UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA "LOJA LIMPIA", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO – AGOSTO / 2014"

Tesis de grado previa a optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

AUTORA:

TATIANA KATHERINE JADAN CHALCO

DIRECTORA:

MG. NATALIA LARGO SANCHEZ

Loja-Ecuador
2015

CERTIFICACIÓN

Mg. Natalia Largo Sánchez

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación titulado **"IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA "LOJA LIMPIA", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO – AGOSTO / 2014 "**, elaborado por la postulante Tatiana Jadan Chalco, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CONTADOR PÙBLICO AUDITOR (CPA)**, ha sido dirigida y revisado durante su ejecución por lo cual autorizo su presentación.

Loja, mayo del 2015

Atentamente,

Mg.Natalia Zhanela Largo Sánchez

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

AUTORÍA

Yo, ***Tatiana Jadan Chalco***, declaro ser la autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus representantes jurídicos de posibles reclamos y 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: Tatiana Jadan Chalco

Firma:

Cédula: 1103725592

Fecha: Mayo del 2015

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

Yo, TATIANA JADAN CHALCO, declaro ser la autora de la tesis titulada **"IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA "LOJA LIMPIA", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO – AGOSTO / 2014"**como requisito para optar al grado de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor (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 el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 29 días de mayo del dos mil quince, firma la autora.

Firma:_____
Autor: TATIANA JADAN CHALCO
Cédula: 1103725592
Dirección: Mercadillo 11-100 y Olmedo
Celular: 098715 5316

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. Natalia Largo Sánchez
Tribunal de grado:

- **Presidente**: Mg. MANUEL AURELIO TOCTO
- **Vocal:** Mg. LUIS OSWALDO PINEDA
- **Vocal**: Mg. MARIA SORAYA CORDOVA

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico con todo mi amor a mis padres, y familiares, quienes me brindaron todo su apoyo, en cada momento de mi vida, incluso en los más difíciles.

También este trabajo producto de mi esfuerzo lo dedico en especial a mi hijo razón de mi vida, y motivo de mi constante superación.

TATIANA

AGRADECIMIENTO

Quiero dejar constancia de mi más sincero agradecimiento y gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Modalidad de Estudios a Distancia, quienes con dedicación y solvencia académica impartieron sus valiosos conocimientos y sus sabias experiencias brindándome su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial quiero expresar mi agradecimiento a la Mg. Natalia Largo S. Directora de Tesis, quien supo guiar el presente trabajo, con una solvencia académica excelente.

TATIANA

a. TÍTULO

"IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA "LOJA LIMPIA", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO – AGOSTO / 2014"

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES

El presente trabajo de tesis intitulado: ***"IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA "LOJA LIMPIA", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO – AGOSTO / 2014",*** en donde como actividad principal es la de compra y venta de artículos de limpieza, por esta razón se propone el presente trabajo de Tesis con la finalidad de facilitar al propietario una herramienta contable para mejorar el rendimiento económico del negocio.

Para la implantación del sistema contable del negocio, es imprescindible comenzar conociendo la normativa o la fundamentación teórica, en donde nos basaremos para el desarrollo de la práctica contable y por el sistema de inventario múltiple , se cuantificó los valores, bienes que tiene la Empresa al inicio del ejercicio económico cumpliendo con los objetivos planteados, realizando el plan de cuentas, manual de cuentas, para proceder a elaborar el estado de situación inicial y jornalizar las transacciones comerciales en el diario general, libro mayor y demás registros contables.

Al terminar el desarrollo del proceso contable en la Distribuidora LOJA LIMPIA, se obtuvieron los Estados Financieros del periodo junio-agosto 2014. Estos resultados ayudarán a su propietario a tomar decisiones encaminadas al crecimiento, inversión o capitalización de su patrimonio, con la finalidad de lograr mayores beneficios económicos que permitan mantenerse y crecer en el mercado local y nacional. Por lo tanto se recomienda el uso del sistema contable desarrollado en la presente tesis, para de esta manera conocer información oportuna y veraz que oriente la organización económica y financiera del negocio.

SUMMARY

The present entitled thesis work: "INSTALLATION OF A COUNTABLE SYSTEM IN DISTRIBUIDORA "CLEAN LOJA", OF THE CITY DE LOJA, PERIOD JUNE - I WITHER / 2014" where is that of purchase and sale of articles as main activity, for this reason he/she intends the present work of Thesis with the purpose of facilitating the proprietor a countable tool to improve the economic yield of the business.

During the development of the thesis like first point was analyzed the countable problems of the business, of there the necessity of the installation of the countable system arises; firstly a theoretical mark is built with own and necessary normative accountant for the correct pertinent countable development, then he/she left of the elaboration of an initial inventory based on all the goods, rights and obligations, subsequently he/she spent to the construction of the plan and manual the same one that was used in the whole countable practice until ending up concluding with the presentation of the States Financiers.

As a result final of the elaboration of the Thesis, in the distribuidora LOJALIMPIA, you concludes that it doesn't have a countable system that facilitates the control of the bill merchandises since one runs the risk of managing a high stock or one can also run the watering that it is not had an up-to-date inventory, getting in this way that the business the economic profitability that the proprietor looks for doesn't toast; as well as the client's full satisfaction is not gotten.

c. INTRODUCCIÒN

La presente tesis está dirigida a la DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA; que se dedica a la compra y venta de productos de limpieza; la propietaria es la Sra. Chalco Jaramillo Esperanza Isabel; con N. de RUC 190024855800, por su condición de facturación no es obligada a llevar contabilidad.

La importancia de este trabajo, radica en Implantar la Contabilidad Comercial permitiendo que el negocio mejore en su gestión financiera. La contabilidad en el Almacén juega un papel principal, puesto que sin la presentación de resultados económicos al final de un periodo contable no se puede saber la rentabilidad del mismo. Este aporte se entregara a la Gerente Propietaria, con la finalidad de determinar la situación económica del Almacén, de esta forma establecer las predicciones posibles futuras del negocio y por ende a satisfacer las necesidades de sus clientes.

Este trabajo de investigación se desarrolla coherentemente y estructurada de acuerdo al reglamento académico de la Universidad Nacional de Loja, la misma que contempla: Encabezado por el **TÍTULO**, que describe el ámbito de aplicación del presente estudio; continuando con el **RESUMEN EN CASTELLANO TRADUCIDO AL INGLES** donde se engloba todo el trabajo ejecutado en el Almacén; **INTRODUCCIÓN** misma que contiene la importancia del trabajo investigativo, y el aporte que se brinda al negocio; **REVISIÓN DE LITERATURA** se compone de toda la fundamentación teórica que corresponde a la Contabilidad General/Comercial y la respectiva regulación de la cuenta mercadería, utilizando para ello el sistema de inventario periódico; **MATERIALES Y MÉTODOS** se describen las técnicas, métodos y materiales utilizados en el desarrollo del mismo; **RESULTADOS** en el cual se encontrará el desarrollo de la práctica basada en el esquema del proceso contable propuesto, hasta concluir con

los respectivos Estados Financieros; **DISCUSIÓN** al termino del proceso contable y con la ejecución de los resultados se evidencian los beneficios de llevar correctamente la contabilidad. Finalmente se plantean las **CONCLUSIONES**, las que reflejan en forma clara los resultados obtenidos para así llegar a las **RECOMENDACIONES**, a fin de que sean consideradas por el propietario; la **BIBLIOGRAFÍA** que detalla las fuentes de consulta sobre la temática investigada y en el que se concluye con los **ANEXOS** en el que se adjunta anexo de compras y ventas, proyecto aprobado, rol de pagos y demás cálculos propios para el desarrollo de la práctica contable.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

Concepto.- "Rama de la ciencia empresarial que trata sobre la forma de registrar las variaciones que experimentan los patrimonios de las empresas, sociedades, comerciantes individuales, instituciones públicas o privadas, etc., así como de la cantidad y clase de las pérdidas y ganancias que éstos tengan como producto de su actividad empresarial."[1]

Importancia.- Permite conocer a exactitud y con veracidad la real situación económica – financiera de una empresa, con la ayudad e la contabilidad se realiza un control sobre las operaciones y quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que se brinda aportará a los propietarios, ejecutivos o gerentes la toma de decisiones más acertadas.

Objetivo.- Proporcionar información financiera de la organización de un período determinado a personas naturales y entidades interesadas en sus resultados y en su situación económica.

Clasificación

"Existe una variedad de criterios referentes a la clasificación de la Contabilidad, entre las que se propone la siguiente:
Dependiendo el origen de los recursos

- ***Contabilidad Privada***, aquella que tiene por objeto el registro y control de las operaciones que realizan las empresas de propiedad particular. Las empresas privadas a su vez pueden ser de personas naturales y de personas jurídicas.

[1] MARTIN, Amez, Diccionario de Contabilidad y Fianzas 2010, Cultural SA, Madrid España, Pag. 48

- ***Contabilidad Pública***, esta contabilidad tiene como objetivo el control y registro de las operaciones efectuadas por las entidades y organismos del sector público a nivel seccional y gubernamental.

Dependiendo el tipo de actividad que desarrolle

- ***Contabilidad Comercial***, aquella que controla las operaciones que realizan las empresas dedicadas a la compra-venta de un producto o artículo determinado.

- ***Contabilidad de Costos o Industrial***, es la que controla las operaciones de las empresas dedicadas a la transformación de la materia prima en productos elaborados.

- ***Contabilidad de Empresas Extractivas,*** aquella que tiene por objeto el control de las operaciones realizadas por las empresas que explotan algún bien existente en la naturaleza para realizar su actividad económica.

- ***Contabilidad de Servicios,*** son aquellas que tiene por objeto el control de las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.

Dependiendo del tipo de información que maneja, procesa y proporciona

- ***Contabilidad Financiera***, su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la

preparación y presentación de los estados financieros para audiencias o usos externos.

- ***Contabilidad Administrativa***, está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la organización, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa (cómo era), con el presente (cómo es) y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro (cómo será) de la entidad.

- ***Contabilidad de costos,*** es una rama de la contabilidad financiera que es implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción.

- ***Contabilidad Fiscal***, comprende el registro y preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser barrera para llevar un sistema interno de

contabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal”[21]

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Equidad.- Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

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

Bienes económicos.- Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Unidad de Medida (Moneda).- Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una

2 http://www.slideshare.net/ancadira/clasificacin-de-la-contabilidad

moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

Empresa en Marcha.- Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación del Costo.- Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

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

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

Realización.- Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes

sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado.

Prudencia (Conservadurismo).- Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

Uniformidad.- Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generares y de las normas particulares.

Materialidad (Significancia Relativa).- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Exposición.- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren." [3]

[3] BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, Décima edición, Quito, 2011 p. 10-11

Partida doble.- El principio de partida doble o dualidad es la base del método contable, se le define como:

- A toda partida registrada en él Debe le corresponde otra partida registrada en el Haber.
- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe son iguales a las sumas del haber.
- Toda operación que se registra en la contabilidad se afecta por lo menos a dos partes.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Entre las principales tenemos:

NIC

- ✓ **NIC 1**.- Estados Financieros
- ✓ **NIC 2** .- Inventarios (bienes de cambio)
- ✓ **NIC 7**.- Estado de flujo de efectivo
- ✓ **NIC 8.-** Ganancia o pérdida neta del periodo.
- ✓ **NIC 10.-** Hechos Ocurridos
- ✓ **NIC 11.-** Contratos de Construcción
- ✓ **NIC 12.-** Impuestos sobre las ganancias
- ✓ **NIC 16**.- Propiedades, plantas y equipos.
- ✓ **NIC 17**.- Arrendamientos
- ✓ **NIC 18**.- Ingresos de Actividades Ordinarias
- ✓ **ñNIC 19**.- Beneficios a los empleados.
- ✓ **NIC 20**.- Norma Internacional de Contabilidad
- ✓ **NIC 21.-** Efecto de Variaciones
- ✓ **NIC 23.-** Costos por Prestamos
- ✓ **NIC 24.-** Información Revelar sobre Partes relacionadas.
- ✓ **NIC 26.-** Contabilización e Información financiera
- ✓ **NIC 27.-** Estados Financieros Consolidados

- ✓ **NIC 28.-** Inversiones en Asociadas
- ✓ **NIC 29.-** Inf. Financiera economía hiperinflacionarias.
- ✓ **NIC 30.-** Revelación en los estados contables de bancos
- ✓ **NIC 31.-** Participación en negocios conjuntos
- ✓ **NIC 32.-** Instrumentos Financieros
- ✓ **NIC 33.-** Ganancias por Acción
- ✓ **NIC 34.-** Información financiera Intermedia
- ✓ **NIC 35.-** Operaciones que se descontinúan.
- ✓ **NIC 36.-** Deterioro del valor de los activos.
- ✓ **NIC 37.-** Provisiones
- ✓ **NIC 38.-** Activos Intangibles
- ✓ **NIC 39.-** Instrumentos Financieros
- ✓ **NIC 40.-** Propiedades de Inversión
- ✓ **NIC 41.-** Agricultura

NIC 1.- Estados Financieros

"El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a lo de, otras empresas diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, la norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas.

NIC 2.- Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

NIC 7.- Estado de Flujo de Efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un

estado de flujo de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

NIC 16.- Propiedad Planta y Equipo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

Esta Norma exige que un elemento correspondiente a las propiedades, planta y equipo sea reconocido como un activo, cuando satisfaga los criterios de definición y reconocimiento de activos contenidos en el Marco Conceptual Para la Preparación de los Estados Financieros.“ [4]

SISTEMAS DE CONTROL DE MERCADERÍAS

Para el control de la cuenta mercaderías y en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), existen dos sistemas:

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

“Parte integrante de la administración financiera de una empresa comercial e industrial, que corresponde todo el proceso de las operaciones contable-financieras en base a la utilización de un

[4]Desarrollo Prosional Contable. (2010). KVA. [ed.] Fundacion El Contador. Quito, Ecuador. Pag.10

procedimiento exclusivo de manera especial en el uso de cuentas el control y valoración de mercaderías, con el auxiliar de tarjetas kárdex.

Cuentas que se utilizan

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Pérdida en Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas

Ventajas

- Facilita ejercer un control adecuado sobre la bodega y los que están a cargo de ella.
- Nunca se corre el riesgo de quedar la bodega en desabastecimiento o exceso de stock porque se controla las existencias con cantidades máximas, mínimas y críticas.
- El saldo final de mercaderías se establece contablemente.
- Fácilmente y en cualquier momento se puede conocer los resultados obtenidos en la actividad de entrega; compra – venta.
- Se utiliza un solo método de valoración para cualquier número de materiales, por lo menos durante el periodo contable (01 de enero al 31 de diciembre).

Desventajas

- Aparentemente los costos para su control son elevados, pero con los sistemas computarizados se reducen al mínimo.

- El registro contable tiende a complicarse, siempre y cuando no exista un dominio y conocimiento de control y registro.

El asiento de regulación es el siguiente:

DESCRIPCION	DEBE	HABER
Ventas (netas)	xxxx	
Costo de ventas		xxxx
Utilidad bruta vtas		xxxx
P/cierre de ventas, costo de vtas		
y la utilidad bruta del periodo.		

Sistema de Cuenta Múltiple

Es el conjunto de reglas y principios que ordenados entre sí permiten llegar a la determinación de los estados financieros sobre la base de una secuencia y seguimiento del ciclo contable, utilizando cuentas que aparecen en cada una de las transacciones.

Cuentas que se utilizan

Mercaderías

Se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el mismo que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).

Se debita: por el valor de inventario inicial y por el valor del inventario final.

Se acredita: por el inventario inicial (regulación).

Compras

En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías (al contado o a crédito) al precio del costo de adquisición.

Se debita: por todas las compras sean éstas al contado o a crédito.
Se acredita: por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas (regulación).

Devolución en compras

En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías adquiridas al costo se presenta en la empresa.

Se debita: por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.
Se acredita: por cada devolución en la compra de mercaderías.

Descuento en compras

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado**.**

Se debita: por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras, al final de cada ejercicio económico.
Se acredita: por cada descuento sobre la mercadería adquirida, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las compras netas.

Ventas: En esta cuenta se registran todas las ventas de mercaderías (al contado o a crédito), que realiza la empresa al precio de venta.

Se debita: por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación).
Se acredita: por todos los expendios o ventas de mercaderías sean estos al contado o a crédito.

Devolución en ventas: En ésta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas realizan a la empresa.

Se debita: por cada devolución de la mercadería vendida.
Se acredita: por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

Descuento en ventas: Se registran los valores por descuentos o rebajas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

Se debita: por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.
Se acredita: por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.

Costo de Ventas: Se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.
Se debita: por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.
Se acredita: por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.

Utilidad Bruta en Ventas: Se registra el valor establecido por la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas la empresa tiene utilidad.

