



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016”

Tesis previo a optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Autora:

Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Directora:

Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

Loja – Ecuador

2016

MG. LILIANA DE JESÚS MATAILO YAGUANA DOCENTE DE LA,
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA DE LA MODALIDAD ESTUDIOS Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de **“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016”** elaborado por Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza previo a optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; ha sido orientado, revisado y corregido, por lo que autorizo la impresión y presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, diciembre del 2016



.....
Dr. Liliana de Jesús Matailo Yaguana Mg.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza** 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.



Autor: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Firma:

Cédula: 0704856962

Fecha: Loja, diciembre del 2016

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

Yo, Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza declaro ser autora de la tesis titulada: **“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016”** como requisito para optar al grado de: Ingeniera en contabilidad y auditoría, CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual 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 plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 15 días del mes de diciembre del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:

Autor: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza
C.I.070485696-2
Dirección: Balsas Calle 23 de Febrero y Av. Machala
Correo: xiomalis_85@hotmail.com
Teléfono: 072517-390 Celular: 0994777903

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de tesis: Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana
Tribunal de grado: Mgtr Natalia Zhanela Largo Sánchez – Presidenta
Mgtr. Luz Judith Gómez – Miembro del Tribunal
Mgtr. Rita Martínez Ordóñez – Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios en primer lugar ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

En especial a mi madre que siempre estuvo presente brindándome apoyo y sus consejos para ser de mí una mejor persona.

En especial a mi padre que aunque no esté físicamente conmigo en esta etapa tan importante en mi vida, sentó en mí las bases de responsabilidad y deseos de superación gracias padre porque me dejaste tus mejores ejemplos de perseverancia para lograr mi meta.

A mis hijas y esposo gracias por la ayuda que me ha brindado, han sido sumamente importante ya que han estado a mi lado en los momentos más difíciles para realizarme como profesional.

Xiomara Lizbeth

AGRADECIMIENTO

Me permito expresar mi sincero agradecimiento a los Docentes y Autoridades de la Universidad Nacional de Loja, de la Modalidad Estudios a Distancia a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por abrirme las puertas en tan prestigiosa institución y brindarme los Conocimientos necesarios para realizarme como una profesional exitosa.

Así mismo a la Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana por su presencia incondicional, sus apreciados y relevantes aportes, críticas, comentarios y sugerencias para llevar con éxito el desarrollo de la presente investigación.

Al propietario de la empresa León Vergara Ángel Wilfrido por haberme permitido elaborar el proyecto y facilitarme la documentación necesaria para dar desarrollo al tema planteado.

Xiomara Lizbeth

a. Título

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016”

b. Resumen en Castellano

La presente tesis titulada “**APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016**”, desarrollada con el objetivo de suministrar información de la situación económica y financiera a la empresa objeto de estudio.

Su realización coadyuva a dar cumplimiento a los objetivos expuestos en el proyecto de tesis dando inicio al proceso contable con el levantamiento del inventario, libro diario, libros auxiliares de ventas y compras constituyéndose en un instrumento valioso para proceder a la elaboración de los estados financieros, documentos mediante los cuales se presenta en forma resumida y de acuerdo con normas de contabilidad y disposiciones legales la situación patrimonial y financiera de la empresa, el tercer objetivo dio cumplimiento a la elaboración de los flujos del efectivo por los métodos directo e indirecto los mismos que informaron las entradas y salidas del efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento finalmente se aplicaron los indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad para la toma decisiones oportunas.

Al término del trabajo investigativo se presenta conclusiones y recomendaciones que van encaminadas a continuar llevando un registro contable ordenado de conformidad a las Normas y leyes tributarias actuales.

Summary

This thesis entitled "APPLICATION OF ACCOUNTING AND FINANCIAL ANALYSIS PROCESS IN THE COMPANY OF THE LORD LION ANGEL VERGARA WILFRIDO, PIÑAS CANTON, PERIOD: MAY - JUNE / 2016", developed with the objective of providing information on the economic and financial situation; the application of accounting began with the lifting of inventory, journal, ancillary sales, purchasing, accounts payable and receivable becoming valuable to proceed with the preparation of financial statements, documents instrument by which it is presented in summary form and in accordance with accounting standards and laws, allowing provide the owner accounting information with timely data on the financial position of the company, and were analyzed with indicators of liquidity, solvency and profitability determining information for making accurate decisions. At the end of the research work conclusions and recommendations they are intended to continue to record transactions chronologically and supported by internal and external documents valid for thus achieve real information at the right time, complying with tax obligations and avoiding.

c. Introducción

La empresa del señor León Vergara Ángel Wilfrido se encuentra ubicada en la provincia El Oro Cantón Piñas, Parroquia Saracay, sitio las Palmas, iniciando sus actividades el 25 de junio del 2001 con el Registro único de Contribuyentes N° 0702080672001, por los esfuerzos del señor propietario y sus empleados la empresa ha tenido un crecimiento notable ya que el 14 de enero del 2015 el Servicio de Rentas Internas le obliga a llevar contabilidad, atribuyéndole como obligaciones tributarias el Anexo Relación de Dependencia, anexo transaccional simplificado, declaraciones de Retenciones en la fuente, declaración mensual de IVA, impuesto a la Propiedad de vehículos Motorizados.

La contabilidad se ha convertido en una de las principales herramientas que suministran información económica y financiera oportuna de los movimientos económicos de un ente, con la finalidad que el personal administrativo de la empresa tome decisiones de inversión y crédito que garanticen la continuidad en el mercado local

El presente trabajo de investigación se encuentra diseñado en implementar la contabilidad comercial en la empresa del señor León Vergara Ángel Wilfrido donde se registró cada una de las partidas de entradas y de salida que se generaron por la actividad del negocio de conformidad a las leyes tributarias y a las Normas Contables para dar a conocer a su propietario la situación económica y financiera para la toma de decisiones oportunas.

El trabajo de tesis está estructurado por **Título** que es el nombre del trabajo realizado; **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés** contiene la justificación de la tesis, el cumplimiento de los objetivos y los principales resultados de la práctica efectuada; **Introducción** contiene la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo; **Revisión de Literatura** que es la recopilación de los conceptos más relevantes sobre la

contabilidad comercial y obligaciones tributarias; **Materiales y Métodos** que fueron utilizados para el desarrollo del trabajo de campo y en cada fase del transcurso de la tesis; **Resultados** se efectuó la revisión de los documentos soporte que contribuyeron con el memorándum de operaciones y elaboración de los libros contables; **Discusión** que es un contraste entre cómo estaba la empresa antes de efectuar la investigación y los efectos y beneficios que se producen una vez efectuada la aplicación de la contabilidad en el negocio; **Conclusiones** que fueron elaboradas con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos; **Recomendaciones**, las mismas que se ponen a conocimiento a la propietaria del negocio para que se tomen decisiones oportunas y correctas; **Bibliografía** que determina los libros y páginas de internet utilizados en el desarrollo del presente trabajo y por último se encuentran los; **Anexos** que se consideraron necesarios adicionar, como las facturas, comprobantes de retención, roles de pago, tarjetas kárdex y el proyecto aprobado.

d. Revisión de literatura

Contabilidad

Es la ciencia que se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar los movimientos económicos de un negocio. García (2011) afirma: “La contabilidad es una disciplina principalmente económica, que entre sus diferentes fines se ocupa de registrar, con una singular metodología, hechos económicos que inciden en unidades económicas” (p.28)

Objetivos

Es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos. (Castro, 2016, p.1)

- ✓ Medir los recursos
- ✓ Reflejar los derechos de las partes.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- ✓ Controlar las propiedades de la entidad
- ✓ Programar el uso que se dé a estas propiedades

Importancia

Es de gran importancia porque las empresas tienen la necesidad de llevar un control de la actividad económica en la que está emprendiendo. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra

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

Normas internacionales de contabilidad

NIC 1 Presentación de estados financieros.

Busca que una entidad pueda presentar cifras comprensibles para el lector y comparables con otras del mismo sector, ya sean ecuatorianas o del exterior, a efectos de que una administración pueda evaluar no sólo como está sino cuál es su posición frente a la competencia.

NIC 2 Inventarios.

Pretende que se revise que el valor individual de los ítems esté registrado al costo o valor neto realizable (precio de venta – gastos de ventas), el menor. Esta prueba rutinariamente realizada suministra información valiosísima para la administración en su función de decidir qué inventarios seguir comercializando, cuáles liquidar, cuáles dejar de producir y cuáles destruir. Para lograr que el costo de cada ítem es el pertinente, se sugiere que se revisen las políticas de compras para evitar los precios de los proveedores se están incluyendo intereses por financiamiento. (Hasen, 2011, p.1)

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

Exige a la empresa que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y de los equivalentes al efectivo mediante la presentación de un estado de flujo de efectivos.

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad planta y equipo.

NIC 18 Ingresos.

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida.

NIC 19 Retribuciones a los empleados.

Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados incluyendo las de corto plazo.

NIC 32 Instrumentos financieros.

Facilita a los usuarios de los estados financieros la comprensión de los instrumentos financieros reconocidos dentro y fuera del balance, así como su efecto sobre la posición financiera, los resultados y flujos del efectivo de la entidad.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior o a su importe recuperable y define cómo se calcula este, es aplicable a todos los activos excepto existencias. (Zapata, 2011, p.17)

Campos de especialización de la contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso; de tal manera que podemos hablar de contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos, etc., las cuales están destinadas a proporcionar información tanto a terceras personas relacionadas con la empresa, como a su administración para la toma de decisiones. (Fierro, 2015, p.15).

Contabilidad pública.

La que proporciona información para el estado. Aplica las normas de la Contaduría General de la Nación.

Contabilidad de servicios.

Para aquellas empresas que se dedican a la prestación tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.

Contabilidad de costos.

Muy propia de las empresas industriales, que manejan en la confección de sus productos mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, para determinar al final del ejercicio los productos terminados y los productos en proceso.

Contabilidad social.

La que mide al impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla, tanto en la generación de empleo como en el mejoramiento de la calidad de vida, de acuerdo a sus programas con el recurso humano y otros beneficios a empleados.

Contabilidad comercial.

Para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas.

Sistema de registro de control de mercaderías

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos para la venta en el nivel deseado.

Los sistemas de control de la cuenta Mercaderías son:

1. Sistemas Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.
2. Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

Sistema cuenta múltiple.

En este sistema el inventario se obtendrá de la toma física de los artículos disponibles en la bodega, valorando al último precio de costo, para ello se debe realizar al final del ejercicio económico asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad bruta en ventas con el apoyo de varias cuentas como: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, descuentos, transporte en compras o ventas.

El sistema de inventario permanente.

Éste es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son. (Fierro, 2015, p.15)

- ✓ Utiliza tres cuentas: inventarios de mercadería, ventas y costos de ventas.
- ✓ Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo (kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control deberá efectuar constancias físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).
- ✓ Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

Inventario de mercadería. En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercadería y el valor de las ventas al costo.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
----X---		----X---			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		xxxx	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES			xxxx
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA			xxxx
	2.1.04.01	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA 1% P/r Compra según factura nº 001-001- 000009850	xxxx		

Ventas. En esta cuenta se registran todos los expendios de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de ventas

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
----X---		----X---			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		xxxx	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA P/r La venta según factura nº 001-001- 000001049			xxxx

Costos de ventas.- En esta cuenta se registra las ventas de mercadería y las devoluciones en ventas al costo.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
----X---		---X--			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		xxxx	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA P/r el costo de venta factura nº 001-001- 000001049			xxxx

Plan de cuentas

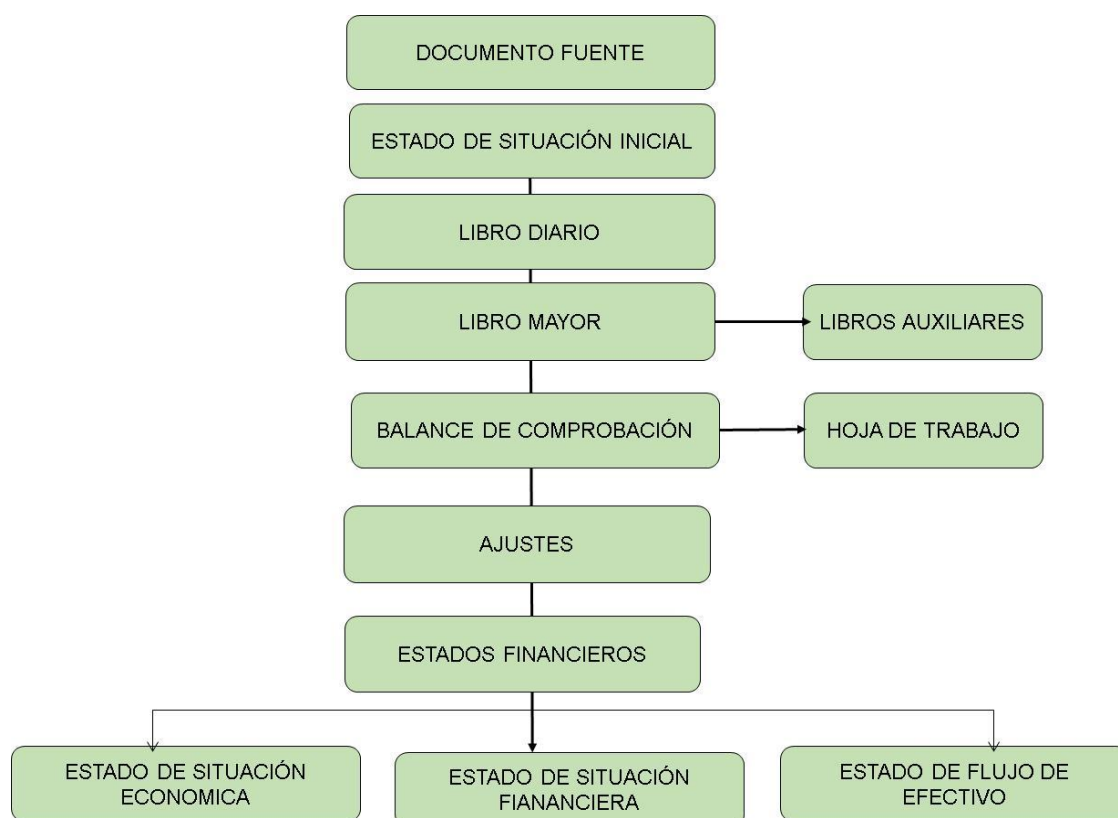
El plan de cuentas proporciona a los entes económicos los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar los recursos para garantizar el control del patrimonio.

Manual de cuentas

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta que se utiliza para el registro de las transacciones comerciales, los motivos de sus débitos, créditos y que saldo representan, además se puede agregar otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Sistema contable

Es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económica, financiera y patrimonial al término del mismo.



Fuente: Zapata, P. Contabilidad General. 2011, p.35
Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Comprobante de retención.

Son documentos que acreditan la retención del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta, que efectúan las personas naturales o empresas que actúan como agentes de retención.

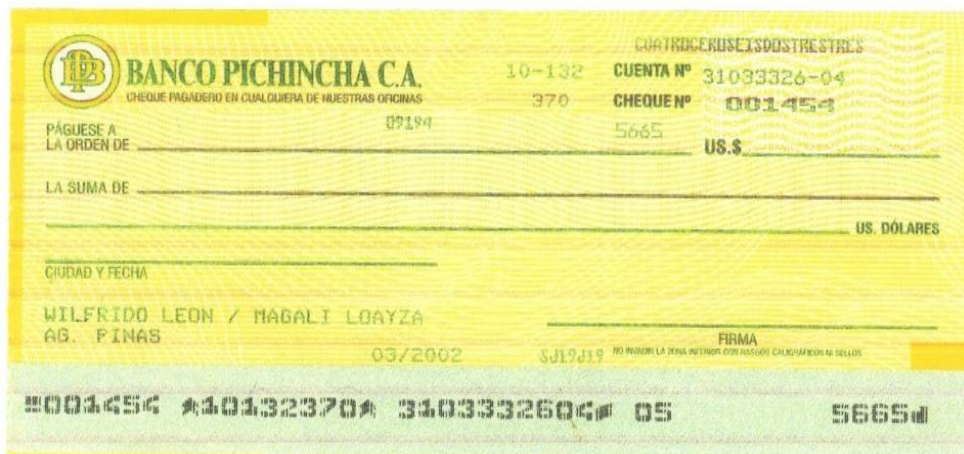
La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos. (SRI, <http://www.sri.gob.ec/de/web/10138/105>. 2016)

León Vergara Angel Wilfrido		COMPROBANTE DE RETENCIÓN		R.U.C. 0702080672001	
VENTA DE AVES DE CORRAL		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		SERIE Nº 001-001000000156	
Direcc.: Sitio Las Palmas Vía a Balsas s/n				DÍA MES AÑO	
Teléf.: 3092 - 771				AUTORIZACION S.R.I. Nº 1117926279	
Saracay - Piñas - El Oro					
PROVEEDOR:			R.U.C./C.I.		
DIRECCIÓN:			LUGAR:		
DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA					
TIPO COMP. VTA.		NUMERO		FECHA DEL COMP. VTA.	
Nº. AUT. COMP. VTA.		FECHA DE AUT. COMP. VTA.		FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA.	
EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCIÓN	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
FEUJO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRAFICAS FEUJO - RUC: 1101995130001 - AUT.3146				TOTAL RETENIDO USD \$	
TELF.: (07) 2976-032 - 2 block (100x2) Nº del 0000101 AL 0000300 - Fecha de Autorización: 23-NOVIEMBRE-2015					
(f) AGENTE DE RETENCIÓN			(f) CONTRIBUYENTE		
ORIGINAL: BLANCO; FALSO: RETENIDO; COPIA: NEGRO DE RETENCIÓN			FECHA DE CADUCIDAD: 23 DE NOVIEMBRE DEL 2016		

Fuente: Empresa León Ángel

Cheque.

Es una orden de pago puesta por escrito que permite a la persona que lo reciba cobrar una cierta cantidad de dinero que está estipulada en el documento y que debe estar disponible en la cuenta bancaria de quien lo expida, o que el banco girado autorice sobregirar la referida cuenta.



Fuente: Empresa León Ángel

Inventario inicial.

Comprende aquellos bienes, derechos y obligaciones adquiridos por la empresa al inicio de la actividad económica, los mismos que se detallan su nombre, cantidad, el precio de compra y el valor total.

LEÓN VERGARA ANGEL WILFRIDO

Inventario inicial

Aldel 2016

Expresado en dólares USD

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. PARCIAL	V. UNIT.	V. TOTAL

Loja,de de 2016

CONTADORA

GERENTE

Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Estado de situación inicial.

Este es un estado financiero estático, ya que representa la situación de la empresa a una fecha determinada. Rojas, (2014) afirma. “Se lo realiza con las cuentas del activo, pasivo y patrimonio” p.18). Que están agrupadas en el inventario inicial.

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

Estado de situación inicial
Al..... de..... del 2016
Expresado en dólares USD \$

1. ACTIVOS			
1.1. ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.1 Disponible	XXXX		
1.1.2 Exigible	XXXX		
1.1.3 Realizable	XXXX		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		XXXX	
1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.1 Fijo Depreciable	XXXX		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>XXXXX</u>	
TOTAL ACTIVOS			<u>XXXX</u>
2. PASIVOS			
2.1. PASIVOS CORRIENTES			
2.1.1 Proveedores	XXXX		
2.1.2 Obligaciones Fiscales por Pagar	XXXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX	
TOTAL PASIVOS			
3. PATRIMONIO			
3.1.1 Capital	XXXX		
TOTAL PATRIMONIO		<u>XXXX</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>XXXX</u>

Piñas,..... del 2016

.....
Gerente

.....
Contadora

Libro diario.

Es el registro contable principal, en el que se anotan las transacciones diarias en forma de asiento, este libro contendrá la fecha del registro, el código, nombre de las cuentas, las columnas del debe y haber.

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

Libro diario
Del.....al..... del 2016
Expresado en dólares USD \$

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER

Fuente: Zapata, P. (7ma ed.) (2011). Contabilidad General, p.42
Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Libro mayor.

El libro mayor pretende recoger el movimiento, cargas y abonos de cada una de las cuentas que han intervenido en el ejercicio económico. Gracias a las anotaciones llevadas a cabo en el mayor se podrá efectuar el necesario seguimiento de cada una de las cuentas, para así determinar su saldo y confeccionar los referidos estados contables tales como Balance y cuentas de pérdidas y ganancias. (García, 2011, p.39)

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

Libro Mayor

Del.....al..... del 2016

Expresado en dólares USD \$

FECHA	DESCRIPCIÓN	No. ASIENTO	MOVIMIENTOS		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Zapata, P. (7ma ed.) (2011). Contabilidad General, p.43

Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Balance de comprobación.

La finalidad de realizar este balance es comprobar si los asientos están debidamente registrados en cuanto a la aplicación de los principios de la partida doble, tiene que darse siempre un equilibrio de igualdad entre los saldos deudores y acreedores.

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

Balance de comprobación

Del.....al..... del 2016

Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Zapata, P. (7ma ed.) (2011). Contabilidad General, p.46

Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Hoja de trabajo.

Es una herramienta contable interna considerada como un borrador de trabajo para el contador. Núñez (2013) afirma. “La Hoja de Trabajo es un papel de contabilidad que utiliza el contador para resumir toda la información contable de las actividades realizadas por la empresa durante un tiempo determinado” p.3)

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓDIGO	CUENTA	BALANCE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
	SUMAS										

Fuente: Zapata, P. (7ma ed.) (2011). Contabilidad General, p.43
Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Ajustes.

Los ajustes se los realiza al final de un proceso contable a las cuentas que por circunstancias operativas no tienen saldos reales. Zapata (2011) afirma. “Permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa” p.51).

Ajustes por provisiones.

Es una reserva que realiza la empresa para cubrir posibles cuentas incobrables. Esta reserva puede aumentar de acuerdo a las necesidades de la empresa pero la ley lo establece solamente el 1%.

Ajustes por depreciaciones.

Es el gasto que incurre un ente contable a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan durante su vida útil.

Estados financieros.

Son la fuente de información para los hombres de negocio. Su responsabilidad está a cargo del gerente y del contador, quienes deben certificarlos y acompañarlos del informe del revisor fiscal y de gestión de la gerencia para la aprobación de la junta directiva y su respectiva publicación, antes de presentarlos a los órganos de decisión y su respectiva discusión en las juntas de socios o asambleas generales. (Fierro, 2015, p.431)

Estado de resultados

Es un libro contable que se realiza con las cuentas de ingresos, costos y gastos para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio. Avolio (2012) afirma "Presenta para un período dado, ingresos, y gastos la diferencia es la utilidad neta o también llamada ganancias o lucro, si los gastos exceden los ingresos de un periodo, el resultado será una pérdida o una pérdida neta" p.64).

Ingresos.

Representan incrementos en los activos producto de la venta de bienes.

Costos.

Son definidos como aquellos recursos que son utilizados para un fin cualquiera. Para que una transacción sea considerada como un costo, tiene que generar beneficios futuros para la empresa.

Gastos.

Son reducciones del patrimonio neto que suponen siempre disminuciones de activos o aumentos de pasivos.

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
Del.... al.... de.... Del 2016
Expresado en dólares USD \$

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	Ingresos Netos de Ventas		
4.1.1.01	Ventas	xxxx	
5.	COSTOS		
5.1	COSTOS OPERACIONALES		
5.1.1	Costo de venta	xxxx	
4.1.1	Utilidad Bruta en ventas		xxxx
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
6.1.1	Gastos Operacionales	xxxx	
6.1.2	Gastos de venta	xxxx	
6.1.3	Gastos Financieros	xxxx	
	TOTAL GASTOS		xxxx
3.1.2.01	Utilidad del Ejercicio		xxxx
			=

Piñas ,de del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

Estado de situación financiera.

