/6/2016	Abono de saldo inicial		351,66	1044,41
18/6/2016	Abono de factura N° 18836		346,37	698,04
	<b>TOTAL</b>			<b>698,04</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDOR: LLANTAS CATAMAYO**

**Anexo: N° 29**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/4/2016	Compra según Factura N° 877	150,00		150,00
22/5/2016	Abono de la factura N° 877		50,00	100,00
22/5/2016	Abono de la factura N° 877		50,00	50,00
	<b>TOTAL</b>			<b>50,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDOR: PROMESA**

**Anexo: N° 30**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24/5/2016	Compra según Factura N° 170282	892,83		892,83
16/6/2016	Compra según Factura N° 177331	62,61		955,44
23/6/2016	Compra según Factura N° 179483	553,73		1509,17
24/6/2016	Abono de factura N° 170282		297,61	1211,56
	<b>TOTAL</b>			<b>1211,56</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDOR: DURALLANTA**

**Anexo: N° 31**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
25/5/2016	Compra según Factura N° 5841	807,36		807,36
25/6/2016	Abono de la Factura N° 5841		269,12	538,24
29/6/2016	Compra según Factura N° 6297	428,43		966,67
	<b>TOTAL</b>			<b>966,67</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDOR: KEYTEL**

**Anexo: N° 32**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/5/2016	Compra según factura N° 916	1302,67		1302,67
03/6/2016	Compra según factura N° 968	820,02		2122,69
30/6/2016	Abono de la factura N° 916		434,22	1688,47
	<b>TOTAL</b>			<b>1688,47</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDOR: IMPORTADORA TOMBAMBA**

**Anexo: N° 33**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	Saldo inicial	947,39		947,39
01/5/2016	Abono de saldo Inicial		315,80	631,59
01/6/2016	Abono de saldo Inicial		315,80	315,79
01/6/2016	Compra según Factura N° 2860	438,90		754,69
06/6/2016	Compra según Factura N° 2879	684,00		1438,69
17/6/2016	Compra según Factura N° 2934	1021,34		2460,03
28/6/2016	Compra según Factura N° 2976	304,59		2764,62
	<b>TOTAL</b>			<b>2764,62</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR  
PROVEEDOR: IMPORTADORA LARTIZCO**

**Anexo: N° 34**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
6/6/2016	Compra según Factura N° 10957	400,74		400,74
	<b>TOTAL</b>			<b>400,74</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Augusto Quevedo**

**Anexo: N° 35**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	Saldo Inicial	50,00		50,00
24/4/2016	Abono de saldo		50,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Cerilio Rojas**

**Anexo: N° 36**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	24,00		24,00
24/4/2016	abono de saldo		24,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**



**Cliente : Ángel Gualán**

**Anexo: N° 37**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	saldo Inicial	550,00		550,00
16/6/2016	abono de saldo		550,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**



**Cliente : Clemente Mesicano**

**Anexo: N° 38**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	saldo Inicial	21,00		21,00
16/6/2016	abono de saldo		21,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>


**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**



**Cliente : Aveiga Enrique**

**Anexo: N° 39**


FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	249,20		249,20
20/6/2016	abono de saldo		249,20	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Diego Paredes**

**Anexo: N° 40**


FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	24,25		24,25
20/6/2016	abono de saldo		24,25	0
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Edwin Suquilanda**

**Anexo: N° 41**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	105,00		105,00
22/6/2016	abono de saldo		105,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Quio Torres**

**Anexo: N° 42**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	180,00		180,00
22/6/2016	abono de saldo		180,00	0
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Francisco Cueva**

**Anexo: N° 43**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2016	saldo Inicial	100,00		100,00
22/6/2016	abono de saldo		100,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**



**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Gustavo Japón**

**Anexo: N° 44**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2016	saldo Inicial	125,00		125,00
28/6/2016	abono de saldo		125,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**




**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Juan Pinta**

**Anexo: N° 45**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2016	saldo Inicial	200,00		200,00
28/6/2016	abono de saldo		200,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Nelson Ruiz**

**Anexo: N° 46**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	85,00		85,00
28/6/2016	abono de saldo		85,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>


**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Héctor Carrión**

**Anexo: N° 47**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	50,00		50,00
	<b>TOTAL</b>			<b>50,00</b>

**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

**Cliente : Guilfrido Curimilma**

**Anexo: N° 48**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2016	saldo Inicial	52,00		52,00
	<b>TOTAL</b>			<b>52,00</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**ROL DE PAGOS**

**MES: ABRIL DEL 2016**

**Anexo N° 49**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORT. PERS. 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Giovanny Herrera	Propietario	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75	
2	Rosa Moreno	Vendedora	366,00	366,00	34,59	34,59	331,41	
	<b>TOTAL</b>		<b>866,00</b>	<b>866,00</b>	<b>81,84</b>	<b>81,84</b>	<b>784,16</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**ROL DE PROVISIONES**

**MES: ABRIL DEL 2016**

**Anexo N° 50**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIÓN
1	Giovanny Herrera	Propietario	500,00	41,67	30,50	41,65	60,75	174,57
2	Rosa Moreno	Vendedora	366,00	30,50	30,50	30,49	44,469	135,96
	<b>TOTAL</b>		<b>866,00</b>	<b>72,17</b>	<b>61,00</b>	<b>72,14</b>	<b>105,22</b>	<b>310,52</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: MAYO DE 2016**

**Anexo N° 51**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORT. PERS. 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Giovanny Herrera	Propietario	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75	
2	Rosa Moreno	Vendedora	366,00	366,00	34,59	34,59	331,41	
	<b>TOTAL</b>		<b>866,00</b>	<b>866,00</b>	<b>81,84</b>	<b>81,84</b>	<b>784,16</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES: MAYO DE 2016**

**Anexo N° 52**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIÓN
1	Giovanny Herrera	Propietario	500,00	41,67	30,50	41,65	60,75	174,57
2	Rosa Moreno	Vendedora	366,00	30,50	30,50	30,49	44,469	135,96
	<b>TOTAL</b>		<b>866,00</b>	<b>72,17</b>	<b>61,00</b>	<b>72,14</b>	<b>105,22</b>	<b>310,52</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**ROL DE PAGOS  
MES: JUNIO DE 2016**

**Anexo N° 53**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESOS	APORT. PERS. 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Giovanny Herrera	Propietario	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75	
2	Rosa Moreno	Vendedora	366,00	366,00	34,59	34,59	331,41	
	<b>TOTAL</b>		<b>866,00</b>	<b>866,00</b>	<b>81,84</b>	<b>81,84</b>	<b>784,16</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**

**ROL DE PROVISIONES  
MES: JUNIO DE 2016**

**Anexo N° 54**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIÓN
1	Giovanny Herrera	Propietario	500,00	41,67	30,50	41,65	60,75	174,57
2	Rosa Moreno	Vendedora	366,00	30,50	30,50	30,49	44,469	135,96
	<b>TOTAL</b>		<b>866,00</b>	<b>72,17</b>	<b>61,00</b>	<b>72,14</b>	<b>105,22</b>	<b>310,52</b>



**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO "**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**Anexo N° 55**

**FOLIO N°1**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>1</b>			<b>ACTIVOS</b>			
<b>1.1</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1</b>			<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo</b>			
<b>1.1.3</b>			<b>INVENTARIOS</b>			
<b>1.1.3.1</b>			<b>Inventario de Mercaderías</b>			<b>27.218,25</b>
	2	unidad	Abro Elevador De Octaje	3,40	6,80	
	3	unidad	Abro Limpiador De Inyecciones	3,50	10,50	
	5	unidad	Aceite Castrol 2tt ¼	3,40	17,00	
	4	unidad	Aceite Castrol Ep 90 1/4	3,40	13,60	
	5	galón	Aceite Castrol Ep 90 Galón	16,00	80,00	
	3	unidad	Aceite Havoline ¼	16,00	48,00	
	4	galón	Aceite Havoline 20w50 Galón	16,00	64,00	
	2	unidad	Aceite Ursa 15w40 1/4 Motor	4,00	8,00	
	3	galón	Aceite Ursa 15w40 Galón	18,00	54,00	
	2	galón	Aceite Xtroil 20w50 Motor Oil	17,00	34,00	
	2	unidad	Aditivo Lavaparabrisas Chicle 500 MI	3,50	7,00	
	2	unidad	Aditivo Lavaparabrisas Manzana 500 MI	3,50	7,00	
	8	unidad	Aditivo Lavaparabrisas Chicle 60 MI	0,70	5,60	
	6	unidad	Agua Fuerte Acida	0,96	5,76	
	2	unidad	Antena Eléctrica Sera	22,00	44,00	
	2	unidad	Adaptador Para Volantes Boss Kit Chv	13,50	27,00	
	1	unidad	Adaptador Para Volantes Boos Kit Mazda	13,50	13,50	
	4	unidad	AMBIENTADOR Rally fresita 120 MI	2,80	11,20	
	20	unidad	Ambientador Arbolito Americano	1,05	21,00	
	2	unidad	Amort Gas Del P/0 Tokio	30,00	60,00	
	4	unidad	Amort Gas Del Lh Izumo	28,00	112,00	
	2	unidad	Amort Oil Del Rh/Lh Tokio	17,00	34,00	
	2	unidad	Amort Oil Pos Rh/Lh Tokio Luv 1,6/72	17,00	34,00	