Se debita: por el asiento de cierre de libros a la cuenta de Pérdidas y ganancias o Resumen de rentas y gastos.

Se acredita: por el valor de la utilidad bruta en ventas de un periodo.

Perdida en Ventas: Se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es perdida en ventas.

Se debita: por el valor de la pérdida en ventas del periodo.

Se acredita: por el asiento de cierre de libros, con debito a la cuenta de Pérdidas y ganancias o Resumen de rentas y gastos.

Ventajas

- Se tiene una información detallada de cada una de las cuentas.
- Su registro contable es de fácil aplicación.
- El costo material y humano es reducido.

Desventajas

- Al no utilizar las tarjetas kárdex, se dificulta su control y puede ocasionar desviaciones de mercaderías en las entradas y salidas.
- Se requiere un mayor control extra contable."[5]

Los asientos de regulación que arroja este sistema son los siguientes:

[5] NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito. *Contabilidad Comercial y de Servicios. 12*a. ed. Quito – Ecuador. Editorial Don Bosco. 2009.pp.

DESCRIPCION	DEBE	HABER
6		
Compras	XXXXX	
IVA pagado	XXXXX	
Caja,Bancos,Clientes		XXXXX
Retencion Fuente I.R.		XXXXX
Retencion Fuente IVA		XXXXX
Descuento en compras		XXXXX
R/la compra de mercadarias con		
descuento		
7		
Transporte en compras	XXXXX	
Caja, Bancos		XXXXX
R/el pago de transporte para el		
traslado de mercaderia		
8		
Descuento en compras	XXXXX	
Devolucion en Compras	XXXXX	
Transporte en compras		XXXXX
Compras		XXXXX
R/ cierre de descuentos, devolu -		
ciones y trans.compras		
9		
Ventas	XXXXX	
Descuento en ventas		XXXXX
Devoluciones en ventas		XXXXX
R/el cierre de descuentos y devo-		
luciones en ventas.		
10		
Costo de ventas	XXXXX	
Mercaderias (inventaraio inic.)		XXXXX
Compras (netas)		XXXXX
R/ el cierre de compras y del		
inventario inicial		
11		
Mercaderias (inventaraio final)	XXXXX	
Costo de ventas		XXXXX
R/el inventario final de mercad.		
12		
Ventas (netas)	XXXXX	
Costo de ventas		XXXXX
Utilidad bruta en ventas		XXXXX
R/el cierre de vtas netas, costo de		
vtas y la utilidad bruta		

PLAN DE CUENTAS

"Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas."[6]

MANUAL DE CUENTAS

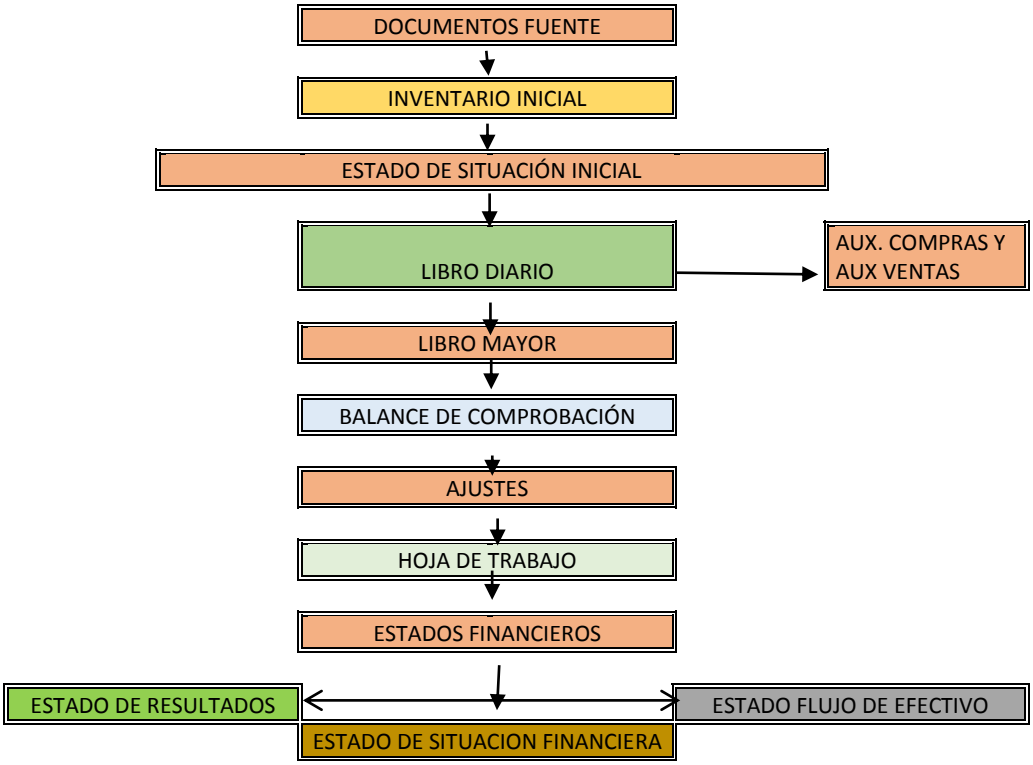
Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen. El manual de cuentas es de gran importancia debido a que se convierte en una fuente de consulta que facilita los registros contables para los usuarios.

PROCESO CONTABLE

"Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras."[7]

---

[6] BRAVO, Mercedes; *CONTABILIDAD GENERAL,* Editora Escobar, 10ma edición, año 2011. Quito-Ecuador. Página 24.
[7] http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml



DOCUMENTOS FUENTE

Constituye la evidencia, y el medio de prueba de los eventos Económicos que realiza una empresa este documento será el que inicia el proceso en el Registro Contable; Este documento puede ser interno o externo, es decir, respaldo de la transacción realizada por la empresa con terceras personas.[8]

Facturas:

Es el documento que sirve de constancia en la transferencia de bienes o prestación de un servicio. Al momento de la emisión se debe identificar al

[8] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

comprador con su nombre o razón social y su RUC, además debe constar el desglose del IVA.

Deben rellenarse cuando se solicitan y se reciben los determinados bienes o servicios. Una vez finalizados estos procesos, debemos redactar la factura, documento legal el mismo que aprueba la operación de compra-venta.

Distribuidor

Loja Limpia

ESPERANZA ISABEL CI CO JARAMILLO

VENTA AL POR MENOR Y MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA

Dir.: Olmedo 12-24 y Mercadillo | lojalimpia@hotmail.com

Teléfonos: 07 2572996 / 0990329072 | Loja - Ecuador

R.U.C. 1900248558001 | COD AUT. 1113957048

FACTURA 001-001- 000001607

Fecha : Loja, 12-Ago-2014 Ref.: 1607

Cliente : EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE VIVIENDA DELOJA VIVEM - EP

RUC : 1160052120001 FORMA DE PAGO: CONTADO

Dirección: SUCRE Y 18 DE NOVIEMBRE

Teléfono : 2562889 F_Vencimiento: 12-Ago-2014

Cantidad	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
1.00	DETERGENTE X 5 KILOS SURF	12.500	12.50
1.00	GL DE SARROLIN CONSENTRADO	8.500	8.50
1.00	METRO DE FRANELA	2.800	2.80
1.00	GL DE AMBIENTAL CONSENTRADO	9.000	9.00
1.00	GL DE ALMORALL SILICONA	26.000	26.00
1.00	GL VIRUTA LIQUIDA	8.900	8.90
1.00	CAJA DE MASCARILLAS	7.679	7.68
1.00	PAR DE GUANTES DE CAUCHO	1.600	1.60
1.00	LT DE LIMPIA VIDRIOS	3.900	3.90

Son: NOVENTA, 59/100 DOLARES

Subtotal: 80.88

Descuento: 0.00

IVA: 9.71

TOTAL USD: 90.59

Firma Autorizada

Firma Cliente

IMPRENTA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Aut. 13400 • Emisión: 901-1900 • 29/noviembre/2013 • Válido hasta 29/noviembre/2014

ORIGINAL: ADQUIRIENTE • COPIA: EMISOR

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de todos los bienes, valores y derechos que posee la entidad. En el inventario también se detallan todas las obligaciones o deudas que mantiene la entidad con terceras personas.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA INVENTARIO INICIAL AL……. DE…… EXPRESADO EN DÒLARES USD $ FOLIO N°					
N.	CANTIDAD	DETALLE	V.UNITARIO	V.PARCIAL	TOTAL

Loja,……

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Esta demostración Contable que se presenta al iniciar las actividades. Es importante porque clasifica y ordena las cuentas que representa los valores bienes y derechos que pertenecen a los Activos; deudas y obligaciones que pertenecen a los Pasivos y la diferencia entre estos Activos y Pasivos da lugar al capital Contable.[9]

[9] IBID p. 17-21

	DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA			
	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
	AL 01 DE JUNIO DEL 2014			
	EXPRESADO EN DOLARES USD $			
1.	**ACTIVOS**			
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.01	CAJA	xxxxx		
1.1.02	BANCOS	xxxxx		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx		
1.1.05	MERCADERIAS	xxxxx		
	Total de Activos Corrientes		xxxxxx	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx		
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	xxxxx		
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	xxxxx		
	Total de Activos no Corrientes		xxxxxx	
	TOTAL ACTIVO			**xxxxx**
2.	**PASIVOS**			
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx		
	Total Pasivo Corriente		xxxxx	
	TOTAL PASIVO			**xxxxx**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1	**Aporte de capital**	**xxxxx**		
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			***xxxxx***
			Loja, 01 de junio/2014	
	GERENTE		CONTADOR	

Libro Diario

"Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento"[10]

[10] ZAPATA, Sánchez, Pedro; (2008). "CONTABILIDAD GENERAL", (6ta Edición), Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana, Pág.50

Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir separando las cuentas y los valores del débito y las cuentas y valores del crédito para mantener el principio de la partida doble.

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014				
FECHA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
		1		

LIBRO MAYOR

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario.

Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

En la práctica se agrupan los mayores en orden, es decir las cuenta de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; esto facilita la formulación de los estados financieros. [11]

[11] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA LIBRO MAYOR DEL ……. EXPRESADO EN DÓLARES USD $ CUENTA: CÓDIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF.**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

BALANCE DE COMPROBACIÓN

También llamado Balance de prueba por que para el contador es el único medio para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado el Libro Mayor, si las sumas del Débito y Crédito son correctamente iguales y a su vez coinciden con la sumatoria del Libro Diario para poder elaborar los Estados Financieros.

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO EXPRESADO EN DOLARES USD $					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

HOJA DE TRABAJO

"Constituye una herramienta para el contador, ya que facilita la obtención de los estados financieros. El uso de este registro contable no es obligatorio. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes,

antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al Balance General o al Estado de Resultados, procediendo por ultimo a determinar y comprobar la utilidad o perdida" [12]

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA HOJA DE TRABAJO DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE AGOSTO DEL 2014 EXPRESADO EN DOLARES USD $											
		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANC.	
CODIGO	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	DEBE	HABER

AJUSTES

"Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa". [13]

Dentro de los principales ajustes se detalla los siguientes:

Ajustes Acumulados y Diferidos: Se determina cuando la cuenta caja se registra con posterioridad al gasto.

Ajustes Acumulados:

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X-				
		GASTO SUELDO			xxx	
		SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR				xxx
		P/r. pago de sueldo correspondiente a….				

[12] BRAVO, Mercedes; (2011) "*Contabilidad General",* Página 56.
[13] Zapata, Pedro, Contabilidad General, Edición 2007, Bogotá – Colombia Pg.59

Ajustes Diferidos:

Ajustes de Depreciación: Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.), se consumen por el uso diario, disminuyendo su capacidad de uso o servicio.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- DEP. DE MUEBLES Y ENSERES DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES P/r. depreciación correspondiente a….			xxx	xxx

Ajustes De Provisiones: Los negocios venden sus productos al contado y a crédito, con el pasar del tiempo los créditos se pueden convertir en incobrables, por este motivo la LRTI, establece el cálculo del 1% anual para estos valores.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- CUENTAS INCOBRABLES PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES P/r. provisión correspondiente a….			xxx	xxx

CIERRE DE LIBROS

Los asientos de cierre se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable, con el objeto de:

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso
- ✓ Determinar el resultado final, el que puede ser: Ganancia, utilidad o pérdida.

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS

"El Estado de Resultados se considera como la herramienta financiera más útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa, y sirve como orientador en la toma de decisiones".[14]

Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y los gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y los gastos constituyen la utilidad o la pérdida del ejercicio económico.

Los Grupos que lo componen son:

INGRESOS.- Valor recibido por concepto de transacciones encaminadas a alcanzar el objetivo del negocio. Las entidades lucrativas obtienen sus ingresos por medio de las Ventas.

Los ingresos se clasifican en:

1. **Ingresos Ordinarios O De Operación:** Son aquellos derivados de la actividad principal. En el caso de las entidades mercantiles son las ventas de mercancías, servicios, etc. En las asociaciones civiles son

[14] FESS, Niswonger Berrios Burgos, Principios de Contabilidad, Tomo I. Editorial Scott Foresman and Co. EE.UU. año 2009. Pág. 29

las cuotas de los socios o los donativos. Para el gobierno son impuestos.

2. **Ingresos Extraordinarios O Secundarios:** Son los que no se derivan de la actividad principal, como son: los intereses ganados por inversiones en valores que comúnmente se registran bajo el rubro de Productos Financieros. Los productos en venta de activo no circulante, las comisiones eventuales, etc. Todo esto se registra comúnmente bajo un rubro especial o un genérico de otros productos.

EGRESOS.- Valor de las erogaciones que es necesario efectuar para obtener los Ingresos. En el caso de entidades no lucrativas, los Egresos suelen limitarse a los Gastos de Operación.

Los egresos se clasifican en:

1. **Egresos Ordinarios O De Operación:** Son aquellos originados por la actividad principal de la entidad. Y éstos pueden ser:

- **Costo de ventas:** Donde se incluyen los costos de las mercancías o servicios vendidos y que al deducirse de las ventas netas producen la utilidad bruta. (Ventas netas - Costo de Venta = Utilidad Bruta).

- **Gastos de operación:** Son todos los gastos que permiten el funcionamiento de la entidad para el logro de su fin principal. Estos gastos se han clasificados bajo los siguientes rubros: *Gastos de venta, sueldos y comisiones a agentes, impuestos sobre ingresos mercantiles, empaques, etc. *Gastos de administración, sueldos al

personal administrativo, rentas de oficinas, depreciaciones del equipo de oficina, etc. *Gastos financieros, intereses por préstamo, etc. Al deducir los gastos de operación de la utilidad bruta, obtenemos la utilidad de operación.

2. **Egresos Extraordinarios O Secundarios:** Son los otros egresos, los que no se han originado por la actividad principal. Estos pueden ser: la pérdida en venta de activo no circulante, gastos eventuales, etc. Todo esto se registra comúnmente bajo un rubro especial o uno genérico de Otros Gastos.

3. **Utilidad o Pérdida del Ejercicio:** Es el resultado neto obtenido tanto de las actividades operacionales o regulares, como de aquellas que son periódicas.

	DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA		
	ESTADO DE RESULTADOS		
	AL …….		
	EXPRESADO EN $ USD		
	INGRESOS		
	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	xxxxxx	
	TOTAL VENTAS NETAS	xxxxxx	xxxxxx
5.1.03	(-)COSTO DE VENTAS		
	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL	xxxxxx	
5.1.01	COMPRAS	xxxxxx	
4.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS	xxxxxx	
	TOTAL COMPRAS NETAS	xxxxxx	
	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	xxxxxx	
	MERCADERIA INVENTARIO FINAL	xxxxxx	
		xxxxxx	xxxxxx
	TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxxxx
5	**GASTOS**		
5.1	**GASTOS OPERACIONALES**		
5.2.06	SERVICIOS BASICOS	xxxxxx	
5.2.07	GASTO ARRIENDO	xxxxxx	
5.2.01	GASTO SUELDOS	xxxxxx	
5.2.02	DECIMO TERCER SUELDO	xxxxxx	
5.2.03	DECIMO CUARTO SUELDO	xxxxxx	
5.2.04	FONDOS DE RESERVA	xxxxxx	
5.2.05	VACACIONES	xxxxxx	
5.2.09	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	xxxxxx	
5.2.10	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	xxxxxx	
5.2.11	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	xxxxxx	
5.2.08	CONSUMO SUMINISTROS	xxxxxx	
5.2.12	CUENTAS INCOBRABLES	xxxxxx	
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	xxxxxx	
			xxxxxx
	UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		xxxxxx
		Loja, ……	
F……		F……	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se realiza en base a los datos informativos que se desprenden o que dan como resultado en la Hoja de Trabajo, al final del ejercicio económico.

Llamado también Balance General, es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara la situación patrimonial de la empresa, indicando los valores que posee.