Es el que describe donde se encuentra la empresa en una fecha específica. Algunos expertos los describen como una foto instantánea del negocio en términos financieros o en dólares. El Estado de Situación Financiera tiene dos secciones que se equilibran. En una sección se lista el **activo**. Que representa los recursos de la empresa, y en la otra sección se lista el **pasivo** y el

patrimonio, que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo. (Hansen, 2011, p173)

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

Estado de situación financiera
Al..... de del 2016
Expresado en dólares USD \$

1. ACTIVOS			
1.1. ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.1 Disponible	xxxx		
1.1.2 Exigible	xxxx		
1.1.3 Realizable	xxxx		
1.1.4 Activos por Impuestos Corrientes	xxxx		
1.1.5 Activos y Otros Pagos Corrientes	xxxx		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		xxxxx	
1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.1 Fijo Depreciable	xxxx		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		xxxx	
TOTAL ACTIVOS			<u>xxxxx</u>
2. PASIVOS			
2.1. PASIVOS CORRIENTES			
2.1.1 Proveedores	xxxx		
2.1.2 Obligaciones Fiscales por Pagar	xxxx		
2.1.3 Obligaciones Sociales y Laborales por Pagar	xxxx		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		xxxx	
TOTAL PASIVOS		xxxx	
3. PATRIMONIO			
3.1.1 Capital	xxxx		
3.1.2 Resultados	xxxx		
TOTAL PATRIMONIO		xxx	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>xxxxx</u>

Piñas,.....del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

Estado de flujo del efectivo.

El estado de flujos de efectivo informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la

variación neta de dicha magnitud del ejercicio. Los flujos se clasifican en las siguientes actividades: (Gutiérrez, 2013, p.251)

Flujos de efectivo de las actividades de explotación.

Se refiere aquellos Flujos que se producen a causa de actividades que son fuente principal de ingresos de la compañía, así como cualquier actividad que no pueda considerarse de inversión o financiamiento. Estos flujos se refieren a los cobros y prestaciones de servicios, o pagos a proveedores y suministradores de bienes y servicios, los pagos al personal, los pagos por servicios externos como seguros, arrendamientos etc. (Palomares & Peset, 2015, p.122)

Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento.

Se produce cuando tiene lugar un cambio en el tamaño y/o en la composición de la estructura financiera de la empresa, es decir, en el patrimonio neto y/o en el pasivo. Se trata de cobros que se producen por ampliaciones de capital o de préstamos tomados y pagos de reducciones de capital, pago de dividendos o devoluciones de préstamos. (Palomares & Peset, 2015, p.122)

Flujos de efectivo de las actividades de inversión.

Son aquellos que se producen al adquirir o vender activos no corrientes materiales e intangibles, así como activos financieros que no se incluyen como equivalentes al efectivo, tanto corrientes como no corrientes. Son pagos que se producen al adquirir un activo material o un intangible o al realizar inversión financiera, así como los cobros que tiene lugar al vender cualquiera de estos activos. (Palomares & Peset, 2015, p.122)

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

Estado de flujo de efectivo
Al..... de del 2016
Expresado en dólares USD \$

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(+)EFECTIVO RECIBIDOS DE CLIENTES	xxxx
INGRESOS POR VENTAS REALIZADAS CLIENTES	xxxx xxxx
(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	xxxx
COMPRA DE MERCADERÍA (-) PROVEEDORES	xxxx xxxx
(-)EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS	xxxx
PAGO A TRABAJADORES PAGO AL IESS PAGO AL SRI	xxxx xxxx xxxx
(=)FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	xxxx
B.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
C.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -
(+) (-)AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	xxxx
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO	xxxxx
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERÍODO	<u>xxxxx</u>

Piñas,del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

Análisis financiero

Ortiz (2011) afirma. Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera

decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones. p.34

Objetivo.

- ✓ Evaluar los resultados de la actividad realizada.
- ✓ Poner de manifiesto las reservas internas existentes en la empresa.
- ✓ Aumentar la productividad del trabajo.
- ✓ Emplear de forma eficiente los medios que representan los activos fijos y los inventarios.
- ✓ Disminuir el costo de los servicios y lograr la eficiencia planificada.
- ✓ El estudio de toda información acerca de cómo está encaminada la dirección del trabajo en la empresa.

Método Vertical.

El análisis vertical tiene como objetivo el estudio estructural interna de los estados financieros.

Por tanto, una interpretación más en profundidad requerirá un análisis complementario de la variación de las cifras del numerador y del denominador.

Adicionalmente, el análisis puede completarse calculando los pesos porcentuales de cada uno de los elementos patrimoniales sobre el activo corriente y el pasivo corriente.

Importancia.

Sirve para poner en evidencia la estructura interna de la empresa, también permite la evaluación interna y se valora la situación de la empresa con su producción.

Cómo hacer el análisis vertical.

Para efectuar el análisis vertical hay dos procedimientos:

Procedimiento de porcentajes integrales.

Consiste en determinar la composición porcentual de cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio, tomando como base el valor de resultados a partir de las ventas netas.

Porcentaje integral = Valor parcial / Valor base X 100

Procedimiento de razones simples.

El procedimiento de razones simples tiene un gran valor práctico, puesto que permite obtener un número ilimitado de razones e índices que sirven para determinar la liquidez, la solvencia, la estabilidad, la solidez y la rentabilidad, además de la permanencia de sus inventarios en almacenamiento, los periodos de cobro de clientes y pago a proveedores y otros factores que sirven para analizar ampliamente la situación económica y financiera de una empresa. (Córdoba, 2014, p.2016)

Indicadores de liquidez

Mide la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus deudas a corto plazo. Ortiz (2011) afirma. "Sirve para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes" (p.178).

Razón Corriente.- Mide la capacidad del activo corriente para hacer frente al endeudamiento del pasivo corriente.

Fórmula

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

Prueba Ácida. Determina la capacidad del activo corriente menos los inventarios para realizar los pagos del pasivo corriente.

Formula

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

Indicadores de endeudamiento.

“Los indicadores de endeudamiento tienen por objetivo medir en qué grado y de qué forman participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa” (Ortiz, 2011, p.214).

Nivel de endeudamiento.- Establece el nivel de endeudamiento de la empresa.

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$$

Indicadores de Rentabilidad

Miden la eficiencia de la compañía para generar para generar utilidades a su favor. Ortiz (2011). Afirma “Sirven para medir la efectividad de la

administración de la empresa para controlar los costos y gastos, y de esta manera convertir las ventas en utilidades” (p.203).

$$\text{Índice de rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

Obligaciones tributarias.

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley. (Código Tributario. Registro Oficial Suplemento 38, 2014)

EL Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria. (Código Tributario N° 38, 2014)

Impuesto al valor agregado (IVA).

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. (Ley de Régimen tributario Interno N° 2004-026, 2014)

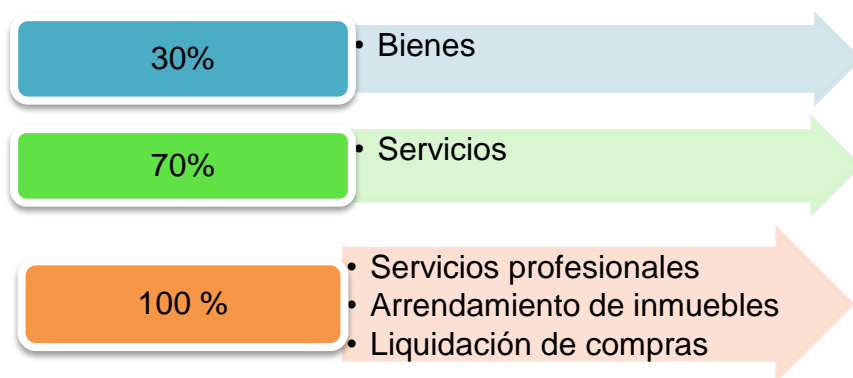
Declaraciones mensuales del IVA 104A.

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de

aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA. (Ley de Régimen Tributario Interno, Ley N° 2004-026, 2014)

Retenciones del IVA.

Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra sino realizar una retención por concepto de IVA en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quién este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto. (López, 2012, p.2)



Fuente: López. (2012). Retenciones del IVA, p.101
Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

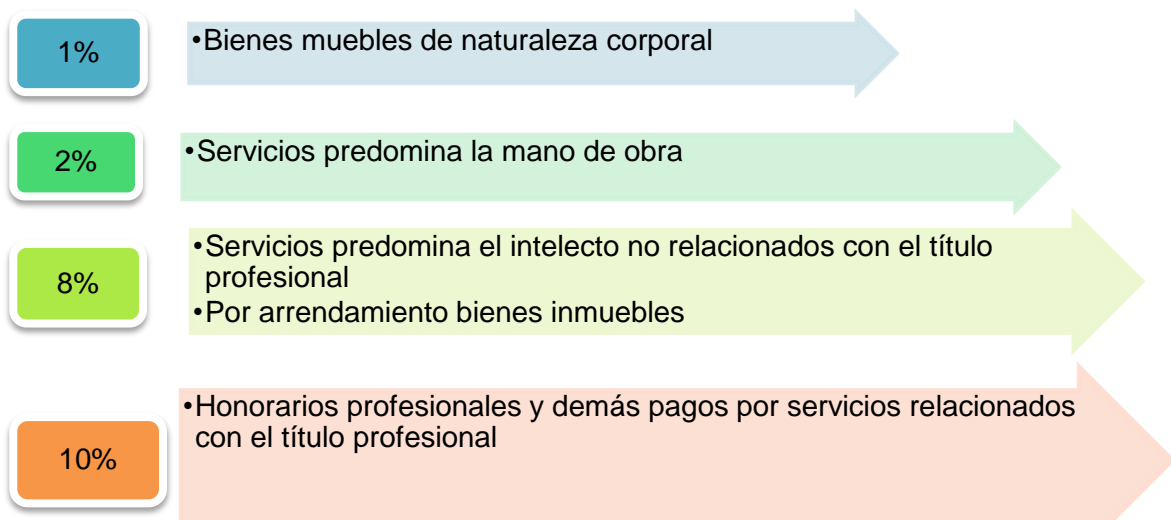
Impuesto a la renta (Ir)- Formulario 102^a.

Se aplica sobre aquellas ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; los ingresos obtenidos

en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades.
. El ejercicio impositivo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre.

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. (Ley de Régimen Tributario Interno N° 2004-026, 2014)

Retenciones en la fuente.



Fuente: Vaca, K. (2015) Porcentajes de Retención.
Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

La retención en la fuente es un sistema de recaudo anticipado del impuesto sobre la renta y complementarios, del impuesto a las ventas, del impuesto de timbre nacional y del impuesto de industria y comercio; que consiste en restar de los pagos o en abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley, a cargo de los contribuyentes de dichos pagos o abonos en cuenta.

Anexo de relación dependencia.

Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la

renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. (Resolución No. NAC-DGER 2013-0880, 2013)

Anexo transaccional simplificado.

Los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. (Resolución N° NAC-DGER-2007-1319, 2007)

Tabla de pago de impuestos

Tabla 1:
Pago de impuestos

Noveno dígito	Declaración del IVA	Declaración de Retenciones	Declaración del impuesto a la renta	Anexo transaccional	Anexo de Relación de Dependencia
7	22 del mes siguiente	22 del mes siguiente	22 de marzo	22 del mes siguiente	22 de enero

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno, Ley N° 2004-026, 2014
Elaborado por: Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

e. Materiales y métodos

Materiales

Los materiales que se utilizó para la elaboración de la presente investigación son:

- ✓ Computadora
- ✓ Impresora
- ✓ Sumadora
- ✓ Perforadora
- ✓ Carpetas
- ✓ Empastado
- ✓ Cds.
- ✓ Pen drive
- ✓ Reproducción de facturas
- ✓ Reglas
- ✓ Resmas de papel bond
- ✓ Esferográficos

Métodos.

Científico.

Permitió aplicar procedimientos cronológicos y razonables para realizar el proceso contable con la finalidad de suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa los cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas.

Deductivo.

Sirvió para elaborar el marco teórico de la investigación el mismo que contiene conceptos relacionados con el proceso contable, además ayudó a comprender y analizar los principios, normas y leyes de contabilidad y tributarias para luego ser aplicados en el trabajo de campo.

Inductivo.

Sirvió para el desarrollo del proceso contable el mismo que dio inicio con la verificación de la documentación soporte, la elaboración del plan y manual, de cuentas, el registro de los inventarios, para luego continuar con la journalización de las transacciones en el diario general mediante la aplicación de la partida doble.

Analítico.

Este método fue utilizado para analizar cada una de las cuentas del diario general, traspasarlas al libro mayor con la finalidad de que nos permita elaborar el estado de situación económica, estado de situación financiera y el flujo del flujo de efectivo para determinar con las conclusiones y recomendaciones que van encaminadas a mejorar el registro de las transacciones económicas de la empresa y se puedan tomar decisiones oportunas.

Técnicas.

Observación.

Se la aplicó al momento de realizar el inventario de los bienes derechos y obligaciones que tuvo la empresa al inicio del periodo y a los documentos que sirvieron para la sustentación de los registros contables.

Entrevista.

Esta aplicada de manera directa al propietario y personal administrativo de la empresa, con la finalidad de conocer a la actividad económica que desarrolla en el transcurso del periodo de estudio.

f. Resultados

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
PLAN GENERAL DE CUENTAS**

1.	ACTIVOS
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01	CAJA
1.1.02	BANCOS
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.04	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO
	MOVIL
	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE
1.2.06	TRANSPOTE Y CAMINERO MOVIL
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	IESS POR PAGAR
2.1.02.01	APORTE PATRONAL 12.15%
2.1.02.02	APORTE PERSONAL 9,45%
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO
2.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO
2.1.03.03	VACACIONES
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.2.	RESULTADOS
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
3.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA

4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	COSTO DE VENTA
6	GASTOS
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%
6.1.03	PROVISIONES SOCIALES
6.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO
6.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO
6.1.03.03	FONDOS DE RESERVA
6.1.03.04	VACACIONES
6.1.04	GASTO IVA COMPRAS
6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO
6.1.06	COMBUSTIBLE
6.1.07	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA
6.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
6.1.09	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION
	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE
6.1.10	Y CAMINERO MOVIL
7	CUENTAS TRANSITORIAS
7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
MANUAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.	ACTIVOS Son los bienes, derechos y valores disponibles de propiedad de la empresa expresados en términos monetarios.		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES Son todas las cuentas del activo que constituyen los bienes, derechos y valores líquidos que por su naturaleza habrán de liquidarse o venderse dentro de un año.		
1.1.01	Caja Controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa, está representada por las monedas, billetes y cheques recibidos.	Cuando se realizan ventas al contado, pagan los clientes, cuando se retira dinero del Banco.	Cuando se hacen depósitos, se realizan pagos en efectivo. Saldo. Deudor
1.1.02	Bancos Controla el movimiento de los fondos que la empresa que posee en las Institución Financieras.	Por los depósitos, en la cuenta corriente, por transferencias de otras cuentas bancarias, o cuando el Banco emite Notas de Crédito.	Por los cheques girados, por las Notas de Débito que emite el Banco y por transferencias a otras cuentas bancarias. Saldo. Deudor
1.1.03	Cuentas por cobrar Controla las deudas pendientes de cobro que se otorgan sin el respaldo de un documento.	Por los valores créditos otorgados a los clientes por venta de mercaderías.	Por los pagos parciales o totales que efectúan los socios y clientes. Saldo. Deudor
1.1.04	Inventario de mercadería Representa el valor de los artículos disponibles para la venta,	Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por la adquisición o compra de	Se acredita por la salida de mercadería al precio de costo y por la devolución de mercaderías al proveedor.

	permanecerá invariable durante todo el periodo.	mercaderías y por devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo).	Saldo. Deudor
1.0.05	Suministros de oficina Representa la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario	Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	Por el consumo y por devoluciones efectuadas. Saldo. Deudor
1.2	Activos no corrientes Son los bienes que pertenecen a la empresa de carácter permanente y que tiene una vida más o menos duradera y que prestan servicios para el desenvolvimiento normal de sus actividades y que no están disponibles para la venta.		
1.2.01	Muebles y enseres Representa los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficinas.	Por ventas, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas. Saldo. Deudor
1.2.02	(-) depreciación acumulada muebles y enseres Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por el efecto del uso u obsolescencia.	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por los métodos conocidos. Saldo. Acreedor

1.2.03	<p>Equipos de computación</p> <p>Determina los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p>	<p>Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.</p>	<p>Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
1.2.04	<p>(-) Depreciación acumulada equipos de computación</p> <p>Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.</p>	<p>Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.</p>	<p>Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</p> <p>Saldo. Acreedor</p>
1.2.05	<p>Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil</p> <p>Determina los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.</p>	<p>Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos</p>	<p>Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
1.2.06	<p>(-) Depreciación acumulada vehículos, equipos de transporte y caminero móvil</p> <p>Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto del</p>	<p>Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes</p>	<p>Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</p> <p>Saldo. Acreedor</p>

	uso u obsolescencia.	realizados.	
2	PASIVOS Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.		
2.1	PASIVOS CORRIENTES Representa las obligaciones o cuentas pendientes a corto plazo, menores a un año de acuerdo a la fecha de vencimiento en que la empresa debe pagar las deudas.		
2.1.01	Cuentas por pagar a proveedores Controla el movimiento de los créditos conferidos por los proveedores sin respaldo de documento.	Por los abonos totales o parciales que mantiene la empresa con los proveedores para su normal desarrollo.	Por el valor de la obligación contraída con los proveedores. Saldo. Acreedor
2.1.02	IESS por pagar. Representa el aporte al IESS, valores que deben ser cancelados en los plazos previstos por la ley.	Por el valor del pago de los aportes.	Por el valor de la deuda al IESS. Saldo. Acreedor
2.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%.- Controla el 12,15% de aportes patronales que se cancela al IESS en beneficio de los empleados.		
2.1.02.02	Aporte Personal 9,45%.- Registra el aporte personal del 9.45% que se retiene de los sueldos para ser cancelados al IESS.		
2.1.03	Provisiones sociales por pagar El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios sociales a	Por el pago de las provisiones sociales.	Por el valor de la provisión de cada mes. Saldo. Acreedor

<p>2.1.03.01</p> <p>2.1.03.02</p> <p>2.1.03.03</p>	<p>sus empleados.</p> <p>Décimo tercer sueldo.- O bono navideño por pagar, es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme lo establece el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente</p> <p>Décimo cuarto sueldo.- O bono escolar por pagar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.</p> <p>Vacaciones.- Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo.</p>		
<p>2.1.04</p>	<p>Retención en la fuente del impuesto a la renta. Representa los valores que se retiene por concepto del impuesto a la renta en la compra de bienes y servicios.</p>	<p>Cuando se realiza el pago de las retenciones en la fuente efectuadas.</p>	<p>Cuando se realizan las retenciones del impuesto en la renta por concepto de bienes y/ o servicios.</p>

<p>2.1.04.01</p> <p>Retención en la fuente del impuesto a la Renta 1%. Registra los valores retenidos en las compras de bienes del 1% de la fuente.</p> <p>2.1.04.02</p> <p>Retención en la fuente del impuesto a la Renta 10%. Registra las retenciones en la fuente en la compra de servicios profesionales donde prevalece el intelecto sobre la mano de obra.</p>			<p>Saldo. Acreedor</p>
<p>3</p>	<p>PATRIMONIO El patrimonio está constituido por el capital aportado por el empresario, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.</p>		
<p>3.1.1.</p>	<p>CAPITAL.- Está conformado por el aporte realizado del propietario para ejercer la actividad económica.</p>	<p>Se debita por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.</p>	<p>Se acredita por los incrementos de capital por nuevos inversionistas y por capitalizaciones de las utilidades.</p> <p>Saldo. Acreedor</p>
<p>3.2</p>	<p>RESULTADOS Está integrado por las cuentas que denotan el resumen de la situación económica tanto del ejercicio económico como de periodos anteriores.</p>		
<p>3.2.01</p>	<p>Utilidad neta del ejercicio.- Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa luego de la distribución de utilidades a sus empleados.</p>	<p>Por el pago de las utilidades a sus empleados.</p>	<p>Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico antes de su distribución.</p> <p>Saldo. Acreedor</p>
<p>3.2.02</p>	<p>Pérdida del ejercicio.- Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual</p>	<p>Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</p>	<p>Por las amortizaciones de las pérdidas obtenidas.</p>

	ejercicio económico.		Saldo. Acreedor
4	INGRESOS Están formados por todas las entradas o ingresos de dinero por concepto de venta de mercaderías, cobro de comisiones, por prestación de servicios, etc.		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES Son todas las entradas o ingresos de dinero por actividades que estén relacionadas con la actividad principal de la empresa.		
4.1.01	Ventas Registra todos los expendios o ventas de mercaderías, sean al contado o a crédito.	Por el valor de las devoluciones, descuentos en ventas al precio de venta y por la regulación.	Por el valor de las ventas realizadas a precio de venta. Saldo. Acreedor
4.1.02	Utilidad bruta en ventas Es el valor establecido mediante la diferencia entre las Ventas y el Costo de Ventas.	Por el cierre de las cuentas al final del ejercicio económico.	Por el monto de la Utilidad Bruta en Ventas obtenida en el periodo por la regulación. Saldo. Acreedor
5	COSTOS.- Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos necesarios en la prestación de bienes, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado.		
5.1	COSTOS OPERACIONALES.- Controla los costos de venta.		
5.1.01	Costo de venta Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición.	Se debita por la salida de la mercadería al precio de costo.	Se acredita por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo. Saldo. Deudor
6	GASTOS.- Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.		
6.1	GASTOS OPERACIONALES.- Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.		