**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO "**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**FOLIO N°2**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	2	unidad	Amort Oil Pos Rh/Lh Tokio Toyota	17,00	34,00	
	2	unidad	Amort Oil Tokio Delantero	15,50	31,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos Rh/Lh Chevrolet	30,00	60,00	
	2	unidad	Amort Oil Pos Rh/Lh Tokio Luv 2.3	15,00	30,00	
	2	unidad	Amort Oil Izumo Ult Del Rh Iz Suzuki	26,00	52,00	
	2	unidad	Amort Oil Izumo Ult Del Rh Iz Suzuki	25,00	50,00	
	2	unidad	Amort Gas Del Rh Tokio Toyota	45,00	90,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos 0/0 Tokio Toyota	29,00	58,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos 0/0 Tokio Chevrolet	29,00	58,00	
	2	unidad	Amort Gas Pos 0/0 Tokio Mazda	27,00	54,00	
	4	unidad	Aro De Carro 16 Pdw 6 Huecos	126,50	506,00	
	4	unidad	Aro De Carro 13 Caprix 4 Huecos	57,50	230,00	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Pepe Racing 4 H.	64,40	257,60	
	2	unidad	Aro De Carro 14 Pdw 4 Huecos	69,00	138,00	
	4	unidad	Aro De Carro 13 Pepe Racing 4 H.	57,50	230,00	
	4	unidad	Aro De Carro 15 Wheel's	81,00	324,00	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Pdw	63,00	252,00	
	4	unidad	Aro De Carro 14 Extreme 8 Huecos	61,60	246,40	
	2	unidad	Batería Exiwill 42 Ultra 13	72,00	144,00	
	1	unidad	Batería Bosch S3 24hp I 13 Placas	87,55	87,55	
	2	unidad	Batería Bosch S3 27 Fe 14 Placas	80,00	160,00	
	3	unidad	Batería Bosch S3 27 Fe I 14 Placas	80,00	240,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 27 Fe Silver	100,00	200,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 34 Hp I 14 Placas	95,00	190,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 30 Hd	135,00	270,00	
	3	unidad	Batería Bosch S3 42 Fe 11 Placas	65,00	195,00	
	2	unidad	Batería Bosch S3 German Power	70,74	141,48	
	3	unidad	Batería Bosch S3 42 Fe I 11 Placas	72,00	216,00	
	2	unidad	Batería Bosch S4 34 Hp 14 Placas	104,00	208,00	
	2	unidad	Batería Bosch S4 34 Hp I 14 Placas	104,00	208,00	
	2	unidad	Batería Bosch S4 42 Fe 11 Placas	78,00	156,00	
	2	unidad	Batería Bosch S4 42 Hp 12 Placas	83,70	167,40	
	3	unidad	Batería Bosch S3 Hp Tipo Americ.	76,00	228,00	
	2	unidad	Batería Bosch S4 Fe Tipo Americ.	63,26	126,52	
	4	unidad	Brazo de Dirección Rh 555 Chevrolet	43,00	172,00	



**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO "**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**FOLIO N° 3**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	3	unidad	Botiquín Primeros Auxilios	4,25	12,75	
	2	unidad	Bomba Eléctrica De Combust. 3 Vares	40,50	81,00	
	1	unidad	Bomba Eléctrica De Combust. 4 V	49,50	49,50	
	3	unidad	Bomba Combust. Elect. Bosch 84c5c6	31,50	94,50	
	1	unidad	Bomba De Gasolina 2 Bar	22,50	22,50	
	2	unidad	Bomba De Gasolina 4 Bar Sencilla	45,00	90,00	
	5	unidad	Bujías Champion N-16yc	1,70	8,50	
	3	unidad	Bujías NGK Bpr5ey	1,87	5,61	
	12	unidad	Caucho Sc 44gr	0,90	10,80	
	11	unidad	Caucho Sc 4514 R	0,90	9,90	
	12	unidad	Caucho Sc 4518 R	0,90	10,80	
	10	unidad	Caucho Sc 4521 R	0,90	9,00	
	2	unidad	Cera Color Liquida Simoniz 500 MI	6,40	12,80	
	1	unidad	Cera Siempre Nuevo Simoniz 300	4,50	4,50	
	4	unidad	Cera Siempre Nuevo Simoniz 200	2,70	10,80	
	3	unidad	Cinturón Se Seguridad	15,30	45,90	
	2	unidad	Control De Radio	25,50	51,00	
	4	unidad	Extintor De Incendios 2 Lbs.	13,60	54,40	
	5	unidad	Eleva vidrios Genuine Parts	5,95	29,75	
	5	unidad	Eleva vidrios Kangxin KXE W0103	2,97	14,85	
	6	unidad	Eleva vidrios Mariliaim 11158	6,30	37,80	
	2	unidad	Foco D1aa H4 12v 60/55w	4,05	8,10	
	4	unidad	Foco D1aa H11 12v 55w	2,70	10,80	
	8	unidad	Foco Auto-Blue Ad- H17	2,55	20,40	
	8	unidad	Foco Bosch H3 12v 100w	2,55	20,40	
	8	unidad	Foco Osram Original H1712v 55w	4,50	36,00	
	5	unidad	Focos Osram H1 12 Volt	2,55	12,75	
	10	unidad	Foco Bosch P 21 W 12v	0,85	8,50	
	4	unidad	Foco 2 Puntos	0,85	3,40	
	7	unidad	Foco Direccional	0,85	5,95	
	18	unidad	Focos R10w 12 Vol.	0,85	15,30	
	3	unidad	Foco H3 12v 70w	5,10	15,30	
	7	unidad	Focos H4 12v 60/55 W	4,05	28,35	



**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO "**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**FOLIO N° 4**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	10	unidad	Foco H4 12v 100/90w	4,05	40,50	
	15	unidad	Foco Led Light Ft	4,00	60,00	
	3	unidad	Forro Volante Beige	10,20	30,60	
	3	unidad	Forro Volante Negro	10,20	30,60	
	1	unidad	Forro Volante Plomo	10,20	10,20	
	4	unidad	Filtro De Gasolina Titán	2,12	8,48	
	1	unidad	High Power Lamp La Halógeno Dlaa Universal	52,00	52,00	
	5	unidad	Rendando	58,50	292,50	
	2	unidad	Halógeno Dlaa Pequeño	31,50	63,00	
	1	unidad	Halógeno Dlaa Universal Ovalado	15,00	15,00	
	5	unidad	Luces Truck Lamp 10-30 V	10,00	50,00	
	5	unidad	Luces De Vidrio Marilia Im 11158	8,00	40,00	
	9	unidad	Luces Led Lamp Ft 6568 Red	7,65	68,85	
	7	unidad	Luces Led Lamp Ft 6568 Amber	7,65	53,55	
	6	unidad	Luces Led Lamp Ft 6674 White	4,25	25,50	
	4	unidad	Luces Led Lamp Ft 6568 White	7,65	30,60	
	10	unidad	Luces Led Lamp Ft 6674 Red	4,25	42,50	
	6	unidad	Luces Led Lamp Ft 6515 Amber	7,65	45,90	
	6	unidad	Luces Led Lamp Ft 6515 White	7,65	45,90	
	7	unidad	Luces Led Lamp Ft 6674 Amber	4,25	29,75	
	6	unidad	Luces Led Lamp Ft 6515 Red	7,65	45,90	
	5	unidad	Llaves Stanley N 15	2,10	10,50	
	4	unidad	Llaves Stanley N 9	2,13	8,52	
	4	unidad	Llaves Stanley N 10	2,21	8,84	
	2	unidad	Llaves Dropforges N 10	0,85	1,70	
	3	unidad	Llaves Stanley N 11	2,29	6,87	
	4	unidad	Mr12 155 West Lake	36,15	144,60	
	2	unidad	Mr12 165/60 Yokohama A539	67,50	135,00	
	4	unidad	Mr12 175/70 Maxxis MA T1	58,50	234,00	
	2	unidad	Mr13 165/65 Barum Brillants	49,50	99,00	
	4	unidad	MR13 165/65 WEST LAKE	40,50	162,00	
	6	unidad	MR13 175/50 MAXXIS MAZ1	63,00	378,00	
	4	unidad	MR13 175/50 TOYOTIRES	58,50	234,00	





**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO "**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FOLIO N° 5

COD.	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	6	Unidad	Mr13 175/60 Maxxis Av 603	52,20	313,20	
	4	Unidad	Mr13 175/60 Sonar Sx 02	49,50	198,00	
	6	Unidad	Mr13 175/70 Barum Brillantis	40,50	243,00	
	2	Unidad	Mr13 175/70 City Tech Viking	40,50	81,00	
	4	Unidad	Mr13 175/70 Goodyear GPS 3	58,5	234,00	
	6	Unidad	Mr13 175/70 Maxxis 918	55,80	334,80	
	4	Unidad	Mr13 185/60 Tornel Direccional	49,50	198,00	
	6	Unidad	Mr13 185/60 Toyotires	72,00	432,00	
	4	Unidad	Mr14 185/60 Maxxis Mat1	59,40	237,60	
	4	Unidad	Mr14 185/60 Sailum	45,54	182,16	
	2	Unidad	Mr14 185/60 Pro-Tech 500	54,00	108,00	
	6	Unidad	Mr14 185/65 Atrezzo Sh402	49,50	297,00	
	4	Unidad	Mr14 185/70 Barum Brillantis 2	56,70	226,80	
	6	Unidad	Mr14 185/65 Maxxis Cs 735	63,00	378,00	
	4	Unidad	Mr14 185/65 Maxxis Mat1	63,00	252,00	
	2	Unidad	Mr14 195 Efeiplus Akiliz	175,50	351,00	
	4	Unidad	Mr14 215/75 West Lake	85,50	342,00	
	6	Unidad	Mr14 215/75 Grabber Lt At2	94,50	567,00	
	6	Unidad	Mr14 215/75 Maxxis MA 751	108,00	648,00	
	4	Unidad	Mr14 185/65 Barum Brillantis 2	54,00	216,00	
	4	Unidad	Mr15 110/105 Ling Long Tornel	85,00	340,00	
	4	Unidad	Mr15 195/50 Arrezzo Sailum	59,80	239,20	
	4	Unidad	Mr15 195/50 Maxxis Maz3	67,50	270,00	
	4	Unidad	Mr15 195/55 Maxxis Maz3	72,00	288,00	
	4	Unidad	Mr15 205/75 Grabber Lt At2	100,00	400,00	
	3	Unidad	Mr15 205/75 Maxxis Mt753	121,50	364,50	
	2	Unidad	Mr15 215/70 Yokohama	130,50	261,00	
	4	Unidad	Mr15 Grabber Lt At2	103,50	414,00	
	2	Unidad	Mr15 215/75 Maxxis Mt 753	130,50	261,00	
	4	Unidad	Mr15 215/75 Maxxis MA 751	112,50	450,00	
	4	Unidad	Mr15 225/70 West Lake Sc328	99,00	396,00	
	2	Unidad	Mr15 225/70 Grabber At Tedasa	103,50	207,00	