Se presenta en forma resumida los activos, pasivos y patrimonio.

"El Estado de Situación Financiera o Balance General es un estado financiero que muestra el monto del activo, pasivo y capital en una fecha específica, en otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio (activo), a lo que debe (pasivo) y el capital aportado por los socios o dueños. "Nos informa sobre la situación de **Activo**, **Pasivos y Patrimonio**. Según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) Nº 1".[15]

El Balance o Estado de Situación Financiera está formado por tres grupos principales:

1- ACTIVO
2- PASIVO
3- PATRIMONIO

Por medio de ellos se logra conocer la posición financiera de la empresa.

[15] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, (2003) Manual de Contabilidad Gubernamental. Pág. 111.

Definición de Activo, Pasivo y Capital Contable:

a) Activo: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Todas las cuentas que conforman los Activos tienen naturaleza deudora; es decir, se inician con un registro en él Debe, se incrementan con Cargos y disminuyen con Abonos. Su saldo es deudor.

b) Pasivo: Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, además comprende obligaciones provenientes de operaciones o transacciones pasadas, tales como la adquisición de mercancías o servicios, pérdidas o gasto en que se ha incurrido o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

Todas las cuentas que conforman los Pasivos tienen naturaleza acreedora; es decir, se inician con un registro en el Haber. Se incrementan con Abonos y disminuyen con Cargos. Su saldo es acreedor.

c) PATRIMONIO:

- **Capital Contable o Patrimonio Neto,** es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

- **Capital financiero**: Es el dinero que se invierte para que se produzca una renta o un interés. Inversionistas, instituciones bancarias.

- **Capital contable:** Es la diferencia aritmética entre el valor de todas las propiedades del comerciante (activo) y el importe de sus deudas. Las cuentas Capital tienen naturaleza acreedora; es decir, se inician con un registro en el Haber. Se incrementan con Abonos y disminuyen con Cargos. Su saldo es acreedor.

	DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA		
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
	AL ……..		
	EXPRESADO EN $ USD		
1	**ACTIVO**		
1.1	**ACTIVO CORRIENTE**		
1.1.01	CAJA	XXXXXX	
1.1.02	BANCOS	XXXXXX	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXXXX	
1.1.05	MERCADERIAS	XXXXXX	
1.1.06	IVA EN COMPRAS	XXXXXX	
1.1.07	ANTICIPO DE SUELDO	XXXXXX	
1.1.08	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	XXXXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXXX	XXXXX
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**		
1.2.01	MUEBLES Y ENESERES	XXXXX	
1.2.02	(-)DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES	XXXXX	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	XXXXX	
1.2.04	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	XXXXX	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	XXXXX	
1.2.06	(-)DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	XXXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXXX	XXXXX
	TOTAL DEL ACTIVO		**XXXXX**
2	**PASIVO**		
2.1	**PASIVO CORRIENTE**		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXXX	
2.1.02	APORTE PERSONAL	XXXXX	
2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	XXXXX	
2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	XXXXX	
2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA	XXXXX	
2.1.03.04	VACACIONES	XXXXX	
2.1.04	IVA EN VENTAS	XXXXX	
2.1.06	RETENCION FUENTE 8% POR PAGAR	XXXXX	
2.1.07	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%	XXXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXXX	XXXXX
3	**PATRIMONIO**		
3.1	APORTE DE CAPITAL	XXXXX	
	TOTAL DEL PATRIMOMIO	XXXXX	XXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXX
	PERDIDA DEL EJERCICIO		XXXXX
			XXXXX
		Loja, ……..	
	F…….	F…….	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

“Informe contable principal que presenta en forma condensada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuadas durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez”

Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.

Tipificación de las actividades:

Actividades operativas.- Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades no comprendidas en las actividades de inversión o de financiamiento. Incluyen a los flujos de efectivo y sus equivalentes, provenientes de compras o ventas de acciones o títulos de deuda destinados a negociación habitual. El efecto de estas actividades podrá exponerse por el método directo (que es el recomendado), o por el indirecto.

Actividades de Inversión.- corresponden a la adquisición y enajenación de activos realizables a largo plazo y de otras inversiones que no son equivalentes de efectivo.

Actividades de financiación.- corresponden a los movimientos de efectivo y sus equivalentes resultantes de transacciones con los propietarios del capital o con los proveedores de préstamos.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
FLUJO DE EFECTIVO
AL …….DEL …
EXPRESADO EN USD$

FLUJO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Efectivo recibido de clientes		XXXX	
Ventas	XXXXX		
Cuentas por cobrar	XXXXX		
Efectivo pagado a proveedores/empleados			
Total actividades de operación:		**XXXXXX**	
FLUJO ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición de propiedades	XXXXXX		
Total actividades de inversión:			**XXXXXX**
FLUJO ACTIVIDADES FINANCIERAS:			
N/c prestamos	XXXXXX		
N/dpor servicios y prestamos	XXXXXX		
Total actividades de financiamiento:			**XXXXXX**
TOTAL DE FLUJOS DEL PERIODO		**XXXXXX**	
+ SALDOS INICIALES			**XXXXXX**
SALDOS SEGÚN LIBROS		**XXXXXX**	

Loja,…….del 20…..

GERENTE CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de

venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a $60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a $80.000.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

El registro de ventas y compras puede ser realizado bajo el siguiente formato:

FECHA	N.COMPROBANTE DE VENTA DE COMPRA O DE VENTA	CONCEPTO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
15/12/2009	001-001-1234567	compra gaseosas	100.00	12.00	112.00
02/01/2010	001-001-6581269	compra de frutas	50.00		50.00
01/02/2010	001-001-0000026	venta de mercaderia	150.00	18.00	168.00

Nota: En el casillero de “IVA” debe identificar el valor del impuesto para los casos que generen 12% de IVA.

Crédito Tributario

El Impuesto a la renta que hubiere sido objeto de retención constituirá crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo con el impuesto caudado según su declaración anual.

Agentes de Retención.

Según el artículo 67 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, son agentes de retención: las entidades, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que realicen pagos o acrediten en cuenta, calores que constituyan venta gravada para quien los perciba.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Objeto del Impuesto

"Establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley.

Al liquidar y presentar la declaración del IVA pueden presentarse tres casos:

1. Que los valores pagados del IVA (en compras) sean mayores que los valores cobrados por el IVA (en ventas), en este caso existe CREDITO TRIBUTARIO O FISCAL, valor que queda pendiente a favor de la empresa para ser compensado en el mes o meses siguientes, hasta que se devengue el total de dicho valor.

2. Que los valores pagados por el IVA (en compras), sean menores que los valores cobrados por el IVA (en ventas) en este caso se adjuntará la diferencia con la respectiva declaración del impuesto.

3. Que los valores pagados por el IVA (en compras) sean iguales que los valores cobrados por el IVA (en ventas) en este caso coincidente se hará constar los valores y no paga impuesto alguno ni existe crédito fiscal."

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado

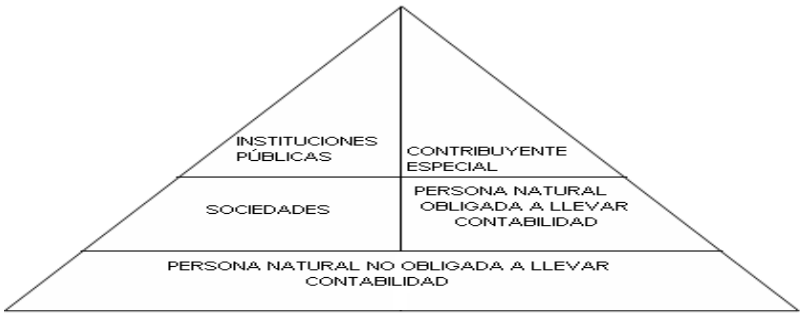
Cuando las entidades del sector público y los contribuyentes especiales compran bienes gravados con el 12%, retendrán el 30% del valor causado en la adquisición. En el caso de prestación de servicios gravados con este porcentaje, la retención será del 70% del IVA causado en la prestación del servicio.
Similares porcentajes aplicarán los agentes de retención cuando los proveedores de bienes y servicios se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, excepto cuando los servicios prestados sean de parte de profesionales con instrucción superior, o de arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, en este caso se retendrá el 100% del IVA causado.

Se retendrá la totalidad del IVA, cuando el comprador de bienes o servicios haya formulado una liquidación de compra de bienes o de servicios.

"En la declaración del período anual del Impuesto a la Renta o mensual o semestral del IVA se debe determinar el impuesto causado y de dicho

valor se deberá descontar los valores retenidos y consecuentemente se deberá determinar luego el saldo final a pagar o el valor que se mantiene como saldo a favor, es decir, como crédito tributario para el siguiente período."[16]

Son agentes de retención de Impuesto a la Renta toda persona jurídica pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen cualquiera tipo de ingresos que constituyan ventas gravadas para quien las reciba.



El plazo para declarar es de acuerdo al noveno dígito del RUC, como lo muestra la siguiente tabla:

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

[16] ASESOR CONTABLE. "Retenciones en la Fuente 2011". Guía actualizada practica Nº 73. Pág.4.

El Servicio de Rentas Internas señalará en forma periódica los porcentajes de retención que no podrán ser superior al 10% del pago o crédito realizado. Los plazos para presentar las declaraciones y pagos de estos impuestos se presentan en la siguiente tabla, en lo que respecta al comercial los datos han sido marcados para una rápida identificación.

ATS.- Los Contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de IR.

Los contribuyentes que deben presentar esta información son:

- ✓ Contribuyentes Especiales.
- ✓ Instituciones del Sector Público.
- ✓ Auto impresores.
- ✓ Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados).
- ✓ Instituciones Financieras.
- ✓ Emisoras de Tarjetas de Crédito.
- ✓ Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

El archivo puede ser enviado por internet o entregado en cualquier oficina del SRI, de acuerdo al noveno digito de la cedula o ruc, en el mes subsiguiente.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizó los siguientes materiales, métodos y técnicas entre los que se anota los siguientes:

MATERIALES

Los recursos y materiales utilizados para el presente trabajo investigativo son los siguientes:

Hojas de papel bond, Libros, Tesis, Internet, Flash memory Calculadora, Computador, Impresora, Copias, Archivo permanente (leyes, reglamentos etc., Archivo corriente (libro diario, mayores auxiliares, roles, facturas.

MÉTODOS

MÉTODO CIENTÍFICO.- Es el proceso sistemático que se aplicó a la investigación sin este método no existiría la indagación, a través de este se obtuvo el conocimiento y se consiguió el objetivo propuesto**.**

METODO DEDUCTIVO - INDUCTIVO

Se utilizó el método deductivo – inductivo en todo el trabajo ejecutado, concretamente en la elaboración del marco teórico y determinando los problemas específicos.

TÉCNICAS

ENTREVISTA.- Se aplicó al propietario de la empresa con la finalidad de obtener información concreta acerca de las actividades a las que se dedica y de esta manera poder elaborar el proceso contable con la contabilidad comercial.

OBSERVACIÓN DIRECTA.- Se la utilizó para observar el desarrollo de la actividad económica así como las dificultades que se presentaron a diario en el negocio y de esta manera tener un juicio más acertado sobre las operaciones del negocio.

RESULTADOS

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA PLAN 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	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.05	MERCADERIAS
1.1.06	IVA EN COMPRAS
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 1%
1.1.08	IVA RETENIDO 30%
1.1.09	ANTICIPO DE SUELDOS
1.1.10	SUMINISTROS DE OFICINA
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA
1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO
2.	**PASIVOS**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	APORTE IESS POR PAGAR
2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR
2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR
2.1.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR
2.1.04	IVA POR PAGAR
2.1.05	IVA EN VENTAS

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA PLAN DE CUENTAS	
3.	**PATRIMONIO**
3.1	**CAPITAL**
3.1.01	APORTE DE CAPITAL
3,2	**RESULTADOS DE OPERACIÓN**
3.2.01	UTILIDAD O PERDIDA EN EL EJERCICIO
4.	**INGRESOS**
4,1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01	VENTAS
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	**COSTOS Y GASTOS**
5,1	**COSTOS OPERACIONALES**
5.1.01	COMPRAS
5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.03	COSTO DE VENTAS
5.1.04	AGUA POTABLE
5.1.05	LUZ ELECTRICA
5.1.06	GASTO EN ARRIENDO
5,2	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
5.2.01	GASTO SUELDOS
5.2.02	BENEFICIOS SOCIALES
5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA
5.2.02.04	VACACIONES
5.2.03	APORTE PATRONAL AL IESS
5.2.04	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES
5.2.05	DEPREC. EQUIPO DE OFICINA
5.2.06	DEPREC. EQUIPO DE COMPUTO
5.2.07	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.08	CUENTAS INCOBRABLES
5,3	**GASTOS FINANCIEROS**
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

En el activo se agrupan las cuentas que representan bienes como valores y derechos que son de propiedad de la empresa.

1.1. ACTIVO CORRIENTE

Es el que representa valores y derechos que se espera convertir en efectivo dentro de un año.

1.1.01 Caja

La cuenta caja pertenece al activo corriente y está representado por las monedas, billetes y cheques a la vista que posee la empresa en un momento determinado.

Se debita.- Por la recepción de unidades monetarias de forma antes indicada.
Se acredita.- Por los desembolsos en efectivo que posee la empresa en un momento determinado y son de disponibilidad inmediata.
Saldo.- Deudor.

1.1.02 Bancos

Valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional en bancos del país. Además, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias relacionadas.

Se debita.- Por la apertura de cuentas bancarias, depósitos realizados, notas de crédito emitidas por el banco.
Se acredita.- Emisión de cheques o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, emisión de notas de débito.
Saldo.- Deudor.

1.1.03 Cuentas por Cobrar

En estas cuentas se anotaran los movimientos de los créditos y los bonos realizados por los clientes en la venta de mercaderías o la prestación de servicios.

Se debita.- Por la existencia de ventas a crédito.
Se acredita.- En la cancelación total o parcial de la deuda.
Saldo.- Deudor.

1.1.04 (-) Provisión de cuentas incobrables

Representa los valores provisionados para cubrir el riego de cuentas dudosa de recuperación o pago por parte de los clientes.

Se debita.- Por los valores vencidos y dados de baja.
Se acredita.- Por valores estimados como incobrables.
Saldo.- Acreedor.

1.1.05 Mercaderías

En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el cual permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

Se debita.- Por el costo de la mercadería comprada. Por el valor de los ajustes, por sobrantes resultantes de la toma física del inventario. Por el valor de las devoluciones de las mercaderías vendidas, por el valor del

ajuste por inflación. Por el valor del inventario inicial, por el valor del inventario final.
Se acredita.- Por el valor de la mercadería vendida. Por el valor de las mercaderías devueltas a los proveedores. Por el valor de los ajustes originados por faltantes o mercadería dada de baja. Por el valor del inventario inicial y la regulación.
Saldo.- Deudor.

1.1.06 IVA en compras

Se registra el valor pagado en la adquisición de mercaderías gravado de acuerdo a las normas fiscales vigentes.

Se debita.- por el valor del impuesto facturado a la empresa por la adquisición de mercaderías.
Se acredita.- por el valor del impuesto correspondiente a los bienes gravado por la devolución en las compras a proveedores.
Saldo.- deudor.

1.1.07 Anticipo Impuesto Renta 1%

Se origina al momento de realizar una transacción de venta de bienes o servicios.

Se debita.- En la retención de las ventas de bienes o servicios.
Se acredita.- Al cierre del ejercicio económico.
Saldos.- Deudor.

1.1.08 IVA Retención 30%

Se origina al momento de realizar una transacción de venta de bienes o servicios.

Se debita.- En la retención de las ventas de bienes o servicios.

Se acredita.- Al cierre del ejercicio económico.
Saldos.- Deudor.

1.1.09 Anticipo de Sueldos

Se origina al momento de realiza un adelanto a los empleados.

Se debita.- En el momento de realizar el anticipo.
Se acredita.- Al cierre del ejercicio económico.
Saldos.- Deudor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Lo componen aquellos elementos patrimoniales que van a permanecer como tales más de un ejercicio, es decir sin transformarse en líquido, son los elementos permanentes que permiten desarrollar la actividad de la empresa.

1.2.01 Muebles y Enseres

Son cuentas del activo fijo y constituye todos los muebles de propiedad de la empresa utilizada en las labores administrativas de la misma.

Se debita.- Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones
Se acredita.- Por la venta, baja o donación.
Saldo.- Deudor.

1.2.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.

Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.
Saldo.- Acreedor.

1.2.03 Equipo de Oficina

Son cuentas del activo fijo y constituye todas las calculadoras, impresoras, teléfonos, entre otros, de propiedad de la empresa utilizada en las labores administrativas de la misma.

Se debita.- Por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones
Se acredita.- Por la venta, baja o donación.
Saldo.- Deudor.