6.1.01	<p>Sueldos y salarios Comprende los pagos realizados al personal que labora en la empresa.</p>	Por los valores pagados comprendidos en los Roles de Pagos.	<p>Por el cierre de las cuentas al final del ejercicio económico.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
6.1.02	<p>Aporte patronal 12,15% Registra el valor que se paga al IESS del 11,15% y 1% de ICE Y SECAP que se calcula de la empresa.</p>	Cuando se cancela los sueldos y salarios el valor correspondiente.	<p>Por el cierre de las cuentas al final del ejercicio económico.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
<p>6.1.03</p> <p>6.1.03.01</p> <p>6.1.03.02</p>	<p>Provisiones sociales Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones.</p> <p>Décimo Tercer Sueldo.- Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme lo establece el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente</p> <p>Décimo Cuarto Sueldo. Es un beneficio que perciben todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Y consiste en un</p>	Por el valor acumulado de las provisiones para los empleados y trabajadores.	<p>Por el cierre de las cuentas al final del ejercicio económico.</p> <p>Saldo. Deudor</p>

<p>6.1.03.03</p> <p>6.1.03.04</p>	<p>sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.</p> <p>Fondos de Reserva.- Es el equivalente al 8.33% del sueldo o salario, por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa.</p> <p>Vacaciones.- Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo.</p>		
<p>6.1.04</p>	<p>Gasto IVA compras.- Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al valor agregado en la compra de bienes y servicios cuando la empresa no tiene derecho a crédito tributario.</p>	<p>Se debita por la compra de bienes o servicios</p>	<p>Se acredita por la devolución de bienes o servicios y cuando se cierra las cuentas de gastos.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
<p>6.1.05</p>	<p>Repuestos de vehículos Valor que se paga por la compra de repuestos para los vehículos de la empresa.</p>	<p>Por el valor de los repuestos para los vehículos que constante en la factura.</p>	<p>Por el cierre de las cuentas al final del ejercicio económico.</p> <p>Saldo. Deudor</p>

6.1.06	<p>Consumo de suministros de oficina</p> <p>Registra el consumo de los suministros de oficina, para el desarrollo de actividades propias del negocio</p>	<p>Por el valor causado por consumo de suministros de oficina.</p>	<p>Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p>Saldo. Deudor.</p>
6.1.07	<p>Depreciación muebles y enseres</p> <p>Representa los valores por desgaste de los muebles utilizadas en la empresa, de acuerdo al método legal de depreciación.</p>	<p>Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico</p>	<p>Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
6.1.08	<p>Depreciación equipo de computación</p> <p>Son los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método legal.</p>	<p>Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico</p>	<p>Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p>Saldo. Deudor</p>
6.1.09	<p>Depreciación vehículos, equipos de transporte y caminero móvil. Son los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método legal.</p>	<p>Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico</p>	<p>Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p> <p>Saldo. Deudor</p>

7	<p>CUENTAS TRANSITORIAS</p> <p>Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos y registra la utilidad o pérdida del ejercicio económico.</p>		
7.1	<p>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</p> <p>Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos y registra la utilidad o pérdida del ejercicio económico.</p>	<p>Por el cierre de las cuentas de gastos y por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)</p>	<p>Por el cierre de las cuentas de gastos y por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)</p>

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE MAYO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

Folio 001

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	C/Unitario	C/total	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
1.		ACTIVOS					
1.1.		ACTIVOS CORRIENTES					
1.1.01		CAJA				196,00	
	3	Billetes	5,00	15,00			
	10	Billetes	10,00	100,00			
	3	Billetes	20,00	60,00			
	10	Monedas	0,05	0,50			
	10	Monedas	0,10	1,00			
	12	Monedas	0,25	3,00			
	5	Monedas	0,50	2,50			
	14	Monedas	1,00	14,00			
1.1.02		BANCOS				3.140,14	
		Cta. Corriente Banco de Pichincha N° 3103332604		3.140,14			
1.1.03		CUENTAS POR COBRAR				27.433,54	
		Fabricio Intriago		7.499,04			
		Factura N° 001-001-000001027	2497				
		Factura N° 001-001-000001026	2500				
		Factura N° 001-001-000001025	2502				
		Patricio Vera		4.816,00			
		Factura N° 001-001-000001024	4816				
		Diógenes Anzules		2.480,00			
		Factura N° 001-001-000001023	2480				
		Rafael Palma		9.998,50			
		Factura N° 001-001-000001022	3608				
		Factura N° 001-001-000001020	3150				
		Factura N° 001-001-000001018	3241				
		Sara Moreno		2.640,00			
		Factura N° 001-001-000001021	2640				
1.1.04		INVENTARIO DE MERCADERÍA				11.547,50	
	18625	Pollos Libras	1	11.547,50			
1.1.05		SUMINISTROS DE OFICINA				96,50	
	4	Libretines de facturas	10	40,00			
	1	Cajas de esferos	3	2,50			
	3	Calculadoras	18	54,00			
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE					
		ACTIVOS NO CORRIENTES				42.413,68	
1.2.		MUEBLES Y ENSERES				5.985,00	
1.2.01							
	1	Archivadores	75	75,00			
	1	Escritorios pequeños	150	150,00			
	3	Sillas	420	1.260,00			
	100	Gavetas de pollo	45	4.500,00			
1.2.03		EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				1.100,00	
	1	Computadores de escritorio "LG"	900	900,00			
	1	Impresoras "EPSON"	200	200,00			
		VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO					
1.2.05		MOVIL				32.121,60	
		CAMION: CAJON-C MARCA HINO AÑO 2006	3808				
		CAMION: CAJON -C MARCA HINO AÑO 2010	28314				
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				39.206,60	
		TOTAL ACTIVO					81.620,28

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
 INVENTARIO INICIAL
 AL 01 DE MAYO DEL 2016
 EXPRESADO EN DÓLARES USD

Folio 002

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	C/Unitario	C/total	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
2.		PASIVOS					
2.1.		PASIVOS CORRIENTES					
2.1.01		CUENTAS POR PAGAR			20.767,99		
		GRAND POLLO		7.898,62			
		Factura N° 001-001-000004966	4297				
		Factura N° 001-001-000005105	3602				
		RIVERA AGUILAR CARLOS MANUEL		3.162,02			
		Factura N° 001-001-000003326	3162				
		FRANCO LIRIO APOLO RAMIREZ		5.746,86			
		Factura N° 001-001-000009610	5747				
		ZAMBRANO CELI ULBIO CÉSAR		3.960,49			
		Factura N° 001-001-000000232	3960				
2.1.02		IESS POR PAGAR			117,58		
2.1.02.01		APORTE PATRONAL 12.15%		66,14			
2.1.02.02		APORTE PERSONAL 9,45%		51,44			
2.1.03		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			98,55		
2.1.03.01		DÉCIMO TERCER SUELDO		45,36			
2.1.03.02		DÉCIMO CUARTO SUELDO		30,50			
2.1.03.03		VACACIONES		22,68			
2.1.04		RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			514,05		
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES				21.498,17	
		TOTAL PASIVOS					21.498,17
3.		PATRIMONIO					
3.1.01		CAPITAL			60.122,11		
		TOTAL PATRIMONIO				60.122,11	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					81.620,28

Piñas, 01 de mayo del 2016

GERENTE

CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

01 de mayo

- ✓ Se registra el estado de situación inicial al 01 de mayo del 2016
- ✓ Cancela el Señor Rafael Palma factura Nro. 001-001-000001018 por un valor de \$ 3240.50 mediante cheque.

02 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura Nro. 001-001-000000233 a Zambrano Cely Ulvio Cesar por un valor de \$ 4000,50 tarifa IVA 0% nos conceden crédito a 15 días plazo.
- ✓ Se realiza depósito en la cuenta corriente del banco de Pichincha por un valor de \$ 100,00
- ✓ Cancela Gran pollo por la factura N° 001-001-000004966 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$ 4297,00 cancela con cheque.

03 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 102-040-000025100 por un valor de \$ 17,86
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 75,00
- ✓ Cancela el Señor Rafael Palma factura Nro. 001-001-000001020 por un valor de \$ 3150,00 mediante cheque.
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001028 con un valor total de \$ 2058,00 se concede crédito a 15 días.

04 de mayo

- ✓ Cancela la Sra. Liseth Moreno factura Nro. 001-001-000001021 por un valor de \$ 2640,00 mediante cheque.

05 de mayo

- ✓ Cancela el señor Rafael Palma factura Nro. 001-001-000001022 por un valor de \$ 3608,00 mediante cheque.
- ✓ Se compra mercadería según factura Nro. 001-001-0000005117 a Janeth María Sánchez Apolo por un valor de \$ 3481,73 tarifa IVA 0% nos conceden crédito a 15 días plazo.
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001029 con un valor total de \$ 2492,95 se concede crédito a 15 días.
- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 102-040-000025594 por un valor de \$ 14,29

06 de mayo

- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 25,00
- ✓ Cancela el señor Diógenes Anzules factura Nro. 001-001-000001023 por un valor de \$ 2480,00 mediante cheque.

07 de mayo

- ✓ Cancela el señor Patricio Vera factura Nro. 001-001-000001024 por un valor de \$ 4816,00 mediante cheque.
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001032 con un valor total de \$ 2496,60 se concede crédito a 15 días.

08 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura Nro. 001-001-0000009660 a Franco Lirio Apolo Ramírez por un valor de \$ 3850,67 tarifa IVA 0% nos conceden crédito a 15 días plazo.
- ✓ Cancela al señor Franco Lirio Apolo Ramírez factura N° 001-001-000009610 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$ 5746,86 cancela con cheque.

- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 120,00
- ✓ Cancela el señor Fabricio Intriaga factura Nro. 001-001-000001025 por un valor de \$ 2502.40 mediante cheque.
- ✓ Se Cancela el señor Rivera Aguilar Carlos factura N° 001-001-000003326 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$ 3162,02 cancela con cheque.

09 de mayo

- ✓ Cancela el señor Fabricio Intriaga factura Nro. 001-001-000001026 por un valor de \$ 2500,00 mediante cheque.
- ✓ Se registra el depósito de las ventas efectuadas por un valor de \$ 150,00
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001034 con un valor total de \$ 2482,00 se concede crédito a 15 días.

10 de mayo

- ✓ Cancela el señor Fabricio Intriaga factura Nro. 001-001-000001027 por un valor de \$ 2496,64 mediante cheque.

11 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 002-005-000113420 por un valor de \$ 10,71
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 75,00
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001035 con un valor total de \$ 2482,00 se concede crédito a 15 días.

12 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 102-040-000025668 por un valor de \$ 14,29

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 001-500-000284367 por un valor de \$ 5,82
- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 001-500-000284368 por un valor de \$ 8,92

13 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 095-040-000053046 por un valor de \$ 8,93
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001036 con un valor total de \$ 2505,80 se concede crédito a 15 días.

14 de mayo

- ✓ Cancela las factura N° 001-001-000005105 y 001-001-00000232 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$ 7562.11 cancela con cheque.
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 48,00
- ✓ Cancela las obligaciones patronales e individuales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), cancela esta obligación mediante convenio de débito bancario.

15 de mayo

- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001037 con un valor total de \$ 2512,50 se concede crédito a 15 días plazo

17 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 102-040-000026450 por un valor de \$ 26,79
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura N° 001-001-000001038 con un valor total de \$ 2479,00 se concede crédito a 15 días plazo.
- ✓ Cancela la factura N° 001-001-0000233 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$ 3960,50 cancela con cheque.

18 de mayo

- ✓ Se realiza el pago de retenciones que se han recaudado en el mes anterior, se la realiza mediante débito bancario.
- ✓ Cancela la señora Mónica Collaguazo factura Nro. 001-001-000001028 por un valor de \$ 2508,00 mediante cheque.

19 de mayo

- ✓ Se compra repuestos para los vehículos de la empresa según factura Nro. 0250010012450 a Maquinaria y vehículos S.A. por un valor de \$ 140,75 más 12% IVA cancela con cheque.

20 de mayo

- ✓ Cancela el señor Wilmer Ponce Vera factura Nro. 001-001-000001029 por un valor de \$ 2492,95 mediante cheque
- ✓ Cancela las factura N° 001-001-00005117 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$ 3446,91 cancela con cheque.

22 de mayo

- ✓ Cancela el señor Rafael Vélez Palma factura Nro. 001-001-000001032 por un valor de \$ 2496,60 mediante cheque
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 35,00

23 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 102-040-000026860 por un valor de \$ 15,18
- ✓ Cancela la factura N° 001-001-00009660 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$3812,16 Cancela con cheque.
- ✓ Se registra el depósito de las ventas efectuadas por un valor de \$ 110,00

24 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 002-005-000115883 por un valor de \$ 11,38
- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 002-005-000116510 por un valor de \$ 13,40
- ✓ Cancela la señora Gianella Gavilanes la factura Nro. 001-001-000001034 por un valor de \$ 2482,00 mediante cheque

25 de mayo

- ✓ Se compra repuestos para los vehículos de la empresa según factura Nro. 025-001-0012561 a Maquinaria y vehículos S.A. por un valor de \$ 77,56 más 12% IVA Cancela con cheque.

26 de mayo

- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 001-500-000293278 por un valor de \$ 25,89
- ✓ Cancela la señora Mónica Collaguazo factura Nro. 001-001-000001035 por un valor de \$ 2482,00 mediante cheque

28 de mayo

- ✓ Cancela el señor Wilmer Ponce factura Nro. 001-001-000001036 por un valor de \$ 2505,80 mediante cheque

30 de mayo

- ✓ Cancela el señor Rafael Vélez factura Nro. 001-001-000001037 por un valor de \$ 2512,50 mediante cheque
- ✓ Se compra mercadería según factura Nro. 001-001-0000000038 a Carne de Jesús Ochoa por un valor de \$ 3354,00 tarifa IVA 0% nos conceden crédito a 15 días plazo.

31 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura Nro. 001-001-0000000039 a Carne de Jesús Ochoa por un valor de \$ 3480,00 tarifa IVA 0% nos conceden crédito a 15 días plazo.

- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 65,00
- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 002-005-000117525 por un valor de \$ 12,05
- ✓ Se realiza el pago correspondiente al mes de mayo al trabajador de la empresa con todos los beneficios de ley.

01 de junio

- ✓ Cancela la señora Geanella Gavilanes según factura N° 001-001-000001038 con un valor total de \$ 2479,00 nos cancela mediante cheque

02 de junio

- ✓ Se registra venta de mercadería según factura n° 001-001-000001039 con un valor de \$1836,00 se concede crédito a 15 días plazo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000118254 con un valor de \$8.99 Cancela en efectivo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000118650 con valor de \$12.72 Cancela en efectivo
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 45,00

03 de junio

- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-00001040 con un valor total de \$2952,00 se concede crédito a 15 días plazo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 001-500-000298071 con un valor de \$27.18 Cancela en efectivo

4 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000000033 por un valor de \$2835,00 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-000001041 por una valor de \$ 4017,00 se concede crédito a 15 días

5 de junio

- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000119198 por un valor de \$13.61 Cancela en efectivo

6 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000000034 por un valor de \$3486,00 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura n° 001-001-000001042 por un valor de \$3276,00 se concede crédito a 15 días plazo

7 de junio

- ✓ Se registra venta de mercadería según factura n° 001-001-000001043 por un valor de \$2964,00 se concede crédito a 15 días plazo

8 de junio

- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000119809 por un valor de \$12,28 Cancela en efectivo

9 de junio

- ✓ Se registra venta según factura n° 001-001-000001044 por un valor de \$2733,50 se concede crédito a 15 días de plazo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-040-000029022 con un valor de \$13.16 cancela en efectivo
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 156,00

11 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000000035 por un valor de \$3678,50 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra el depósito de las ventas efectuadas por un valor de \$ 160,00

- ✓ Se registra venta de mercadería según factura n°001-001-000001045 por un valor de \$2425,50 se concede crédito a 15 días plazo

12 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000009804 por un valor de \$4418,30 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-000001046 por una valor de \$ 2964,00 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 50,00

13 de junio

- ✓ Se compra combustible según factura n° 095-040-000058289 por un valor de \$16,67 cancela en efectivo

14 de junio

- ✓ Cancela la factura N° 001-001-0000000038 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$3320,46 cancela con cheque
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura n° 001-001-000001047 por un valor de \$3696,00 se concede crédito a 15 días plazo
- ✓ Cancela las obligaciones patronales e individuales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Cancela esta obligación mediante convenio de débito bancario.

15 de junio

- ✓ Se registra el ingreso por servicio de transporte según factura Nro. 002-001-0000000211 por un valor de \$ 250.00

16 de junio

- ✓ Cancela la factura N° 001-001-0000000039 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$3320,46 cancela mediante cheque

- ✓ Se compra combustible según factura n° 095-040-000059122 por un valor de \$17.54 cancela en efectivo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 001-500-000306704 por un valor de \$ 21,93 cancela en efectivo

17 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000009823 por un valor de \$3738,96 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra venta de mercadería según factura n°001-001-000001048 por un valor de \$2400,00
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-122204 por un valor de \$8,77 cancela en efectivo
- ✓ Cancela el señor José Andrés Peña según factura N° 001-001-000001039 con un valor total de \$ 1836,00,00 nos cancela mediante cheque
- ✓ Se compra combustible según factura Nro. 004-010-000005231 por un valor de \$ 0,88

18 de junio

- ✓ Cancela el señor Diógenes Anzules según factura N° 001-001-000001040 con un valor total de \$ 2952,00 nos cancela mediante cheque
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 50,00
- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-000001049 por un valor de \$2400,00 se concede crédito a 15 días plazo
- ✓ Se realiza el pago de retenciones que se han recaudado en el mes anterior, se la realiza mediante débito bancario.

19 de junio

- ✓ Cancela la factura N° 001-001-0000000033 por compras a crédito de Mercadería por el valor total de \$2806,65 cancela mediante cheque

- ✓ Cancela el señor Diego Iván Morales según factura N° 001-001-000001041 con un valor total de \$ 4017,00 nos cancela mediante cheque
- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-000001050 por el valor de \$2482,00 se concede crédito a 15 días plazo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000122548 por el valor de \$8,77 cancela en efectivo

20 de junio

- ✓ Se registra el ingreso por servicio de transporte según factura Nro. 002-001-0000000212 por un valor de \$ 250,00
- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000000256 por un valor de \$4000,50 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 095-040-000059382 por un valor de \$14,91 cancela en efectivo

21 de junio

- ✓ Cancela la factura N° 001-001-0000000034 por compras a crédito de mercadería por el valor total de \$3451,14 cancela mediante cheque
- ✓ Cancela el señor Xavier Escobar Ronquillo según factura n° 001-001-0001042 por el valor total de \$3276,00 nos cancela mediante cheque
- ✓ Se registra el depósito de las ventas efectuadas por un valor de \$ 150,00
- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-000001051 por el valor de \$ 2044,00 se concede crédito a 15 días plazo
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000123001 por el valor de \$9,87 cancela en efectivo

22 de junio

- ✓ Cancela el señor Domingo Celestino Rojas según factura 001-001-000001043 por el valor de \$2964,00 nos cancela mediante cheque

24 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000004645 y 001-001-000000257 por el valor de \$7186,20 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 75,00
- ✓ Cancela la señora Sara Moreno Moreno según factura n° 001-001-000001044 por el valor de \$2733,50 nos cancela mediante cheque

25 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000009850 por el valor de \$3149,00 nos conceden crédito a 15 días plazo
- ✓ Se registra la venta de mercadería según factura n° 001-001-000001053 por el valor de \$814,00 se concede crédito
- ✓ Se registra la venta según factura n° 001-001-000001054 por el valor de \$2044,00 se concede crédito

26 de junio

- ✓ Cancela la factura n° 001-001-000000035 por compras a crédito de mercadería por el valor total de \$3641,00 Cancela mediante cheque
- ✓ Cancela el señor José Andrés Peña según factura n° 001-001-000001045 por el valor de \$2425,50 nos cancelan mediante cheque

27 de junio

- ✓ Cancela el señor Doigenes Anzules según factura n° 001-001-000001046 por el valor de \$2964,00 nos cancela mediante cheque
- ✓ Se registra el retiro en efectivo de la cuenta corriente Nro. 3103332604 del Banco de Pichincha por un valor de \$ 100,00
- ✓ Cancela la factura n° 001-001-000009804 por el valor de \$4374,12 nos cancela mediante cheque
- ✓ Se compra combustible según factura n° 002-005-000123344 por el valor de \$11,39 Cancela en efectivo

28 de junio

- ✓ Se compra combustibles según factura n° 002-005-000124523 por el valor de \$8,77
- ✓ Se registra el depósito de las ventas efectuadas por un valor de \$ 300.00
- ✓ Se compra combustible según factura n° 001-500-000315588 por el valor de \$23,67 Cancela en efectivo

29 de junio

- ✓ Cancela el señor Diego Iván Morales según factura n° 001-001-000001047 por el valor de \$3696,00 nos cancela mediante cheque

30 de junio

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000009870 por el valor de 4385,85 nos conceden crédito a 15 días
- ✓ Se realiza el pago correspondiente al mes de junio al trabajador de la empresa con todos los beneficios de ley.
- ✓ Se realiza los ajustes del bimestre

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE MAYO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.01	CAJA	196,00	
1.1.02	BANCOS	3.140,14	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	27.433,54	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA	11.547,50	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	96,50	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>42.413,68</u>
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	5.985,00	
1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.100,00	
1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y	32.121,60	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>39.206,60</u>
	TOTAL ACTIVO		<u>81.620,28</u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	20.767,99	
2.1.02	IESS POR PAGAR	117,58	
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	98,55	
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	514,05	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>21.498,17</u>
	TOTAL PASIVOS		<u>21.498,17</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	CAPITAL	60.122,11	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>60.122,11</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>81.620,28</u>

Piñas, 01 de mayo del 2016

GERENTE

CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-may-16		1			
	1.1.01	CAJA		196,00	
	1.1.02	BANCOS		3.140,14	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		27.433,54	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		11.547,50	
	1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA		96,50	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		5.985,00	
	1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1.100,00	
	1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL		32.121,60	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			20.767,99
	2.1.02	IESS POR PAGAR			117,58
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			98,55
	2.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	45,36		
	2.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	30,50		
	2.1.03.03	VACACIONES	22,68		
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			514,05
	3.1.01	CAPITAL			60.122,11
		P/r El Estado de situación inicial			
1-may-16		2			
	1.1.02	BANCOS		3.240,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			3.240,50
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001018			
2-may-16		3			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		4.000,50	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.960,50
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			40,01
		P/r Compra mercadería según factura nº 001-001-000000233			
2-may-16		4			
	1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.01	CAJA			100,00
		P/r Depósito en la cuenta corriente de la empresa			
2-may-16		5			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4.297,00	
	1.1.02	BANCOS			4.297,00
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000004966			
3-may-16		6			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		17,86	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		2,14	
	1.1.01	CAJA			20,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 102-040-000025100			
3-may-16		7			
	1.1.01	CAJA		75,00	
	1.1.02	BANCOS			75,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
		Suman y pasan		93.353,28	93.353,28

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		93.353,28	93.353,28
3-may-16		8			
	1.1.02	BANCOS		3.150,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			3.150,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001020			
3-may-16		9			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.508,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.508,00
		P/r La venta de mercadería según factura nº 001-001-000001028			
3-may-16		10			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.107,99	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.107,99
		P/r El Costo de venta factura nº 001-001-000001028			
4-may-16		11			
	1.1.02	BANCOS		2.640,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.640,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001021			
5-may-16		12			
	1.1.02	BANCOS		3.608,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			3.608,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001022			
5-may-16		13			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.481,73	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.446,91
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			34,82
		P/r Compra factura nº 001-001-0000005117			
5-may-16		14			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.492,95	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.492,95
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001029			
5-may-16		15			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.182,39	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.182,39
		P/r El Costo de venta factura nº 001-001-000001029			
5-may-16		16			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		14,29	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,71	
	1.1.01	CAJA			16,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 102-040-000025594			
6-may-16		17			
	1.1.01	CAJA		25,00	
	1.1.02	BANCOS			25,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
6-may-16		18			
	1.1.02	BANCOS		2.480,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.480,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001023			
		Suman y pasan		118.045,35	118.045,35

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		118.045,35	118.045,35
7-may-16		19			
	1.1.02	BANCOS		4.816,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			4.816,00
7-may-16		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001024			
		20			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.496,60	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.496,60
7-may-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001032			
		21			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.184,64	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.184,64
8-may-16		P/r El Costo de Venta factura nº 001-001-00001032			
		22			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.850,67	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.812,16
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			38,51
8-may-16		P/r Compra según factura nº 001-001-000009660			
		23			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		5.746,86	
	1.1.02	BANCOS			5.746,86
8-may-16		P/r Pago de la factura nº 001-001-000009610			
		24			
	1.1.01	CAJA		120,00	
	1.1.02	BANCOS			120,00
8-may-16		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
		25			
	1.1.02	BANCOS		2.502,40	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.502,40
8-may-16		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001025			
		26			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.162,02	
	1.1.02	BANCOS			3.162,02
9-may-16		P/r pago de la factura nº 001-001-000003326			
		27			
	1.1.02	BANCOS		2.500,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.500,00
9-may-16		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001026			
		28			
	1.1.02	BANCOS		150,00	
	1.1.01	CAJA			150,00
9-may-16		P/r Depósito en la cuenta corriente			
		29			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.482,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.482,00
9-may-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001034			
		Suman y pasan		148.056,54	148.056,54

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
9-may-16		Vienen 30		148.056,54	148.056,54
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.221,01	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA P/r El costo de venta			2.221,01
10-may-16		31			
	1.1.02	BANCOS		2.496,64	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR P/r cobro de la factura n° 001-001-000001027			2.496,64
11-may-16		32			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		10,71	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,29	
	1.1.01	CAJA P/r Compra de combustible según factura n° 002-005-000113420			12,00
11-may-16		33			
	1.1.01	CAJA		75,00	
	1.1.02	BANCOS P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			75,00
11-may-16		34			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.482,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA P/r La venta según factura n° 001-001- 000001035			2.482,00
11-may-16		35			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.157,55	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA P/r el costo de venta factura n° 001-001- 000001035			2.157,55
12-may-16		36			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		14,29	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,71	
	1.1.01	CAJA P/r Compra de combustible según factura n° 102-040-000025668			16,00
12-may-16		37			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		5,82	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		0,70	
	1.1.01	CAJA P/r Compra de combustible según factura n° 001-500-000284367			6,52
12-may-16		38			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		8,92	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,07	
	1.1.01	CAJA P/r Compra de combustible según factura n° 001-500-000284368			9,99
13-may-16		39			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		8,93	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,07	
	1.1.01	CAJA P/r Compra de combustible según factura n° 095-040-000053046			10,00
		Suman y pasan		157.543,25	157.543,25