**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**FOLIO N 6**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	4	unidad	MR15 225/70 MASTERCRAFT P	108,00	432,00	
	4	unidad	MR15 22570 MAXXIS AT 771	119,70	478,80	
	6	unidad	MR15 225/70 MAXXIS UE168	135,00	810,00	
			MR15 225/70 VANCO			
	4	unidad	CONTINENTAL	112,50	450,00	
	2	unidad	MR15 225/75 Effiplush Masplorer	108,50	217,00	
	4	unidad	MR15 235/75 LT GRABBER AT2	117,00	468,00	
	2	unidad	MR16 205/50 MAXXIS MAZ3	90,00	180,00	
	2	unidad	MR16 215/65 TLCROSSCONT AT	112,50	225,00	
	4	unidad	MR16 235/60 MASTERCRAFT	126,00	504,00	
	4	unidad	MR16 235/60 MAXXIS AT 771	117,00	468,00	
	4	unidad	MR16 235/60 MAXXIS UA 603	108,00	432,00	
	4	unidad	MR16 235/70 WEST LAKE SL 369	108,00	432,00	
	2	unidad	MR16 245/70 MAXXIS MA 751	135,00	270,00	
	4	unidad	MR16 245/70 SONAR	139,50	558,00	
	4	unidad	MR17,5 235/75 MAXXIS	234,00	936,00	
	1	unidad	PASTILLA de freno SP 1187	17,10	17,10	
	1	unidad	PASTILLA de freno SP 1155	25,20	25,20	
	2	unidad	PASTILLA de freno SP 1172	18,90	37,80	
	1	unidad	PASTILLA de freno SP 1103	25,20	25,20	
	1	unidad	PASTILLA de freno hl-q sp1086	14,40	14,40	
	2	unidad	PITO doble tipo caracol 12 v	9,00	18,00	
	2	unidad	PITO tono bajo tipo disco 12v	6,00	12,00	
	2	unidad	PITO tono alto tipo disco 12v	6,00	12,00	
	5	unidad	PLUMA TITAN HD 20"	5,00	25,00	
	3	unidad	PLUMA TITAN HD 17"	4,00	12,00	
	7	unidad	PLUMA BOSCH S 22	8,00	56,00	
	3	unidad	PLUMA BOSCH S 20	8,00	24,00	
	4	unidad	PLUMA BOSCH S 18	7,00	28,00	
	3	unidad	PLUMA BOSCH S 16	6,00	18,00	
	8	unidad	PLUMA TITAN HD 20" agua Fresh	7,00	56,00	
	4	unidad	PLUMA TITAN HD 18" agua Fresh	7,00	28,00	
	9	unidad	PLUMA TITAN HD 14" agua Fresh	7,00	63,00	
	3	unidad	PLUMA TITAN HD 18" curva	5,00	15,00	



**EMPRESA COMERCIAL " ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**FOLIO N° 7**

<b>COD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	3	unidad	PLUMA TITAN Hd 13" Curva	4,00	12,00	
	7	unidad	PLUMA AMERICAN 18"	5,00	35,00	
	4	unidad	PLUMA AMERICAN 16"	4,00	16,00	
	5	unidad	RADIADOR FLUSH Abro 354 ml	1,50	7,50	
	2	unidad	REFRIGERANTE FRIOXIDE Simoniz	6,50	13,00	
	5	unidad	REFRIGERANTE Freezetone Verde Galón	2,00	10,00	
	4	unidad	REFRIGERANTE Freezetone Verde 1 Litro	1,00	4,00	
	1	unidad	REGULADOR De Voltaje New Era	26,97	26,97	
	2	unidad	SB Inferior Mazda BT50 4*4	4,46	8,92	
	2	unidad	SB INFERIOR 555 MAZDA BT50 2WD	4,46	8,92	
	2	unidad	SB INFERIOR Kautomotive	4,46	8,92	
	4	unidad	SB SUPERIOR 555 Chevrolet D- Max	4,46	17,84	
	2	unidad	SB SUPERIOR Rh/Lh 555 Toyota	4,46	8,92	
	2	unidad	SB SUPERIOR Sb1521 Mazda	4,46	8,92	
	8	unidad	SILICONA Aroma Fresa Simoniz 300 MI	3,80	30,40	
	6	unidad	SILICONA aroma carro nuevo SIMONIZ 300ml	3,80	22,80	
	4	unidad	SILICONA Aroma chicle SIMONIZ 300ml	3,80	15,20	

## Anexo 56

### Estado de Cuenta



<b>CLI ENTE: HERRERA GUERRERO, AUGUSTO GIOVANNY</b> <b>CI / RUC: 1103412167</b> Cuenta: 2901767696 <b>DIR.:</b> BOLIVAR Y 10 DE AGOSTO CASA 2 PISOS COLOR BLANCA YDHOCOLATE <b>TELÉF:</b> 072676010 <b>AGENCIA CATAMAYO</b> <b>Desde:</b> 2016/04/01 <b>Hasta:</b> 2016/06/30 Ejecutivo: Valarezo Tinizaray Paolo		<b>RUC : 1190002213001</b> <b>Dirección:</b> Bolívar s/n y Rocafuerte <b>Telef: (593)(07)3701600</b> <b>Loja - Ecuador</b> <b>Fecha de corte:</b> 30 de Junio de 2016 <b>Moneda:</b> DOLAR <b>Saldo Anterior:</b> 8,500.00
---	--	--

#### DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Efectivo	Realizado Por:	Total
16/04/2016	16:03:58	30842203	AGENCIA CATAMAYO	820,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	820,00
23/04/2016	12:34:32	31181702	AGENCIA CATAMAYO	1.000,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.000,00
30/04/2016	17:34:12	30724646	AGENCIA CATAMAYO	1.400,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.400,00
07/05/2016	15:20:57	31181104	AGENCIA CATAMAYO	1.990,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.990,00
14/05/2016	11:21:32	31181707	AGENCIA CATAMAYO	3.400,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	3.400,00
21/05/2016	11:01:57	31181091	AGENCIA CATAMAYO	3.300,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	3.300,00
28/05/2016	11:38:39	31025855	AGENCIA CATAMAYO	2.700,00	1104129794 HERRERA GUERRERO, MARTHA	2.700,00
31/05/2016	15:24:24	31181119	AGENCIA CATAMAYO	2.000,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	2.000,00
04/06/2016	11:58:10	31181096	AGENCIA CATAMAYO	1.500,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.500,00
11/06/2016	15:31:01	31181089	AGENCIA CATAMAYO	1.110,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.110,00
18/06/2016	16:26:02	31186481	AGENCIA CATAMAYO	1.250,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.250,00
25/06/2016	12:51:02	30842190	AGENCIA CATAMAYO	1.500,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	1.500,00
30/06/2016	15:02:10	31181084	AGENCIA CATAMAYO	900,00	1103412167 HERRERA GUERRERO, AUGUSTO	900,00
Total-->						22.870,00

#### NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
Total-->					0,00

#### CHEQUES PAGADOS

# Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
449	26/4/2016	22:20:39	OFICINA MATRIZ	307,68
450	2/5/2016	20:20:39	OFICINA MATRIZ	918,50
451	2/5/2016	08:45:38	OFICINA MATRIZ	351,66
452	3/5/2016	23:35:55	OFICINA MATRIZ	315,80
453	4/5/2016	22:37:18	OFICINA MATRIZ	127,40
454	7/5/2016	22:15:21	OFICINA MATRIZ	979,08
455	14/5/2016	22:01:24	OFICINA MATRIZ	284,54
456	14/5/2016	23:03:17	OFICINA MATRIZ	528,45
457	18/5/2016	22:39:43	OFICINA MATRIZ	346,37
458	19/5/2016	23:35:55	OFICINA MATRIZ	1183,80
459	23/5/2016	08:45:36	OFICINA MATRIZ	358,78
460	24/5/2016	22:17:43	OFICINA MATRIZ	1076,35

## Estado de Cuenta



<b>CLI ENTE: HERRERA GUERRERO, AUGUSTO GIOVANNY</b> <b>CI / RUC: 1103412167</b> <b>Cuenta: 2901767696</b> <b>DIR.: BOLIVAR Y 10 DE AGOSTO CASA 2 PISOS COLOR BLANCA YDHOCOLATE</b> <b>TELÉF: 072676010</b> <b>AGENCIA CATAMAYO</b> <b>Desde: 2016/04/01</b> <b>Hasta: 2016/06/30</b> <b>Ejecutivo: Valarezo Tinizaray Paolo</b>		<b>RUC : 1190002213001</b> <b>Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte</b> <b>Telef: (593)(07)3701600</b> <b>Loja - Ecuador</b>
		<b>Fecha de corte: 30 de Junio de 2016</b> <b>Moneda: DOLAR</b> <b>Saldo Anterior: 8,500.00</b>

# Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
461	28/5/2016	22:28:07	OFICINA MATRIZ	119,35
462	30/5/2016	22:20:52	OFICINA MATRIZ	1500,00
463	31/5/2016	11:45:39	OFICINA MATRIZ	686,39
464	31/5/2016	10:45:37	OFICINA MATRIZ	89,75
465	31/5/2016	10:25:40	OFICINA MATRIZ	713,29
467	1/6/2016	08:45:38	OFICINA MATRIZ	918,50
468	1/6/2016	22:20:58	OFICINA MATRIZ	351,66
469	1/6/2016	08:45:38	OFICINA MATRIZ	315,80
470	4/6/2016	22:20:60	OFICINA MATRIZ	127,40
471	7/6/2016	22:17:56	OFICINA MATRIZ	347,97
472	11/6/2016	22:20:62	OFICINA MATRIZ	1022,07
473	18/6/2016	22:25:51	OFICINA MATRIZ	346,37
474	20/6/2016	22:01:24	OFICINA MATRIZ	433,93
476	19/6/2016	22:44:05	OFICINA MATRIZ	1183,80
477	19/6/2016	22:20:02	OFICINA MATRIZ	908,26
478	24/6/2016	21:20:18	OFICINA MATRIZ	297,61
479	27/6/2016	22:20:39	OFICINA MATRIZ	269,12
480	27/6/2016	09:20:00	OFICINA MATRIZ	272,10
481	28/6/2016	22:20:18	OFICINA MATRIZ	597,78
482	29/6/2016	10:26:55	OFICINA MATRIZ	141,11
483	30/6/2016	09:03:02	OFICINA MATRIZ	528,73
485	30/6/2016	09:45:74	OFICINA MATRIZ	250,31
Total-->				18.199,71

## NOTAS DE DEBITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
25/4/2016	10:15:56	449	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	3,13
25/4/2016	10:15:56	449	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0,38
29/5/2016	15:38:08	462	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	3,13
29/5/2016	15:38:08	462	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0,38
26/6/2016	15:18:08	480	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	3,13
26/6/2016	15:18:08	480	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	0,44
30/6/2016	9:28:56	486	AGENCIA CATAMAYO	SOLICITUD DE CHEQUERA COSTO CHEQUERA	45,00
30/6/2016	9:28:56	486	AGENCIA CATAMAYO	NOTA DE DEBITO IVA	6,30
Total-->					61,89

## RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2016/04/01	8.500,00
Depósitos		22.870,00
Notas de Crédito		0,00
Cheques Pagados		18.199,71
Notas de Débito		61,89
Saldo Actual al	2016/06/30	13.108,40



**EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
01/4/2016	Estado de Cta. Cte.	Estado de situación Inicial	8500,00		8.500,00
16/4/2016	Papeleta n°30842203	Depósito en el Banco de Loja	820,00		9.320,00
23/4/2016	Cheque n°449	Pago a llantas Catamayo		307,68	9.012,32
23/4/2016	Papeleta n°31181702	Depósito en el Banco de Loja	1.000,00		10.012,32
30/4/2016	Papeleta n°30724646	Depósito en el Banco de Loja	1.400,00		11.412,32
01/5/2016	Cheque n°450	Abono a proveedor Tedasa		918,50	10.493,82
01/5/2016	Cheque n°451	Abono a proveedor Ferremundo		351,66	10.142,16
01/5/2016	Cheque n°452	Abono a proveedor Importadora Tomebamba		315,80	9.826,36
04/5/2016	Cheque n°453	Abono a proveedor Tedasa		127,40	6.698,96
07/5/2016	Cheque n°454	Pago a Tedasa S.A		979,08	8.719,88
07/5/2016	Papeleta n°31181104	Depósito en el Banco de Loja	1.990,00		10.709,88
14/5/2016	Cheque n°455	Pago a Ferremundo		284,54	10.425,34
14/5/2016	Cheque n°456	Pago a Tedasa S.A		528,45	9.896,89
14/5/2016	Papeleta n°31181707	Depósito en el Banco de Loja	3.400,00		13.296,89
18/5/2016	Cheque n°457	Abono a proveedor Ferremundo		346,37	12.950,52
19/5/2016	Cheque n°458	Abono a proveedor Tedasa		1183,80	11.766,72
21/5/2016	Papeleta n°31181091	Depósito en el Banco de Loja	3.300,00		15.066,72



**EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
21/5/2016	Cheque n°459	Pago a Ferremundo		358,78	14.707,94
21/5/2016	Cheque n°460	Pago a Importadora Tomebamba.		1076,35	13.631,59
28/5/2016	Cheque n°461	Pago a Import Acces		119,35	13.512,24
28/5/2016	Cheque n°462	Pago a Keytel S.A		1.500,00	12.012,24
28/5/2016	Papeleta n°31025855	depósito en el Banco de Loja	2.700,00		14.712,24
31/5/2016	Cheque n°463	Pago a Importadora Tomebamba.		686,39	14.025,85
31/5/2016	Cheque n°464	Pago a Promesa		89,75	13.936,10
31/5/2016	Cheque n°465	Pago a Tedasa		713,29	13.122,81
31/5/2016	Cheque n°466	Pago a Durallanta S.A		498,33	12.724,48
31/5/2016	Papeleta n°31181119	Depósito en el Banco de Loja	2.000,00		14.724,48
01/6/2016	Cheque n°467	Abono a proveedor Tedasa		918,50	13.805,98
01/6/2016	Cheque n°468	Abono a proveedor Ferremundo		351,66	13.454,32
01/6/2016	Cheque n°469	Abono a proveedor Importadora Tomebamba		315,80	13.138,52
04/6/2016	Papeleta n° 31181096	Depósito en el Banco de Loja	1.500,00		14.638,52
04/6/2016	Cheque n°470	Abono a proveedor Tedasa		127,40	14.511,12
07/6/2016	Cheque n°471	Abono a proveedor Tedasa		347,97	14.163,15
11/6/2016	Cheque n°472	Pago a Importadora Tomebamba.		1022,07	13.141,08
11/6/2016	Papeleta n°31181089	Depósito en el Banco de Loja	1.110,00		14.251,08



**EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO**  
**LIBRO BANCOS**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
18/6/2016	Cheque n°473	Abono a proveedor Ferremundo		346,37	13.904,71
18/6/2016	Papeleta n°31186481	Depósito en el Banco de Loja	1.250,00		15.154,71
18/6/2016	Cheque n°474	Pago a Promesa		433,93	14.720,78
18/6/2016	Cheque n°475	Pago a Importadora Tomebamba.		358,13	14.362,65
19/6/2016	Cheque n°476	Abono a proveedor Tedasa		1183,80	13.178,85
19/6/2016	Cheque n°477	Abono a proveedor Tedasa		908,26	12.270,59
24/6/2016	Cheque n°478	Abono a proveedor Promesa		297,61	11.972,98
25/6/2016	Papeleta n°30842190	Depósito en el Banco de Loja	1.500,00		13.472,98
25/6/2016	Cheque n°479	Abono a proveedor Durallanta		269,12	13.203,86
25/6/2016	Cheque n°480	Pago a Importadora Tomebamba.		272,10	12.931,76
28/6/2016	Cheque n°481	Abono a proveedor Tedasa		597,78	12.333,98
30/6/2016	Cheque n°482	Pago a Fegauto		141,11	12.192,87
30/6/2016	Cheque n°483	Pago a Importadora Tomebamba.		528,73	11.664,14
30/6/2016	Papeleta n°31181084	Depósito en el Banco de Loja	900,00		12.564,14
30/6/2016	Cheque n°484	Abono a proveedor Keytel		434,22	12.129,92
30/6/2016	Cheque n°485	Abono a proveedor Tedasa		250,31	11.879,61
		<b>SUMAN</b>			<b>11.879,61</b>



**EMPRESA COMERCIAL "ACCESORIOS CATAMAYO"**  
**CONCILIACION BANCARIA**  
**DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO 2016**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

Banco: Banco de Loja

Cta. Cte.:2901767696

<b>SALDO SEGÙN LIBRO BANCOS</b>		11.879,61
<b>(-) Notas de débito no registradas</b>		61,89
25/4/2016 costo cheque en consulta # 449	3,13	
25/4/2016 nota de débito IVA # 449	0,38	
29/5/2016 costo cheque en consulta # 462	3,13	
29/5/2016 nota de débito IVA # 462	0,38	
26/6/2016 costo cheque en consulta # 480	3,13	
26/6/2016 nota de débito IVA # 480	0,44	
30/6/2016 Solicitud Chequera # 486	45,00	
30/6/2016 nota de débito IVA # 486	6,30	
<b>(+) Notas de crédito no registradas</b>		-
<b>SALDO CONCILIADO EN LIBROS</b>		<b>11.817,72</b>
<b>SALDO SEGÙN ESTADOS DE CUENTA</b>		13.108,40
<b>(+) Notas de depósitos no registradas</b>		-
<b>(-) Cheques en circulación</b>		1.290,08
Cheque # 466 Durallanta S.A	498,33	
Cheque # 475 Importadora Tomebamba	358,13	
Cheque # 484 Keytel	434,22	
<b>SALDOS CONCILIADOS EN BANCOS</b>		<b>11.817,72</b>

Catamayo, 30 de Junio de 2016

\_\_\_\_\_  
**F. GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**F. CONTADOR**

## Anexo 57

### REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍA

#### COMPRAS NETAS

Compras Brutas	\$ 28.366,26
(-) Descuento en Compras	\$ 0,00
(-) Devolución en Compras	\$ 0,00
<b>= Compras Netas</b>	<b>\$ 28.366,26</b>

#### VENTAS NETAS

Ventas Brutas	\$ 28.265,31
(-) Descuentos en Ventas	\$ 0,00
(-) Devoluciones en Ventas	\$ 0,00
<b>= Ventas Netas</b>	<b>\$ 28.265,31</b>

#### MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA

Mercaderías Inventario Inicial	\$ 20.061,65
(+) Compras Netas	\$ 28.366,26
<b>= Mercaderías Disponibles para la venta</b>	<b>\$ 48.427,91</b>

#### COSTO DE VENTAS

Mercaderías Inventario Inicial	\$ 20.061,65
(+) Compras Netas	\$ 28.366,26
(-) Mercaderías Inventario Final	\$ 27.218,25
<b>= Costo de Ventas</b>	<b>\$ 21.209,66</b>

#### UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Ventas Netas	\$28.265,31
(-) Costo de Ventas	\$21.209,66
<b>= Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$7.055,65</b>

## Anexo 58

### CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES POR EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA

#### Depreciación Muebles y Enseres

Costo: \$935

Vida Útil: 10 Años

Valor residual: 10%

$$DP = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$DP = \frac{910,00 - 91,00}{10}$$

$$DP = 81,90$$

$$DP = \frac{81,90}{12} = 6.83 * 3 = 20.48$$

#### Depreciación Equipo de Computación

Costo: \$950

Vida Útil: 3 Años

Valor residual: 33.33%

$$DP = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$DP = \frac{950.00 - 316,64}{3}$$

$$DP = 211.12$$

$$DP = \frac{211.12}{12} = 17.59 * 3 = 52.78$$

## Depreciación Maquinaria

Costo: \$3740

Vida Útil: 10 Años

Valor residual: 10 %

$$DP = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$DP = \frac{3740.00 - 374.00}{10}$$

$$DP = 336.60$$

$$DP = \frac{336.60}{12} = 28.05 * 3 = 84.15$$

## Depreciación Vehículo

Costo: \$10000

Vida Útil: 5 Años

Valor residual: 20 %

$$DP = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

$$DP = \frac{10000.00 - 2000.00}{5}$$

$$DP = 1600.00$$

$$DP = \frac{1600}{12} = 133.33 * 3 = 399.99$$

## Anexo 59

### CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

1 Resma de papel	<u>\$2.60</u>
------------------	---------------

<b>TOTAL</b>	<b>\$2.60</b>
--------------	---------------

### PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Cuentas por cobrar	\$102,00
--------------------	----------

Provisión del 1%	<u>1 %</u>
------------------	------------

Total	$\$1.02 / 12 = 0.09 * 3 = \$0,26$
-------	-----------------------------------

Anexo 60

EJEMPLAR DE FACTURA DE VENTAS

**ACCESORIOS CATAMAYO**  
 VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS  
 De: Augusto Giovanni Herrera Guerrero  
 DIRECCIÓN: Bolívar sn y 10 de Agosto \* Teléfono: 2676010 - 0991791739  
 CATAMAYO - LOJA - ECUADOR  
 R.U.C.1103412167001 \* AUT.SRI.1118455232

**FACTURA** 001-001- **Nº. 000231**  
 Documento Categorizado: NO


Fecha de emisión: 02.04.2016


Señor(es): LINDER MAXIMO CARBON PACHECO  
 Dirección: EL TAMBO

R.U.C.I. 1103156236 Telf: 2096436 Guía de Remisión:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
2	MARTINS MAXXIS 935/75 R17.5	245	490

Imprenta MEGAGRAF - Hector Efraim Cuenca Nagua - Telefon: 2588478 - RUC:1104029747001  
 AUT.º 4691 - Emis.000201 al 000300 - Fecha: 04/Marzo/2016 \* Válido hasta 04/Marzo/2017  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

  
Firma Autorizada

  
Firma Cliente

Subtota \$ 490

Descuento \$

IVA 0 % \$

IVA 12 % \$ 58.92

**TOTAL \$ 548.92**

# ACCESORIOS CATAMAYO

VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS

De: Augusto Giovanny Herrera Guerrero

DIRECCIÓN: Bolívar sn y 10 de Agosto \* Teléfono: 2676010 - 0991791739  
CATAMAYO - LOJA - ECUADOR

R.U.C.1103412167001 \* AUT.SRI.1118455232

**FACTURA** 001-001- **Nº 000232**

Documento Categorizado: NO

Fecha de emisión: 2016-04-05

Sr(es): JIMENEZ JIMENEZ VICTORIA

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE Y ELWY DE LA ROSA

R.U.C.I: 0907024707 Telf: 648021 Guía de Remisión:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
1	REGNOUCHI 25/10K12	89,28	89,28

Imprenta MEGAGRAF • Hector Eiben Cuenca Nigua • Telefax 2588478 • RUC:1104028747061  
AUT.Nº 4091 • Emis:000201 al 000300 • Fecha: 04/Marzo/2016 \* Válido hasta 04/Marzo/2017  
ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Subtota \$ 89,28


Descuento \$

IVA 0 % \$

IVA 12 % \$ 10,72


TOTAL \$ 100

  
Firma Autorizada

  
Firma Cliente


# Anexo 61

## EJEMPLAR DE FACTURA DE COMPRAS



**FEGOAUTO S.A.**  
 .EBASTIAN DE BENALCAZAR 1-59 Y NUÑEZ  
 SANAN CAJAS 2-87 Y ANTISANA  
 nte Especial Nro.: 212  
 ado a llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 0190385426001  
 Factura No. 002-001-000000401  
 Número de Autorización: 0104201609432501903854260015744042312  
 Fecha y Hora de Autorización: 01/04/2016 09:43:25  
 Ambiente: PRODUCCION  
 Emisión: NORMAL  
 Clave de Acceso:



0104201601019038542600120020010000004011103412113

---

Razón Social / Nombres y Apellidos: HERRERA GUERRERO AUGUSTO GIOVANNY

RUC / CI: 1103412167001

Fecha Emisión: 01/04/2016

Guía de Remisión:

CODIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	P.U.	DSCTO.	TOTAL	f
LA2929	2,00	HALOGENO UNIVERSAL REDONDO	44,23	0,00	88,46	
LAV115-YELLOW	1,00	HALOGENO UNIVERSAL OVALADO AMARILLO	12,22	0,00	12,22	
F34	3,00	CUBRELLUVIAS BICOLOR D-MAX 2014 4P	12,68	0,00	38,04	
F10	3,00	CUBRELLUVIAS BICOLOR MAZDA B2200 4P	12,68	0,00	38,04	
F9	3,00	CUBRELLUVIAS BICOLOR MAZDA BT-50 4P	12,68	0,00	38,04	
F3	3,00	CUBRELLUVIAS BICOLOR LUV 2300 4P	12,68	0,00	38,04	
SUBTOTAL 12%					252,84	
SUBTOTAL 0%					0,00	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS					252,84	
DESCUENTO					0,00	
IVA 12%					30,34	
VALOR TOTAL					283,18	

Información adicional :  
 Dirección : BOLIVAR S/N Y 10 DE AGOSTO A UNA CUADRA DEL PARQUE  
 Telefono : 072676010/09812  
 Email : escorpionag1975@hotmail.com

PASADO 15 DIAS DE EMISIÓN  
 LA FACTURA, NO SE ACEPTAN  
 DEVOLUCIONES NI RECLAMOS.





R.U.C.: 1792287014001

FACTURA

No. 014-501-000006684

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0604201613001617922870140015914133100

FECHA Y HORA DE  
AUTORIZACIÓN 2016/04/06 13:00

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



060420160117922870140012014501000006684565803231

MANSUERA S.A.

Dirección BELLAVISTA OE2-73 Y PANAMERICANA NORTE

Matriz:

Dirección EL SAGRARIO, CALLE QUITO Y 18 DE NOVIEMBRE

Sucursal:

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 181

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: HERRERA GUERRERO AGUSTO GIOVANNY RUC / CI: 1103412167001  
Fecha Emisión: 2016/04/06 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	ICC	Descripción	Ubicación	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
UJ0666122	M	25	PALANCA LUCES	SIN UBICA	1	125,89	18,88	107,01
SUMAN								125,89
DESCUENTO								18,88
SUBTOTAL 12%								107,01
SUBTOTAL 0%								0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA								0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS								107,01
IVA 12%								12,84
TOTAL FACTURA								119,85
CUOTA INICIAL								119,85
SALDO FACTURA								0,00

Agencia: LOJA - MANSUERA  
Nombre vendedor: FABRICIO GONZALEZ ORDONEZ  
Tel. cliente: 072676010  
Ciudad. cliente: CATAMAYO (LA TOMA)  
Dir. cliente: BOLIVAR SN 10 DE AGOSTO  
Observación: PFO  
Mail: agosto1975@hotmail.es

## Anexo 62

### RUC DE LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		<b>SRI</b> ...le hace bien al país	
NÚMERO RUC:	1103412167001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	HERRERA GUERRERO AUGUSTO GIOVANNY		
NOMBRE COMERCIAL:	ACCESORIOS CATAMAYO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	14/11/1975	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/06/2014
FEC. INSCRIPCIÓN:	02/06/2014	FEC. ACTUALIZACIÓN: #	04/11/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: LOJA Canton: CATAMAYO Parroquia: CATAMAYO Calle: BOLIVAR Numero: SN Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE CENTRAL Telefono: 072676010 Email: escorpionag1975@hotmail.com Celular: 0991791739			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA 7 LOJA	CERRADOS	0

Código: RIMRUC2016000412469  
Fecha: 25/04/2016 19:14:20 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:  
APELLIDOS Y NOMBRES:

1103412167001  
HERRERA GUERRERO AUGUSTO GIOVANNY

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	02/06/2014
NOMBRE COMERCIAL:	ACCESORIOS CATAMAYO	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: CATAMAYO Parroquia: CATAMAYO Calle: BOLIVAR Numero: SN Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE CENTRAL Celular: 0991791739 Email: escorpionag1975@hotmail.es Telefono Domicilio: 072676010



Código: RIMRUC2016000412469

Fecha: 25/04/2016 19:14:20 PM



1859

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA  
COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTON CATAMAYO,  
PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”.**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR  
EL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA,  
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

**AUTORA:**

TATIANA LIZBETH MORENO JARA

LOJA – ECUADOR

2016

**a. TEMA**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL ACCESORIOS CATAMAYO DEL CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DE ABRIL A JUNIO DEL 2016”.