1.2.04 (-) **Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina**

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.
Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.
Saldo.- Acreedor.

1.2.05 Equipo de Cómputo

Registra el costo de adquisición del equipo de cómputo, que adquiere la empresa para el desarrollo de sus actividades.

Se debita.- Por el costo de adquisición.
Se acredita.- Por venta, baja o donación del bien, por la devolución de equipos o partes de ellos a los proveedores.
Saldo.- Deudor.

1.2.06 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente sobre la base del costo y vida útil.

Se debita.- Por el valor acumulado de la depreciación ajustada del activo que el ente económico haya enajenado o dado de baja.
Se acredita.- Por el valor de la depreciación calculada con cargo al Estado de Resultados.
Saldo.- Acreedor.

2 PASIVO

Agrupa el conjunto de las cuentas que representa las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes y servicios.

2.1. PASIVOS CORRIENTE

Agrupa aquellas obligaciones que la empresa tiene con terceros y que serán exigibles en un plazo máximo de un año.

2.1.01 Cuentas por Pagar

Registra las obligaciones a cargo de la entidad, por concepto de adquisición de mercaderías para la venta.

Se debita.- Por el valor del abono o cancelación de la factura o nota de venta; por el valor de las notas de débito que se envíen a los proveedores.
Se acredita.- Por el valor de la factura a crédito; por el valor de las notas de crédito enviadas a los proveedores.
Saldo.- Acreedor.

2.1.02 Aportes al IESS por Pagar

Son obligaciones que tiene que cancelar la empresa al IESS por concepto de aportes patronales y aportes individuales.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el I.E.SS.
Se acredita.- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo.- Acreedor.

2.1.02.1 Aporte Personal por pagar

Registra el aporte personal del 9.45% que se retiene al empleado, de los sueldos para ser cancelados al IESS.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes personales al I.E.SS.
Se acredita.- Por los valores retenidos a los trabajadores y empleados.
Saldo.- Acreedor.

2.1.02.2 Aporte Patronal por pagar

Es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS.

Se debita.- Por los valores pagados al IESS
Se acredita.- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03 Beneficios sociales por pagar

Son los valores de las provisiones para pagar el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y todas las reservas de acuerdo con las disposiciones legales.

Se debita.- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03.1 Décimo Tercer Sueldo por pagar

Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme lo estable el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente.

Se debita.- Por el valor del décimo tercer sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor del decimotercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03.2 Décimo Cuarto Sueldo 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.

Se debita.- Por el valor del decimocuarto sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor del decimocuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor.

2.1.03.3 Fondos de Reserva por pagar

Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de los fondos de reserva.

Se debita.- Por el valor del fondo de reserva pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.
Se acredita.- Por el valor del fondo de reserva con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo.- Acreedor

2.1.03.4 Vacaciones por pagar

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.

Se debita.- Por los valores cancelados a los beneficiarios.
Se acredita.- Por el monto de las provisiones.
Saldo.- Acreedor.

2.1.04 IVA por Pagar

Es la cuenta que aparece en el momento de liquidar los impuestos al Estado.

Se debita.- Por la liquidación mensual del impuesto.
Se acredita.- Por el valor del impuesto correspondiente.
Saldo.- Acreedor

2.1.05 IVA en Ventas

Representa los valores cobrados por concepto de impuestos al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios que se encuentran grabados en este impuesto. Estos valores recaudados son entregados al SRI

Se debita.- Por devolución de bienes y servicios y por la declaración del impuesto al valor agregado

Se acredita.- Por la venta de bienes y servicios grabados con el impuesto al valor agregado.

Saldo.- Acreedor

Saldo.- Acreedor

3 PATRIMONIO

Controla el aporte del capital de los socios o accionistas, además reservas, utilidades o la re-expresión monetaria.

3.1 CAPITAL

Constituye los aportes realizados por los socios al fumarse una compañía y por nuevas aportaciones para incrementar el capital.

3.1.01 Aporte de Capital

Se refiere a los valores que son de propiedad de la empresa: capital, reservas en general, utilidades, donaciones, etc.

Se debita.- Por retiros parciales del capital y por perdida del ejercicio.

Se acredita.- Por las aportaciones iníciales y posteriores que realizan los socios, así como por la capitalización de utilidades, por incremento del capital.

Saldo.- Acreedor.

3.2. RESULTADO DE OPERACIÓN

La cuenta refleja cuál es y como se ha generado el excedente de un periodo. Excedente que puede ser positivo y denominamos UTILIDAD o negativo y denominamos PÉRDIDA.

3.2.01 Utilidad o pérdida en el ejercicio

Son los valores de la perdida obtenida durante el ejercicio económico de una empresa.

Se debita.- Por el cierre de las cuentas.
Se acredita.- Por el valor de la perdida obtenida.
Saldo.- Acreedor.

4 INGRESOS

Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la empresa den el desarrollo normal de su actividad comercial como en un ejercicio determinado.

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento de su objeto social mediante le entrega de bienes y servicios, así como los dividendos, participaciones y demás ingresos por concepto de intermediación financiera.

4.1.01 Ventas

Registra el valor de los ingresos obtenidos por concepto de venta durante el ejercicio.

Se debita.- Por la devolución de mercaderías y por cierre de cuentas.
Se acredita.- Por el valor de los ingresos por venta.
Saldo.- Acreedor.

4.1.02 Utilidad Bruta en Ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene de la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.

Se debita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
Se acredita.- Por la venta de mercadería al contado o crédito.
Saldo.- Acreedor.

5 COSTOS Y GASTOS

Desembolsos que al estar relacionados con la generación de un ingreso son indispensables para el funcionamiento de la empresa.

5.1 COSTOS OPERACIONALES

5.1.01 Compras

Comprende el valor pagado por la empresa en la adquisición de mercaderías para la comercialización, durante un periodo determinado.

Se debita.- Por el valor de las adquisiciones durante el periodo.
Se acredita.- Por el pago total o parcial.
Saldo.- Deudor

5.1.02 (-)Descuento en Compras

Es una cuenta en la que se registran los descuentos de los proveedores de las mercaderías adquiridas.

Se debita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de la venta.
Se acredita.- Por cada devolución o compra.
Saldo.- Acreedor.

5.1.03 Costo de Ventas

Registra el valor de la mercadería a precio de costo.

Se debita.- Por el costo de adquisición de los bienes o mercaderías vendidas por el costo de manejo de los bienes o mercaderías vendidas.
Se acredita.- Al cierre del ejercicio.
Saldo.- Deudor

5.1.04 Agua Potable

Representa las erogaciones efectuadas devengadas en el ejercicio por concepto de servicio de agua potable.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicio de agua potable.
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor

5.1.05 Luz eléctrica

Representa las erogaciones efectuadas devengadas en el ejercicio por concepto de servicio de luz eléctrica.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicio de luz eléctrica.
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor

5.1.06 Gasto de arriendo

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originado en servicios de arrendamiento de bienes, para el desarrollo del objeto social.

Se debita.- El valor del arrendamiento pagado o causado.
Se acredita.- Por cancelación del saldo al cierre del ejercicio.
Saldo.- Deudor.

5.2 GASTO DE ADMINISTRACIÓN

Son los desembolsos que se encuentran relacionados directamente con la actividad de la empresa.

5.2.01 Gasto Sueldos

Valores que se pagan por sueldos al personal de la empresa.

Se debita.- Al incurrir en el gasto.
Se acredita.- Por el cierre de gastos.
Saldo.- Deudor.

5.2.02 Beneficios Sociales

Son los gastos ocasionados por los beneficios sociales de ley que tienen derechos todos los empleados de la empresa.

Se debita.- Por el pago de los décimos y vacaciones.
Se acredita.- Por asiento de cierre del periodo contable.
Saldo.- Deudor.

5.2.02.01 Décimo Tercer Sueldo

Es un beneficio que perciben los trabajadores en relación de dependencia, debe cumplirse hasta el próximo 24 de diciembre conforme lo estable el código laboral, se calcula en base a todo lo que el trabajador recibe mensualmente.

Se debita.- Por el valor de pago a los empleados.
Se acredita.- La contabilización el asiento del cierre del período contable.
Saldo.- Deudor.

5.2.02.02 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 sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Se debita.- Por el valor de pago a los empleados.
Se acredita.- La contabilización el asiento del cierre del período contable.
Saldo.- Deudor.

5.2.02.03 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.

Se debita.- Por incurrir en gastos.
Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor.

5.2.02.04 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.

Se debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.
Se acredita.- Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor

5.2.03 Aporte Patronal al IESS

Es el valor pagado o causado por concepto de aportes patronales al IESS del personal que labora en la empresa.

Se debita.- Por el valor pagado o causado.
Se acredita.- Por asientos de ajuste y cierre del periodo contable.
Saldo.- Deudor.

5.2.04 Deprec. de Muebles Enseres

Registra el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.
Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor

5.2.05 Deprec. de Equipos de Oficina

Registra el valor del desgaste que sufre el equipo de oficina.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.
Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor

5.2.06 Deprec. Equipo de Computo

Registra el valor del desgaste que sufre el equipo de computación.

Se debita.- Por el valor de la depreciación.
Se acredita.- Por el cierre del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor

5.2.07 Cuentas incobrables

Comprende el valor estimado por los clientes de la empresa que mantienen deudas por la compra de mercaderías.

Debe.- Por el valor calculado como provisión.
Haber.- Por asiento de cierre del periodo contable.
Saldo.- Deudor.

5.3 GASTOS FINANCIEROS

Se consideran básicamente los gastos realizados por: intereses pagados por compras a crédito; intereses, comisiones y otros gastos bancarios.

5.3.01 Servicios Bancarios

Son valores cancelados por el servicio que prestan los bancos, como: costo de Chequeras, consultas al ATM, retiros de a través del ATM de otro Banco, entre otros.

Se debita.- Por incurrir en gastos.
Se acredita.- Por el cierre de gastos del ejercicio económico.
Saldo.- Deudor.

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

MEMORANDO DE TRANSACCIONES

La Distribuidora Loja limpia, es una empresa comercial dedicada a la compra y venta de artículos para la venta al por menor y mayor de artículos de limpieza:

Periodo: junio – agosto 2014

JUNIO 01: se registra los datos del Estado de Situación Inicial.

JUNIO 02:

- ✓ Se deposita en la cuenta del Banco de Loja el valor de $1000.00 en efectivo

- ✓ Se paga una cuenta pendiente a nombre de Julio Cesar Luna, por el valor de $150.00con cheque del Banco de Loja.

- ✓ Se vende en efectivo $ 5672.39, según las facturas correspondientes del 01 AL 02 de junio del 2014, con las facturas del 1364 al 1371 según anexo n.1.

JUNIO 03:

- ✓ Se vende en efectivo $ 81.72, según las facturas correspondientes del 03 de junio del 2014, con las facturas del 1372 al 1376 según anexo n.2.
- ✓ Se deposita en la cuenta del Banco de Loja el valor

correspondiente a las ventas de los días 02 y 03 de junio.

JUNIO 06:

- ✓ Se vende en efectivo $ 345.36, según las facturas correspondientes del 04 al 06 de junio del 2014, con las facturas del 1377 al 1384 según anexo n.3.
- ✓ Se registra el pago en efectivo de agua potable, por el valor de $ 8.00
- ✓ Para cubrir gastos personales se retira del Banco de Loja, el valor de $350.00

JUNIO 07:

- ✓ Se vende en efectivo $ 198.31, según las facturas correspondientes del 07 de junio del 2014, con las facturas del 1385 al 1390 según anexo n.4
- ✓ Se deposita en la cuenta del Banco de Loja el valor de las ventas del día 06 y 07 de junio del 2014.
- ✓ Se paga el arriendo por el valor de 250.00 con cheque a persona no obligada a llevar contabilidad más IVA 12%, se realiza la retención en la fuente del impuesto a reta 8% y la retención del IVA 100%.

JUNIO 10:

- ✓ Se vende en efectivo $ 319.00, según las facturas correspondientes del 09 al 10 de junio del 2014, con las facturas del 1391 al 1401 según anexo n.5
- ✓ Se realiza el pago de energía eléctrica por el valor de $52.00, valor que corresponde al mes anterior.

JUNIO 12:

- ✓ Se vende en efectivo $ 140.57, según las facturas correspondientes del 11 al 12 de junio del 2014, con las facturas del 1402 al 1409 según anexo n.6
- ✓ Se depositan en la cuenta del Banco de Loja, los valores

correspondientes a las ventas anteriores de los días 10 y 12 de junio.

- ✓ Se registra un anticipo de sueldo por el valor de $150.00, que se descuentan en el rol de pagos del mes de junio.

JUNIO 13:

- ✓ Se vende en efectivo $ 72.56, según las facturas correspondientes del 13 de junio del 2014, con las facturas del 1410 al 1414 según anexo n.7

JUNIO 14:

- ✓ Se vende en efectivo $ 371.22, según las facturas correspondientes del 14 de junio del 2014, con las facturas del 1415 al 1420 según anexo n.8
- ✓ Se depositan en la cuenta del Banco de Loja, los valores correspondientes a las ventas anteriores de los días 13 y 14 de junio del 2014.

JUNIO 18:

- ✓ Se vende en efectivo $ 309.55, según las facturas correspondientes del 17 al 18 de junio del 2014, con las facturas del 1421 al 1430 según anexo n.9

JUNIO 21:

- ✓ Se vende en efectivo $ 684.37, según las facturas correspondientes del 19 al 21 de junio del 2014, con las facturas del 1431 al 1438 según anexo n.10
- ✓ Se depositan en la cuenta del Banco de Loja, los valores correspondientes a las ventas anteriores de los días 18 y 21 de junio del 2014.

JUNIO 25:

- ✓ Se vende en efectivo $ 208.36, según las facturas correspondientes del 23 al 25 de junio del 2014, con las facturas del 1439 al 1443 según anexo n.11

JUNIO 30:

- ✓ Se vende en efectivo $ 220.22, según las facturas correspondientes del 26 al 30 de junio del 2014, con las facturas del 1444 al 1452 según anexo n.12
- ✓ Se registra los valores que corresponde por débitos bancarios por emisión de certificados.
- ✓ Se registra la depreciación de los activos fijos correspondiente al mes de junio.
- ✓ Se registra los sueldos correspondientes al mes de junio.
- ✓ Se registra la provisión de los beneficios sociales.
- ✓ Se registra la compra de mercadería según anexo de compra n. 001, por el valor de $ 1192.48, se compra a varios proveedores, registra un descuento de $48.84, IVA en compras 137.25, se cancela con cheque.

JULIO 03:

- ✓ Se deposita los valores recaudados de las ventas de los días 25 y 30 de junio $208.36 y $ 220.22 respectivamente.
- ✓ Se retira el valor de $500.00 de la cuenta del Banco, para atender gastos personales.
- ✓ Se vende en efectivo $ 341.38, según las facturas correspondientes del 01 al 03 de julio del 2014, con las facturas del 1453 al 1461 según anexo n.12

JULIO 04:

- ✓ Se vende en efectivo $ 242.12, según las facturas correspondientes al 04 de julio del 2014, con las facturas del 1462 al 1466 según anexo n.13

JULIO 09:

- ✓ Se vende en efectivo $ 643.40, según las facturas correspondientes al 07 AL 09 de julio del 2014, con las facturas del 1467 al 1479 según anexo n.14.

- ✓ Se realiza el respectivo depósito en la cuenta del Banco de Loja, por las ventas de los días 03, 04,09 por los valores $341.38-242.12-643.40.

JULIO 12:

- ✓ Se vende en efectivo $ 364.77, según las facturas correspondientes del 10 al 12 de julio del 2014, con las facturas del 1480 al 1498 según anexo n.15
- ✓ Se realiza el pago respectivo al IESS, por los aportes correspondientes al mes de junio/2014, en efectivo

JULIO16:

- ✓ Se paga el arriendo por el valor de 250.00 con cheque a persona no obligada a llevar contabilidad más IVA 12%, se realiza la retención en la fuente del impuesto a reta 8% y la retención del IVA 100%.
- ✓ Se vende en efectivo $ 247.73 según las facturas correspondientes del 14 al 16 de julio del 2014, con las facturas del 1499 al 1508 según anexo n.16

JULIO 17:

- ✓ Se paga por consumo de agua: $ 8.00 y por luz:$ 10.00, corresponde al mes de junio.
- ✓ Se vende en efectivo $ 768.30 según las facturas correspondientes del 17 al 19 de julio del 2014, con las facturas del 1509 al 1524 según anexo n.17
- ✓ Se realiza el deposito recaudado de las ventas anteriores que corresponden por los valores de: 364.77 - 250.00 – 247.73 - 768.30

JULIO 23:

- ✓ Se vende en efectivo $ 348.87 según las facturas correspondientes del 21 al 23 de julio del 2014, con las facturas del 1525 al 1539 según anexo n.18
- ✓ Se retira de la cuenta del Banco el valor de $500.00 para cubrir

gastos personales.