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13-may-16		Vienen 40		157.543,25	157.543,25
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.505,80	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.505,80
13-may-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001036 41		2.373,31	
	5.1.01	COSTO DE VENTA			2.373,31
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			
		P/r el costo de venta			
14-may-16		42		7.562,11	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			
	1.1.02	BANCOS			7.562,11
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000005105 y la factura nº 001-001-000000232			
14-may-16		43		48,00	
	1.1.01	CAJA			48,00
	1.1.02	BANCOS			
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
14-may-16		44		117,58	
	2.1.02	IESS POR PAGAR			
	2.1.02.01	APORTE PATRONAL 12.15%	66,14		
	2.1.02.02	APORTE PERSONAL 9,45%	51,44		
	1.1.02	BANCOS			117,58
		P/r Pago de Aportes a la Seguridad Social (IESS)			
15-may-16		45		2.512,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.512,50
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001037			
15-may-16		46		2.379,65	
	5.1.01	COSTO DE VENTA			2.379,65
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			
		P/r el costo de venta			
17-may-16		47		26,79	
	6.1.06	COMBUSTIBLE			
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		3,21	
	1.1.01	CAJA			30,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 102- 040-000026450			
17-may-16		48		2.479,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.479,00
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001038			
17-may-16		49		2.347,93	
	5.1.01	COSTO DE VENTA			2.347,93
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			
		P/r el costo de venta			
17-may-16		50		3.960,50	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			
	1.1.02	BANCOS			3.960,50
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000000233			
		Suman y pasan		183.859,64	183.859,64

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.06

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18-may-16		Vienen 51		183.859,64	183.859,64
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%		514,05	
	1.1.02	BANCOS			514,05
		P/r Pago de retenciones mes abril			
18-may-16		52			
	1.1.02	BANCOS		2.508,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.508,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001028			
19-may-16		53			
	6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO		140,75	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		16,89	
	1.1.02	BANCOS			156,23
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			1,41
		P/r compra de repuestos factura N° 0250010012450			
20-may-16		54			
	1.1.02	BANCOS		2.492,95	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.492,95
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001029			
20-may-16		55			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.446,91	
	1.1.02	BANCOS			3.446,91
		P/r Pago de la factura nº 001-001-0000005117			
22-may-16		56			
	1.1.02	BANCOS		2.496,60	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.496,60
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001032			
22-may-16		57			
	1.1.01	CAJA		35,00	
	1.1.02	BANCOS			35,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
23-may-16		58			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		15,18	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,82	
	1.1.01	CAJA			17,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 102- 040-000026860			
23-may-16		59			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.812,16	
	1.1.02	BANCOS			3.812,16
		P/r Pago de la factura nº 001-001-0000009660			
23-may-16		60			
	1.1.02	BANCOS		110,00	
	1.1.01	CAJA			110,00
		P/r depósito en la cuenta corriente de la empresa			
24-may-16		61			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		11,38	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,37	
	1.1.01	CAJA			12,75
		P/r Compra de combustible según factura nº 002- 005-000115883			
		Suman y pasan		199.462,70	199.462,70

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO Nro.07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		199.462,70	199.462,70
24-may-16		62			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		13,40	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,61	
	1.1.01	CAJA			15,01
		P/r Compra de combustible según factura n° 002-005-000116510			
24-may-16		63			
	1.1.02	BANCOS		2.482,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.482,00
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001034			
25-may-16		64			
	6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO		77,56	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		9,31	
	1.1.02	BANCOS			86,09
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			0,78
		P/r compra de repuestos factura N° 025-001-0012561			
26-may-16		65			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		25,89	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		3,11	
	1.1.01	CAJA			29,00
		P/r Compra de combustible según factura n° 001-500-000293278			
26-may-16		66			
	1.1.02	BANCOS		2.482,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.482,00
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001035			
28-may-16		67			
	1.1.02	BANCOS		2.505,80	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.505,80
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001036			
30-may-16		68			
	1.1.02	BANCOS		2.512,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.512,50
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001037			
30-may-16		69			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.354,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.320,46
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			33,54
		P/r Compra mercadería según factura n° 001-001-000000038			
31-may-16		70			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.480,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.445,20
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			34,80
		P/r Compra según factura n° 001-001-000000039			
31-may-16		71			
	1.1.01	CAJA		65,00	
	1.1.02	BANCOS			65,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
31-may-16		72			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		12,05	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,45	
	1.1.01	CAJA			13,50
		P/r Compra de combustible según factura n° 002-005-000117525			
		Suman y pasan		216.488,37	216.488,37

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-may-16		Vienen 73		216.488,37	216.488,37
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		544,37	
	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%		66,14	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		143,91	
	6.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	45,36		
	6.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	30,50		
	6.1.03.03	FONDOS DE RESERVA	45,36		
	6.1.03.04	VACACIONES	22,68		
	1.1.02	BANCOS			538,29
	2.1.02	IESS POR PAGAR			117,58
	2.1.02.01	APORTE PATRONAL 12.15%	66,14		
	2.1.02.02	APORTE PERSONAL 9,45%	51,44		
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			98,55
	2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	45,36		
	2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	30,50		
	2.1.03.03	VACACIONES	22,68		
1-jun-16		P/r Pago de sueldo del mes de mayo 74			
	1.1.02	BANCOS		2.479,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.479,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001038			
2-jun-16		75			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		1.836,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERIA			1.836,00
2-jun-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001039 76			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		1.570,38	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.570,38
		P/r el costo de venta factura nº 001-001-000001039			
2-jun-16		77			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		8,99	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,26	
	1.1.01	CAJA			10,25
		P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000118254			
2-jun-16		78			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		12,72	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,78	
	1.1.01	CAJA			14,50
		P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000118650			
2-jun-16		79			
	1.1.01	CAJA		45,00	
	1.1.02	BANCOS			45,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
3-jun-16		80			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.952,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERIA			2.952,00
3-jun-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001040 81			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.524,93	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.524,93
		P/r el costo de venta factura nº 001-001-000001040			
		Suman y pasan		228.674,85	228.674,85

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.09

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		228.674,85	228.674,85
3-jun-16		82			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		27,18	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		3,81	
	1.1.01	CAJA			30,99
		P/r Compra de combustible según factura nº 001-500-000298071			
4-jun-16		83			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		2.835,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			2.806,65
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			28,35
		P/r Compra según factura nº 001-001-000000033			
4-jun-16		84			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		4.017,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			4.017,00
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001041			
4-jun-16		85			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		3.171,56	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			3.171,56
		P/r el costo de venta factura nº 001-001-000001041			
5-jun-16		86			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		13,61	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,91	
	1.1.01	CAJA			15,52
		P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000119198			
6-jun-16		87			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.486,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.451,14
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			34,86
		P/r Compra según factura nº 001-001-000000034			
6-jun-16		88			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		3.276,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			3.276,00
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001042			
6-jun-16		89			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.831,08	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.831,08
		P/r el costo de venta			
7-jun-16		90			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.964,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.964,00
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001043			
		Suman y pasan		251.301,99	251.301,99

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.010

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		251.301,99	251.301,99
7-jun-16	5.1.01 1.1.04	91 COSTO DE VENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA P/r el costo de venta factura nº 001-001-000001043		2.561,45	2.561,45
8-jun-16	6.1.06 6.1.04 1.1.01	92 COMBUSTIBLE GASTO IVA COMPRAS CAJA P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000119809		12,28 1,72	14,00
9-jun-16	1.1.03 4.1.01	93 CUENTAS POR COBRAR VENTAS DE MERCADERÍA P/r La venta según factura nº 001-001-000001044		2.733,50	2.733,50
9-jun-16	5.1.01 1.1.04	94 COSTO DE VENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA P/r el costo de venta factura nº 001-001-000001044		2.392,94	2.392,94
9-jun-16	6.1.06 6.1.04 1.1.01	95 COMBUSTIBLE GASTO IVA COMPRAS CAJA P/r Compra de combustible según factura nº 102-040-000029022		13,16 1,84	15,00
9-jun-16	1.1.01 1.1.02	96 CAJA BANCOS P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa		156,00	156,00
11-jun-16	1.1.04 2.1.01 2.1.04	97 INVENTARIO DE MERCADERÍA CUENTAS POR PAGAR RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% P/r Compra según factura nº 001-001-000000035		3.678,50	3.641,72 36,79
11-jun-16	1.1.02 1.1.01	98 BANCOS CAJA P/r depósito en la cuenta corriente		160,00	160,00
11-jun-16	1.1.03 4.1.01	99 CUENTAS POR COBRAR VENTAS DE MERCADERÍA P/r La venta según factura nº 001-001-000001045		2.425,50	2.425,50
11-jun-16	5.1.01 1.1.04	100 COSTO DE VENTA INVENTARIO DE MERCADERÍA P/r el costo de venta factura nº 001-001-000001045		2.186,84	2.186,84
		Suman y pasan		267.625,72	267.625,72

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.011

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12-jun-16		Vienen 101		267.625,72	267.625,72
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		4.418,30	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			4.374,12
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			44,18
12-jun-16		P/r Compra según factura nº 001-001-000009804 102			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.964,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.964,00
12-jun-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001046 103			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.680,30	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.680,30
		P/r el costo de venta			
12-jun-16		104			
	1.1.01	CAJA		50,00	
	1.1.02	BANCOS			50,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
13-jun-16		105			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		16,67	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		2,33	
	1.1.01	CAJA			19,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 095-040-000058289			
14-jun-16		106			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.320,46	
	1.1.02	BANCOS			3.320,46
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000000038			
14-jun-16		107			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		3.696,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			3.696,00
14-jun-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001047 108			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		3.298,83	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			3.298,83
		P/r el costo de venta			
14-jun-16		109			
	2.1.02	IESS POR PAGAR		117,58	
	2.1.02.01	APORTE PATRONAL 12,15%	66,14		
	2.1.02.02	APORTE PERSONAL 9,45%	51,44		
	1.1.02	BANCOS			117,58
		P/r Pago de Aportes a la Seguridad Social (IESS)			
15-jun-16		110			
	1.1.01	CAJA		250,00	
	4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE			250,00
		P/r servicio de transporte según factura Nº 002-001-0000000211			
16-jun-16		111			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.320,46	
	1.1.02	BANCOS			3.320,46
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000000039			
		Suman y pasan		291.760,66	291.760,66

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.012

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16-jun-16		Vienen 112		291.760,66	291.760,66
	6.1.06	COMBUSTIBLE		17,54	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		2,46	
	1.1.01	CAJA			20,00
		P/r Compra de combustible según factura n° 095-040-000059122			
16-jun-16		113			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		21,93	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		3,07	
	1.1.01	CAJA			25,00
		P/r Compra de combustible según factura n° 001-500-000306704			
17-jun-16		114			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.738,96	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.701,57
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			37,39
		P/r Compra según factura n° 001-001-000009823			
17-jun-16		115			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.400,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.400,00
		P/r La venta según factura n° 001-001-000001048			
17-jun-16		116			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.132,68	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.132,68
		P/r el costo de venta			
17-jun-16		117			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		8,77	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,23	
	1.1.01	CAJA			10,00
		P/r Compra de combustible según factura n° 002-005-00122204			
17-jun-16		118			
	1.1.02	BANCOS		1.836,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			1.836,00
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001039			
17-jun-16		119			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		0,88	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		0,12	
	1.1.01	CAJA			1,00
		P/r Compra de combustible según factura n° 004-010-000005231			
18-jun-16		120			
	1.1.02	BANCOS		2.952,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.952,00
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001040			
18-jun-16		121			
	1.1.01	CAJA		50,00	
	1.1.02	BANCOS			50,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
		Suman y pasan		304.926,30	304.926,30

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.013

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18-jun-16		Vienen 122		304.926,30	304.926,30
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.400,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.400,00
18-jun-16		P/r La venta según factura nº 001-001-000001049 123		2.132,68	
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.132,68	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.132,68
		P/r el costo de venta			
18-jun-16		124		365,42	
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%		365,42	
	1.1.02	BANCOS			365,42
		P/r Pago de retenciones mes mayo			
19-jun-16		125		2.806,65	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		2.806,65	
	1.1.02	BANCOS			2.806,65
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000000033			
19-jun-16		126		4.017,00	
	1.1.02	BANCOS		4.017,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			4.017,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001041			
19-jun-16		127		2.482,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.482,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.482,00
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001050			
19-jun-16		128		2.265,97	
	5.1.01	COSTO DE VENTA		2.265,97	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			2.265,97
		P/r el costo de venta			
19-jun-16		129		8,77	
	6.1.06	COMBUSTIBLE		8,77	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,23	
	1.1.01	CAJA			10,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000122548			
20-jun-16		130		250,00	
	1.1.01	CAJA		250,00	
	4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE			250,00
		P/r servicio de transporte según factura Nº 002-001-0000000212			
20-jun-16		131		4.000,50	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		4.000,50	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.960,50
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			40,01
		P/r Compra según factura nº 001-001-000000256			
		Suman y pasan		325.656,51	325.656,51

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.014

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20-jun-16		Vienen 132		325.656,51	325.656,51
	6.1.06	COMBUSTIBLE		14,91	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		2,09	
	1.1.01	CAJA			17,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 095-040-000059382			
21-jun-16		133			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.451,14	
	1.1.02	BANCOS			3.451,14
		P/r Pago de la factura nº 001-001-000000034			
21-jun-16		134			
	1.1.02	BANCOS		3.276,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			3.276,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001042			
21-jun-16		135			
	1.1.02	BANCOS		150,00	
	1.1.01	CAJA			150,00
		P/r depósito en la cuenta corriente de corriente			
21-jun-16		136			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.044,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.044,00
		P/r La venta según factura nº 001-001-000001051			
21-jun-16		137			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		1.952,37	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.952,37
		P/r el costo de venta			
21-jun-16		138			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		9,87	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,38	
	1.1.01	CAJA			11,25
		P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000123001			
22-jun-16		139			
	1.1.02	BANCOS		2.964,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.964,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001043			
24-jun-16		140			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		7.186,20	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			7.114,34
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			71,86
		P/r Compra según factura nº 001-001-000004645 y 001-001-000000257			
24-jun-16		141			
	1.1.01	CAJA		75,00	
	1.1.02	BANCOS			75,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
24-jun-16		142			
	1.1.02	BANCOS		2.733,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.733,50
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001044			
		Suman y pasan		349.516,96	349.516,96

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25-jun-16		Vienen		349.516,96	349.516,96
		143			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		3.149,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			3.117,51
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			31,49
25-jun-16		P/r Compra según factura n° 001-001-000009850			
		144			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		814,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			814,00
25-jun-16		P/r La venta según factura n° 001-001-000001053			
		145			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		761,01	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			761,01
		P/r el costo de venta			
25-jun-16					
		146			
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		2.044,00	
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA			2.044,00
25-jun-16		P/r La venta según factura n° 001-001-000001054			
		147			
	5.1.01	COSTO DE VENTA		1.937,11	
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.937,11
		P/r el costo de venta			
26-jun-16					
		148			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.641,72	
	1.1.02	BANCOS			3.641,72
		P/r Pago de la factura n° 001-001-000000035			
26-jun-16					
		149			
	1.1.02	BANCOS		2.425,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.425,50
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001045			
27-jun-16					
		150			
	1.1.02	BANCOS		2.964,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			2.964,00
		P/r cobro de la factura n° 001-001-000001046			
27-jun-16					
		151			
	1.1.01	CAJA		100,00	
	1.1.02	BANCOS			100,00
		P/r retiro de la cuenta corriente de la empresa			
27-jun-16					
		152			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4.374,12	
	1.1.02	BANCOS			4.374,12
		P/r Pago de la factura n° 001-001-000009804			
27-jun-16					
		153			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		11,39	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,59	
	1.1.01	CAJA			12,98
		P/r Compra de combustible según factura n° 002-005-000123344			
		Suman y pasan		371.740,40	371.740,40

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.016

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		371.740,40	371.740,40
28-jun-16		154			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		8,77	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		1,23	
	1.1.01	CAJA			10,00
		P/r Compra de combustible según factura nº 002-005-000124523			
28-jun-16		155			
	1.1.02	BANCOS		300,00	
	1.1.01	CAJA			300,00
		P/r depósito en la cuenta corriente de corriente			
28-jun-16		156			
	6.1.06	COMBUSTIBLE		23,67	
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS		3,31	
	1.1.01	CAJA			26,98
		P/r Compra de combustible según factura nº 001-500-000315588			
29-jun-16		157			
	1.1.02	BANCOS		3.696,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			3.696,00
		P/r cobro de la factura nº 001-001-000001047			
30-jun-16		158			
	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA		4.385,85	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			4.341,99
	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%			43,86
		P/r Compra según factura nº 001-001-000009870			
30-jun-16		159			
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		544,37	
	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%		66,14	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		143,91	
	6.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	45,36		
	6.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	30,50		
	6.1.03.03	FONDOS DE RESERVA	45,36		
	6.1.03.04	VACACIONES	22,68		
	1.1.02	BANCOS			538,29
	2.1.02	IESS POR PAGAR			117,58
	2.1.02.01	APORTE PATRONAL 12.15%	66,14		
	2.1.02.02	APORTE PERSONAL 9,45%	51,44		
	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			98,55
	2.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	45,36		
	2.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	30,50		
	2.1.03.03	VACACIONES	22,68		
		P/r Pago de sueldo del mes de junio			
30-jun-16		160			
	6.1.07	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA		1,93	
	1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA			1,93
		P/r Los consumos de los activos corrientes durante el periodo			
		Suman y pasan		380.915,58	380.915,58

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nro.017

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30-jun-16		Vienen 161		380.915,58	380.915,58
	6.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		99,75	
	6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL		535,36	
	6.1.09	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION		60,50	
	1.2.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES			99,75
	1.2.04	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			60,50
	1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL			535,36
30-jun-16		P/r depre. activos fijos durante el periodo contable 162			
	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA		59.006,85	
	5.1.01	COSTO DE VENTA			52.354,59
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			6.652,26
30-jun-16		P/r La utilidad bruta en ventas 163			
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		6.652,26	
	4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE		500,00	
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			7.152,26
30-jun-16		P/r Las cuentas de ingreso 164			
	7.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		7.152,26	
	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			1.088,74
	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%			132,28
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES			287,82
	6.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	90,73		
	6.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	61,00		
	6.1.03.03	FONDOS DE RESERVA	90,73		
	6.1.03.04	VACACIONES	45,36		
	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS			79,37
	6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO			218,31
	6.1.06	COMBUSTIBLE			404,57
	6.1.07	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			1,93
	6.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			99,75
	6.1.09	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION			60,50
	6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL			535,36
	3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			4.243,63
		P/r Cierre de las cuentas de gasto			
		Suman y pasan		454.922,56	454.922,56

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CAJA		CÓDIGO: 1.1.01				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a estado de situación	1	1	196,00		196,00
2-may	por depósito	4	1		100,00	96,00
3-may	por compra de combustible	6	1		20,00	76,00
3-may	a estado de situación	7	1	75,00		151,00
5-may	por compra de combustible	16	2		16,00	134,99
6-may	a retiro de dinero	17	2	25,00		159,99
8-may	a retiro de dinero	24	3	120,00		279,99
9-may	por depósito	28	3		150,00	129,99
11-may	por compra de combustible	32	4		12,00	118,00
11-may	a retiro de dinero	33	4	75,00		193,00
12-may	por compra de combustible	36	4		16,00	176,99
12-may	por compra de combustible	37	4		6,52	170,47
12-may	por compra de combustible	38	4		9,99	160,48
13-may	por compra de combustible	39	4		10,00	150,48
14-may	a retiro de dinero	43	5	48,00		198,48
17-may	por compra de combustible	47	5		30,00	168,48
22-may	a retiro de dinero	57	6	35,00		203,48
23-may	por compra de combustible	58	6		17,00	186,48
23-may	por depósito	60	6		110,00	76,48
24-may	por compra de combustible	61	7		12,75	63,73
24-may	por compra de combustible	62	7		15,01	48,72
26-may	por compra de combustible	65	7		29,00	19,72
31-may	a retiro de dinero	71	7	65,00		84,72
2-jun	por compra de combustible	77	8		10,25	74,48
2-jun	por compra de combustible	78	8		14,50	59,98
2-jun	a retiro de dinero	79	8	45,00		104,98
3-jun	por compra de combustible	82	9		30,99	73,99
5-jun	por compra de combustible	86	9		15,52	58,47
8-jun	por compra de combustible	92	10		14,00	44,48
9-jun	por compra de combustible	95	10		15,00	29,47
9-jun	a retiro de dinero	96	10	156,00		185,47
11-jun	por depósito	98	10		160,00	25,47
12-jun	a retiro de dinero	104	11	50,00		75,47
13-jun	por compra de combustible	105	11		19,00	56,47
16-jun	por compra de combustible	112	12		20,00	36,47
16-jun	por compra de combustible	113	12		25,00	11,47
14-jun	a transporte	110	11	250,00		261,47
17-jun	por compra de combustible	117	12		10,00	251,48
17-jun	por compra de combustible	119	12		1,00	250,47
18-jun	a retiro de dinero	121	12	50,00		300,47
19-jun	por compra de combustible	129	13		10,00	290,47
20-jun	por compra de combustible	132	14		17,00	273,48
20-jun	a transporte	130	13	250,00		523,48
21-jun	por compra de combustible	138	14		11,25	512,23
21-jun	por depósito	135	14		150,00	362,23
24-jun	a retiro de dinero	141	14	75,00		437,23
27-jun	por compra de combustible	153	15		12,98	424,24
27-jun	a retiro de dinero	151	15	100,00		524,24
28-jun	por compra de combustible	154	15		10,00	514,24
28-jun	por depósito	155	16		300,00	214,24
28-jun	por compra de combustible	156	16		26,98	187,26
SUMAN				1.615,00	1.427,74	

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **BANCOS**

CÓDIGO: **1.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a estado de situación inicial	1	1	3.140,14		3.140,14
1-may	a cobro de factura	2	1	3.240,50		6.380,64
2-may	a deposito	4	1	100,00		6.480,64
2-may	por pago de la factura	5	1		4.297,00	2.183,64
3-may	a cobro de factura	8	2	3.150,00		5.333,64
3-may	por retiro de dinero	7	1		75,00	5.258,64
4-may	a cobro de factura	11	2	2.640,00		7.898,64
5-may	a cobro de factura	12	2	3.608,00		11.506,64
6-may	a cobro de factura	18	2	2.480,00		13.986,64
6-may	por retiro	17	2		25,00	13.961,64
7-may	a cobro de factura	19	3	4.816,00		18.777,64
8-may	por pago de la factura	23	3		5.746,86	13.030,78
8-may	a cobro de factura	25	3	2.502,40		15.533,18
8-may	por pago de la factura	26	3		3.162,02	12.371,16
8-may	por retiro	24	3		120,00	12.251,16
9-may	a cobro de factura	27	3	2.500,00		14.751,16
9-may	a depósito	28	3	150,00		14.901,16
10-may	para cobro de factura	31	4	2.496,64		17.397,80
11-may	por retiro de dinero	33	4		75,00	17.322,80
14-may	por pago de la factura	42	5		7.562,11	9.760,69
14-may	por pago IESS	44	5		117,58	9.643,11
14-may	por retiro de dinero	43	5		48,00	9.595,11
17-may	por pago de factura	50	5		3.960,50	5.634,61
18-may	por pago de retenciones	51	6		514,05	5.120,56
18-may	a cobro de factura	52	6	2.508,00		7.628,56
19-may	por compra de repuestos	53	6		156,23	7.472,33
20-may	a cobro de factura	54	6	2.492,95		9.965,28
20-may	por pago de factura	55	6		3.446,91	6.518,37
22-may	a cobro de factura	56	6	2.496,60		9.014,97
22-may	por retiro de la cuenta	57	6		35,00	8.979,97
23-may	por pago de factura	59	6		3.812,16	5.167,80
23-may	a depósito	60	6	110,00		5.277,80
24-may	a cobro de factura	63	7	2.482,00		7.759,80
25-may	por compra de repuestos	64	7		86,09	7.673,71
26-may	a cobro de factura	66	7	2.482,00		10.155,71
28-may	a cobro de factura	67	7	2.505,80		12.661,51
30-may	a cobro de factura	68	7	2.512,50		15.174,01
31-may	por pago de sueldo	73	8		538,29	14.635,72
31-may	por retiro de la cuenta	71	8		65,00	14.570,72
1-jun	a cobro de factura	74	8	2.479,00		17.049,72
2-jun	por retiro de dinero	79	8		45,00	17.004,72
9-jun	por retiro de dinero	96	10		156,00	16.848,72
11-jun	a depósito	98	10	160,00		17.008,72
17-jun	a cobro de factura	118	12	1.836,00		18.844,72
18-jun	por retiro de dinero	121	12		50,00	18.794,72
	Suman y pasan			52.888,53	34.093,81	