**b. PROBLEMÁTICA**

El origen del comercio data desde la antigüedad, las primeras formas de comercio entre los hombres consistieron justamente en el intercambio de productos, esta forma de comercio se denominaba trueque. Consecutivamente apareció la moneda y con ello se dio un valor más exacto a las mercancías. Posteriormente en los siglos XVII Y XVIII se instaura el capitalismo mercantil, el cual tenía como principal razón hacer del comercio una actividad económica básica, en este contexto surgió la empresa comercial, que era una unidad organizada que se dedicaba principalmente a desarrollar el comercio internacional.

En la actualidad, las empresas comerciales, sin importar el tamaño ni la actividad a la que se dedican, desempeñan un rol imprescindible para el desarrollo socio – económico de un país, teniendo en cuenta que a través de su funcionamiento generan riquezas y adelanto para el mismo.

En el Ecuador la actividad con más peso en la economía es el comercio, ya que se constituye como una de las principales actividades de la colectividad, dando así lugar a la creación de varias empresas comerciales que surgen por la necesidad de emprender una actividad productiva, aplicando sus conocimientos basados en la experiencia lo que no les permite efectuar una gestión exitosa.

En la ciudad de Loja muchas de las empresas comerciales, de servicios e industriales carecen de un sistema contable que les permita ver de forma clara y precisa la situación financiera de este sector, para así administrar mejor sus recursos, sin embargo la mayoría de sus propietarios enfrentan problemas en el aspecto organizativo, financiero y contable, por este motivo es necesario y conveniente aplicar un sistema contable ya que gracias a este, los comercios logran tener cuando lo requieran la información sobre sus cuentas, las compra , las ventas de las mercaderías que se realizan en las empresas.

El Sector comercial de la ciudad Loja es uno de los sectores más sobresalientes de los últimos años, considerando que se dedican exclusivamente a la compra y venta de bienes de consumo, servicios, vestimenta, repuestos y construcción entre otros, experimentando así un crecimiento comercial y financiero, motivo por el cual es imprescindible que cuenten con la estructura de un sistema contable definido, porque al no tenerlo se demuestra un desarrollo ilimitado de los mismos.

Este es el caso de la empresa comercial “Accesorios Catamayo” del cantón Catamayo, de la provincia de Loja, la cual fue fundada el 2 de junio del 2014, ubicada en las calles Bolívar y 10 de agosto, con registro único de contribuyentes N°1103412167001, su propietario es el señor Augusto Giovanni Herrera Guerrero, quien desempeña las funciones de gerente, la empresa se dedica a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

Luego de la entrevista realizada a su propietario se pudo determinar que la entidad presenta varios problemas los cuales se detallan a continuación:

- El propietario de la entidad realiza el registro de las compras y ventas en un cuaderno y no cuenta con un proceso contable establecido que le permita conocer con exactitud cuál es su utilidad o pérdida.
- Respecto a las mercaderías la entidad no cuenta con un registro para controlar su inventario con el fin de conocer lo que realmente posee la empresa para el desarrollo de sus actividades por tal motivo se desconoce el patrimonio real de la misma.
- De las ventas que se realizan, no todas emiten factura, esto ocasiona que el propietario no conozca con exactitud las ventas diarias trayendo consigo el incumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno, y posibles sanciones por no declarar todas las ventas.
- La empresa dispone de un profesional estrictamente para realizar las declaraciones mensuales del IVA, para así cumplir con esta obligación tributaria, por este motivo su propietario desconoce cuál son sus gastos reales.

Una vez indicadas las limitantes anteriores se ha podido sintetizar la problemática en relación al tema planteado, de la siguiente manera:

**“LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA ACCESORIOS CATAMAYO LIMÍTA LA POSIBILIDAD QUE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS REALES Y OPORTUNOS, QUE PERMITA ESTABLECER LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA A FIN DE LOGRAR SU PERMANENCIA EN EL MERCADO”**

## **c. JUSTIFICACIÓN**

### **ACADÉMICA**

El desarrollo del presente trabajo, permitirá profundizar y poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas durante todo el proceso de aprendizaje, relacionando la parte teórica con la práctica, esto como un requisito exigido por la universidad nacional de Loja del área jurídica social y administrativa de la carrera de contabilidad y auditoría para optar por el título profesional, la misma que tiene como misión formar profesionales altamente capacitados para hacer frente a las necesidades que requieren las empresas.

### **SOCIAL**

El presente trabajo de investigación servirá como una herramienta de apoyo a la empresa comercial “Accesorios Catamayo” la misma que al ser aplicada contribuirá a brindar un mejor servicio a la sociedad, y a su vez le permitirá llevar un control de cada una de las actividades diarias, en base a las normas y principios contables, para así mejorar su gestión comercial.

### **ECONÓMICA**

La empresa comercial “Accesorios Catamayo” será beneficiaria directa de la implantación del sistema contable, con el propósito de obtener información financiera confiable y oportuna, y a su vez permitir el correcto desenvolvimiento para así establecer y cumplir con las metas y objetivos propuestos.



#### **d. OBJETIVOS**

##### **OBJETIVO GENERAL**

Implantar un sistema contable en la empresa comercial “Accesorios Catamayo” del cantón Catamayo, periodo de Abril a Junio del 2016.

##### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar el levantamiento del inventario inicial con la finalidad de conocer el activo pasivo y patrimonio que posee la empresa.
- Elaborar un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, con el fin de facilitar la aplicación del proceso contable.
- Realizar el control y registro de las mercaderías mediante el sistema de la cuenta múltiple con la finalidad de conocer el movimiento de esta cuenta durante el proceso contable.
- Elaborar el proceso contable desde el inventario inicial hasta llegar a la obtención de estados financieros con el fin de conocer la situación financiera y económica de la empresa al final del proceso contable.

## e. MARCO TEÓRICO

### Empresa

“Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general”<sup>42</sup>.

### Objetivos

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad
- Generar puestos de trabajo
- Obtener rentabilidad
- Asegura la continuidad a la actividad comercial

### Clasificación

Para fines contables las empresas se pueden clasificar de la siguiente manera:

#### “Por su naturaleza

- **Empresas industriales.-** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

---

<sup>42</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 5

- **Empresas comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- **Empresas de servicios.-** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### **Por el sector al que pertenece**

- **Empresas públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).
- **Empresas privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).
- **Empresas mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado.

### **Por la integración del capital**

- **Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- **Pluripersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

## **CONTABILIDAD**

### **Concepto**

Es la ciencia, el arte, y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en

una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”<sup>43</sup>.

Se puede conceptualizar a la contabilidad, como un sistema que estudia, analiza y registra y evalúa las actividades de un negocio o empresa, con la finalidad de servir en la toma de decisiones, presentando la información previamente registrada.

### **Importancia**

“la contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, para de esta manera poder tomar las mejores decisiones”<sup>44</sup> .

### **Objetivos**

“La contabilidad tiene como principales objetivos los siguientes:

- El conocimiento del patrimonio de la empresa, entendiendo por patrimonio el conjunto de bienes y derechos con que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades, así como las obligaciones a que debe hacer frente
- El registro de las operaciones que la empresa realice en el curso de sus actividades.
- El cálculo de los resultados de la actividad, dado que la obtención de un beneficio es la razón por la que actúa un empresario y, por tanto, su

---

<sup>43</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 1-2

<sup>44</sup> SARMIETO, Rubén; Contabilidad General; Pág. 5

estimación lo más exacta posible es de gran importancia para la toma de decisiones futuras, así como para el control administrativo, fundamentalmente de tipo fiscal”<sup>45</sup>.

## Clasificación

### Según el origen de capital

- **Privada o Particular.-** Si se ocupa del registro de transacciones y preparación de estados financieros de empresas particulares.
- **Oficial o Gubernamental.-** Si se ocupa del registro de información del estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

### Según la clase de actividad

- **Comercial.-** Si registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de estas
- **Industrial o de costos.-** si se registran las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de explotación.
- **Industrial o de costos** Si registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y presentación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se incluyen: entidades bancarias,

---

<sup>45</sup>ACEDO MUÑOZ, Gemma; JIMÉNEZ DE MUÑANA GARCIA, Elena; RODRIGUEZ, LEGASA RODRIGUEZ, Martha; Manual de Formación Contabilidad General; Pág. 23

instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicios, empresas de turismo, servicios de transporte, empresas de asesoría profesional, etc.”<sup>46</sup>.

## ECUACIÓN CONTABLE

“Todos los registros contables se basan en una ecuación matemática, también denominada ecuación patrimonial que representa la posición financiera del negocio o ente económico.

En el lado izquierdo de la ecuación figuran todos los recursos o propiedades que posee la empresa para el desarrollo de su objeto social y en el lado derecho, la participación de los proveedores, acreedores y los propietarios del negocio.

La ecuación contable se expresa de la siguiente manera:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

$$A = P + Pt$$

**Activo.-** Representa todos los recursos y propiedades que posee la empresa para el desarrollo de sus operaciones: dinero en efectivo, terrenos, edificios, maquinarias, deudas a favor de la empresa.

**Pasivo.-** Está conformado por todas las obligaciones que posee la empresa o negocio con terceros: cuentas por pagar, documentos por pagar, impuestos por pagar, hipotecas por pagar, etc.

---

<sup>46</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 5-6

**Patrimonio.-** Representa el derecho que posee los propietarios sobre los activos de la empresa; es, entonces, la diferencia entre lo que tiene y lo que se debe, y muestra lo que es de los dueños<sup>47</sup>.

La ecuación contable también se puede representar de la siguiente forma:

<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>
	<b>Patrimonio</b>

Despejando de la ecuación contable puede hallarse:

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} + \text{Patrimonio}$$
$$P = A - Pt$$

Despejando de la ecuación contable puede hallarse:

$$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$
$$Pt = A - P$$

## **PARTIDA DOBLE**

“La partida doble es el método de registro de las operaciones más usado en la contabilidad. Se asemeja a una balanza donde debe existir un equilibrio: debe darse la igualdad de cargos (débitos) y abonos (créditos).