JULIO 27:

- ✓ Se vende en efectivo $ 178.51 según las facturas correspondientes del 24 al 27 de julio del 2014, con las facturas del 1540 al 1548 según anexo n.19

JULIO 29:

- ✓ Se deposita los valores que corresponde por las ventas anteriores: $ 348.87 – 178.51
- ✓ Se vende en efectivo $ 172.39 según las facturas correspondientes del 28 al 29 de julio del 2014, con las facturas del 1549 al 1559 según anexo n.20.

JULIO 31:

- ✓ Se vende en efectivo $ 461.07 según las facturas correspondientes del 30 a 31 de julio del 2014, con las facturas del 1560 al 1575 según anexo n.21.
- ✓ Se registra la compra de mercadería a varios proveedores, según anexo de compras n. 002, por el valor de $1890.85, con un descuento de 171.40, y con un IVA en compras de $202.59.

JULIO 31:

- ✓ Se deposita en la cuenta de Bancos, los valores recaudados por las ventas anteriores; los siguientes valores: 172.39 – 461.07.
- ✓ Se registra los valores que corresponde por débitos bancarios por emisión de chequera: $15.00
- ✓ Se registra la depreciación de los activos fijos correspondiente al mes de julio.
- ✓ Se registra los sueldos correspondientes al mes de julio.
- ✓ Se registra la provisión de los beneficios sociales.

AGOSTO 02:

- ✓ Se vende en efectivo $ 155.72 según las facturas correspondientes del 01 al 02 de agosto del 2014, con las facturas

del 1576 al 1582 según anexo n.22.

AGOSTO 05:

- ✓ Se vende en efectivo $ 936.13 según las facturas correspondientes del 04 al 05 de agosto del 2014, con las facturas del 1583 al 1593 según anexo n.23.
- ✓ Se realiza el pago respectivo al IESS, por los aportes correspondientes al mes de julio/2014, en efectivo

AGOSTO 06:

- ✓ Se paga el arriendo por el valor de 250.00 con cheque a persona no obligada a llevar contabilidad más IVA 12%, se realiza la retención en la fuente del impuesto a reta 8% y la retención del IVA 100%.
- ✓ Se retira el valor de $500.00; de la cuenta del Banco para atender gastos personales.
- ✓ Se deposita los valores que corresponden a las ventas de mercadería, por los valores de: $155.72 - $ 936.13.

AGOSTO 09:

- ✓ Se vende en efectivo $ 1245.08 según las facturas correspondientes del 06 al 09 de agosto del 2014, con las facturas del 1594 al 1604 según anexo n.24.

AGOSTO 13:

- ✓ Se vende en efectivo $ 659.39 según las facturas correspondientes del 11 al 13 de agosto del 2014, con las facturas del 1605 al 1616 según anexo n.25.

AGOSTO 18:

- ✓ Se vende en efectivo $ 309.41 según las facturas correspondientes del 14 al 17 de agosto del 2014, con las facturas del 1617 al 1632 según anexo n.26.

AGOSTO 20:

- ✓ Se deposita los valores que corresponden a las ventas de mercadería, por los valores de: $1245.08- $ 659.39- $ 309.41

AGOSTO 23:

- ✓ Se vende en efectivo $ 156.83 según las facturas correspondientes del 18 al 20 de agosto del 2014, con las facturas del 1633 al 1642 según anexo n.27
- ✓ Se vende en efectivo $ 638.91 según las facturas correspondientes del 21 al 23 de agosto del 2014, con las facturas del 1643 al 1659 según anexo n.28.
- ✓ Se deposita los valores que corresponden a las ventas de mercadería, por los valores de: $156.83- $ 638.91

AGOSTO 30:

- ✓ Se vende en efectivo $ 306.47 según las facturas correspondientes del 25 al 26 de agosto del 2014, con las facturas del 1660 al 1671 según anexo n.29.
- ✓ Se vende en efectivo $ 609.25 según las facturas correspondientes del 27 al 30 de agosto del 2014, con las facturas del 1672 al 1735 según anexo n.30
- ✓ Se deposita los valores que corresponden a las ventas de mercadería, por los valores de: $306.47- $609.25
- ✓ Se registra la compra de mercadería a varios proveedores, según anexo de compras n. 003, por el valor de $1902.63, con un descuento de 24.66, y con un IVA en compras de $203.85
- ✓ Se registra la depreciación de los activos fijos correspondiente al mes de agosto.
- ✓ Se registra los sueldos correspondientes al mes de agosto.
- ✓ Se registra la provisión de los beneficios sociales.

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 1

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
1		**ACTIVO**				**29.069,62**	
1,1		**ACTIVO CORRIENTE**					
1.1.01		**Caja**			2.985,00		
	2	Billetes de	50,00	100,00			
	100	Billetes de	20,00	2.000,00			
	60	Billetes de	10,00	600,00			
	45	Billetes de	5,00	225,00			
	60	Billetes de	1,00	60,00			
1.1.02		**Bancos**			5.420,44		
		Banco de Loja Cta. Cte.		5.420,44			
1.1.03		**Cuentas por Cobrar**			5.723,00		
		LUIS OCHOA		257,00			
		PABLO CABRERA		36,00			
		CESAR CAMPOS		398,00			
		JULIA LUNA		890,00			
		ANGEL PARDO		984,00			
		JORGE GUERRERO		540,00			
		DUNIA JARAMILLO		489,00			
		LOURDES CARRION		950,00			
		CISNE RODRIGUEZ		589,00			
		ANA GUAMAN		200,00			
		CARLOS LOPEZ		236,00			
		LUIS CASTILLO		104,00			
		VERONICA VALLE		50,00			
1.1.04		**Inventario de mercaderias**			12.369,18		
	4	Alcohol industrial/galon	11,00	44,00			
	4	Ambiental aceite manzana y canela	3,56	14,24			
	3	Ambiental aceite natural vainilla	3,56	10,68			
	4	Ambiental concentrado LK/floral	7,58	30,32			
	25	Ambiental concentrado Lk/fresa	7,58	189,50			
	45	Ambiental concentrado Lk/limon	7,58	341,10			
	2	Ambiental concentrado RC/floral	7,58	15,16			
	3	Ambiental concentrado RC/fresa	7,58	22,74			
	50	Ambiental en spray	2,65	132,50			
	20	Ambiental litro/amor	3,39	67,80			
	7	Ambiental litro/antitabaco	3,39	23,73			
	10	Ambiental litro/bebe	3,39	33,90			
	60	Ambiental litro/fresa	3,39	203,40			
	50	Ambiental litro/frutal	3,39	169,50			
	15	Ambiental litro/lavanda	3,39	50,85			

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 2

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	20	Ambiental litro/limon	3.39	67.80			
	27	Ambiental litro/manz-canela	3.39	91.53			
	34	Ambiental litro/tropial	3.39	115.26			
	10	Ambiental litro/vainilla	3.39	33.90			
	5	Antiacaros 400ml	19.95	99.75			
	17	Atomizador grande pica	2.80	47.60			
	17	Atomizador pequeño pica	2.50	42.50			
	16	Balde escurridor con ruedas grande	4.75	76.00			
	4	Balde escurridor con ruedas pequeño	3.66	14.64			
	15	Bayeta-scotch limpia vidriosx2	2.90	43.50			
	20	Bayeta-scotch uso generalx4	4.22	84.40			
	17	Cepillo para baño con base	2.50	42.50			
	34	Cepillo para lavar ropa	1.33	45.22			
	14	Cepillo plastico 60cm metalico	10.00	140.00			
	12	Cepillo plastico suave 60cm metalico	10.70	128.40			
	6	Cepillo, lava carro, paredes	5.50	33.00			
	15	Cera para auto - incolor-	8.01	120.15			
	20	Cera/marmol 1 ltr. - color	4.50	90.00			
	13	Cera/parquet 1 ltr. - floral	4.50	58.50			
	34	Cera/parquet 1 ltr. - sin color	4.50	153.00			
	34	Cera/parquet 1 ltr. -manz-canela	4.50	153.00			
	22	Cloro/gldessinfrsh	3.12	68.64			
	18	Coche industrial	58.03	1,044.54			
	20	Crema dental	1.33	26.60			
	25	Cubre rasguños 300 ml	8.00	200.00			
	27	Desengrasante/litro	1.61	43.47			
	28	Desinfectantes kalipto/caneca	19.64	549.92			
	22	Desod. ambiental spray 340ml/amor	3.40	74.80			
	34	Desod. ambiental spray 340ml/antital	4.50	153.00			
	27	Desod. ambiental spray 340ml/bebe	3.40	91.80			
	22	Desod. ambiental spray 340ml/fresa	3.40	74.80			
	33	Desod. ambiental spray 340ml/lavand	3.40	112.20			
	8	Desod. ambiental spray 340ml/limon	3.40	27.20			
	11	Desod. ambiental spray 340ml/manz-c	3.40	37.40			
	8	Desod. ambiental spray 340ml/tropica	3.40	27.20			
	15	Desod.ambiental spray 340ml/frutal	3.40	51.00			
	16	Destapador de cañerias	0.78	12.48			
	16	Detergente caricia 400gr.	10.23	163.68			
	8	Detergente Kl	12.05	96.40			
	14	Detergente liquido	7.58	106.12			

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 3

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	15	Detergente liquido ropa fina 1,ltr.	10.00	150.00			
	8	Detergente liquido ropa obscura	12.09	96.72			
	4	Detergente liquido/caneca	37.50	150.00			
	14	Dispensador de jabon, grande	4.20	58.80			
	10	Dispensador de jabon, pequeño	3.10	31.00			
	18	Dispensador de papel	22.00	396.00			
	11	Escoba mas recogedor calisa	8.50	93.50			
	12	Escoba nylon duro	1.63	19.56			
	14	Escoba paraiso suave	1.63	22.82			
	7	Escoba zuly suave	2.06	14.42			
	15	Esponja 3 en uno salvauñas	1.19	17.85			
	20	Estropajos -scotch brite x unid. 120	0.89	17.80			
	20	Estropajos/esponja-scotch brite xunid	1.09	21.80			
	17	Franela individual -colores varios	1.06	18.02			
	18	Fundas de basura negra gran.	0.95	17.10			
	19	Fundas de basura negra med.	0.73	13.87			
	22	Fundas de basura negra peq.	0.53	11.66			
	26	Fundas de basura rojas gran.	1.20	31.20			
	17	Fundas de basura rojas peq.	0.90	15.30			
	15	Gauntes reforzados t.7	1.75	26.25			
	9	Gel desenfectante normal pequeño	4.20	37.80			
	10	Gel desinfestante concentrado	7.58	75.80			
	20	Guantes desechable T.10	1.00	20.00			
	15	Guantes desechable T.6	0.80	12.00			
	22	Guantes desechable T.7	0.80	17.60			
	20	Guantes desechable T.8	0.80	16.00			
	14	Guantes desechable T.9	1.00	14.00			
	18	Guantes master T,6	1.56	28.08			
	24	Guantes master T.8	1.56	37.44			
	7	Guantes master T.9	1.56	10.92			
	11	Guantes mastes T.7	1.56	17.16			
	17	Guantes reforzados t.6	1.75	29.75			
	15	Guantes reforzados t.8	1.90	28.50			
	16	Guantes reforzados t.9	1.90	30.40			
	6	Insectisida con atomizador	3.10	18.60			
	8	Jabon liquidos/dispensador peq.	2.50	20.00			
	17	Jabones liquidos/dispensador grand.	3.50	59.50			
	15	Lavatodo 250gr.floral	0.49	7.35			
	12	Lavatodo 250gr.limon	0.49	5.88			
	17	Limpiador de articulos de cuero 500 m	8.09	137.53			

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 4

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	15	Lava vasos - esponja x unid.	1.24	18.60			
	4	Limpiavidrios 250 gr.floral	3.93	15.72			
	8	Limpiavidrios 250 gr.limon	3.93	31.44			
	9	Limpiavidrios 250 gr.frutal	3.93	35.37			
	8	Limpiavidrios 250 gr.natural	3.93	31.44			
	18	Limpiavidrios 250 gr.vainilla	3.93	70.74			
	17	Limpiador de metales 250ml.	3.21	54.57			
	4	Limpiones para piso vileda	3.50	14.00			
	2	Limpiones pequeños vileda	2.04	4.08			
	5	Limpiones Vileda absorbente	2.09	10.45			
	3	Limpiones Vileda gamuza	5.20	15.60			
	22	Mopa industrial coche	16.96	373.12			
	27	Pala plastica mango plastico	0.83	22.41			
	5	Paño multiuso Virutex 37,5 cmx50cm	2.59	12.95			
	4	Paño absorbente estampado25x37,5-3	3.21	12.84			
	8	Papel higienico normal	7.30	58.40			
	14	Papel higienico/dispensdor	15.00	210.00			
	5	Pato tanque 48gr.azul	3.65	18.25			
	15	PH rojo exrtra 18 mts. 6u/1c	8.92	133.80			
	4	PH rojo extra 17 mts. 4u/1c	9.09	36.36			
	6	Pinza prodesol 18.un.	0.79	4.74			
	11	Pinzas plasticas 24 unid.	5.40	59.40			
	4	Pinzas canasta plastica 60.u.	12.00	48.00			
	8	Protector concentrado de madera 700r	27.25	218.00			
	6	Pulidor de olla	1.50	9.00			
	4	Quita manchas gamuza 1/2 ltr.	4.50	18.00			
	7	Quita manchas normal 420gr.	7.45	52.15			
	3	Recogedor mango plastico peq.	1.34	4.02			
	4	Recogedor plegable rosca doble	3.98	15.92			
	2	Recogedor de basura jumbo	2.50	5.00			
	11	Recogedor de basura marciano	2.89	31.79			
	1	Repuestos escoba lava carros 12un.xc	2.40	2.40			
	2	Repuestos escoba suprema 12un.xcaja	2.40	4.80			
	5	Repuestos escoba dura 12un.xcaja	2.50	12.50			
	4	Repuestos escoba economica 12un.xc	1.99	7.96			
	7	Repuestos escoba eco-amigable 12un	2.20	15.40			
	5	Repuestos escoba superior 12un.xcaja	2.80	14.00			
	11	Repuestos escoba estandar 12un.xcaj	2.00	22.00			
	5	Repuestos escoba universal 12un.xcaj	2.00	10.00			
	11	Repuestos escoba industrial 4 u.	3.24	35.64			

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 5

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
	12	Rodillo quita pelusas	3.68	44.16			
	15	Scotach-brite kit microfibras cristales4	4.50	67.50			
	20	Scotach-brite kit microfibras paño opt	4.54	90.80			
	10	Secamanos electrico	98.00	980.00			
	5	Shampoo auros/galones	6.01	30.05			
	14	Shampoo para alfonbras y cortinas	4.89	68.46			
	20	Shampoo para autos/galones	13.09	261.80			
	10	Suavizante ropa 1ltr.suavitel bebe	8.50	85.00			
	8	Suavizante ropa 1ltr.suavitel orig.	8.50	68.00			
	9	Suavizante ropa 1ltr.mimosin orig.	8.50	76.50			
	4	Suavizante ropa 250ml.confort orig.	4.50	18.00			
	17	Suavizante ropa 250ml.aroma vainil	4.50	76.50			
	5	Suavizante ropa 250ml.soft vainilla	4.50	22.50			
	2	Suavizante ropa 250ml.perla vainilla	3.20	6.40			
	11	Suavizante ropa 250ml.perla bebe	3.20	35.20			
	9	Tips ambiental-naranja baño	2.23	20.07			
	8	Tips ambiental-limon baño	2.23	17.84			
	7	Tips ambiental-fresa baño	2.23	15.61			
	3	Tips ambiental-lavanda baño	2.23	6.69			
	2	Tips ambiental-cereza baño	2.23	4.46			
	2	Tips aerosol-manzana y canela	5.67	11.34			
	2	Tips aerosol-infantil	5.67	11.34			
	8	Tips aerosol-sapolio,baño	4.89	39.12			
	16	Tips aerosol-sapolio,vainilla	4.89	78.24			
	5	Tips aerosol-sapolio,perla	4.89	24.45			
	11	Tips aerosol-sapolio,cereza	4.89	53.79			
	4	Tips aerosol-sapolio,marino	4.89	19.56			
	22	Tips aerosol-sapolio,floral	4.89	107.58			
	4	Tips aerosol-glade,de campo	5.70	22.80			
	16	Tips aerosol-glade,spa	5.70	91.20			
	3	Tips aerosol-glade,floral	5.70	17.10			
	6	Tips aerosol-glade,antitabaco	5.70	34.20			
	18	Toallas para dispensadorxpaq	3.50	63.00			
	4	Toallas redondaxpaq.	4.73	18.92			
	8	Trapeador industrial	5.13	41.04			
	11	Trapeador mopa paño	3.00	33.00			
	6	Trapeador redondo pequeño	2.50	15.00			
	8	Vitro esponja circular x12 unid.	2.20	17.60			
	9	Vitro esponja salvauñas azul x12 unid	5.60	50.40			
	5	viruta para piso 1,4,5,6,8	2.76	13.80			