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: BANCOS		CÓDIGO: 1.1.02				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	Vienen			52.888,53	34.093,81	
24-jun	por retiro de dinero	141	14		75,00	18.719,72
12-jun	por retiro de dinero	104	11		50,00	18.669,72
14-jun	por pagao de la factura	106	11		3.320,46	15.349,26
14-jun	por pago IESS	109	11		117,58	15.231,68
16-jun	por pago de la factura	111	11		3.320,46	11.911,22
18-jun	por pago de rentenciones del mes de	124	12		365,42	11.545,80
18-jun	a cobro de la factura	120	12	2.952,00		14.497,80
19-jun	por pago de la factura	125	13		2.806,65	11.691,15
19-jun	a cobro de la factura	126	13	4.017,00		15.708,15
21-jun	por pago de la factura	133	14		3.451,14	12.257,01
21-jun	a cobro de la factura	134	14	3.276,00		15.533,01
21-jun	a depósito de dinero	135	14	150,00		15.683,01
22-jun	a cobro de la factura	139	14	2.964,00		18.647,01
24-jun	a cobro de la factura	142	14	2.733,50		21.380,51
26-jun	por pago de la factura	148	15		3.641,72	17.738,79
26-jun	a cobro de la factura	149	15	2.425,50		20.164,29
27-jun	a cobro de la factura	150	15	2.964,00		23.128,29
27-jun	por pago de la factura	152	15		4.374,12	18.754,17
27-jun	por retiro de la cuenta corriente de la empresa	151	15		100,00	18.654,17
28-jun	a depósito en la cuenta corriente de la empresa	155	16	300,00		18.954,17
29-jun	a cobro de la factura	157	16	3.696,00		22.650,17
30-jun	por pago del sueldo del mes de junio	159	16		538,29	22.111,88
	SUMAN			78.366,53	56.254,65	22.111,88

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR		CÓDIGO: 1.1.03				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a el estado de situaión inicial	1	1	27.433,54		27.433,54
1-may	por cobro de la factura	2	1		3.240,50	24.193,04
3-may	a la venta de mercadería	9	2	2.508,00		26.701,04
3-may	por cobro de la factura	8	2		3.150,00	23.551,04
4-may	por cobro de la factura	11	2		2.640,00	20.911,04
5-may	a la venta de mercadería	14	2	2.492,95		23.403,99
5-may	por cobro de la factura	12	2		3.608,00	19.795,99
6-may	por cobro de la factura	18	2		2.480,00	17.315,99
7-may	a la venta de mercadería	20	3	2.496,60		19.812,59
7-may	por cobro de la factura	19	3		4.816,00	14.996,59
8-may	por cobro de la factura	25	3		2.502,40	12.494,19
9-may	a la venta de mercadería	29	3	2.482,00		14.976,19
9-may	por cobro de la factura	27	3		2.500,00	12.476,19
10-may	por cobro de la factura	31	4		2.496,64	9.979,55
	Suman y pasan			37.413,09	27.433,54	

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.03

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	Vienen			37.413,09	27.433,54	
11-may	a la venta de mercadería	34	4	2.482,00		12.461,55
13-may	a la venta de mercadería	40	5	2.505,80		14.967,35
15-may	a la venta de mercadería	45	5	2.512,50		17.479,85
17-may	a la venta de mercadería	48	5	2.479,00		19.958,85
18-may	por cobro de factura	52	6		2.508,00	17.450,85
20-may	por cobro de factura	54	6		2.492,95	14.957,90
22-may	por cobro de factura	56	6		2.496,60	12.461,30
24-may	por cobro de factura	63	7		2.482,00	9.979,30
26-may	por cobro de factura	66	7		2.482,00	7.497,30
28-may	por cobro de factura	67	7		2.505,80	4.991,50
30-may	por cobro de factura	68	7		2.512,50	2.479,00
1-jun	por cobro de factura	74	8		2.479,00	0,00
2-jun	a venta de mercadería	75	8	1.836,00		1.836,00
3-jun	a venta de mercadería	80	8	2.952,00		4.788,00
4-jun	a venta de mercadería	84	9	4.017,00		8.805,00
6-jun	a venta de mercadería	88	9	3.276,00		12.081,00
7-jun	a venta de mercadería	90	9	2.964,00		15.045,00
9-jun	a venta de mercadería	93	10	2.733,50		17.778,50
11-jun	a venta de mercadería	99	10	2.425,50		20.204,00
12-jun	a venta de mercadería	102	11	2.964,00		23.168,00
14-jun	a venta de mercadería	107	11	3.696,00		26.864,00
17-jun	por cobro de factura	118	12		1.836,00	25.028,00
17-jun	a venta de mercadería	115	12	2.400,00		27.428,00
18-jun	por cobro de factura	120	12		2.952,00	24.476,00
18-jun	a venta de mercadería	122	13	2.400,00		26.876,00
19-jun	por cobro de factura	126	13		4.017,00	22.859,00
19-jun	a venta de mercadería	127	13	2.482,00		25.341,00
21-jun	a venta de mercadería	136	14	2.044,00		27.385,00
22-jun	por cobro de factura	139	14		2.964,00	24.421,00
24-jun	por cobro de factura	142	14		2.733,50	21.687,50
25-jun	a venta de mercadería	144	15	814,00		22.501,50
25-jun	a venta de mercadería	146	15	2.044,00		24.545,50
26-jun	por cobro de factura	149	15		2.425,50	22.120,00
27-jun	por cobro de factura	150	15		2.964,00	19.156,00
29-jun	por cobro de factura	157	16		3.696,00	15.460,00
21-jun	por cobro de factura	134	14		3.276,00	12.184,00
	SUMAN			86.440,39	74.256,39	12.184,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **INVENTARIO DE MERCADERÍA** CÓDIGO: **1.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a el estado de situación inicial	1	1	11.547,50		11.547,50
2-may	a compra de mercadería	3	1	4.000,50		15.548,00
5-may	a compra de mercadería	13	2	3.481,73		19.029,73
3-may	por el costo de venta	10	2		2.107,99	16.921,74
8-may	a compra de mercadería	22	3	3.850,67		20.772,41
5-may	por el costo de venta	15	2		2.182,39	18.590,02
7-may	por el costo de venta	21	3		2.184,64	16.405,38
9-may	por el costo de venta	30	4		2.221,01	14.184,37
11-may	por el costo de venta	35	4		2.157,55	12.026,81
13-may	por el costo de venta	41	5		2.373,31	9.653,50
15-may	Por el costo de venta	46	5		2.379,65	7.273,85
17-may	por el costo de venta	49	5		2.347,93	4.925,92
30-may	a compra de mercadería	68	6	3.354,00		8.279,92
31-may	a compra de mercadería	70	7	3.480,00		11.759,92
2-jun	por el costo de venta	76	8		1.570,38	10.189,54
3-jun	por el costo de venta	81	8		2.524,93	7.664,61
4-jun	a compra de mercadería	83	9	2.835,00		10.499,61
4-jun	por el costo de venta	85	9		3.171,56	7.328,06
6-jun	a compra de mercadería	87	9	3.486,00		10.814,06
6-jun	por el costo de venta	89	9		2.831,08	7.982,98
7-jun	por el costo de venta	91	10		2.561,45	5.421,53
9-jun	por el costo de venta	94	10		2.392,94	3.028,59
11-jun	a compra de mercadería	97	10	3.678,50		6.707,09
11-jun	por el costo de venta	100	10		2.186,84	4.520,25
12-jun	a compra de mercadería	101	11	4.418,30		8.938,55
12-jun	por el costo de venta	103	11		2.680,30	6.258,25
14-jun	por el costo de venta	108	11		3.298,83	2.959,41
17-jun	a compra de mercadería	114	12	3.738,96		6.698,37
17-jun	por el costo de venta	116	12		2.132,68	4.565,70
18-jun	por el costo de venta	123	13		2.132,68	2.433,02
19-jun	por el costo de venta	128	13		2.265,97	167,05
20-jun	a compra de mercadería	131	13	4.000,50		4.167,55
21-jun	por el costo de venta	137	14		1.952,37	2.215,18
24-jun	a compra de mercadería	140	14	7.186,20		9.401,38
25-jun	a compra de mercadería	143	15	3.149,00		12.550,38
25-jun	por el costo de venta	145	15		761,01	11.789,38
25-jun	por el costo de venta	147	15		1.937,11	9.852,27
30-jun	a compra de mercadería	158	16	4.385,85		14.238,12
	SUMAN			66.592,71	52.354,59	14.238,12

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **SUMINISTROS DE OFICINA** CÓDIGO: **1.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a el estado de situación inicial	1	1	96,50		96,50
30-jun	por los consumos de suministros de oficina	160	16		1,93	94,57
	SUMAN			96,50	1,93	94,57

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **MUEBLES Y ENSERES** CÓDIGO: **1.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a el estado de situación inicial	1	1	5.985,00		5.985,00
	SUMAN			5.985,00	0,00	5.985,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **(-)DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES** CÓDIGO: **1.2.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	por depreciaciones	161	17		99,75	99,75
	SUMAN			0,00	99,75	99,75

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **EQUIPOS DE COMPUTACIÓN** CÓDIGO: **1.2.03**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a el estado de situación inicial	1	1	1.100,00		1.100,00
	SUMAN			1.100,00	0,00	1.100,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **(-)DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN** CÓDIGO: **1.2.04**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	por depreciaciones	161	17		60,50	60,50
	SUMAN			0,00	60,50	60,50

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINEROS** CÓDIGO: **1.2.05**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	a el estado de situación inicial	1	1	32.121,60		32.121,60
	SUMAN			32.121,60	0,00	32.121,60

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANS **CÓDIGO:** 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	por depreciaciones	161	17		535,36	535,36
	SUMAN			0,00	535,36	535,36

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estdo de situación inicial	1	1		20.767,99	20.767,99
2-may	por compra de mercadería	3	1		3.960,50	24.728,49
2-may	a pago de factura	5	1	4.297,00		20.431,49
5-may	por compra de mercadería	13	2		3.446,91	23.878,40
8-may	por compra de mercadería	22	3		3.812,16	27.690,56
8-may	a pago de factura	23	3	5.746,86		21.943,70
8-may	a pago de factura	26	3	3.162,02		18.781,68
14-may	a pago de factura	42	5	7.562,11		11.219,57
17-may	a pago de factura	50	5	3.960,50		7.259,08
20-may	a pago de factura	55	6	3.446,91		3.812,16
23-may	a pago de factura	59	6	3.812,16		0,00
30-may	por compra de mercadería	69	7		3.320,46	3.320,46
31-may	por compra de mercadería	70	7		3.445,20	6.765,66
4-jun	por compra de mercadería	83	9		2.806,65	9.572,31
6-jun	por compra de mercadería	87	9		3.451,14	13.023,45
11-jun	por compra de mercadería	97	10		3.641,72	16.665,17
12-jun	por compra de mercadería	101	11		4.374,12	21.039,28
14-jun	a pago de factura	106	11	3.320,46		17.718,82
16-jun	a pago de factura	111	11	3.320,46		14.398,36
17-jun	por compra de mercadería	114	12		3.701,57	18.099,93
19-jun	a pago de factura	125	13	2.806,65		15.293,28
20-jun	por compra de mercadería	131	13		3.960,50	19.253,78
21-jun	a pago de factura	133	14	3.451,14		15.802,64
24-jun	por compra de mercadería	140	14		7.114,34	22.916,98
25-jun	por compra de mercadería	143	15		3.117,51	26.034,49
26-jun	a pago de factura	148	15	3.641,72		22.392,77
27-jun	a pago de factura	152	15	4.374,12		18.018,65
30-jun	por compra de mercadería	158	16		4.341,99	22.360,64
	SUMAN			52.902,10	75.262,75	22.360,64

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **IESS POR PAGAR** CÓDIGO: **2.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		117,58	117,58
14-may	a pago IESS	44	5	117,58		0,00
31-may	por Pago del sueldo del mes de mayo	73	8		117,58	117,58
14-jun	a pago IESS	109	11	117,58		0,00
30-jun	por pago del sueldo del mes de junio	159	16		117,58	117,58
	SUMAN			235,17	352,75	117,58

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: **APORTE PATRONAL 12.15%** CÓDIGO: **2.1.02.01**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
14-may	a pago IESS	44	5	66,14		66,14
31-may	por pago del sueldo del mes de mayo	73	8		66,14	0,00
	SUMAN			66,14	66,14	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: **APORTE PERSONAL 9,45%** CÓDIGO: **2.1.02.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
14-may	a pago de Aportes a la Seguridad Social (IESS)	44	5	51,44		51,44
31-may	Por pago del sueldo del mes de mayo	73	8		51,44	0,00
	SUMAN			51,44	51,44	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR** CÓDIGO: **2.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		98,55	98,55
31-may	por pago del sueldo del mes de mayo	73	8		98,55	197,09
30-jun	por pago del sueldo del mes de junio	159	16		98,55	295,64
	SUMAN			0,00	295,64	295,64

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO **CÓDIGO: 2.1.03.01**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		45,36	45,36
31-may	por pago del sueldo del mes de mayo	73	8		45,36	90,73
	SUMAN				90,73	90,73

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO **CÓDIGO: 2.1.03.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		30,50	30,50
31-may	por pago del sueldo del mes de mayo	73	8		30,50	61,00
	SUMAN			0,00	61,00	61,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: VACACIONES **CÓDIGO: 2.1.03.03**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		22,68	22,68
31-may	por pago del sueldo del mes de mayo				22,68	45,36
	SUMAN			0,00	45,36	45,36

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% **CÓDIGO: 2.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		514,05	514,05
2-may	por compra de mercadería	3	1		40,01	554,06
5-may	por compra de mercadería	13	2		34,82	588,87
8-may	por compra de mercadería	22	3		38,51	627,38
18-may	a pago de retenciones del mes de abril	51	6	514,05		113,33
19-may	por compra de repuestos				1,41	114,74
25-may	por compra de repuestos				0,78	115,51
30-may	por compra de mercadería	69	7		33,54	149,05
31-may	por compra de mercadería	70	7		34,80	183,85
4-jun	por compra de mercadería	83	9		28,35	212,20
6-jun	por compra de mercadería	87	9		34,86	247,06
11-jun	por compra de mercadería	97	10		36,79	283,85
12-jun	por compra de mercadería	101	11		44,18	328,03
	Suman y pasan			514,05	842,08	

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%** CÓDIGO: **2.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	Vienen			514,05	842,08	
17-jun	por compra de mercadería	114	12		37,39	365,42
18-jun	a pago de retenciones del mes de ma	124	13	365,42		0,00
20-jun	por compra de mercadería	131	13		40,01	40,01
24-jun	por compra de mercadería	140	14		71,86	111,87
25-jun	por compra de mercadería	143	15		31,49	143,36
30-jun	por compra de mercadería	158	16		43,86	187,22
	SUMAN			879,47	1.066,69	187,22

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **CAPITAL** CÓDIGO: **3.1.**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
1-may	por el estado de situación inicial	1	1		60.122,11	60.122,11
	SUMAN			0,00	60.122,11	60.122,11

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **VENTAS DE MERCADERÍA** CÓDIGO: **4.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
3-may	por venta	9	2		2.508,00	2.508,00
5-may	por venta	14	2		2.492,95	5.000,95
7-may	por venta	20	3		2.496,60	7.497,55
9-may	por venta	29	3		2.482,00	9.979,55
11-may	por venta	34	4		2.482,00	12.461,55
13-may	por venta	40	5		2.505,80	14.967,35
15-may	por venta	45	5		2.512,50	17.479,85
17-may	por venta	48	5		2.479,00	19.958,85
2-jun	por venta	75	8		1.836,00	21.794,85
3-jun	por venta	80	8		2.952,00	24.746,85
4-jun	por venta	84	9		4.017,00	28.763,85
6-jun	por venta	88	9		3.276,00	32.039,85
7-jun	por venta	90	9		2.964,00	35.003,85
9-jun	por venta	93	10		2.733,50	37.737,35
11-jun	por venta	99	10		2.425,50	40.162,85
12-jun	por venta	102	11		2.964,00	43.126,85
14-jun	por venta	107	11		3.696,00	46.822,85
17-jun	por venta	115	12		2.400,00	49.222,85
18-jun	por venta	122	13		2.400,00	51.622,85
19-jun	por venta	127	13		2.482,00	54.104,85
21-jun	por venta	136	14		2.044,00	56.148,85
25-jun	por venta	144	15		814,00	56.962,85
25-jun	por venta	146	15		2.044,00	59.006,85
30-jun	a la utilidad bruta en ventas	162	17	59.006,85		0,00
	SUMAN			59.006,85	59.006,85	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **SERVICIO DE TRANSPORTE** CÓDIGO: 4.1.02

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
14-jun	por servicio de transporte	110	11		250,00	250,00
20-jun	por servicio de transporte	130	13		250,00	500,00
	SUMAN			0,00	500,00	500,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** CÓDIGO: 4.1.03

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	por la utilidad bruta en ventas	162	17		6.652,26	6.652,26
30-jun	a las cuentas de ingresos	163	17	6.652,26		0,00
	SUMAN			6.652,26	6.652,26	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **COSTO DE VENTA** CÓDIGO: 5.1.01

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
3-may	a costo de venta	10	2	2.107,99		2.107,99
5-may	a costo de venta	15	2	2.182,39		4.290,38
7-may	a costo de venta	21	3	2.184,64		6.475,02
9-may	a costo de venta	30	4	2.221,01		8.696,03
11-may	a costo de venta	35	4	2.157,55		10.853,59
13-may	a costo de venta	41	5	2.373,31		13.226,90
15-may	a costo de venta	46	5	2.379,65		15.606,55
17-may	a costo de venta	49	5	2.347,93		17.954,48
2-jun	a costo de venta	76	8	1.570,38		19.524,86
3-jun	a costo de venta	81	8	2.524,93		22.049,79
4-jun	a costo de venta	85	9	3.171,56		25.221,34
6-jun	a costo de venta	89	9	2.831,08		28.052,42
7-jun	a costo de venta	91	10	2.561,45		30.613,87
9-jun	a costo de venta	94	10	2.392,94		33.006,81
11-jun	a costo de venta	100	10	2.186,84		35.193,65
12-jun	a costo de venta	103	11	2.680,30		37.873,95
14-jun	a costo de venta	108	11	3.298,83		41.172,79
17-jun	a costo de venta	116	12	2.132,68		43.305,46
18-jun	a costo de venta	123	13	2.132,68		45.438,14
19-jun	a costo de venta	128	13	2.265,97		47.704,11
21-jun	a costo de venta	137	14	1.952,37		49.656,48
25-jun	a costo de venta	145	15	761,01		50.417,48
25-jun	a costo de venta	147	15	1.937,11		52.354,59
30-jun	por la utilidad	162	17		52.354,59	0,00
	SUMAN			52.354,59		52.354,59

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS **CÓDIGO: 6.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	544,37		544,37
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	544,37		1.088,74
30-jun	por cierre del gasto	164	17		1.088,74	0,00
	SUMAN			1.088,74	1.088,74	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: APORTE PATRONAL 12,15% **CÓDIGO: 6.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	66,14		66,14
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	66,14		132,28
30-jun	por cierre de las cuentas de gasto	164	17		132,28	0,00
	SUMAN			132,28	132,28	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES **CÓDIGO: 6.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	143,91		143,91
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	143,91		287,82
30-jun	por cierre de las cuentas de gasto	164	17		287,82	0,00
	SUMAN			287,82	287,82	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO **CÓDIGO: 6.1.03.01**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	45,36		45,36
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	45,36		90,73
30-jun	por cierre del gasto	164	17		90,73	0,00
	SUMAN			90,73	90,73	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO **CÓDIGO: 6.1.03.02**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	30,50		30,50
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	30,50		61,00
30-jun	por cierre del gasto	164	17		61,00	0,00
	SUMAN			61,00	61,00	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: FONDOS DE RESERVA **CÓDIGO: 6.1.03.03**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	45,36		45,36
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	45,36		90,73
30-jun	por cierre de las cuentas de gasto	164	17		90,73	0,00
	SUMAN			90,73	90,73	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SUBCUENTA: VACACIONES **CÓDIGO: 6.1.03.04**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
31-may	a pago de sueldo del mes de mayo	73	8	22,68		22,68
30-jun	a pago de sueldo del mes de junio	159	16	22,68		45,36
30-jun	Por cierre de las cuentas de gasto	164	17		45,36	0,00
	SUMAN			45,36	45,36	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: GASTO IVA COMPRAS **CÓDIGO: 6.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
3-may	a compra de combustible	6	1	2,14		2,14
5-may	a compra de combustible	16	2	1,71		3,86
11-may	a compra de combustible	32	3	1,29		5,14
12-may	a compra de combustible	36	3	1,71		6,86
12-may	a compra de combustible	37	3	0,70		7,56
12-may	a compra de combustible	38	3	1,07		8,63
13-may	a compra de combustible	39	3	1,07		9,70
17-may	a compra de combustible	47	5	3,21		12,91
19-may	a compra de combustible	53	6	16,89		29,80
	Suman y pasan			29,80		

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: GASTO IVA COMPRAS		CÓDIGO: 6.1.04				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
	Vienen			29,80		
23-may	a compra de combustible	58	6	1,82		31,62
24-may	a compra de combustible	61	6	1,37		32,99
24-may	a compra de combustible	62	7	1,61		34,60
25-may	a compra de combustible	64	7	9,31		43,91
26-may	a compra de combustible	65	7	3,11		47,01
2-jun	a compra de combustible	77	8	1,26		48,27
2-jun	a compra de combustible	78	8	1,78		50,05
3-jun	a compra de combustible	82	9	3,81		53,86
5-jun	a compra de combustible	86	9	1,91		55,76
8-jun	a compra de combustible	92	10	1,72		57,48
9-jun	a compra de combustible	95	10	1,84		59,32
13-jun	a compra de combustible	105	11	2,33		61,66
16-jun	a compra de combustible	112	12	2,46		64,11
16-jun	a compra de combustible	113	12	3,07		67,18
17-jun	a compra de combustible	117	12	1,23		68,41
17-jun	a compra de combustible	119	12	0,12		68,53
19-jun	a compra de combustible	129	13	1,23		69,76
20-jun	a compra de combustible	132	14	2,09		71,85
21-jun	a compra de combustible	138	14	1,38		73,23
27-jun	a compra de combustible	153	15	1,59		74,83
28-jun	a compra de combustible	154	16	1,23		76,05
28-jun	a compra de combustible	156	16	3,31		79,37
30-jun	a compra de combustible	164	17		79,37	0,00
	SUMAN			79,37	79,37	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: REPUESTOS DE VEHICULO		CÓDIGO: 6.1.05				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
19-may	a compra de repuestos	53	6	140,75		140,75
25-may	a compra de repuestos	64	7	77,56		218,31
	SUMAN			218,31	0,00	218,31