La partida doble como técnica contable está basada en los siguientes preceptos:

---

<sup>47</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 52

**Correspondencia.-** quien recibe es deudor, quien entrega es acreedor

**Reciprocidad.-** no hay deudor sin acreedor y viceversa

**Equivalencia.-** todo valor que ingresa debe ser igual al valor que sale

**Consistencia.-** todo valor que ingresa por una cuenta debe salir por la misma cuenta

**Confortabilidad.-** las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan”<sup>48</sup>.

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

### **Entidad o ente económico**

“Este principio establece que la actividad económica la realizan entidades independientes, las cuales tienen personalidad jurídica propia y distinta de la de sus dueños. Cada empresa es un sujeto individual, con independencia absoluta de las personas dueñas de las misma.

### **Equidad**

La contabilidad y la información contable deben basarse en la equidad; es decir el registro de los hechos económicos y la información sobre los mismos han de fundarse en la igualdad y la justicia para todos los sectores, sin favorecer a ninguno en particular.

---

<sup>48</sup> CUÉLLAR DÍAZ, Leonel; VARGAS ROJAS, Héctor Manuel; CASTRO LOSADA, Carlos Arturo; Contabilidad un enfoque práctico; Pág. 28-29



## **Continuidad o negocio en marcha**

Este principio supone que todo negocio opere sin interrupción desde su inicio, salvo especificación contrario, pensando que los dueños invierten su capital con el convencimiento de que la empresa tendrá una vida lo suficientemente larga, que les permita recuperar su inversión y generar utilidades.

## **Periodo contable**

Ante la necesidad de la toma de decisiones, deben hacerse cortes convencionales que les permitan enfrentar los ingresos de un periodo con sus costos y gastos correspondientes. El periodo contable es el tiempo transcurrido entre la emisión de una información y la otra; por ejemplo, las empresas pueden tener cortes de información mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual.

## **Unidad de medida**

Los recursos de la empresa y los hechos económicos deben manejarse con la misma unidad de medida monetaria funcional; se entiende como funcional el signo monetario del medio económico en el cual la empresa recibe efectivo y lo usa.

## **Valuación o medición**

Los hechos económicos que el proceso contable cuantifica se registran al costo; Es decir, la adquisición de activos está conformada por su precio más todos los costos y gastos incurridos en su adquisición.

## **Realización**

Un hecho económico se considera realizado cuando:

- Se han efectuado las operaciones y los hechos económicos que la contabilidad registra.
- Se ha perfeccionado una transacción con terceros al adquirir derechos y asumir obligaciones.
- Se han llevado a cabo transacciones internas en la entidad.

## **Prudencia**

Los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable. En su medición ha de considerarse la probabilidad de que los ingresos y ganancias de la entidad no se deben anticipar, sobrestimar ni subestimar.

Los costos y gastos contabilizados deben corresponder al periodo contable y las pérdidas, incluso las probables, deben contabilizarse cuando sean susceptibles de cuantificación.

## **Importancia relativa o materialidad**

La información financiera deber mostrar aspectos importantes de la entidad, susceptibles de cuantificarse en unidades monetarias”<sup>49</sup>.

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC**

### **NIC 1 Presentación de estados financieros**

“Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

### **NIC 2 Inventarios (Existencias)**

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

---

<sup>49</sup> DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Pág. 12-13

## **NIC 7 Estados del flujo del efectivo**

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujo del efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

## **NIC 16 Propiedad, planta y equipo**

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad la planta y el quipo<sup>50</sup>

## **SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERÍAS**

**La cuenta mercaderías.**- “es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías.

**Sistema de control.**- los sistemas de control de la cuenta mercadería son:

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

## **SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE**

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que

---

<sup>50</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 17-18

por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

## **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- Mercadeas
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o
- Perdida en ventas”<sup>51</sup>.

## **SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE**

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las misma que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

---

<sup>51</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 107

## **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costos de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas”<sup>52</sup>.

## **PLAN DE GENERAL DE CUENTAS**

Es un listado que comprende todas las cuentas necesarias con el fin de tener un registro uniforme de las operaciones económicas, así como la transparencia de la información contable, se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable, diseñado en función de las necesidades de información y control que desea la gerencia de la empresa.

### **Características**

- “Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas”<sup>53</sup>.

---

<sup>52</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 115

<sup>53</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág. 27

## **Codificación de las cuentas**

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

### **Sistema de Codificación**

- Numéricos.- cuando se codifica utilizando exclusivamente números
- Alfabéticos.- cuando se codifica utilizando exclusivamente letras
- Mixtos.- cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras”<sup>54</sup>.

### **Estructura**

Su codificación está estructurada con base en los siguientes niveles así:

5. El primer dígito indica la clase
  2. Activo
6. Los dos primeros dígitos indican el grupo
  1. Activo
    - 1.1 Disponible
7. Los cuatro primeros dígitos indican la cuenta
  2. Activo
    - 2.1 Disponible
      - 1.1.05 Caja

---

<sup>54</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 24

8. Los seis primeros dígitos indican la subcuenta

2. Activo

2.1 Disponible

2.1.05 Caja

1.1.05.01 Caja chica.

## **MANUAL DE CUENTAS**

Es un instrumento que señala la forma en que deben utilizarse las cuentas y los movimientos contables que los afectan, es decir explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y sus créditos que representan su saldo.

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

### **Impuestos al Valor Agregado IVA**

“Es el impuesto que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos bienes y servicios con el fin de que el estado pueda contar con recursos económicos que le permiten atender adecuadamente las necesidades de la población.



## **Retenciones del IVA**

De acuerdo a la normativa vigente existen tres tarifas de porcentajes de retención del IVA y son: 10%, 20%, 30% 70% y 100% del impuesto, estas varían de acuerdo a quién es el agente de retención y a quién se retiene.

En el caso de personas naturales obligadas a llevar contabilidad pueden tener el rol tanto de agentes de retención como de sujetos de retención.

## **Plazos para presentar las declaraciones del IVA**

### **Declaraciones mensuales de IVA**

Todos los contribuyentes que venden bienes y/o prestan servicios gravados con tarifa 12% de IVA, deben presentar declaraciones mensualmente a través del internet.

La declaración se debe presentar el mes siguiente al que se efectúan las operaciones y de acuerdo al noveno dígito del RUC, como se muestra en el siguiente cuadro:

NOVENO DIGITO	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

## **Personas naturales obligadas a llevar contabilidad**

**Las personas naturales.-** Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en nuestro país.

### **¿Qué personas naturales tenemos la obligación de llevar contabilidad?**

Las personas naturales, incluso cuando desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares y sucesiones indivisas (herencias), deben llevar contabilidad cuando:

- Operen con un capital propio de 9 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta.
- Sus costos y gastos anuales sean superiores a 12 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta.
- Sus ingresos brutos sean mayores a 15 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta del año inmediato anterior.

- Deben hacerlo al inicio de sus actividades económicas o el 1 de enero de cada año.

### **Registro único del contribuyente (RUC)**

El registro único del contribuyente (RUC) es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.

El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. El RUC es su número de cédula más los dígitos 001.

### **Impuesto a la renta**

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre, para lo cual deberán realizar el cálculo del impuesto basándose en los valores que el SRI publica anualmente.

### **Retención del impuesto a la renta**

Toda persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad, que pague o acredite en una cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien lo reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta de acuerdo a los casos y porcentajes establecidos.

Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor a 5 (cinco) días de recibido el comprobante de venta. De igual forma, estos agentes están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones efectuadas”<sup>55</sup>.

## **EL PROCESO CONTABLE**

“Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros”<sup>56</sup>.

---

<sup>55</sup> <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

<sup>56</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 33

## CICLO CONTABLE



Fuente: Mercedes Bravo  
Elaborado por: La Autora

## **COMPROBANTES. Documentos mercantiles**

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

### **Los comprobantes más utilizados son:**

- Cheques
- Facturas
- Letras de cambio
- Papeletas de deposito
- Roles de pagos

### **Importancia**

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

### **Clasificación**

- Documentos negociables
- Documentos no negociables

## **Documentos negociables**

Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc.

Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc.

## **Documentos no negociables**

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del negocio, son indispensables para el control de la empresa.

Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, recibo, vale, roles de pago, etc.”<sup>57</sup>

## **INVENTARIO INICIAL**

El inventario inicial refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Concede con el inventario final del ejercicio anterior. Se puede decir que el inventario Inicial refleja tu saldo antes de que compres inventario adicional o antes de que vendas el inventario existente durante el periodo.

---


<sup>57</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 35

## ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conformen el activo, el pasivo y el patrimonio de la misma.

El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas.

- En forma de T u horizontal
- En forma de reporte o vertical”<sup>58</sup>

 <b>EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b> <b>AL..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja	XXXX
Bancos	XXXX
Cuentas por cobrar	XXXX
Inventarios	XXXX
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Propiedad, planta y equipo	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>XXXX</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas por pagar	XXXX
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Préstamo bancario	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>XXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital suscrito	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>XXXX</b>
Loja,.....	
_____ F. GERENTE	_____ F. CONTADOR

<sup>58</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 49



## LIBRO DIARIO

“Pertenece al grupo de los principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.

El registro se realiza mediante ASIENTOS, a lo que se denominan también JORNALIZACIÓN.

### Asiento

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida Doble (No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor)”<sup>59</sup>



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO N° .....

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

## LIBRO MAYOR

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario.

<sup>59</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 50

Los valores registrados en el Debe del Diario pasa al Debe de una cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una Cuenta de Mayor, este paso se denomina MAYORIZACIÓN<sup>60</sup>.



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA:.....

CÓDIGO: .....

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

“Permite presumir la información contenida en los ingresos realizados en el Libro Diario y en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber<sup>61</sup>.”



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N°	CUENTAS	CÓDIGOS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

<sup>60</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 52

<sup>61</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 53

## AJUSTES

“Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestran su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

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

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros ajustes<sup>62</sup>.