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014

FOLIO N° 6

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVO	PASIVO
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			**26.497,62**		
1,2		**ACTIVOS NO CORRIENTES**					
1.2.01		**MUEBLES Y ENESERES**			1.186,00		
	3	Sillas	42,00	126,00			
	1	Escritorio	280,00	280,00			
	1	mesa auxiliar de escritorio	80,00	80,00			
	2	VITRINAS DE ALUMNIO Y VIDRIO	150,00	300,00			
	2	PERCHAS PEQUEÑAS DE ALUMN	100,00	200,00			
	2	PERCHAS GRANDES DE ALUMN	100,00	200,00			
1.2.03		**EQUIPO DE OFICINA**			161,00		
	2	SUMADORAS	38,00	76,00			
	1	TELEFONO	85,00	85,00			
		EQUIPO DE COMPUTACION			**1.225,00**		
	1	Portatil DELL	1.145,00	1.145,00			
	1	Impresora CANON	80,00	80,00			
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			**2.572,00**		
2		**PASIVOS**					
2,1		**PASIVO CORRIENTE**					**17.100,00**
2.1.01		**Cuentas por pagar**			17.100,00		
		Importadora AZUL.	12.450,00	12.450,00			
		Pablo Antonio Ruiz Lopez	4.650,00	4.650,00			
3		**PATRIMONIO**					**11.969,62**
3,1		**CAPITAL**			11.969,62		
3.1.1		Aporte de capital	11.969,62	11.969,62			
		TOTAL:				**29.069,62**	**29.069,62**

Loja, 01 de junio del 2014

GERENTE **CONTADORA**

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE JUNIO DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES USD $

1.	**ACTIVOS**			
1.1	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.01	CAJA	2,985.00		
1.1.02	BANCOS	5,420.44		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5,723.00		
1.1.05	MERCADERIAS	12,369.18		
	Total de Activos Corrientes		26,497.62	
1.2	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	1,186.00		
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	161.00		
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	1,225.00		
	Total de Activos no Corrientes		2,572.00	
	TOTAL ACTIVO			**29,069.62**
2.	**PASIVOS**			
2.1	**PASIVO CORRIENTE**			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	17,100.00		
	Total Pasivo Corriente		17,100.00	
	TOTAL PASIVO			**17,100.00**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1	**Aporte de capital**	**11,969.62**		
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			***29,069.62***
			Loja, 01 de junio/2014	
	GERENTE		CONTADOR	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 1	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
		1		
02/06/2014	1.1.01	CAJA	2.985,00	
	1.1.02	BANCOS	5.420,44	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5.723,00	
	1.1.05	MERCADERIAS	12.369,18	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	1.186,00	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	161,00	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	1.225,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		17.100,00
	3.1.01	APORTE DE CAPITAL		11.969,62
		R/Los valores del Estado de Situacion inicial		
		2		
02/06/2014	1.1.02	BANCOS	1.000,00	
	1.1.01	CAJA		1.000,00
		R/Se deposita en la cuenta del Banco de Loja valores anteriores		
		3		
02/06/2014	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	150,00	
	1.1.02	BANCOS		150,00
		R/Se paga con cheque una cuenta pendiente de Julio		
		4		
02/06/2014	1.1.01	CAJA	5.672,39	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	16,99	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	61,19	
	4.1.01	VENTAS		5.134,44
	2.1.05	IVA VENTAS		616,13
		R/La venta de mercaderia, se recibe efectivo anexo 001		
		5		
03/06/2014	1.1.01	CAJA	81,72	
	4.1.01	VENTAS		72,96
	2.1.05	IVA EN VENTAS		8,76
		R/La venta, de mercaderia segun anexo n.002		
		6		
03/06/2014	1.1.02	BANCOS	5.754,11	
	1.1.01	CAJA		5.754,11
		R/El deposito de dinero en efectivo por las ventas anteriores		
		7		
06/06/2014	1.1.01	CAJA	345,36	
	4.1.01	VENTAS		308,36
	2.1.05	IVA EN VENTAS		37,00
		R/La venta de mercaderia, se recibe en efectivo anexo n. 003		
		8		
06/06/2014	5.1.04	AGUA POTABLE	8,00	
	1.1.01	CAJA		8,00
		R/El pago del consumo de agua potable		
		9		
06/06/2014	1.1.01	CAJA	350,00	
	1.1.02	BANCOS		350,00
		R/Se retira de la cuenta del Banco, para cubrir gastos generales		
		10		
07/06/2014	1.1.01	CAJA	198,31	
	4.1.01	VENTAS		177,07
	2.1.05	IVA EN VENTAS		21,24
		R/La venta de mercaderia, se recibe efectivoanexo n.004	42.707,69	42.707,69

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 2	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
		11	**42.707,69**	**42.707,69**
07/06/2014	1.1.02	BANCOS	543,67	
	1.1.01	CAJA		543,67
		R/Se deposita en la cuenta del Banco los valores de las ventas		
		12		
07/06/2014	5.1.06	GASTO DE ARRIENDO	250,00	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS	30,00	
	1.1.02	BANCOS		280,00
		R/Se paga el arriendo con cheque, por el mes de julio		
		13		
10/06/2014	1.1.01	CAJA	319,00	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	1,80	
	4.1.01	VENTAS		286,42
	2.1.05	IVA EN VENTAS		34,38
		R/La venta de mercaderia, segun anexo 5		
		14		
10/06/2014	5.1.05	LUZ ELECTRICA	52,00	
	1.1.01	CAJA		52,00
		R/Se paga en efectivo los valores de luz, en efectivo		
		15		
12/06/2014	1.1.01	CAJA	140,57	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,88	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	0,76	
	4.1.01	VENTAS		126,97
	2.1.05	IVA EN VENTAS		15,24
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n.006		
		16		
12/06/2014	1.1.02	BANCOS	459,57	
	1.1.01	CAJA		459,57
		R/El deposito de efectivo en la cuenta del Banco ventas anteriores		
		17		
12/06/2014	1.1.09	ANTICIPO DE SUELDO	150,00	
	1.1.01	CAJA		150,00
		R/El anticipo de sueldo, que se descuenta en junio		
		18		
13/06/2014	1.1.01	CAJA	72,56	
	4.1.01	VENTAS		64,78
	2.1.05	IVA EN VENTAS		7,78
		R/La venta de mercaderia segun anexo n. 0007		
		19		
14/06/2014	1.1.01	CAJA	371,22	
	4.1.01	VENTAS		331,44
	2.1.05	IVA EN VENTAS		39,78
		R/La venta de mercaderia,segun anexo n.008		
		20		
14/06/2014	1.1.02	BANCOS	443,78	
	1.1.01	CAJA		443,78
		R/Los valores de las ventas anteriores se depositan Banco	45.543,50	45.543,50

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 3	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
			45.543,50	45.543,50
		21		
18/06/2014	1.1.01	CAJA	309,55	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	2,50	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	8,52	
	4.1.01	VENTAS		286,22
	2.1.05	IVA EN VENTAS		34,35
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n. 009		
		22		
21/06/2014	1.1.01	CAJA	684,37	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	4,95	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	17,83	
	4.1.01	VENTAS		631,37
	2.1.05	IVA EN VENTAS		75,78
		R/La venta de mercaderia segun anexo n.10		
		23		
21/06/2014	1.1.02	BANCOS	993,92	
	1.1.01	CAJA		993,92
		R/Se deposita en la cuenta del Banco los valores de las ventas		
		24		
25/06/2014	1.1.01	CAJA	208,36	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	1,58	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	5,67	
	4.1.01	VENTAS		192,51
	2.1.05	IVA EN VENTAS		23,10
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n.011		
		25		
30/06/2014	1.1.01	CAJA	220,22	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,16	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	0,44	
	4.1.01	VENTAS		197,16
	2.1.05	IVA EN VENTAS		23,66
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n.0012		
		26		
30/06/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	1,50	
	1.1.02	BANCOS		1,50
		R/Los valores debitados de la cuenta del Banco por serivicios		
		27		
30/06/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	400,00	
	1.1.09	ANTICIPO DE SUELDO		150,00
	1.1.01	CAJA		163,60
	2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		37,80
	2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		48,60
		R/Pago Del sueldo correspondiente al mes de junio		
		28		
30/06/2014	5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	33,33	
	5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	28,33	
	5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	33,32	
	5.2.02.04	VACACIONES	16,66	
	2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		33,33
	2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28,33
	2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		33,32
	2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR		16,66
		R/Provision de los valores que corresponden a los beneficios		
		sociales		
			48.514,71	48.514,71

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 4	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
			48.514,71	48.514,71
		29		
30/06/2014	1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		9,88
	1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		1,34
	1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		33,69
	5.2.04	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	9,88	
	5.2.05	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	1,34	
	5.2.06	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	33,69	
		R/Los valores que se deprecian por los activos fijos		
		30		
30/06/2014	5.1.01	COMPRAS	1.192,48	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS	137,25	
	5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		48,84
	1.1.02	BANCOS		1.280,89
		R/La compra de mercaderia, segun anexo n.001		
		31		
03/07/2014	1.1.02	BANCOS	428,58	
	1.1.01	CAJA		428,58
		R/Se deposita los valores recaudados de las ventas anteriroes		
		32		
03/07/2014	1.1.01	CAJA	500,00	
	1.1.02	BANCOS		500,00
		R/El retiro de efectivo de la cuenta de Bancos.		
		*33**		
03/07/2014	1.1.01	CAJA	341,38	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	1,86	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	6,69	
	4.1.01	VENTAS		312,44
	2.1.05	IVA EN VENTAS		37,49
		R/La venta de mercaderia segun anexo n. 12		
		34		
04/07/2014	1.1.01	CAJA	242,12	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,46	
	4.1.01	VENTAS		216,58
	2.1.05	IVA EN VENTAS		26,00
		R/La venta de varias mercaderias segun anexo n.13		
		35		
09/07/2014	1.1.01	CAJA	643,40	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	4,43	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	2,88	
	4.1.01	VENTAS		581,00
	2.1.05	IVA EN VENTAS		69,71
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n.014		
		36		
09/07/2014	1.1.02	BANCOS	1.226,90	
	1.1.01	CAJA		1.226,90
		R/El deposito de efectivo de las ventas anterior		
		37		
12/07/2014	1.1.01	CAJA	364,77	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	1,26	
			53.654,08	53.288,05

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 5	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
			53.654,08	53.288,05
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	4,52	
	4.1.01	VENTAS		330,85
	2.1.05	IVA EN VENTAS		39,70
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n.015		
		38		
12/07/2014	2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	37,80	
	2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	48,60	
	1.1.01	CAJA		86,40
		R/El debito de los aportes p patronales y personales		
		39		
16/07/2014	5.1.06	GASTO DE ARRIENDO	250,00	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS	30,00	
	1.1.02	BANCOS		280,00
		R/El pago del arriendo, con cheqye del Banco.		
		40		
16/07/2014	1.1.01	CAJA	247,73	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	1,65	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	2,14	
	4.1.01	VENTAS		224,57
	2.1.05	IVA EN VENTAS		26,95
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n.16		
		41		
17/07/2014	5.1.04	AGUA POTABLE	8,00	
	5.1.05	LUZ ELECTRICA	10,00	
	1.1.01	CAJA		18,00
		R/Se paga consumo de agua y luz, que corresponde a junio		
		42		
17/07/2014	1.1.01	CAJA	768,30	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	5,12	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	18,44	
	4.1.01	VENTAS		707,02
	2.1.05	IVA EN VENTAS		84,84
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n.17		
		43		
17/07/2014	1.1.02	BANCOS	1.630,80	
	1.1.01	CAJA		1.630,80
		R/El deposito en la cuenta del Banco, por las ventas anteriores		
		44		
23/07/2014	1.1.01	CAJA	348,87	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	1,52	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	5,47	
	4.1.01	VENTAS		317,73
	2.1.05	IVA EN VENTAS		38,13
		R/La venta de varias mercaderias segun anexo n.18		
		45		
23/07/2014	1.1.01	CAJA	500,00	
	1.1.02	BANCOS		500,00
		R/El retiro de efectivo de la cuenta del Banco.	57.573,04	57.573,04

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 6	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
			57.573,04	57.573,04
		46		
27/07/2014	1.1.01	CAJA	178,51	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,86	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	0,28	
	4.1.01	VENTAS		160,41
	2.1.05	IVA EN VENTAS		19,24
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n.19		
		47		
29/07/2014	1.1.02	BANCOS	527,38	
	1.1.01	CAJA		527,38
		R/Se deposita los valores que corresponde a las ventas anteriores		
		48		
29/07/2014	1.1.01	CAJA	172,39	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,13	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	0,45	
	4.1.01	VENTAS		154,44
	2.1.05	IVA EN VENTAS		18,53
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n.20		
		49		
31/07/2014	1.1.01	CAJA	461,07	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,51	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	1,82	
	4.1.01	VENTAS		413,76
	2.1.05	IVA EN VENTAS		49,64
		R/La venta en efectivo de varias mercaderias, anexo 21		
		50		
31/07/2014	5.1.01	COMPRAS	1.859,65	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS	202,59	
	5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		171,40
	1.1.01	CAJA		1.890,84
		R/La compra de mercaderia a varios proveedores		
		51		
31/07/2014	1.1.02	BANCOS	633,46	
	1.1.01	CAJA		633,46
		R/Se deposita en la cuenta de bancos, los valores de ventas		
		52		
31/07/2014	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	15,00	
	1.1.02	BANCOS		15,00
		R/Los valores por los debitos de la cuenta de Bancos		
		53		
31/07/2014	1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		9,88
	1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		1,34
	1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		33,69
	5.2.04	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	9,88	
	5.2.05	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	1,34	
	5.2.06	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	33,69	
		R/Los valores que se deprecian a los activos fijos		
		54		
31/07/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	400,00	
	1.1.01	CAJA		313,60
	2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		37,80
			62.072,05	62.023,45

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 7	
FECHA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
			62.072,05	62.023,45
	2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		48,60
		R/Por el sueldo que corresponde al mes de Julio		
		55		
31/07/2014	5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	33,33	
	5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	28,33	
	5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	33,32	
	5.2.02.04	VACACIONES	16,66	
	2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		33,33
	2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		28,33
	2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		33,32
	2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR		16,66
		R/Los valores que corresponden a provisiones de julio		
		56		
02/08/2014	1.1.01	CAJA	155,72	
	4.1.01	VENTAS		139,03
	2.1.05	IVA EN VENTAS		16,69
		R/La venta de mercaderia a varios clientes según anexo 22		
		57		
05/08/2014	1.1.01	CAJA	936,13	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	6,43	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	23,13	
	4.1.01	VENTAS		862,22
	2.1.05	IVA EN VENTAS		103,47
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n. 23		
		58		
05/08/2014	2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	37,80	
	2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	48,60	
	1.1.01	CAJA		86,40
		R/El debito de los aportes individual y patronal		
		59		
06/08/2014	5.1.06	GASTO DE ARRIENDO	250,00	
	1.1.06	IVA COMPRAS	30,00	
	1.1.02	BANCOS		280,00
		R/El pago de arriendo que corresponde al presente mes		
		60		
06/08/2014	1.1.01	CAJA	500,00	
	1.1.02	BANCOS		500,00
		R/El retiro de efectivo de la cuenta del Banco para gastos		
		61		
06/08/2014	1.1.02	BANCOS	1.091,85	
	1.1.01	CAJA		1.091,85
		R/El deposito de efectivo de varios valores ventas anteriores		
		62		
09/08/2014	1.1.01	CAJA	1.245,08	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	10,28	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	36,99	
	4.1.01	VENTAS		1.153,89
	2.1.05	IVA EN VENTAS		138,46
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n.24		
		63		
13/08/2014	1.1.01	CAJA	659,39	
			67.215,09	66.555,70