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: COMBUSTIBLE		CÓDIGO: 6.1.06				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
3-may	a compra combustible	6	1	17,86		17,86
5-may	a compra combustible	16	2	14,29		32,15
11-may	a compra combustible	32	4	10,71		42,86
12-may	a compra combustible	36	4	14,29		57,15
12-may	a compra combustible	37	4	5,82		62,97
12-may	a compra combustible	38	4	8,92		71,89
13-may	a compra combustible	39	4	8,93		80,82
17-may	a compra combustible	47	5	26,79		107,61
23-may	a compra combustible	58	6	15,18		122,79
24-may	a compra combustible	61	6	11,38		134,17
24-may	a compra combustible	62	7	13,40		147,57
26-may	a compra combustible	65	7	25,89		173,46
2-jun	a compra combustible	77	8	8,99		182,45
2-jun	a compra combustible	78	8	12,72		195,17
3-jun	a compra combustible	82	9	27,18		222,35
5-jun	a compra combustible	86	9	13,61		235,96
8-jun	a compra combustible	92	10	12,28		248,24
9-jun	a compra combustible	95	10	13,16		261,40
13-jun	a compra combustible	105	11	16,67		278,07
16-jun	a compra combustible	112	12	17,54		295,61
16-jun	a compra combustible	113	12	21,93		317,54
17-jun	a compra combustible	117	12	8,77		326,31
17-jun	a compra combustible	119	12	0,88		327,19
19-jun	a compra combustible	129	13	8,77		335,96
20-jun	a compra combustible	132	14	14,91		350,87
21-jun	a compra combustible	138	14	9,87		360,74
27-jun	a compra combustible	153	15	11,39		372,13
28-jun	a compra combustible	154	16	8,77		380,90
28-jun	a compra combustible	156	16	23,67		404,57
0-ene	Por cierre de los gasto	11	2		404,57	0,00
	SUMAN			404,57	404,57	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA		CÓDIGO: 6.1.07				
FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	a consumos	160	16	1,93		1,93
30-jun	Por cierre del gasto	11	2		1,93	0,00
				1,93	1,93	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO: 6.1.08**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	a depreciaciones	161	16	99,75		99,75
30-jun	Por cierre del gasto	164	16		99,75	0,00
	SUMAN			99,75	99,75	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION **CÓDIGO: 6.1.09**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	a depreciaciones	161	16	60,50		60,50
30-jun	por cierre de gasto	164	16		60,50	0,00
	SUMAN			60,50	60,50	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL **CÓDIGO: 6.1.10**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	a depreciaciones de activos fijos durante el periodo contable	161	16	535,36		535,36
30-jun	Por cierre de las cuentas de gasto	164	16		535,36	0,00
	SUMAN			535,36	535,36	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: PÉRDIDAS Y GANANCIAS **CÓDIGO: 7.1**

FECHA	DETALLE	REF.		SUMAS		SALDO
		A	F	DEBE	HABER	
30-jun	por las cuentas de ingreso	163	16		7.152,26	7.152,26
30-jun	a cierre de las cuentas de gasto	164	16	7.152,26		0,00
	SUMAN			7.152,26	7.152,26	0,00

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Nº	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	CAJA	1.615,00	1.427,74	187,26	
2	1.1.02	BANCOS	78.366,53	56.254,65	22.111,88	
3	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	86.440,39	74.256,39	12.184,00	
4	1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA	66.592,71	52.354,59	14.238,12	
5	1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	96,50		96,50	
6	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	5.985,00		5.985,00	
7	1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.100,00		1.100,00	
8	1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	32.121,60		32.121,60	
9	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	52.902,10	75.262,75		22.360,64
10	2.1.02	IESS POR PAGAR	235,17	352,75		117,58
11	2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		295,64		295,64
12	2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	879,47	1.066,69		187,22
13	3.1.	CAPITAL		60.122,11		60.122,11
14	4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA		59.006,85		59.006,85
15	4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE		500,00		500,00
16	5.1.01	COSTO DE VENTA	52.354,59		52.354,59	
17	6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.088,74		1.088,74	
18	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%	132,28		132,28	
19	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	287,82		287,82	
20	6.1.04	GASTO IVA COMPRAS	79,37		79,37	
21	6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO	218,31		218,31	
22	6.1.06	COMBUSTIBLE	404,57		404,57	
		Suman	380.900,15	380.900,15	142.590,04	142.590,04

Piñas, 01 de mayo del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.01	CAJA	187,26						187,26	
1.1.02	BANCOS	22.111,88						22.111,88	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	12.184,00						12.184,00	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA	14.238,12						14.238,12	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	96,50			1,93			94,57	
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	5.985,00						5.985,00	
1.2.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES				99,75				99,75
1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.100,00						1.100,00	
1.2.04	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN				60,50				60,50
1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	32.121,60						32.121,60	
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL				535,36				535,36
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		22.360,64						22.360,64
2.1.02	IESS POR PAGAR		117,58						117,58
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		295,64						295,64
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%		187,22						187,22
3.1.01	CAPITAL		60.122,11						60.122,11
4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA		59.006,85	59.006,85					
4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE		500,00				500,00		
	Suman y pasan	88.024,36	142.590,04	59.006,85	697,54		500,00	88.022,43	83.778,80

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	Vienen	88.024,36	142.590,04	59.006,85	697,54	0,00	500,00	88.022,43	83.778,80
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				6.652,26		6.652,26		
5.1.01	COSTO DE VENTA	52.354,59			52.354,59				
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.088,74				1.088,74			
6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%	132,28				132,28			
6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	287,82				287,82			
6.1.04	GASTO IVA COMPRAS	79,37				79,37			
6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO	218,31				218,31			
6.1.06	COMBUSTIBLE	404,57				404,57			
6.1.07	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			1,93		1,93			
6.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			99,75		99,75			
6.1.09	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION			60,50		60,50			
6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL			535,36		535,36			
	SUMAS	142.590,04	142.590,04	59.704,39	59.704,39	2.908,63	7.152,26		
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO					4.243,63			4.243,63
	TOTALES					7.152,26	7.152,26	88.022,43	88.022,43

Loja, 30 de junio del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA	59.006,85	
4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE	500,00	
5.1.01	COSTO DE VENTA	<u>52.354,59</u>	
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		6.652,26
	TOTAL INGRESOS		7.152,26
6	GASTOS		
6.1.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.088,74	
6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%	132,28	
6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	287,82	
6.1.04	GASTO IVA COMPRAS	79,37	
6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO	218	
6.1.06	COMBUSTIBLE	405	
6.1.07	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	1,93	
6.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	99,75	
6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	535,36	
6.1.09	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	<u>60,50</u>	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		2.908,63
	TOTAL GASTOS		2.908,63
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		4.243,63

Piñas, 30 de junio del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.01	CAJA	187,26	
1.1.02	BANCOS	22.111,88	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	12.184,00	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA	14.238,12	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	94,57	
	Total Activos Corrientes		48.815,83
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	5.985,00	
1.2.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	<u>99,75</u>	5.885,25
1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.100,00	
1.2.04	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<u>60,50</u>	1.039,50
1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	32.121,60	
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	<u>535,36</u>	31.586,24
	Total Activos no Corrientes		38.510,99
	Total Activo		<u>87.326,82</u>
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	22.360,64	
2.1.02	IESS POR PAGAR	117,58	
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	295,64	
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	187,22	
	Total Pasivo Corriente		22.961,08
	Total Pasivo		22.961,08
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	CAPITAL	60.122,11	
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4.243,63	
	TOTAL PATRIMONIO		64.365,74
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>87.326,82</u>

Piñas, 30 de junio del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+)EFECTIVO RECIBIDOS DE CLIENTES		\$ 18.963,00
Utilidad neta	4.243,63	
Ajustes por depreciación	695,61	
Dismimucion en cuentas por cobrar	15.249,54	
Aumento en inventario de mercadería	(-) 2.690,62	
Dismunución en suministros de oficina	1,93	
Disminución en cuentas por pagar	1.592,65	
Disminución en provisiones sociales por pagar	197,09	
Aumento en retencionen en la fuente	(-) 326,83	
(=)FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 18.963,00

2.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

3.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN **\$ -**

(+) (-)AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		\$ 18.963,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO		\$ 3.336,14
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERÍODO		<u>\$ 22.299,14</u>

Piñas, 30 de Junio del 2016

.....
 GERENTE

.....
 CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+)EFECTIVO RECIBIDOS DE CLIENTES		\$ 74.756,39
Ventas		
Servicio de transporte	500,00	
Cobro de clientes	74.256,39	
(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		\$ 52.902,10
Compra de mercaderia		
Pago a proveedores	52.902,10	
(-)EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 2.891,28
Pago de sueldos	1.076,58	
Pago a la seguridad social	235,17	
Compra de combustibles	457,74	
Pago de repuestos	242,32	
Pago de retenciones	879,47	
(=)FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 18.963,00
2.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
3.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		\$ -
(+)(-)AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		\$ 18.963,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO		\$ 3.336,14
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERÍODO		<u>\$ 22.299,14</u>

Piñas, 30 de Junio del 2016

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	TOTAL	%
1.	ACTIVOS	87.326,82		100,00%
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	48.815,83	100,00%	55,90%
1.1.01	CAJA	187,26	0,38%	
1.1.02	BANCOS	22.111,88	45,30%	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	12.184,00	24,96%	
1.1.04	INVENTARIO DE MERCADERÍA	14.238,12	29,17%	
1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	94,57	0,19%	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES	38.510,99	100,00%	44,10%
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	5.985,00	15,54%	
1.2.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	99,75	-0,26%	
1.2.03	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.100,00	2,86%	
1.2.04	(-)DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	60,50	-0,16%	
1.2.05	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	32.121,60	83,41%	
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPOTE Y CAMINERO MOVIL	535,36	-1,39%	
2.	PASIVOS	22.961,08		26,29%
2.1.	PASIVO CORRIENTE	22.961,08	100,00%	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	22.360,64	97,38%	
2.1.02	IESS POR PAGAR	117,58	0,51%	
2.1.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	295,64	1,29%	
2.1.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	187,22	0,82%	
3.	PATRIMONIO	64.365,74	100,00%	73,71%
3.1.	CAPITAL	60.122,11	93,41%	
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4.243,63	6,59%	
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	87.326,82		100,00%

El análisis financiero demuestra que en el Estado de Situación Financiera los activo corriente cuenta con mayor porcentaje específicamente la cuenta bancos dineros que se debería destinar para la compra de mercadería con la finalidad de mejorar las ventas, además se puede observar que existe una inversión en activos fijos concretamente en vehículos; los pasivos demuestran el endeudamiento con los proveedores; en el patrimonio el capital cuenta con mayor porcentaje.

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DEL 2016

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	TOTAL	%
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	59.506,85		100,00%
4.1.01	VENTAS DE MERCADERÍA	59.006,85	99,16%	
4.1.02	SERVICIO DE TRANSPORTE	500,00	0,84%	
5.1	COSTOS OPERACIONALES	52.354,59		100,00%
5.1.01	COSTO DE VENTA	52.354,59	100,00%	
6.1.	GASTOS OPERACIONALES	2.908,63	100,00%	100,00%
6.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.088,74	37,43%	
6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%	132,28	4,55%	
6.1.03	PROVISIONES SOCIALES	287,82	9,90%	
6.1.04	GASTO IVA COMPRAS	79,37	2,73%	
6.1.05	REPUESTOS DE VEHICULO	218,31	7,51%	
6.1.06	COMBUSTIBLE	404,57	13,91%	
6.1.07	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	1,93	0,07%	
6.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	99,75	3,43%	
6.1.10	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	535,36	18,41%	
6.1.09	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	60,50	2,08%	
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4.243,63	7,13%	

En el Estado de Situación Económica la partida de ingresos por venta de mercadería tienen el 99%, en las partidas de salidas los costos y los gastos de personal influyen en mayor porcentaje obteniendo una utilidad de 4.243,00 lo que representa el 7% de los ingresos que le quedaría al propietario

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO INDICADORES FINANCIEROS	
INDICADOR	ANALISIS
<p>Índice de Liquidez Prueba ácida</p> <p><u>Activo corriente - Inventarios</u> Pasivos corrientes</p> <p>48.879,33 - 14.238,12 22.961,08</p> <p>P. Ácida <u>34.641,21</u> 22.961,08</p> <p>P. Ácida= 1,51</p>	<p>Estándar entre = 0,5 hasta 1,0</p> <p>Análisis: La empresa presenta una prueba ácida de 1.51 lo que significa que por cada dólar que se debe a corto plazo se cuenta para su cancelación 1,51 centavos en activos corrientes de fácil realización, sin tener que incurrir a la venta de inventarios</p>

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO INDICADORES FINANCIEROS	
INDICADOR	ANALISIS
<p>Índice de solvencia=</p> <p><u>Activo corriente</u> Pasivo corriente</p> <p><u>48.879,33</u> 22.961,08</p> <p>I. Solvencia = 2,13</p>	<p>Estándar entre = 1,5 y 2,5</p> <p>Análisis: La empresa tiene una razón corriente de 2,13 esto quiere decir que, en principio que por cada dólar que la empresa debe en corto plazo cuenta con 2,13 dólares para respaldar ésta obligación</p>

INDICADOR	ANALISIS
<p style="text-align: center;">Índice de Endeudamiento=</p> <p style="text-align: center;"><u>Pasivo Total</u> Total de activo</p> <p style="text-align: center;"><u>22.961,08</u> 87.316,57</p> <p>I. Endeudamiento = 0,26</p>	<p>Análisis: Por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos 0,26 centavos han sido financiados por los acreedores, lo que significa que los acreedores son dueños del 26% de la empresa.</p>

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO INDICADORES FINANCIEROS	
INDICADOR	ANALISIS
<p style="text-align: center;">Índice de Rentabilidad=</p> <p style="text-align: center;"><u>Utilidad neta del ejercicio</u> Ventas</p> <p style="text-align: center;"><u>4.243,38</u> 59.506,85</p> <p>I. Rentabilidad = 0,07</p>	<p>Análisis: Este indicador significa que las ventas de la empresa generaron un 7% de utilidad bruta en el año, esto significa que por cada dólar vendido se generó 0,07 centavos de utilidad</p>

g. Discusión

La empresa del señor León Vergara Ángel Wilfrido, del cantón Piñas no tenía un inventario detallado de los bienes, derechos y obligaciones disponibles, puesto que desconocer estos datos podrían acarrear graves consecuencias: cancelación de ventas, devaluación del valor de activos cuya existencia no se conocía por no tenerlos correctamente inventariados, para el control de la mercadería fue necesario realizar tarjetas kárdex que fueron valoradas por el método promedio ponderado dando a conocer diariamente los artículos disponible para la venta.

En la actualidad, el crédito es de importancia vital para la economía todas las empresas, ya que su utilización adecuada produce el aumento en los volúmenes de entrega de mercadería lo que incrementa la utilidad de la empresa, las ventas de la aves de corral son realizadas mediante crédito directo por parte del propietario, su control se efectúa con técnicas tradicionales e empíricas como es la anotación en un cuaderno, esto ha traído grandes problemas ya que no existe un documento legal donde se garantice su recuperación, para llevar un control de la cartera de crédito se utilizó el auxiliar de cuentas cobrar donde se evidencia el nombre del cliente, la fecha de pago, la factura a cobrar el monto recibido y el saldo.

El efectivo es el recurso más importante que tiene toda empresa, por lo que su administración correcta es crucial para la adecuada y eficaz operatividad de la misma, en la empresa objeto de estudio no se conocía los flujos que tenía la actividad económica. En el Estado de Flujo del efectivo que se elaboró por los métodos directos e indirectos se dan a conocer las principales fuentes de ingresos y egresos por actividades de operación, inversión y financiamiento que ocurrieron durante el periodo.

No se llevaba un registro por partida doble de los gastos de la empresa, ocasionando a que no se tengan datos reales de manera que permita la toma

de decisiones en función de datos contrastados; los gastos ocasionados por la actividad económica de la empresa fueron registrados en los diferentes libros contables y se analizaron en el Estado de Situación Económica para determinar la utilidad del ejercicio.

Ausencia de libros y registros contables, ya que las declaraciones se las realiza en base a las facturas de compra y venta, el desarrollo de las actividades económicas en la empresa es objeto de control ya en lo legal no permitirá ajustarse a las disposiciones o reglas establecidas, en lo económico imposibilitará analizar los resultados de la gestión, hacer proyecciones para mejorar su rentabilidad; Los movimientos económicos que resultaron de la actividad operativa de la empresa fueron registrados de conformidad a las normas y principios contables además están fundamentados en las Normas Tributarias obteniendo como resultados estados financieros confiables y comparables para la toma de decisiones.

h. Conclusiones

- ✓ El proceso práctico se inició implementando en plan y manual de cuentas, seguidamente se elaboró el inventario inicial registrando y analizando los bienes, derechos y obligaciones que dieron paso al estado de situación Inicial, se registraron las transacciones de conformidad a las Normas y Principios Contables y Tributarios obteniendo como resultado el Estado de Situación Económica donde se demuestra los ingresos y egresos la diferencia dio como resultado la utilidad del ejercicio; Estado de Situación Financiera determinando los activos, pasivos y patrimonio al 30 de junio del 2016.
- ✓ Para conocer las entradas y salidas del efectivo fue necesario elaborar el estado de flujo de efectivo por el método indirecto e indirecto con los flujos por actividades de operación, inversión y financiamiento.
- ✓ El análisis financiero vertical determinó que el activo corriente cuenta con un porcentaje mayor en el activo total siendo necesario que se revise la cuenta bancos con la finalidad de que el dinero sea invertido en la adquisición de nueva mercadería, además en los pasivo las obligaciones con el público deben ser canceladas con el propósito de no incurrir en gastos por intereses, En el Estado de Resultados los ingresos por venta de mercadería determinan el 99% de rédito y en los gastos se establecieron que los sueldos y salarios fijan mayor porcentaje en este rubro.
- ✓ La aplicación de indicadores determinaron que la empresa se encuentra estable bajo los parámetros de liquidez, solvencia y endeudamiento, además se obtuvo como resultados en el índice de rentabilidad que por cada dólar invertido se obtiene como ganancia 0,07 centavos de dólar.

i. Recomendaciones

- ✓ Al propietario de la empresa encargar a un profesional contable para que se realice el registro de los movimientos económicos en los diferentes libros de contabilidad de conformidad al principio de la partida doble y a las Normas de contabilidad y Tributarias.

- ✓ Realizar informes de las entradas y salidas del efectivo por el método que más les convenga con la finalidad de conocer de dónde tiene la empresa sus recursos y en que los aplica presentando de manera organizada y fácil de entender el movimiento de dichos recursos.

- ✓ Considerar las recomendaciones utilizadas en el análisis vertical con la finalidad de tener una idea de si la empresa está realizando una distribución equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas de la misma.

- ✓ Seguir aplicando indicadores financieros con la finalidad de conocer los puntos fuertes y débiles del negocio ya que les permitirá determinar las tendencias que traen los diferentes rubros de los estados financieros, con el fin de tomar decisiones que les permita corregir las desviaciones financieras que se estén saliendo de los pronósticos realizados al momento de hacer la planeación del negocio.

j. Bibliografía

Libros.

- Avolio, B. (2012). *Contabilidad Financiera una Introducción a conceptos, métodos y usos*. Buenos Aires, Argentina: CENGAGE LEARNING.
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe ediciones
- Fierro A. M. (5ta ed.). (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para pymes*. Ecoe Ediciones Ltda.
- García, V. (2da ed.). (2011). *Contabilidad Adaptada al Plan General de Contabilidad de 2008*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Gutiérrez, M. & Couso, A. (2013). *Iniciación a la Contabilidad desde cero*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Hansen Holm, M. (2da. ed.). (2011). *NIIF Teoría y Práctica Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*.
- Ortiz, H. (14ª ed.). (2011). *Análisis financiero aplicado*. Bogotá: Ediciones Universidad Externado de Colombia.
- Palomares, J. & Peset, M. (2015) *Estados Financieros*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Roja, M. (4ta ed.). (2014). *Fundamentos de análisis de estados Financieros*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Zapata, P. (7ma ed.). (2011), *Contabilidad General*. Bogotá.: Mc Graw Hill Educación.
- Vaca, K. (2015) *Porcentajes de Retención*. Ecuador: Editorial Boletín el Contador

Materiales legales.

- Código Tributario. Registro Oficial Suplemento 38, Ecuador, 29-dic.-2014
- Ley Nº 2004-022. Ley del Registro Único De Contribuyentes. Ecuador, 10-II-2014
- Ley Nº 2004-026. Ley de Régimen Tributario Interno, Ecuador. 10-II-2014

Resolución N° NAC-DGER-2007-1319, Ecuador, 26-12-2007

Resolución No. NAC-DGER 2013-0880, Ecuador, 23-12-2013

SRI. <http://www.sri.gob.ec/de/web/10138/105>, 13-12-2016

Artículos de la web.