## HOJA DE TRABAJO

“Es una herramienta contable 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 y estado de situación Financiera”<sup>63</sup>.

---

<sup>62</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 55

<sup>63</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 56



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL.....AL.....DEL 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

N	CÓD	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

## ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes estados financieros:

- Estado de resultados o de pérdidas y ganancias
- Estado de situación financiera
- Estado del flujo del efectivo

## ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

“Denominado también estado de situación económica, estado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc. Se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa”<sup>64</sup>.

<sup>64</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 191-192



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL..... AL..... DEL 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**INGRESOS**

**INGRESOS OPERACIONALES**

<b>Ventas netas</b>	<b>XXXX</b>
(-) Costo de ventas	XXXX
(=) Utilidad bruta en ventas	<u>XXXX</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>XXXX</b>

**GASTOS**

**GASTOS OPERACIONALES**

Gasto sueldos y salarios	XXXX
Gastos beneficios sociales	XXXX
Gastos IESS	XXXX
Consumo suministros de oficina	XXXX
Gastos servicios básicos	XXXX
Cuentas incobrables	XXXX
Depreciación de muebles y enseres	XXXX
Depreciación equipo de computación	XXXX
Depreciación maquinaria	XXXX
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>XXXX</b>

**(-) TOTAL GASTOS**

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Utilidad del ejercicio	XXXX
(-) participación 15% trabajadores por pagar	XXXX
(=) utilidad neta del ejercicio	


**Loja,.....**

\_\_\_\_\_  
**F. GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**F. CONTADOR**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Denominado también balance general se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada”<sup>65</sup>.

 <b>EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USD</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja		XXXX	
Bancos		XXXX	
Inventarios de Mercaderías		XXXX	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>XXXX</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Muebles y Enseres	XXXX	XXXX	
(-)Depreciación Acum. Muebles y Enseres	<u>XXXX</u>		
Equipo de Computación	XXXX	XXXX	
(-) Depreciación Acum. Equipo de computación	<u>XXXX</u>		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b><u>XXXX</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b><u>XXXX</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sueldos y Salarios por Pagar		XXXX	
Fondos de Reserva por Pagar		<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>XXXX</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Prestamos bancarias por pagar		XXXX	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b><u>XXXX</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b><u>XXXX</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital		XXXX	
Utilidad del ejercicio		<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>XXXX</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PTRIMONIO</b>			<b><u>XXXX</u></b>
<b>Loja,.....</b>			
_____		_____	
<b>F. GERENTE</b>		<b>F. CONTADOR</b>	

<sup>65</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 219

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”<sup>66</sup>.



**EMPRESA COMERCIAL “ACCESORIOS CATAMAYO”  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL..... AL..... DEL 20XX  
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**A FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

(+)	EFFECTIVO DE RECIBOS POR CLIENTE		XXXX
	Ventas	XXXX	
(-)	EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
	Compra de Mercadería	XXXX	
	Servicios Básicos	XXXX	
	IESS por pagar	XXXX	
	Sueldos y Salarios	XXXX	
	IVA por pagar	XXXX	
	<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b><u>XXXX</u></b>

**B FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Servicios bancarios		<u>XXXX</u>	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>XXXX</b>

**C FLUJO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

(+)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		<u>XXXX</u>
(=)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		<b>XXXX</b>

Loja,.....

\_\_\_\_\_  
F. GERENTE

\_\_\_\_\_  
F.COTADOR

<sup>66</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 118

## **f. METODOLOGÍA**

### **CIENTÍFICO**

Facilitará la recopilación de información necesaria de principios, teorías, conceptos de libros, folletos, revistas y páginas web, como fundamentación teórica para la elaboración del proceso investigativo, teniendo en cuenta que es un referente fundamental sobre el cual se asientan los razonamientos lógicos de la investigación y de la ciencia contable

### **DEDUCTIVO**

Permitirá la identificación, determinación y delimitación del problema a investigarse, aplicando leyes y demás disposiciones generales que se deben considerar en la contabilidad, contribuyendo a la comprensión de cada uno de sus aspectos particulares relacionados con la gestión financiera de la empresa.

### **INDUCTIVO**

Servirá para revisar las operaciones específicas diarias ejecutadas dentro de la empresa en estudio, para luego del proceso contable elaborar los estados financieros, los mismos que darán un enfoque real de la situación económica y financiera de la empresa.



## **ANALÍTICO**

Será utilizado en la recopilación de documentos fuente, para analizar e interpretar la información contable de la empresa, así como para el desarrollo del proceso contable hasta la formulación de estados financieros.

## **SINTÉTICO**

Será aplicado en la presentación los resultados de todo el proceso contable de manera resumida y clara, a través de las conclusiones y recomendaciones que orientarán posteriormente el manejo y control de los recursos de la unidad económica investigada.

## **MATEMÁTICO**

Será empleado al momento de realizar los diferentes cálculos y procedimientos que se desarrollarán en la ejecución de la práctica profesional contable, el mismo que tiene como objetivo esencial reflejar la exactitud de la información financiera-económica propias del área contable, reflejando el resultado del ejercicio e información útil para el propietario de la empresa.

## **TÉCNICAS**

### **OBSERVACIÓN**

Permitirá tener una visión global de la empresa y a su vez, un conocimiento claro acerca de la situación económica, para de esta forma poder organizar la implementación de procedimientos contables que garanticen una presentación adecuada de información para la toma oportuna de decisiones.

### **ENTREVISTA**

Se aplicará al gerente - propietario de la empresa mediante un conversatorio, con preguntas previamente estructuradas, de esta manera se recopilara información financiera necesaria, estableciendo posibles limitantes en el manejo contable, elementos que serán de considerados en el desarrollo de diseños de documentos y registros; y, la implementación del proceso contable.

### **REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA**

Será utilizada para la recopilación y organización de información la misma que servirá para elaborar el marco teórico por medio de obtención de citas bibliográficas a través de libros, revistas, folletos, reglamentos e internet con el fin de que sirva de sustento del trabajo investigativo.

**g. CRONOGRAMA**

ACTIVIDADES	Año 2016																																Año 2017																	
	ABRI L		MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEM BRE				OCTUBRE				NOVIEMB RE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO											
	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	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
Proyecto.	X	X	X	X	X	X	X	X																																										
Revisión de la literatura							X	X	X																																									
Resultados										X	X	X	X	X	X	X	X	X																																
Audiencia Privada																			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X																		
Audiencia Pública																																					X	X	X	X	X	X	X	X	X					

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **PRESUPUESTO**

Dentro del presupuesto y financiamiento se hará constar la proyección de los ingresos y gastos considerados para la elaboración del presente proyecto:

#### **Talento Humano**

- **Aspirante:** Tatiana Lizbeth Moreno Jara
- **Docente tutora:** Dra. Yolanda Celi
- **Gerente:** Sr. Augusto Giovanny Herrera Guerrero
- **Personal de la empresa:** Sra. Narcisa Moreno Naula

#### **Recursos tecnológicos**

- Computadora
- Impresora
- Flash Memory

#### **Material bibliográfico**

- Textos
- Internet

#### **Materiales de oficina**

- Hojas de papel Bond
- Esferográficos
- Perforadora
- Carpetas plásticas
- Portaminas
- Libretas de anotaciones

## PRESUPUESTO

<b>INGRESOS</b>	
Tatiana Lizbeth Moreno Jara	\$1.190,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 990,00</b>
<b>GASTOS</b>	
Materiales de Oficina	\$ 100,00
Material Bibliográfico	\$ 90,00
Recurso tecnológico	\$ 150,00
Impresión	\$ 400,00
Movilización y Transporte	\$ 100,00
Imprevistos	\$ 150,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$990,00</b>

**Financiamiento:** Todo el financiamiento que se genere en el desarrollo del presente trabajo de tesis, serán asumidos en su totalidad por la aspirante.

## **i. BIBLIOGRAFÍA**

- ACEDO MUÑOZ, Gemma; JIMENEZ, Elena; LEGASA RODRIGUEZ, Martha; contabilidad General; Editorial Anaya Multimedia; Primera Edición, Madrid- España; Año 2012
- BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y Desarrollo; editorial departamento de Servicios Tributarios Dirección Nacional- SRI; Quinta Edición; Quito- Ecuador; Año 2012
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima edición; Quito-Ecuador; Año 2011
- CUÉLLAR DÍAZ, Leonel; VARGAS ROJAS, Héctor Manuel; CASTRO LOSADA, Carlos Arturo; Contabilidad enfoque práctico; Editorial Alfaomega Colombiana S.A; Bogotá- Colombia; Año 2012.
- DIAZ MORENO, Hernando; Contabilidad General; Editorial PERASON Prentice Hall; Bogotá-Colombia; Tercera edición; Año 2011
- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Voluntad; décima edición; Año 2008
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill; Séptima edición; Bogotá-Colombia; Año 2011

## **PÁGINA WEB**

- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

## INDICE

Carátula.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
a. Título.....	1
b. Resumen.....	2
Summary.....	5
c. Introducción.....	8
d. Revisión de la literatura.....	10
Empresa.....	10
Contabilidad.....	13
Ecuación.....	16
Partida doble.....	18
Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	19
Normas Internacionales de contabilidad (NIC).....	22
Sistema de control de mercadería.....	23
Plan general de cuentas.....	31
Ciclo contable.....	36

e. Materiales.....	67
Métodos.....	68
f. Resultados.....	70
Contexto empresarial.....	70
Base legal.....	71
Plan de cuentas.....	72
Manual de cuentas.....	75
Inventario Inicial.....	104
Estado de situación Inicial.....	114
Memorándum.....	115
Libro Diario.....	129
Libro Mayor.....	153
Balance de Comprobación.....	180
Hoja de trabajo.....	181
g. Discusión.....	197
h. Conclusiones.....	199
i. Recomendaciones.....	201
j. Bibliografía.....	202
k. Anexos.....	204
INDICE.....	307