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 8	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
			67.215,09	66.555,70
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	4,73	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	2,91	
	4.1.01	VENTAS		595,56
	2.1.05	IVA EN VENTAS		71,47
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n.25		
		64		
18/08/2014	1.1.01	CAJA	309,41	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,34	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	0,61	
	4.1.01	VENTAS		277,12
	2.1.05	IVA EN VENTAS		33,24
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n. 26		
		65		
20/08/2014	1.1.02	BANCOS	2.213,88	
	1.1.01	CAJA		2.213,88
		R/El deposito de los valores que corresponden a ventas anteriores		
		66		
23/08/2014	1.1.01	CAJA	156,83	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,32	
	4.1.01	VENTAS		140,31
	2.1.05	IVA EN VENTAS		16,84
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n 27		
		67		
23/08/2014	1.1.01	CAJA	638,91	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	3,83	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	2,08	
	4.1.01	VENTAS		575,72
	2.1.05	IVA EN VENTAS		69,10
		R/La venta de varias mercaderias segun anexo n. 28		
		68		
23/08/2014	1.1.02	BANCOS	795,74	
	1.1.01	CAJA		795,74
		R/Los valores depositados en la cuenta del Banco de las ventas		
		69		
30/08/2014	1.1.01	CAJA	306,47	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,26	
	1.1.08	IVA RETENIDO 30%	0,86	
	4.1.01	VENTAS		274,64
	2.1.05	IVA EN VENTAS		32,95
		R/La venta de varias mercaderias, segun anexo n. 29		
		70		
30/08/2014	1.1.01	CAJA	609,25	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	0,16	
	4.1.01	VENTAS		544,13
	2.1.05	IVA EN VENTAS		65,28
		R/La venta de mercaderia, segun anexo n.30		
		71		
30/08/2014	1.1.02	BANCOS	915,72	
			73.177,40	72.261,68

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA LIBRO DIARIO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014			FOLIO 9	
FECHA	**CUENTA**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
			73.177,40	72.261,68
	1.1.01	CAJA		915,72
		R/El deposito en la cuenta del Banco, de ventas anteriroes		
		72		
30/08/2014	5.1.01	COMPRAS	1.723,44	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS	203,85	
	5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		24,66
	1.1.02	BANCOS		1.902,63
		R/La compra de varias mercaderias segun anexo n.30		
		73		
30/08/2014	5.2.04	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	9,88	
	5.2.05	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	1,34	
	5.2.06	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	33,69	
	1.2.02	DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		9,88
	1.2.04	DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		1,34
	1.2.06	DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		33,69
		R/Se registra los valores de la deprecicion de los activos		
		74		
30/08/2014	5.2.01	GASTO SUELDOS	400,00	
	1.1.01	CAJA		313,60
	2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		37,80
	2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		48,60
		R/El sueldo que corresponde al mes de agosto/2014		
		75		
30/08/2014	5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	33,33	
	5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	28,33	
	5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	33,32	
	5.2.02.04	VACACIONES	16,66	
	2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO		33,33
	2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO		28,33
	2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA		33,32
	2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR		16,66
		R/Los valores que corresponden a la provisiones sociales		
		ASIENTOS DE REGULACION Y CIERRE		
		SUMAN IGUALES	75.661,24	75.661,24

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014 **FOLIO 10**

FECHA	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
		VIENEN	75.661,24	75.661,24
30/08/2014		**76**		
	5.2.07	CUENTAS INCOBRABLES	57,23	
	1.1.04	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		57,23
		R/LA PROVISION DE CTAS INCOBRABLES		
30/08/2014		**77**		
	2.1.05	IVA EN VENTAS	1.894,93	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		633,69
	2.1.04	IVA POR PAGAR		1.261,24
		R/LA REGULACION DE LA CTA DEL IVA DEL PERIODO CONTABLE		
30/08/2014		**78**		
	5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	244,90	
	5.1.01	COMPRAS		244,90
		R/CIERRE DE DESCUENTO EN COMPRAS Y COMPRAS NETAS		
30/08/2014		**79**		
	5.1.03	COSTO DE VENTAS	16.899,85	
	1.1.05	MERCADERIAS		12.369,18
	5.1.01	COMPRAS		4.530,67
		R/CIERRE DEL INV.INICIAL Y COMPRAS NETAS		
30/08/2014		**80**		
	1.1.05	MERCADERIAS	1.353,63	
	5.1.03	COSTO DE VENTAS		1.353,63
		R/EL INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS		
30/08/2014		**81**		
	4.1.01	VENTAS	15.791,12	
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTA		244,90
	5.1.03	COSTO DE VENTAS		15.546,22
		R/LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		
		82		
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTA	244,90	
	3.2.01	UTILIDAD O PERDIDA EN EL EJERCICIO	2.326,48	
	5.1.04	AGUA POTABLE		16,00
	5.1.05	LUZ ELECTRICA		62,00
	5.1.06	GASTO ARRIENDO		750,00
	5.2.01	GASTO SUELDO		1.200,00
	5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO		99,99
	5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO		84,99
	5.2.02.03	FONDO DE RESERVA		99,96
	5.2.02.04	VACACIONES		49,98
	5.2.04	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES		29,64
	5.2.05	DEPREC. EQUIPO DE OFICINA		4,02
	5.2.06	DEPREC. EQUIPO DE COMPUTO		101,07
	5.2.07	CUENTAS INCOBRABLES		57,23
	5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS		16,50
		R/EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO Y UTILIDAD		
		SUMAN IGUALES	114.474,28	114.474,28

F..... F.....

GERENTE CONTADOR

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.01 CAJA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	Los valores del Estado de Situacion inicial	1	2,985.00		2,985.00
02/06/2014	Se deposita en la cuenta del Banco de Loja	2		1,000.00	1,985.00
02/06/2014	La venta de mercaderia, se recibe efectivo segun anexo n.001	3	5,672.39		7,657.39
03/06/2014	La venta, de mercaderia segun anexo n.002	4	81.72		7,739.11
04/06/2014	El deposito de dinero en efectivo por las ventas de los dias 02 y 03	5		5,754.11	1,985.00
06/06/2014	La venta de mercaderia, se recibe en efectivo segun anexo n. 3	7	345.36		2,330.36
06/06/2014	El pago del consumo de agua potable, el pago se realiza en efectivo.	8		8.00	2,322.36
06/06/2014	Se retira de la cuenta del Banco, para cubrir gastos personales	9	350.00		2,672.36
07/06/2014	La venta de mercaderia, se recibe efectivo segun anexo n. 004	10	198.31		2,870.67
07/06/2014	Se deposita en la cuenta del Banco los valores de las ventas anteriores	11		543.67	2,327.00
10/06/2014	La venta de mercaderia, segun anexo 5	13	319.00		2,646.00
10/06/2014	Se paga en efectivo los valores de luz, en efectivo	14		52.00	2,594.00
12/06/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n.006	15	140.57		2,734.57
12/06/2014	El deposito de efectivo en la cuenta del Banco	16		459.57	2,275.00
12/06/2014	El anticipo de sueldo, que se descuenta en el mes de junio.	17		150.00	2,125.00
13/06/2014	La venta de mercaderia segun anexo n. 0007	18	72.56		2,197.56
14/06/2014	La venta de mercaderia,segun anexo n.008	19	371.22		2,568.78
14/06/2014	los valores de las ventas anteriores se depositan en la cuenta del Banco	20		443.78	2,125.00
18/06/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n. 009	21	309.55		2,434.55
21/06/2014	La venta de mercaderia segun anexo n.10	22	684.37		3,118.92
21/06/2014	Se deposita en la cuenta del Banco los valores de las ventas anteriores	23		993.92	2,125.00
25/06/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n.011	24	208.36		2,333.36
30/06/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n.0012	25	220.22		2,553.58
30/06/2014	Del sueldo correspondiente al mes de junio del 2014	27		163.60	2,389.98
03/07/2014	Se deposita los valores recaudados de las ventas dias anteriores	31		428.58	1,961.40
03/07/2014	El retiro de efectivo de la cuenta de Bancos, gastos personales	32	500.00		2,461.40
03/07/2014	La venta de mercaderia segun anexo n. 12	33	341.38		2,802.78
04/07/2014	La venta de varias mercaderias segun anexo n. 13	34	242.12		3,044.90
09/07/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n.014 a varios clientes	35	643.40		3,688.30
09/07/2014	El deposito de efectivo de las ventas anteriores	36		1,226.90	2,461.40
12/07/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n.015	37	364.77		2,826.17
12/07/2014	El debito de los aportes p patronales y personales, de junio	38		86.40	2,739.77
16/07/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n. 016	40	247.73		2,987.50
17/07/2014	Se paga consumo de agua y luz, que corresponde al mes de junio	41		18.00	2,969.50
17/07/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n.17	42	768.30		3,737.80
17/07/2014	El deposito en la cuenta del Banco, por las ventas anteriores	43		1,630.80	2,107.00
23/07/2014	La venta de varias mercaderias segun anexo n. 18	44	348.87		2,455.87
23/07/2014	El retiro de efectivo de la cuenta del Banco, para gastos personales	45	500.00		2,955.87
27/07/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n. 19	46	178.51		3,134.38
29/07/2014	Se deposita los valores que corresponde a las ventas anteriores	47		527.38	2,607.00
29/07/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n. 20	48	172.39		2,779.39
31/07/2014	La venta en efectivo de varias mercaderias, segun anexo n.21	49	461.07		3,240.46
31/07/2014	La compra de mercaderia a varios proveedores, segun anexo n. 002	50		1,890.84	1,349.62
31/07/2014	Se deposita en la cuenta de bancos, los valores de las ventas anteriores	51		633.46	716.16
31/07/2014	Por el sueldo que corresponde al mes de Julio	54		313.60	402.56
02/08/2014	La venta de mercaderia a varios clientes segun anexo n.022	56	155.72		558.28

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.01 CAJA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
05/08/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n.23	57	936.13		1,494.41
05/08/2014	El debito de los aportes individual y patronal de junio	58		86.40	1,408.01
06/08/2014	El retiro de efectivo de la cuenta del Banco para asunto personlaes	60	500.00		1,908.01
06/08/2014	El deposito de efectivo de varios valores de ventas anteriores	61		1,091.85	816.16
09/08/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n.24	62	1,245.08		2,061.24
13/08/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n.25	63	659.39		2,720.63
18/08/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n. 26, varios clientes	64	309.41		3,030.04
20/08/2014	El deposito de los valores que corresponden a la ventas anteriores	65		2,213.88	816.16
23/08/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n. 27	66	156.83		972.99
23/08/2014	La venta de varias mercaderias segun anexo n. 28	67	638.91		1,611.90
23/08/2014	Los valores depositados en la cuenta del Banco, por las ventas anteriores	68		795.74	816.16
30/08/2014	La venta de varias mercaderias, segun anexo n.029	69	306.47		1,122.63
30/08/2014	La venta de mercaderia, segun anexo n.30	70	609.25		1,731.88
30/08/2014	El deposito en la cuenta del Banco, los valores de vtas anteriores	71		915.72	816.16
30/08/2014	El sueldo que corresponde al mes de agosto/2014	74		313.60	502.56
			22,244.36	21,741.80	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.02 BANCOS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	SE DEPOSITA EN LA CUENTA DEL BANCO DE LOJA	1	1,000.00		1,000.00
02/06/2014	SE PAGA CON CHEQUE UNA CUENTA PENDIENTE DE JULIO C.LUNA	2		150.00	850.00
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	4	5,420.44		6,270.44
03/06/2014	EL DEPOSITO DE DINERO EN EFECTIVO POR LAS VENTAS	6	5,754.11		12,024.55
06/06/2014	SE RETIRA DE LA CUENTA DEL BANCO, PARA CUBRIR GASTOS PERSONALES	9		350.00	11,674.55
07/06/2014	SE DEPOSITA EN LA CUENTA DEL BANCO LOS VALORES DE LAS VENTAS	11	543.67		12,218.22
07/06/2014	SE PAGA EL ARRIENDO CON CHEQUE, POR EL MES DE JUNIO.	12		280.00	11,938.22
12/06/2014	EL DEPOSITO DE EFECTIVO EN LA CUENTA DEL BANCO, POR VTAS	16	459.57		12,397.79
14/06/2014	LOS VALORES DE LAS VENTAS ANTERIORES	20	443.78		12,841.57
21/06/2014	SE DEPOSITA EN LA CUENTA DEL BANCO LOS VALORES DE LAS VENTAS	23	993.92		13,835.49
30/06/2014	LOS VALORES DEBITADOS DE LA CTA BANCO POR SERVICIOS	26		1.50	13,833.99
30/06/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.001 A VARIOS PROVEEDORES	30		1,280.89	12,553.10
03/07/2014	SE DEPOSITA LOS VALORES RECAUDADOS DE LAS VENTAS DIAS ANTERIORES	31	428.58		12,981.68
03/07/2014	EL RETIRO DE EFECTIVO DE LA CUENTA DE BANCOS, GASTOS GENERALES	32		500.00	12,481.68
09/07/2014	EL DEPOSITO DE EFECTIVO DE LAS VENTAS ANTERIORES	36	341.38		12,823.06
10/07/2014	EL DEPOSITO DE EFECTIVO DE LAS VENTAS ANTERIORES	36	242.12		13,065.18
11/07/2014	EL DEPOSITO DE EFECTIVO DE LAS VENTAS ANTERIORES	36	643.40		13,708.58
16/07/2014	EL PAGO DEL ARRIENDO, CON CHEQYE DEL BANCO.	39		280.00	13,428.58
17/07/2014	EL DEPOSITO EN LA CUENTA DEL BANCO, POR LAS VTAS.ANTERIORES	43	1,630.80		15,059.38
23/07/2014	EL RETIRO DE EFECTIVO DE LA CUENTA DEL BANCO, PARA GASTOS PERSONALES	45		500.00	14,559.38
29/07/2014	SE DEPOSITA LOS VALORES QUE CORRESPONDE A LAS VENTAS ANTERIORES	47	527.38		15,086.76
31/07/2014	SE DEPOSITA EN LA CUENTA DE BANCOS, DE VTAS ANTERIORES	51	633.46		15,720.22
31/07/2014	LOS VALORES POR LOS DEBITOS DE LA CUENTA DE BANCOS	52		15.00	15,705.22
06/08/2014	EL PAGO DE ARRIENDO QUE CORRESPONDE AL PRESENTE MES	59		280.00	15,425.22
06/08/2015	EL RETIRO DE EFECTIVO DE LA CUENTA DEL BANCO PARA ASUNTO PERSONALES	60		500.00	14,925.22

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.02 BANCOS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
06/08/2014	EL DEPOSITO DE EFECTIVO DE VARIOS VALORES DE VTAS ANTERIORES	61	1,091.85		16,017.07
06/08/2014	EL DEPOSITO DE EFECTIVO DE VARIOS VALORES DE VTAS ANTERIORES	61			16,017.07
20/08/2014	EL DEPOSITO DE LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA VENTAS	65	2,213.88		18,230.95
23/08/2014	LOS VALORES DEPOSITADOS EN LA CUENTA DEL BANCO, DE VTAS ANTERIORES	68	795.74		19,026.69
30/08/2014	EL DEPOSITO EN LA CUENTA DEL BANCO, DE VTAS ANTERIROES	71	915.72		19,942.41
30/08/2014	COMPRA DE VARIAS MERCADERÍAS SEGÚN ANEXO No. 03	72		1,902.63	18,039.78
			24,079.80	**6,040.02**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	4	5.723,00		5.723,00
			5.723,00	0,00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.04 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2014	LA PROVISION DE CTAS INCOBRABLES	78		57,23	(57,23)
			0,00	57,23	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.05 MERCADERIAS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	12.369,18		12.369,18
30/08/2014	CIERRE DEL INV.INICIAL Y COMPRAS NETAS	79		12.369,18	0,00
31/08/2014	EL INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	80	1.353,63		1.353,63
			13.722,81	12.369,18	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.06 IVA EN COMPRAS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2014	SE PAGA EL ARRIENDO CON CHEQUE, POR EL MES DE JUNIO.	12	30,00		30,00
30/06/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.001 A VARIOS PROVEEDORES	30	137,25		167,25
16/07/2014	EL PAGO DEL ARRIENDO, CON CHEQYE DEL BANCO.	39	30,00		197,25
31/07/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA A VARIOS PROVEEDORES, SEGUN ANEXO N. 002	50	202,59		399,84
06/08/2014	EL PAGO DE ARRIENDO QUE CORRESPONDE AL PRESENTE MES	59	30,00		429,84
30/08/2014	LA COMPRA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 003	72	203,85		633,69
30/08/2014	LA REGULACION DE LA CTA DEL IVA DEL PERIODO CONTABLE	77		633,69	0,00
			633,69	633,69	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.07 ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EFECTIVO SEGUN ANEXO N.001	3	16.99		16.99
10/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO 5 SE RECIBE DINERO EN EFECTIVO	13	1.80		18.79
12/06/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.006	15	0.88		19.67
18/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 009	21	2.50		22.17
21/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.10	22	4.95		27.12
25/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.011	24	1.58		28.70
30/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.0012	25	0.16		28.86
03/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 12	33	1.86		30.72
04/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 13	34	0.46		31.18
09/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.014	35	4.43		35.61
12/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.015	37	1.26		36.87
16/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 016	40	1.65		38.52
17/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.17	42	5.12		43.64
23/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 18	44	1.52		45.16
27/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 19	46	0.86		46.02
29/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 20	48	0.13		46.15
31/07/2014	LA VENTA EN EFECTIVO DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.21	49	0.51		46.66
05/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.23	57	6.43		53.09
09/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.24	62	10.28		63.37
13/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.25	63	4.73		68.10
18/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 26	64	0.34		68.44
23/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 27	66	0.32		68.76
23/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 28	67	3.83		72.59
30/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.029	69	0.26		72.85
30/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.30	70	0.16		73.01
			73.01	0.00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.08 IVA RETENIDO 30%