Castro, J. (2016) La Contabilidad. Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:lxQ6kQ1o238J:uahpren112.blogspot.com/2008/12/objetivos.html+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec>

López, C. (2012) *Retenciones del IVA*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/ccilialopez/retencion-del-iva-por-cecilia-lopez>

Núñez, F. (2013) Hoja de trabajo Contabilidad. Recuperado de http://es.slideshare.net/Wagnerfer/hoja-de-trabajo-contabilidad-fernando-nuez?qid=f83164d0-ccc5-4175-b4cf-59e889a9a661&v=&b=&from_search=4

k. Anexos

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 001							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
03-may	Mónica Collaguazo	001-001-000001028	2.508,00	2.508,00		2.508,00	18-may
		TOTAL	2.508,00	2.508,00		2.508,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 002							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
05-may	Wilman Ponce	001-001-000001029	2492,95	2492,95		2492,95	20-may
		TOTAL		2492,95		2492,95	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 003							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
07-may	Anulada	001-001-000001030					
07-may	Anulada	001-001-000001031					
07-may	Rafael Vélez	001-001-000001032	2496,6	2496,6		2496,6	22-may
		TOTAL	2496,60	2496,60		2496,6	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 004							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
09-may	Anulada	001-001-000001033					
09-may	Geonella Gavilanes	001-001-000001034	2482,00	2482,00		2482,00	24-may
		TOTAL	2482,00	2482,00		2482,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 005							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
11-may	Mónica Collaguazo	001-001-000001035	2482,00	2482,00		2482,00	26-may
		TOTAL	2482,00	2482,00		2482,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 006</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
13-may	Wilman Ponce	001-001-000001036	2505,80	2505,80		2505,80	28-may
TOTAL			2505,80	2505,80		2505,80	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 007</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
15-may	Rafael Vélez	001-001-000001037	2512,50	2512,50		2512,50	30-may
TOTAL			2512,50	2512,50		2512,50	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 008</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
17-may	Geanella Gavilanes	001-001-000001038	2479,00	2479,00		2479,00	01-jun
TOTAL			2479,00	2479,00		2479,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 009</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
02-jun	José Andrés Peña	001-001-000001039	1836,00	1836,00		1836,00	17-jun
TOTAL				1836,00	0,00	1836,00	

**ALMACEN AGROPECUARIOS "VIGMAR"
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 010</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
03-jun	Diógenes Angeles N	001-001-000001040	2952,00	2952,00		2952,00	18-jun
TOTAL				2952,00	0,00	2952,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 011</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
04-jun	Diego Iván Morales	001-001-000001041	4017,00	4017,00		4017,00	19-jun
TOTAL				4017,00	0,00	4017,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 012</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
06-jun	Xavier Escobar Rond	001-001-000001042	3276,00	3276,00		3276,00	21-jun
TOTAL				3276,00	0,00	3276,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 013</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
07-jun	Domingo Celastino	001-001-000001043	2964,00	2964,00		2964,00	22-jun
TOTAL				2964,00	0,00	2964,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 014</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
09-jun	Sara Moreno Morenc	001-001-000001044	2733,50	2733,50		2733,50	24-jun
TOTAL				2733,50	0,00	2733,50	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 015</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
11-jun	José Andrés Peña	001-001-000001045	2425,50	2425,50		2425,50	26-jun
TOTAL				2425,50	0,00	2425,50	

**ALMACEN LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 016</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
12-jun	Diógenes Angeles N	001-001-000001046	2964,00	2964,00		2964,00	27-jun
TOTAL				2964,00	0,00	2964,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 017</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
14-jun	Diego Iván Morales	001-001-000001047	3696,00	3696,00		3696,00	29-jun
TOTAL				3696,00	0,00	3696,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 018</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
17-jun	Xavier Escobar Rond	001-001-000001048	2400,00	2400,00		2400,00	02-jul
TOTAL				2400,00	0,00	2400,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 019</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
18-jun	Domingo Celastino	001-001-000001049	2400,00	2400,00		2400,00	03-jul
TOTAL				2400,00	0,00	2400,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 020</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
19-jun	Sara Moreno Moren	001-001-000001050	2482,00	2482,00		2482,00	04-jul
TOTAL				2482,00	0,00	2482,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 021</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
21-jun	Diógenes Angeles M	001-001-000001051	2044,00	2044,00		2044,00	06-jul
TOTAL				2044,00	0,00	2044,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 022</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
23-jun	Anulada	001-001-000001052	0,00	0,00		0,00	08-jul
TOTAL				0,00	0,00	0,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE VENTAS**

<i>ANEXO N° 023</i>							
Fecha	Nombre del cliente	N° de factura	Subtotal	Total	Contado	Crédito	Fecha de Pago
25-jun	Xavier Escobar Rond	001-001-000001053	814,00	814,00		814,00	10-jul
25-jun	José Andrés Peña	001-001-000001054	2044,00	2044,00		2044,00	10-jul
TOTAL				814,00	0,00	2858,00	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 001

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
02/05/2016	Zambrano Celi	001-001-000000233	4000,5			40,01	3960,50		3960,50	17/05/2016
	Suma		4000,50			40,01	3960,50		3960,50	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 002

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
05/05/2016	Janeth Sánchez	004-001000005117	3481,73			34,82	3446,91		3446,91	20/05/2016
	Suma		3481,73			34,82	3446,91		3446,91	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 003

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
08/05/2016	Franco Apolo	001-001-000009660	3850,67			38,51	3812,16		3812,16	23/05/2016
	Suma		3850,67			38,51	3812,16		3812,16	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 004

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
30/05/2016	Carmen Ochoa	001-001-000000038	3354			33,54	3320,46		3320,46	14/06/2016
	Suma		3354,00			33,54	3320,46		3320,46	

**ALEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 005

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
31-may	Carmen Ochoa	0001-001-000000039	3354			33,54	3320,46		3320,46	16/06/2016
	Suma		3354,00			33,54	3320,46		3320,46	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 006

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
04-jun	Smaner Segundo Jaramillo Ochoa	0001-001-000000003	2835			28,35	2806,65		2806,65	19/06/2016
	Suman		2835,00			28,35	2806,65		2806,65	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 007

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
06-jun	smaner Segundo Jaramillo Ochoa	001-001-000000034	3486			34,86	3451,14		3451,14	21/06/2016
	Suman		3486,00			34,86	3451,14		3451,14	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 008

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
11-jun	smaner Segundo Jaramillo Ochoa	001-001-000000034	3678,5			36,79	3641,72		3641,72	26/06/2016
	Suman		3678,50			36,79	3641,72		3641,72	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 009

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
12-jun	Franco Lirio Apolo Ramirez	001-001-000009804	4418,3			44,18	4374,12		4374,12	27/06/2016
	Suman		4418,30			44,18	4374,12		4374,12	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 010

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
17-jun	Franco Lirio Apolo Ramirez	001-001-000009823	3738,96			37,39	3701,57		3701,57	02/07/2016
	Suman		3738,96			37,39	3701,57		3701,57	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 011

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
20-jun	Zambrano Cely Ulvio Cesar	001-001-000000256	4000,5			40,01	3960,50		3960,50	05/07/2016
	Suman		4000,50			40,01	3960,50		3960,50	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 012

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
24-jun	Franco Tulio Jaramillo Galarza	001-001-000004645	3185			31,85	3153,15		3153,15	09/07/2016
24-jun	Zambrano Cely Ulvio Cesar	001-001-000000257	4001,2			40,01	3961,19		3961,19	09/07/2016
	Suman		7186,2			71,86	7114,34		7114,34	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 013

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
25-jun	Franco Lirio Apolo Ramirez	001-001-000009850	3149			31,49	3117,51		3117,51	10/07/2016
	Suman		3149			31,49	3117,51		3117,51	

**LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE COMPRAS**

Anexo: 014

Fecha	Nombre del proveedor	N° de factura	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Ret. 1%	Total	Forma de Pago		Fecha de Pago
								Contado	Crédito	
30-jun	Franco Lirio Apolo Ramirez	001-001-000009870	4385,85			43,86	4341,99		4341,99	15/07/2016
	Suman		4385,85			43,86	4341,99		4341,99	

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
Del 01 de mayo al 30 de junio del 2016
Tarjeta Kárdex

PRODUCTO: Pollos Libras
PRESENTACIÓN: Libras

MÉTODO: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
			CANT.	P. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	P. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	P. UNIT.	V. TOTAL
	Inventario								18.625,00	0,62	11.547,50
02-may	Compra	001-001-000000233	5.715,00	0,70	4.000,50				24.340,00	0,64	15.548,00
03-may	Venta	001-001-000001028				3.300,00	0,64	2.107,99	27.640,00	0,64	17.655,99
05-may	Compra	001-001-00000517	700,00	0,65	455,00				28.340,00	0,64	18.110,99
05-may	Venta	001-001-000001029				3.415,00	0,64	2.182,39	24.925,00	0,64	15.921,69
07-may	Venta	001-001-000001032				3.420,00	0,64	2.184,64	21.505,00	0,64	13.737,05
08-may	Compra	001-001-000009660	6.210,75	0,62	3.850,67				27.715,75	0,63	17.587,71
09-may	Venta	001-001-000001034				3.500,00	0,63	2.221,01	24.215,75	0,63	15.366,70
11-may	Venta	001-001-000001035				3.400,00	0,63	2.157,55	20.815,75	0,63	13.209,15
13-may	Venta	001-001-000001036				3.740,00	0,63	2.373,31	17.075,75	0,63	10.835,84
15-may	Venta	001-001-000001037				3.750,00	0,63	2.379,65	13.325,75	0,63	8.456,18
17-may	Venta	001-001-000001038				3.700,00	0,63	2.347,93	9.625,75	0,63	6.108,26
30-may	Compra	001-001-000000038	5.590,00	0,60	3.354,00				15.215,75	0,62	9.462,26
31-may	Compra	001-001-000000039	5.800,00	0,60	3.480,00				21.015,75	0,62	12.942,26
31-may	Venta	001-001-000001039				5.194,10	0,62	3.198,71	15.821,65	0,62	9.743,54
02-jun	Venta	001-001-000001039				2.550,00	0,62	1.570,38	13.271,65	0,62	8.173,16
03-jun	Venta	001-001-000001040				4.100,00	0,62	2.524,93	9.171,65	0,62	5.648,23
04-jun	Venta	001-001-000001041				5.150,00	0,62	3.171,56	4.021,65	0,62	2.476,68
04-jun	Compra	001-001-000000033	4.050,00	0,70	2.835,00				8.071,65	0,66	5.311,68
06-jun	Compra	001-001-000000034	4.980,00	0,70	3.486,00				13.051,65	0,67	8.797,68
06-jun	Venta	001-001-000001042				4.200,00	0,67	2.831,08	8.851,65	0,67	5.966,60
07-jun	Venta	001-001-000001043				3.800,00	0,67	2.561,45	5.051,65	0,67	3.405,15
09-jun	Venta	001-001-000001044				3.550,00	0,67	2.392,94	1.501,65	0,67	1.012,21
11-jun	Compra	001-001-000000035	5.255,00	0,70	3.678,50				6.756,65	0,69	4.690,71
11-jun	Venta	001-001-000001045				3.150,00	0,69	2.186,84	6.755,96	0,69	4.690,23
12-jun	Compra	001-001-000009804	6.497,50	0,68	4.418,30				13.253,46	0,69	9.108,53
12-jun	Venta	001-001-000001046				3.900,00	0,69	2.680,30	9.353,46	0,69	6.428,23
14-jun	Venta	001-001-000001047				4.800,00	0,69	3.298,83	4.553,46	0,69	3.129,39
17-jun	Compra	001-001-000009823	5.752,25	0,65	3.738,96				10.305,71	0,67	6.868,36
17-jun	Venta	001-001-000001048				3.200,00	0,67	2.132,68	7.105,71	0,67	4.735,68
18-jun	Venta	001-001-000001049				3.200,00	0,67	2.132,68	3.905,71	0,67	2.603,00
19-jun	Venta	001-001-000001050				3.400,00	0,67	2.265,97	505,71	0,67	337,03
		Pasan									

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
Del 01 de mayo al 30 de junio del 2016
Tarjeta Kárdex

PRODUCTO: FRANCO LIRIO APOLO RAMIREZ
PRESENTACIÓN: Libras

MÉTODO: Promedio Ponderado

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
			CANT.	P. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	P. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	P. UNIT.	V. TOTAL
		Viene									
20-jun	Compra	001-001-000000256	5.715,00	0,70	4.000,50				6.220,71	0,70	4.337,53
21-jun	Venta	001-001-000001051				2.800,00	0,70	1.952,37	3.420,71	0,70	2.385,17
24-jun	Compra	001-001-000004645	4.550,00	0,70	3.185,00				7.970,71	0,70	5.570,17
24-jun	Compra	001-001-000000257	5.716,00	0,70	4.001,20				13.686,71	0,70	9.571,37
25-jun	Compra	001-001-000009850	4.700,00	0,67	3.149,00				18.386,71	0,69	12.720,37
25-jun	Venta	001-001-000001053				1.100,00	0,69	761,01	17.286,71	0,69	11.959,36
25-jun	Venta	001-001-000001054				2.800,00	0,69	1.937,11	14.486,71	0,69	10.022,25
30-jun	Compra	001-001-000009870	6.177,25	0,71	4.385,85				20.663,96	0,70	14.408,10

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Nombre **Fabricio Intriago**

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
1-may	Factura N° 001-001-000001025	2.502,40		2.502,40
1-may	Factura N° 001-001-000001027	2.496,64		4.999,04
1-may	Factura N° 001-001-000001026	2.500,00		7.499,04
8-may	Factura N° 001-001-000001025		2.502,40	4.996,64
9-may	Factura N° 001-001-000001026		2.500,00	2.496,64
10-may	Factura N° 001-001-000001027		2.496,64	0,00
	SUMAN			

Nombre **Patricio Vera**

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
1-may	Factura N° 001-001-000001024	4.816,00		4.816,00
7-may	Factura N° 001-001-000001024		4.816,00	0,00
	SUMAN			

Nombre **Diógenes Anzules**

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
1-may	Factura N° 001-001-000001023	2.480,00		2.480,00
6-may	Factura N° 001-001-000001023		2.480,00	0,00
3-jun	001-001-000001040	2.952,00		2.952,00
18-jun	001-001-000001040		2.952,00	0,00
12-jun	001-001-000001046	2.964,00		2.964,00
27-may	001-001-000001046		2.964,00	0,00
21-jun	001-001-000001051	2.044,00		2.044,00
	SUMAN			

Nombre **Rafael Palma**

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
1-may	Factura N° 001-001-000001018	3.240,50		3.240,50
1-may	Factura N° 001-001-000001020	3.150,00		6.390,50
1-may	Factura N° 001-001-000001022	3.608,00		9.998,50
1-may	Factura N° 001-001-000001018		3.240,50	6.758,00
3-may	Factura N° 001-001-000001020		3.150,00	3.608,00
5-may	Factura N° 001-001-000001022		3.608,00	0,00
7-may	001-001-000001032	2.496,60		2.496,60
15-may	001-001-000001037	2.512,50		5.009,10
22-may	001-001-000001032		2.496,60	2.512,50
30-may	001-001-000001037		2.512,50	0,00
	SUMAN			

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Nombre Sara Moreno

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
1-may.	Factura N° 001-001-000001021	2.640,00		2.640,00
4-may.	Factura N° 001-001-000001021		2.640,00	0,00
9-jun.	001-001-000001044	2.733,50		2.733,50
24-jun.	001-001-000001044		2.733,50	0,00
19-jun.	001-001-000001050	2.482,00		2.482,00
	SUMAN			

Nombre Mónica Collaguazo

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
3-may.	001-001-000001028	2.508,00		2.508,00
18-may.	001-001-000001028		2.508,00	0,00
11-may.	001-001-000001035	2.482,00		2.482,00
26-may.	001-001-000001035		2.482,00	0,00
	SUMAN			

Nombre Wilman Ponce

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
5-may.	001-001-000001029	2.492,95		2.492,95
20-may.	001-001-000001029		2.492,95	0,00
	SUMAN			

Nombre Gianella Gavilanes

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
9-may.	001-001-000001034	2.482,00		2.482,00
24-may.	001-001-000001034		2.482,00	0,00
17-may.	001-001-000001038	2.479,00		2.479,00
1-jun.	001-001-000001038		2.479,00	0,00
	SUMAN			

Nombre Wilman Ponce Vera

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
13-may.	001-001-000001036	2.505,80		2.505,80
28-may.	001-001-000001036		2.505,80	0,00
	SUMAN			

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Nombre José Andrés Peña

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
2-jun.	001-001-000001039	1.836,00		1.836,00
17-jun.	001-001-000001039		1.836,00	0,00
11-jun.	001-001-000001045	2.425,50		2.425,50
26-jun.	001-001-000001045		2.425,50	0,00
25-jun.	001-001-000001054	2.044,00		2.044,00
SUMAN				

Nombre Diego Iván Morales

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
4-jun.	001-001-000001041	4.017,00		4.017,00
19-jun.	001-001-000001041		4.017,00	0,00
14-jun.	001-001-000001047	3.696,00		3.696,00
29-jun.	001-001-000001047		3.696,00	0,00
SUMAN				

Nombre Xavier Escobar Ronquillo

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
6-jun.	001-001-000001042	3.276,00		3.276,00
21-jun.	001-001-000001042		3.276,00	0,00
17-jun.	001-001-000001048	2.400,00		2.400,00
25-jun.	001-001-000001053	814,00		814,00
SUMAN				

Nombre Domingo Celestino Rojas

FECHA	DETALLE	Cuentas por cobrar		SALDO
		Ingreso	Salida	
7-jun.	001-001-000001043	2.964,00		2.964,00
21-jun.	001-001-000001043		2.964,00	0,00
18-jun.	001-001-000001049	2.400,00		2.400,00
SUMAN				

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ROL MENSUAL DE PAGOS
MES: mayo 2016

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	ACTIVIDAD	RELACIÓN DE DEPENDENCIA	INGRESOS			EGRESOS		VALOR NETO A PAGAR	Nº CÉDULA C.I	FIRMAS
				SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APOORTE INDIVIDUAL	TOTAL DE EGRESOS			
1	Bravo Heredia Evelio de Jesús	Empleado	SI	544,37	45,36	589,73	51,44	51,44	538,29	0703788026	
TOTAL				544,37	45,36	589,73	51,44	51,44	538,29		
GERENTE						EMPLEADO					

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ROL MENSUAL DE PROVISIONES
MES: mayo 2016

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO MENSUAL	PROVISIONES					Nº CÉDULA C.I	FIRMAS
				APOORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES		
1	Bravo Heredia Evelio de Jesús	Empleado	544,37	66,14	45,36	30,50	22,68	164,69	0703788026	
TOTAL				66,14	45,36	30,50	22,68	164,69		
GERENTE:				EMPLEADO:						

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ROL MENSUAL DE PAGOS
MES: Junio 2016

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	ACTIVIDAD	RELACIÓN DE DEPENDENCIA	INGRESOS			EGRESOS		VALOR NETO A PAGAR	Nº CÉDULA C.I	FIRMAS
				SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL DE EGRESOS			
1	Bravo Heredia Evelio de Jesús	Empleado	SI	544,37	45,36	589,73	51,44	51,44	538,29	0703788026	
TOTAL				544,37	45,36	589,73	51,44	51,44	538,29		

GERENTE

EMPLEADO

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
ROL MENSUAL DE PROVISIONES
MES: Junio 2016

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO MENSUAL	PROVISIONES					Nº CÉDULA C.I	FIRMAS
				APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES		
1	Bravo Heredia Evelio de Jesús	Empleado	544,37	66,14	45,36	30,50	22,68	164,69	0703788026	
TOTAL			544,37	66,14	45,36	30,50	22,68	164,69		

GERENTE:

EMPLEADO:

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

NOMBRE DEL ACTIVO FIJO	VALOR A DEPRECIARSE	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. EN EL PERIODO CONTABLE
MUEBLES Y ENSERES	5.910,00	10%	591,00	49,25	98,50
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.100,00	33%	363,00	30,25	60,50
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	32.121,60	22%	3.212,16	267,68	535,36

LEON VERGARA ANGEL WILFRIDO
CONSUMO DE ACTIVOS CORRIENTES
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

NOMBRE DEL ACTIVO CORRIENTE A CONSUMIRSE	VALOR NETO	PORCENTAJE DE CONSUMO	VALOR MENSUAL
SUMINISTROS DE OFICINA	171,50	2%	3,43

GERENTE

CONTADORA

Zambrano Cely Ulbio César

R.U.C. 0703594457001

CRÍA DE AVES DE CORRAL Y GANADO
PORCINO - ELABORACION DE ALIMENTOS
BALANCEADOS PARA ANIMALES DE GRANJA

FACTURA

DIRECC.: Sitio San Roquito s/n
Cell. 0997433501
*BALSAS - EL ORO

SERIE
N° 001-001-000000256

AUTORIZACION S.R.I. N° 1118345820

Sr.(es) Wilfrido León
Dirección Los Palmas
R.U.C. o C.I. 0702020672
Lugar Balsas Telef. _____

DÍA	MES	AÑO
20	06	16

Feijóo Fajardo Carlos Miguel
GRAFICAS FEJOO RUC 1101995130001
AUT. N° 3148 Telef.: (07) 2976-032
(1 block 50x2) N° 000228 al 0000275
Fecha de Autorización 12 de Febrero de 2016

CANT.	DESCRIPCION	V/UNIT.	V/TOTAL
5715	bis. pollo	0,70	4000,50
GUIA DE REMISION N° _____ TOTAL GRAVADO I.V.A 0 % TOTAL GRAVADO I.V.A. 12 %			
DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO ORIGINAL CLIENTE - COPIA EMISOR		SUBTOTAL \$ _____	
		DESCUENTO \$ _____	
		IMPTO I.V.A 12 % \$ _____	
		TOTAL \$ 4000,50	
PROPIETARIO _____		CLIENTE _____	
FECHA DE CADUCIDAD: 12 DE FEBRERO DEL 2017			

León Vergara Angel Wilfrido

COMPROBANTE DE RETENCION

R.U.C. 0702080672001

VENTA DE AVES DE CORRAL
Direcc.: Sitio Las Palmas Vía a Balsas s/n
Teléf.: 3092 - 771
Saracay - Piñas - El Oro

SERIE
N° 001-001-0000000179

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

DÍA	MES	AÑO
20	06	2016

AUTORIZACION S.R.I.
N° 1117926279

PROVEEDOR: Zambrano Cely Ulbio Cesar R.U.C./C.I. 0703594457001
DIRECCION: Sitio San Roquito s/n LUGAR: Balsas

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
TIPO COMP. VTA. Factura NUMERO: 001-001-000000256 FECHA DEL COMP. VTA. 20-06-2016
N° AUT. COMP. VTA. 1118345820 FECHA DE AUT. COMP. VTA. 12-02-2016 FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA. 12-02-2017

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	3127	Renta	4000,50	1%	40,01
FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRAFICAS FEJOO - RUC: 1101995130001 - AUT.3148 TELF.: (07) 2976-032-2 block (100x2) N° del 00000101 AL 00000300 - Fecha de Autorización: 23-NOVIEMBRE-2015				TOTAL RETENIDO USD \$ <u>40,01</u>	

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIAS: AGENTE DE RETENCION
 (f) AGENTE DE RETENCION _____
 (f) CONTRIBUYENTE _____
 PDA DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO
 FECHA DE CADUCIDAD: 23 DE NOVIEMBRE DEL 2016



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016”

Proyecto de tesis previo a optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

ASPIRANTE:

Xiomara Lizbeth Salazar Espinoza

Loja – Ecuador
2016

a. Tema

“APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y ANÁLISIS FINANCIERO EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LEÓN VERGARA ÁNGEL WILFRIDO, DEL CANTÓN PIÑAS, PERIODO: MAYO – JUNIO /2016”

b. Problemática

La injusticia y desigualdad entre los países pobre y ricos es cada vez más grave, la violación de las leyes, y sobre todo la entrada de las multinacionales a los países en vía de desarrollo, acaban con las empresas locales, empresas que llegan a explotar la mano de obra, dejando a los asalariados en unas pésimas condiciones de vida. Ni hablar de la manipulación en la cual los países ricos en recursos naturales y de producción terminan vendiéndose a los países potencia sus recursos, agricultura, y territorio. Pasamos de vivir en nuestro país a un país ajeno, donde todo es prestado y terminamos comprando lo que una vez nos perteneció, factores que cada vez se adentran al abuso político y corrupción de poder.

En el Ecuador la actividad empresarial de gran dimensión se encuentra dirigido por las grandes empresas las mismas que de alguna manera también se ven amenazadas por los fenómenos de las políticas aplicadas por el gobierno, manejo inadecuado de las finanzas, mal aprovechamiento de recursos naturales que trae consigo problemas económicos que conllevan al cierre de sus actividades.

Actualmente en la provincia el Oro se evidencia un desarrollo progresivo de la mediana y pequeña empresa constituidas con reducidos montos de inversión, bajos conocimientos en la administración financiera lo que conllevan a la desorganización y al mal manejo de recursos, humanos económicos y financieros factores que determinan la baja rentabilidad y productividad.

Sin embargo la economía por la que está atravesando nuestro país por la falta de empleo las familias han visto la necesidad de ingeniarse para emprender en pequeños negocios que les permita cubrir las necesidades del hogar como es el

caso del negocio del señor León Vergara Ángel Wilfrido, el cual emprendió en un pequeño negocio como es la venta de aves de corral, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la comunidad y por supuesto obtener ganancias para el desarrollo de la misma.

La empresa del señor León Vergara Ángel se encuentra ubicada en la provincia El Oro Cantón Piñas, Parroquia Saracay, sitio las Palmas, iniciando sus actividades el 25 de junio del 2001 con el Registro único de Contribuyentes N° 0702080672001, por los esfuerzos del señor propietario y sus empleados la empresa ha tenido un crecimiento notable ya que el 14 de enero del 2015 el Servicio de Rentas Internas le obliga a llevar contabilidad, atribuyéndole como obligaciones tributarias el Anexo Relación de Dependencia, anexo transaccional simplificado, declaraciones de Retenciones en la fuente, declaración mensual de IVA, impuesto a la Propiedad de vehículos Motorizados.

Se puede observar que la empresa tiene una serie de artículos, bienes y activos cuyo número y valor debe mantener bajo estricto control, revisando los registros no tiene un inventario detallado de los bienes disponibles ya que de ello depende la contabilidad, puesto que desconocer estos datos podrían acarrear graves consecuencias: cancelación de ventas, devaluación del valor de activos cuya existencia no se conocía por no tenerlos correctamente inventariados.

En la actualidad, el crédito es de importancia vital para la economía todas las empresas, ya que su utilización adecuada produce el aumento en los volúmenes de entrega de mercadería lo que incrementa la utilidad de la empresa, las ventas de la aves de corral son realizadas mediante crédito directo por parte del propietario, su control se efectúa con técnicas tradicionales e empíricas como es la anotación en un cuaderno, esto ha traído grandes problemas ya que no existe un documento legal donde se garantice su recuperación, además existe cartera vencida lo que puede ocasionar falta de liquidez.

El efectivo es el recurso más importante que tiene toda empresa, por lo que su administración correcta es crucial para la adecuada y eficaz operatividad de la

misma, en la empresa objeto de estudio no se lleva un control adecuado ya que los dineros obtenidos de la venta no son depositados íntegramente en las cuentas bancarios, siendo ocupados para satisfacción de las necesidades familiares esto ha ocasionado falta de liquidez para seguir con la actividad comercial lo que ha conllevado al endeudamiento de la misma.

No se lleva un registro por partida doble de los gastos de la empresa, ocasionando a que no se tengan datos reales de manera que permita la toma de decisiones en función de datos contrastados. En muchas ocasiones no se presta la atención debida a este gran rubro del estado de Resultados, pero, no hacerlo es efectivamente un error ya que tendrá consecuencias.

Ausencia de libros y registros contables, ya que las declaraciones se las realiza en base a las facturas de compra y venta, el desarrollo de las actividades económicas en la empresa es objeto de control ya en lo legal no permitirá ajustarse a las disposiciones o reglas establecida, en lo económico imposibilitará analizar los resultados de la gestión, hacer proyecciones para mejorar su rentabilidad.

En relación a las diferentes problemáticas existentes se debe investigar el siguiente problema.

¿Cómo afecta la falta de aplicación del proceso contable en la empresa del señor León Vergara Ángel Wilfrido, del cantón Piñas, periodo: mayo – junio /2016” en el terreno legal, económico y administrativo?

c. Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica por la aspiración de poner en práctica los conocimientos durante el periodo de formación profesional en la rama de Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia. Adicionalmente se cumple con un requisito previo a la graduación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, establecido en el Reglamento Interno para la Graduación de la Universidad.

Con la Aplicación del proceso contable en la empresa del señor León Vergara Ángel Wilfrido, del cantón Piñas, periodo: mayo – junio/2016 permitirá suministrar información de hechos económicos y financieros suscitados en la empresa; de forma ordenada y sistemática, sobre la marcha y desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, información que tiene como finalidad ayudar a la administración a la planificación, toma de decisiones y el control de las transacciones comerciales. Además servirá como fuente de consulta a los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría y personas interesadas en conocer el desarrollo de este trabajo investigativo y para futuras investigaciones.

d. Objetivos

Objetivos generales

Aplicar la contabilidad comercial en la empresa del señor León Vergara Ángel Wilfrido con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para la toma de decisiones.

Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar con contenidos teóricos relacionados con la contabilidad comercial.
- ✓ Realizar el proceso práctico desde el inventario inicial hasta los estados financieros por el sistema de cuenta permanente.
- ✓ Elaborar el estado de flujo de efectivo por el método directo e indirecto
- ✓ Aplicar el análisis financiero vertical e indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad.

e. Marco teórico

Contabilidad

La contabilidad es una disciplina principalmente económica, que entre sus diferentes fines se ocupa de registrar, con una singular metodología, hechos económicos que inciden en unidades económicas, y que adecuadamente sintetizados (conformando estados contables) permiten a su vez formular diagnósticos sobre la evolución económico-financiera de la correspondiente unidad económica. (García, 2011, p.28)

Objetivos

Es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos. (Castro, 2016, p. 1)

- ✓ Medir los recursos
- ✓ Reflejar los derechos de las partes.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- ✓ Controlar las propiedades de la entidad
- ✓ Programar el uso que se dé a estas propiedades

Importancia

Es de gran importancia porque las empresas tienen la necesidad de llevar un control de la actividad económica en la que está emprendiendo. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Normas internacionales de contabilidad

NIC 1.- Presentación de estados financieros.

NIC 2.- Inventarios.

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo.

NIC 16.- Propiedades, planta y equipo.

NIC 17.- Arrendamiento.

NIC 18.- Ingresos ordinarios.

NIC 19.- Beneficios a empleados.

NIC 31.- Participaciones en negocios conjuntos.

Campos de especialización de la contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso; de tal manera que podemos hablar de contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos, etc., las cuales están destinadas a proporcionar información tanto a terceras personas relacionadas con la empresa, como a su administración para la toma de decisiones. (Fierro, 2011, p.15).

Contabilidad pública.

La que proporciona información para el estado. Aplica las normas de la Contaduría General de la Nación.

Contabilidad de servicios.

Para aquellas empresas que se dedican a la prestación tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.

Contabilidad de costos.

Muy propia de las empresas industriales, que manejan en la confección de sus productos mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, para determinar al final del ejercicio los productos terminados y los productos en proceso.

Contabilidad social.

La que mide al impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla, tanto en la generación de empleo como en el mejoramiento de la calidad de vida, de acuerdo a sus programas con el recurso humano y otros beneficios a empleados.

Contabilidad comercial.

Para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas.

Sistema de registro de control de mercaderías

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos para la venta en el nivel deseado.

Los sistemas de control de la cuenta Mercaderías son:

1. Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo
2. Sistemas Cuenta Múltiple o de Inventario Periódico.

El sistema de inventario permanente.

Éste es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son. (Fierro, 2011, p.15)

- ✓ Utiliza tres cuentas: inventarios de mercadería, ventas y costos de ventas.
- ✓ Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo (kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control deberá efectuar constancias físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).

- ✓ Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

Sistema cuenta múltiple.

En este sistema el inventario se obtendrá de la tomando física de los artículos disponibles en la bodega, valorando al último precio de costo, para ello se debe realizar al final del ejercicio económico asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad bruta en ventas con el apoyo de varias cuentas como: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, descuentos, transporte en compras o ventas.

Plan de cuentas

El plan de cuentas proporciona a los entes económicos los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma para la toma decisiones por parte de los responsables de administrar los recursos para garantizar el control del patrimonio.

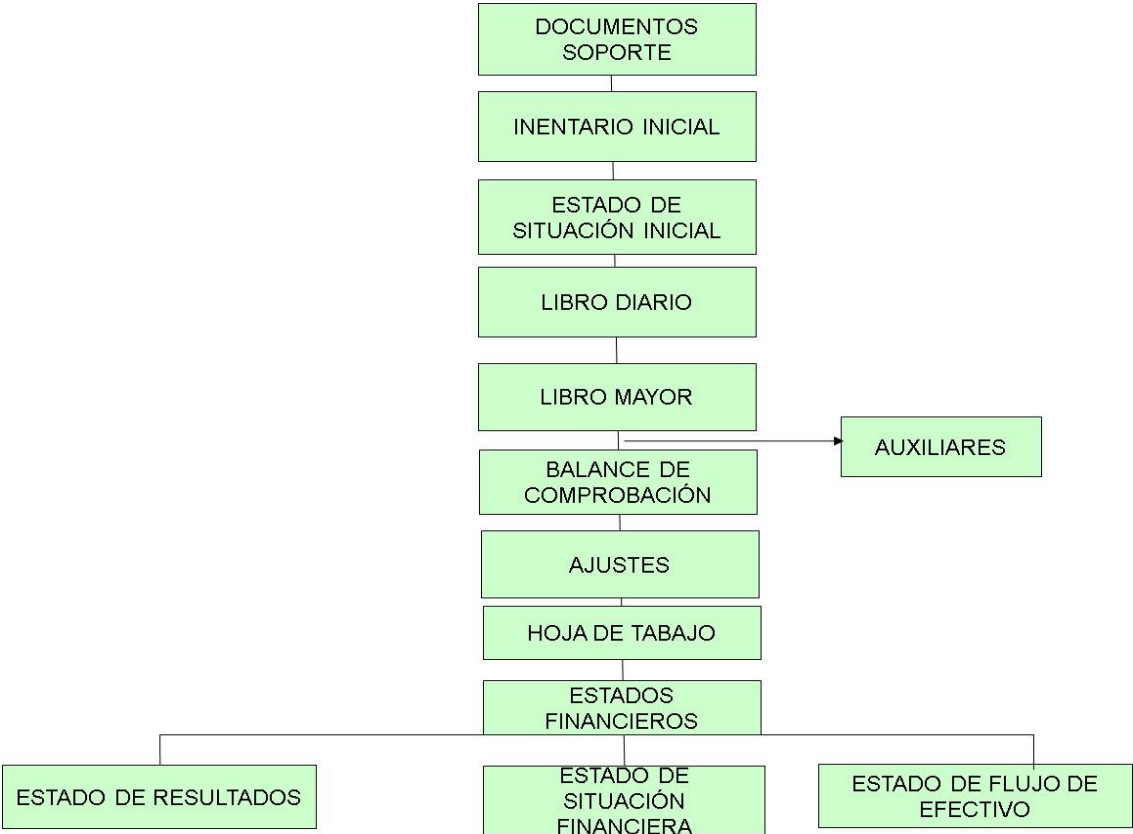
El plan de cuentas que se presenta comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir las partidas que se registraran en el proceso contable.

Manual de cuentas

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta que se utiliza para el registro de las transacciones comerciales, los motivos de sus débitos, créditos y que saldo representan, además se puede agregar otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Sistema contable

Es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económica, financiera y patrimonial al término del mismo.



Documentación soporte.

Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa en los libros de contabilidad.

Factura.

Es un documento que se encuentra autorizado por el Servicio de Rentas Interna y sirve como respaldo de las transacciones comerciales. Zapata (2011) afirma.

“Evidencian la compra y venta de bienes y servicios, generalmente entre productos y comerciantes, o entre estos y en general entre contribuyentes que pueden hacer uso del crédito tributario con el IVA pagado en compras” p.37).

Comprobante de retención.

Son documentos que acreditan la retención del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta, que efectúan las personas naturales o empresas que actúan como agentes de retención.

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado en nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipos de impuestos. (Fernández, 2010)

Cheque.

Es una orden de pago puesta por escrito que permite a la persona que lo recibe cobrar una cierta cantidad de dinero que está estipulada en el documento y que debe estar disponible en la cuenta bancaria de quien lo expida, o que el banco girado autorice sobregirar la referida cuenta.

Inventario inicial.

Comprende aquellos bienes, derechos y obligaciones adquiridos por la empresa al inicio de la actividad económica, los mismos que se detallan su nombre, cantidad, el precio de compra y el valor total.

Estado de situación inicial.

Este es un estado financiero estático, ya que representa la situación de la empresa a una fecha determinada. Rojas, (2014) afirma. “Se lo realiza con las cuentas del activo, pasivo y patrimonio” p18). Que están agrupadas en el inventario inicial.

Libro diario.

Es el registro contable principal, en el que se anotan las transacciones diarias en forma de asiento, este libro contendrá la fecha del registro, el código, nombre de las cuentas, las columnas del debe y haber.

Libro mayor.

El libro mayor pretende recoger el movimiento, cargas y abonos de cada una de las cuentas que han intervenido en el ejercicio económico. Gracias a las anotaciones llevadas a cabo en el mayor se podrá efectuar el necesario seguimiento de cada una de las cuentas, para así determinar su saldo y confeccionar los referidos estados contables tales como Balance y cuentas de pérdidas y ganancias. (García, 2011, p.39)

Balance de comprobación.

La finalidad de realizar este balance es comprobar si los asientos están debidamente registrados en cuanto a la aplicación de los principios de la partida doble, tiene que darse siempre un equilibrio de igualdad entre los saldos deudores y acreedores.

Hoja de trabajo.

Es una herramienta contable interna considerada como un borrador de trabajo para el contador. Núñez (2013) afirma. “La Hoja de Trabajo es un papel de

contabilidad que utiliza el contador para resumir toda la información contable de las actividades realizadas por la empresa durante un tiempo determinado” (p.3)

Ajustes.

Los ajustes se los realiza al final de un proceso contable a las cuentas que por circunstancias operativas no tienen saldos reales. Zapata (2011) afirma. “Permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa” (p.51).

Ajustes por provisiones.

Es una reserva que realiza la empresa para cubrir posibles cuentas incobrables. Esta reserva puede aumentar de acuerdo a las necesidades de la empresa pero la ley lo establece solamente el 1%.

Ajustes por Depreciaciones.

Es el gasto que incurre un ente contable a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan durante su vida útil.

Estados financieros.

Son la fuente de información para los hombres de negocio. Fierro (2011) afirma “Su responsabilidad está a cargo del gerente y del contador, quienes deben” (p.431) son informes que utilizan las empresas para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información es útil para la administración para la toma de decisiones oportunas.

Estado de resultados

Es un libro contable que se realiza con las cuentas de ingresos, costos y gastos para determinar la utilidad o pérdida del ejercicio. Beatrice (2012) afirma “Presenta para un período dado, ingresos, y gastos la diferencia es la utilidad neta o también llamada ganancias o lucro, si los gastos exceden los ingresos de un periodo, el resultado será una pérdida o una pérdida neta” (p.64).

Ingresos.

Representan incrementos en los activos producto de la venta de bienes.

Los costos.

Son definidos como aquellos recursos que son utilizados para un fin cualquiera. Para que una transacción sea considerada como un costo, tiene que generar beneficios futuros para la empresa.

Los gastos.

Son reducciones del patrimonio neto que suponen siempre disminuciones de activos o aumentos de pasivos.

Estado de situación financiera.

Es el que describe donde se encuentra la empresa en una fecha específica. Algunos expertos los describen como una foto instantánea del negocio en términos financieros o en dólares. El Estado de Situación Financiera tiene dos secciones que se equilibran. En una sección se lista el activo. Que representa los recursos de la empresa, y en la otra sección se lista el pasivo y el patrimonio, que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo. (Hansen, 2011, p173)

Estado de flujo del efectivo.

El estado de flujos de efectivo informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud del ejercicio. Los flujos se clasifican en las siguientes actividades: (Gutiérrez, 2013, p.251)

- Flujos de efectivo de las actividades de explotación.
- Flujos de efectivo de las actividades de inversión.
- Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento.

Análisis financiero

Ortiz (2011) afirma. Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones. (p.34)

Objetivo.

- ✓ Evaluar los resultados de la actividad realizada.
- ✓ Poner de manifiesto las reservas internas existentes en la empresa.
- ✓ Aumentar la productividad del trabajo.
- ✓ Emplear de forma eficiente los medios que representan los activos fijos y los inventarios.
- ✓ Disminuir el costo de los servicios y lograr la eficiencia planificada.
- ✓ El estudio de toda información acerca de cómo está encaminada la dirección del trabajo en la empresa.

Método Vertical.

El análisis vertical tiene como objetivo el estudio estructural interna de los estados financieros.

Por tanto, una interpretación más en profundidad requerirá un análisis complementario de la variación de las cifras del numerador y del denominador.

Adicionalmente, el análisis puede completarse calculando los pesos porcentuales de cada uno de los elementos patrimoniales sobre el activo corriente y el pasivo corriente.

Importancia.

Sirve para poner en evidencia la estructura interna de la empresa, también permite la evaluación interna y se valora la situación de la empresa con su producción

Cómo hacer el análisis vertical.

Para efectuar el análisis vertical hay dos procedimientos:

Procedimiento de porcentajes integrales.

Consiste en determinar la composición porcentual de cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio, tomando como base el valor de resultados a partir de las ventas netas.

Porcentaje integral = Valor parcial / Valor base X 100

Procedimiento de razones simples.

El procedimiento de razones simples tiene un gran valor práctico, puesto que permite obtener un número ilimitado de razones e índices que sirven para determinar la liquidez, la solvencia, la estabilidad, la solidez y la rentabilidad, además de la

permanencia de sus inventarios en almacenamiento, los periodos de cobro de clientes y pago a proveedores y otros factores que sirven para analizar ampliamente la situación económica y financiera de una empresa. (Córdoba, 2014, p.2016)

Obligaciones tributarias.

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley. (Código Tributario. Registro Oficial Suplemento 38, 2014)

EL Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria. (Código Tributario N° 38, 2014)

Impuesto al valor agregado (IVA).

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. (Ley de Régimen tributario Interno N° 2004-026, 2014)

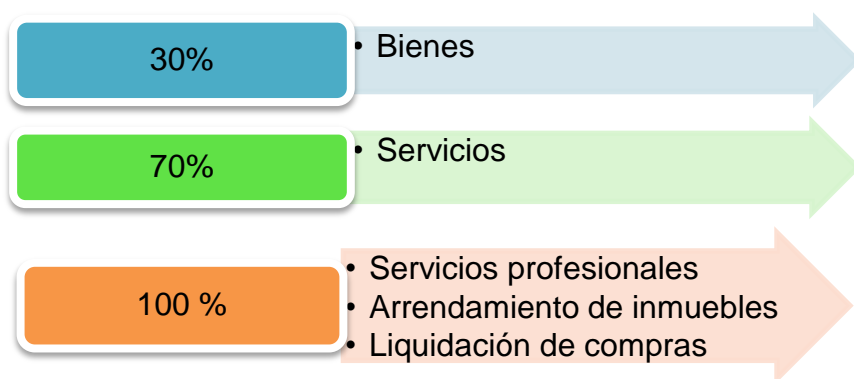
Declaraciones mensuales del IVA 104A.

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. Los sujetos pasivos que exclusivamente

transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA. (Ley de Régimen Tributario Interno, Ley N° 2004-026, 2014)

Retenciones del IVA.

Es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra sino realizar una retención por concepto de IVA en el porcentaje que determine la ley para luego depositar en las Arcas Fiscales el valor retenido a nombre del vendedor, para quién este valor constituye un anticipo en el pago de su impuesto. (Lopez, 2012, p.2)



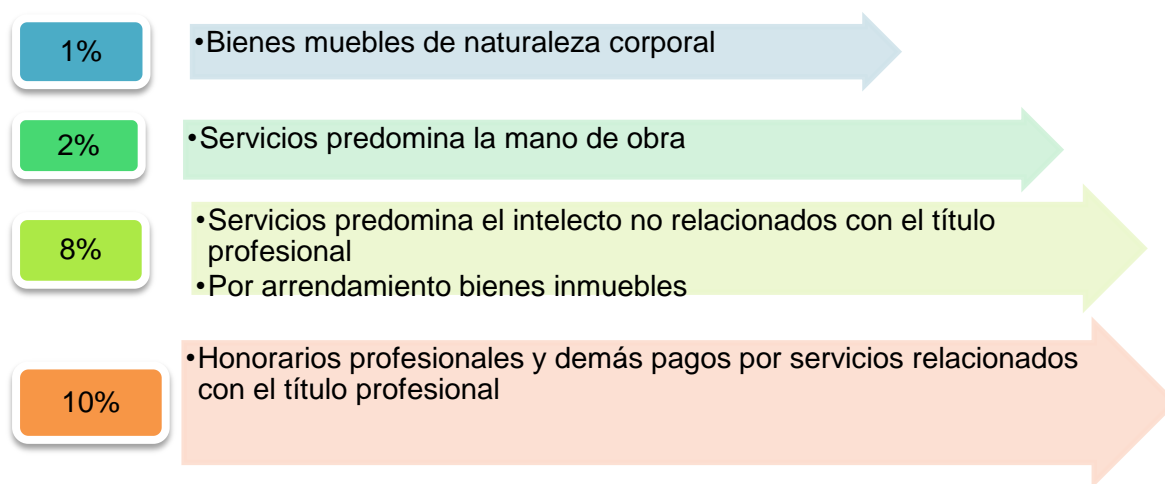
Impuesto a la renta (Ir)- Formulario 102^a.

Se aplica sobre aquellas ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades. . El ejercicio impositivo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre.

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. (Ley de Régimen Tributario Interno N° 2004-026, 2014)

Retenciones en la fuente.

La retención en la fuente es un sistema de recaudo anticipado del impuesto sobre la renta y complementarios, del impuesto a las ventas, del impuesto de timbre nacional y del impuesto de industria y comercio; que consiste en restar de los pagos o en abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley, a cargo de los contribuyentes de dichos pagos o abonos en cuenta.



Anexo de relación dependencia.

Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. (Resolución No. NAC-DGER2013-0880, 2013)

Anexo transaccional simplificado.

Los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. (Resolución N° NAC-DGER-2007-1319, 2007)

f. Metodología

Los métodos que serán utilizados en la presente investigación son:

Métodos.

Científico.

Permitirá aplicar procedimientos cronológicos y razonables para realizar el proceso contable con la finalidad de suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas.

Deductivo.

Servirá para elaborar el marco teórico de la investigación el mismo que contendrá conceptos relacionados con el proceso contable, además ayudará a comprender y analizar los principios, normas y leyes de contabilidad y tributarias para luego ser aplicados en el trabajo de campo.

Inductivo.

Servirá para el desarrollo del proceso contable el mismo que dará inicio con la verificación de la documentación soporte, la elaboración del plan y manual, de cuentas, el registro de los inventarios, para luego continuar con la jurnalización de las transacciones en diario general mediante la aplicación de la partida doble.

Analítico.

Este método será utilizado para analizar cada una de las cuentas del diario general, traspasarlas al libro mayor con la finalidad de que nos permita elaborar el estado de situación económica, estado de situación financiera y el flujo del flujo de efectivo para determinar con las conclusiones y recomendaciones que van

i. Bibliografía

Libros.

- Alecchi, B. (2012). *Contabilidad Financiera una Introducción a conceptos, métodos y usos*. Buenos Aires, Argentina: CENGAGE LEARNING.
- Córdoba, M. (2014), *Análisis Financiero*. Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- De la Potrilla, M. Z. (1ra ed.). (2013). *Normas Internacionales De Información Financiera "NIF"*. Quito: Noción Imprenta.
- Fiero, A. M. (5ta ed.). (2015). *Contabilidad General con enfoque NIF para pymes*. Ecoe Ediciones Ltda.
- García, V. (2da ed.). (2011). *Contabilidad Adaptada al Plan General de Contabilidad de 2008*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Gutiérrez, M. & Couso, A. (2013). *Iniciación a la Contabilidad desde cero*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Hansen Holm, M. (2da. ed.). (2011). *NIF Teoría y Práctica Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*.
- Ortiz, H. (14va ed.). (2011), *Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera*. Bogotá.: Nomos Impresores.
- Roja, M. (4ta ed.). (2014). *Fundamentos de análisis de estados Financieros*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Zapata, P. (7ma ed.). (2011), *Contabilidad General*. Bogotá.: Mc Graw Hill Educación.

Materiales legales.

- Código Tributario. Registro Oficial Suplemento 38, Ecuador, 29-dic.-2014
- Ley N° 2004-022. Ley del Registro Único De Contribuyentes. Ecuador, 10-II-2014
- Ley N° 2004-026. Ley de Régimen Tributario Interno, Ecuador. 10-II-2014
- Ley N° 2004-026. Ley de Régimen Tributario Interno, Ecuador. 10-II-2014
- Resolución N° NAC-DGER-2007-1319, Ecuador, 26-12-2007
- Resolución No. NAC-DGER2013-0880, Ecuador, 23-12-2013

Artículos de la web.

Castro, J. (2016) La Contabilidad. Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:lxQ6kQ1o238J:uahpren112.blogspot.com/2008/12/objetivos.html+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec>

Fernández, F. (2013) *Comprobantes de Venta*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/fnfernandez/comprobantes-de-venta-y-retencion>

López, C. (2012) *Retenciones del IVA*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/ccilialopez/retencion-del-iva-por-cecilia-lopez>

Martín, M. R. (2016) *Ciclo contable*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/seminarioprimavera/presentacion-estilo-apa-6ta-edicion-presentacion-final>

Núñez, F. (2013) Hoja de trabajo Contabilidad. Recuperado de http://es.slideshare.net/Wagnerfer/hoja-de-trabajo-contabilidad-fernando-nuez?qid=f83164d0-ccc5-4175-b4cf-59e889a9a661&v=&b=&from_search=4

ÍNDICE

TÍTULO.....	I
CERTIFICACIÓN.....	II
AUTORÍA.....	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS.....	2
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	31
f. RESULTADOS.....	34
g. DISCUSIÓN.....	107
h. CONCLUSIONES.....	109
i. RECOMENDACIONES.....	110
j. BIBLIOGRAFÍA.....	111
k. ANEXOS.....	113
ÍNDICE.....	162