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EFECTIVO SEGUN ANEXO N.001	3	61.19		61.19
12/06/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.006	15	0.76		61.95
18/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 009	21	8.52		70.47
21/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.10	22	17.83		88.30
25/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.011	24	5.67		93.97
30/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.0012	25	0.44		94.41
03/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 12	33	6.69		101.10
09/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.014	35	2.88		103.98
12/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.015	37	4.52		108.50
16/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 016	40	2.14		110.64
17/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.17	42	18.44		129.08
23/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 18	44	5.47		134.55
27/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 19	46	0.28		134.83
29/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 20	48	0.45		135.28
31/07/2014	LA VENTA EN EFECTIVO DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.21	49	1.82		137.10
05/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.23	57	23.13		160.23
09/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.24	62	36.99		197.22
13/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.25	63	2.91		200.13
18/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 26	64	0.61		200.74
23/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 28	67	2.08		202.82
30/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.029	69	0.86		203.68
			203.68	0.00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.1.09 ANTICIPO DE SUELDO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
12/06/2014	EL ANTICIPO DE SUELDO, QUE SE DESCUENTA EN EL MES DE JUNIO.	17	150,00		150,00
30/06/2014	DEL SUELDO CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2014	27		150,00	0,00
			150,00	150,00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	1.186,00		1.186,00
			1.186,00	0,00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	P/R LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN POR LOS ACTIVOS FIJOS	29		9,88	(9,88)
31/07/2014	LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN A LOS ACTIVOS FIJOS, POR EL MES DE JULIO	53		9,88	(19,76)
30/08/2014	SE REGISTRA LOS VALORES DE LA DEPRECICION DE LOS ACTIVOS FIJOS	73		9,88	(29,64)
			0,00	29,64	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.2.03 EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	4	161,00		161,00
			161,00	0,00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.2.04 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	P/R LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN POR LOS ACTIVOS FIJOS	29		1,34	(1,34)
31/07/2014	LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN A LOS ACTIVOS FIJOS, POR EL MES DE JULIO	53		1,34	(2,68)
30/08/2014	SE REGISTRA LOS VALORES DE LA DEPRECICION DE LOS ACTIVOS FIJOS	73		1,34	(4,02)
			0,00	4,02	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.2.05 EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	4	1.225,00		1.225,00
			1.225,00	0,00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

1.2.06 DEPREC. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	P/R LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN POR LOS ACTIVOS FIJOS	29		33.69	(33.69)
31/07/2014	LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN A LOS ACTIVOS FIJOS, POR EL MES DE JULIO	53		33.69	(67.38)
30/08/2014	SE REGISTRA LOS VALORES DE LA DEPRECICION DE LOS ACTIVOS FIJOS	73		33.69	(101.07)
			0.00	101.07	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		17,100.00	(17,100.00)
02/06/2014	SE PAGA CON CHEQUE UNA CUENTA PENDIENTE DE JULIO C.LUNA	2	150.00		(16,950.00)
			150.00	17,100.00	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.02.01 APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	DEL SUELDO CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2014	27		37.80	(37.80)
12/07/2014	EL DEBITO DE LOS APORTES P PATRONALES Y PERSONALES, DE JUNIO	38	37.80		-
31/07/2014	POR EL SUELDO QUE CORRESPONDE AL MES DE JULIO	54		37.80	(37.80)
05/08/2014	EL DEBITO DE LOS APORTES INDIVIDUAL Y PATRONAL DE JULIO	58	37.80		-
30/08/2014	EL SUELDO QUE CORRESPONDE AL MES DE AGOSTO/2014	74		37.80	(37.80)
			75.60	113.40	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.02.02 APORTE PATRONAL IESS POR AGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	DEL SUELDO CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2014	27		48.60	(48.60)
12/07/2014	EL DEBITO DE LOS APORTES P PATRONALES Y PERSONALES, DE JUNIO	38	48.60		-
31/07/2014	POR EL SUELDO QUE CORRESPONDE AL MES DE JULIO	54		48.60	(48.60)
05/08/2014	EL DEBITO DE LOS APORTES INDIVIDUAL Y PATRONAL DE JULIO	58	48.60		-
30/08/2014	EL SUELDO QUE CORRESPONDE AL MES DE AGOSTO/2014	74		48.60	(48.60)
			97.20	145.80	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.03.01 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28		33.33	(33.33)
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A PROVISIONES DE JULIO	55		33.33	(66.66)
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA PROVISIONES SOCIALES DE AGOSTO	75		33.33	(99.99)
			0.00	99.99	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28		28.33	(28.33)
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JULIO	55		28.33	(56.66)
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE AGOSTO	75		28.33	(84.99)
			0.00	84.99	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.03.03 FONDO DE RESERVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES JUNIO	28		33.32	(33.32)
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A PROVISIONES DE JULIO	55		33.32	(66.64)
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA PROVISIONES SOCIALES DE AGOSTO	75		33.32	(99.96)
			0.00	99.96	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.03.04 VACACIONES POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28		16.66	(16.66)
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A BENEFICIOS DE JULIO	55		16.66	(33.32)
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A BENEFICIOS DE AGOSTO	75		16.66	(49.98)
			0.00	49.98	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.04 IVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2014	LA REGULACION DE LA CTA DEL IVA DEL PERIODO CONTABLE	78		1,261.24	(1,261.24)
			0.00	1,261.24	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

2.1.05 **IVA EN VENTAS**

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EFECTIVO SEGUN ANEXO N.001	3		616,13	(616,13)
03/06/2014	LA VENTA, DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.002	5		8,76	(624,89)
06/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EN EFECTIVO SEGUN ANEXO N. 3	7		37,00	(661,89)
07/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EFECTIVO SEGUN ANEXO N. 004	10		21,24	(683,13)
10/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO 5 SE RECIBE DINERO EN EFECTIVO	13		34,38	(717,51)
12/06/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.006	15		15,24	(732,75)
13/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 0007	18		7,78	(740,53)
14/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA,SEGUN ANEXO N.008	19		39,78	(780,31)
18/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 009	21		34,35	(814,66)
21/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.10	22		75,78	(890,44)
25/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.011	24		23,10	(913,54)
30/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.0012	25		23,66	(937,20)
03/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 12	33		37,49	(974,69)
04/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 13	34		26,00	(1.000,69)
09/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.014	35		69,71	(1.070,40)
12/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.015	37		39,70	(1.110,10)
16/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 016	40		26,95	(1.137,05)
17/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.17	42		84,84	(1.221,89)
23/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 18	44		38,13	(1.260,02)
27/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 19	46		19,24	(1.279,26)
29/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 20	48		18,53	(1.297,79)
31/07/2014	LA VENTA EN EFECTIVO DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.21	49		49,64	(1.347,43)
02/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA A VARIOS CLIENTES SEGUN ANEXO N.022	56		16,69	(1.364,12)
05/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.23	57		103,47	(1.467,59)
09/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.24	62		138,46	(1.606,05)
13/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.25	63		71,47	(1.677,52)
18/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 26	64		33,24	(1.710,76)
23/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 27	66		16,84	(1.727,60)
30/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 28	67		69,10	(1.796,70)
30/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.029	69		32,95	(1.829,65)
30/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.30	70		65,28	(1.894,93)
30/08/2014	LA REGULACION DE LA CTA DEL IVA DEL PERIODO CONTABLE	77	1.894,93		0,00
			1.894,93	1.894,93	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

3.1.01 **APORTE DE CAPITAL**

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LOS VALORES DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		11.969,62	(11.969,62)
			0,00	11.969,62	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

3.2.01 **UTILIDAD O PERDIDA EN EL EJERCICIO**

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2014	R/EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO Y UTILIDAD	82	2.326,48		2.326,48
			2.326,48		

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

4.1.01 VENTAS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
02/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EFECTIVO SEGUN ANEXO N.001	2		5,134.44	(5,134.44)
03/06/2014	LA VENTA, DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.002	5		72.96	(5,207.40)
06/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EN EFECTIVO SEGUN ANEXO N. 3	7		308.36	(5,515.76)
07/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SE RECIBE EFECTIVO SEGUN ANEXO N. 004	10		177.07	(5,692.83)
10/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO 5 SE RECIBE DINERO EN EFECTIVO	13		286.42	(5,979.25)
12/06/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.006	15		126.97	(6,106.22)
13/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 0007	18		64.78	(6,171.00)
14/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA,SEGUN ANEXO N.008	19		331.44	(6,502.44)
18/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 009	21		286.22	(6,788.66)
21/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N.10	22		631.37	(7,420.03)
25/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.011	24		192.51	(7,612.54)
30/06/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.0012	25		197.16	(7,809.70)
03/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA SEGUN ANEXO N. 12	33		312.44	(8,122.14)
04/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 13	34		216.58	(8,338.72)
09/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.014	35		581.00	(8,919.72)
12/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.015	37		330.85	(9,250.57)
16/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 016	40		224.57	(9,475.14)
17/07/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.17	42		707.02	(10,182.16)
23/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 18	44		317.73	(10,499.89)
27/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 19	46		160.41	(10,660.30)
29/07/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 20	48		154.44	(10,814.74)
31/07/2014	LA VENTA EN EFECTIVO DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.21	49		413.76	(11,228.50)
02/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA A VARIOS CLIENTES SEGUN ANEXO N.022	56		139.03	(11,367.53)
05/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.23	57		862.22	(12,229.75)
09/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.24	62		1,153.89	(13,383.64)
13/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.25	63		595.56	(13,979.20)
18/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N. 26,	64		277.12	(14,256.32)
23/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N. 27	66		140.31	(14,396.63)
30/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 28	67		575.72	(14,972.35)
30/08/2014	LA VENTA DE VARIAS MERCADERIAS, SEGUN ANEXO N.029	69		274.64	(15,246.99)
30/08/2014	LA VENTA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.30	70		544.13	(15,791.12)
30/08/2014	LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	82	15,791.12		0.00
			15,791.12	15,791.12	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2014	LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	82	-	244.90	(244.90)
30/08/2014	CIERRE DE LA CTA DE UTILIDAD	83	244.9		-
			244.90	244.90	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.1.01 COMPRAS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.001	30	1,192.48		1,192.48
31/07/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA A VARIOS PROVEEDORES, SEGUN ANEXO N. 002	50	1,859.65		3,052.13
30/08/2014	LA COMPRA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 003	72	1,723.44		4,775.57
30/08/2014	CIERRE DE DESCUENTO EN COMPRAS Y COMPRAS NETAS	79		244.90	4,530.67
30/08/2014	CIERRE DEL INV.INICIAL Y COMPRAS NETAS	80		4,530.67	0.00
			4,775.57	4,775.57	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.1.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA, SEGUN ANEXO N.001	30		48.84	(48.84)
31/07/2014	LA COMPRA DE MERCADERIA A VARIOS PROVEEDORES, SEGUN ANEXO N. 002	50		171.40	(220.24)
30/08/2014	LA COMPRA DE VARIAS MERCADERIAS SEGUN ANEXO N. 003	72		24.66	(244.90)
30/08/2014	CIERRE DE DESCUENTO EN COMPRAS Y COMPRAS NETAS	79	244.90		0.00
			244.90	244.90	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.1.03 COSTO DE VENTAS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2014	CIERRE DEL INV.INICIAL Y COMPRAS NETAS	80	11,354.89		11,354.89
30/08/2014	EL INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	81		4,436.23	6,918.66
30/08/2014	LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	82		6,918.66	0.00
			11,354.89	**11,354.89**	
				-	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.1.04 AGUA POTABLE

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2014	EL PAGO DEL CONSUMO DE AGUA POTABLE, EL PAGO SE REALIZA EN EFECTIVO.	8	8.00		8.00
17/07/2014	SE PAGA CONSUMO DE AGUA Y LUZ, QUE CORRESPONDE AL MES DE JUNIO	41	8.00		16.00
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	83		16.00	0.00
			16.00	**16.00**	
				-	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.1.05 LUZ ELECTRICA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
10/06/2014	SE PAGA EN EFECTIVO LOS VALORES DE LUZ, EN EFECTIVO QUE CORRESPONDE AL CONSUMO D	14	52.00		52.00
17/07/2014	SE PAGA CONSUMO DE AGUA Y LUZ, QUE CORRESPONDE AL MES DE JUNIO	41	10.00		62.00
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	83		62.00	0.00
			62.00	**62.00**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.1.06 GASTO ARRIENDO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
07/06/2014	SE PAGA EL ARRIENDO CON CHEQUE, POR EL MES DE JUNIO.	12	250.00		250.00
16/07/2014	EL PAGO DEL ARRIENDO, CON CHEQYE DEL BANCO.	39	250.00		500.00
06/08/2014	EL PAGO DE ARRIENDO QUE CORRESPONDE AL PRESENTE MES	59	250.00		750.00
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	83		750.00	0.00
			750.00	**750.00**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.01 GASTOS SUELDOS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	DEL SUELDO CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2014	27	400.00		400.00
31/07/2014	POR EL SUELDO QUE CORRESPONDE AL MES DE JULIO	54	400.00		800.00
30/08/2014	EL SUELDO QUE CORRESPONDE AL MES DE AGOSTO/2014	74	400.00		1,200.00
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	83		1,200.00	0.00
			1,200.00	**1,200.00**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.02.01 DECIMO TERCER SUELDO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28	33,33		33,33
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A PROVISIONES DE JULIO	55	33,33		66,66
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA PROVISIONES DE AGOSTO	75	33,33		99,99
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		99,99	0,00
			99,99	**99,99**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.02.02 DECIMO CUARTO SUELDO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28	28,33		28,33
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A PROVISIONES DE JULIO	55	28,33		56,66
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA PROVISIONES DE AGOSTO	75	28,33		84,99
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		84,99	0,00
			84,99	**84,99**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.02.03 FONDO DE RESERVA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28	33,32		33,32
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JULIO	55	33,32		66,64
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA PROVISIONES DE AGOSTO	75	33,32		99,96
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		99,96	0,00
			99,96	**99,96**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.02.04 VACACIONES

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JUNIO	28	16,66		16,66
31/07/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE JULIO	55	16,66		33,32
30/08/2014	LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS BENEFICIOS SOCIALES DE AGOSTO	75	16,66		49,98
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		49,98	0,00
			49,98	**49,98**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.04 DEPRECIACION MUEBLES Y ENESERES

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	P/R LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN POR LOS ACTIVOS FIJOS	29	9,88		9,88
31/07/2014	LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN A LOS ACTIVOS FIJOS, POR EL MES DE JULIO	53	9,88		19,76
30/08/2014	SE REGISTRA LOS VALORES DE LA DEPRECICION DE LOS ACTIVOS FIJOS	73	9,88		29,64
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		29,64	0,00
			29,64	**29,64**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.05 DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	P/R LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN POR LOS ACTIVOS FIJOS	29	1,34		1,34
31/07/2014	LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN A LOS ACTIVOS FIJOS, POR EL MES DE JULIO	53	1,34		2,68
30/08/2014	SE REGISTRA LOS VALORES DE LA DEPRECICION DE LOS ACTIVOS FIJOS	73	1,34		4,02
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		4,02	0,00
			4,02	**4,02**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.06 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	P/R LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN POR LOS ACTIVOS FIJOS	29	33,69		33,69
31/07/2014	LOS VALORES QUE SE DEPRECIAN A LOS ACTIVOS FIJOS, POR EL MES DE JULIO	53	33,69		67,38
30/08/2014	SE REGISTRA LOS VALORES DE LA DEPRECICION DE LOS ACTIVOS FIJOS	73	33,69		101,07
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	82		101,07	0,00
			101,07	**101,07**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.2.07 CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2014	LA PROVISION DE CTAS INCOBRABLES	77	57,23		57,23
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	83		57,23	0,00
			57,23	**57,23**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JUNNIO AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

5.3.01 SERVICIOS BANCARIOS

FECHA	DETALLE	AS.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2014	LOS VALORES DEBITADOS DE LA CUENTA DEL BANCO POR SERVICIOS BANCARIOS.	26	1,50		1,50
31/07/2014	LOS VALORES POR LOS DEBITOS DE LA CUENTA DE BANCOS	52	15,00		16,50
30/08/2014	EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO	83		16,50	0,00
			16,50	**16,50**	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
BALANCE DE COMPROBACION
DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE AGOSTO
EXPRESADO EN DOLARES USD $

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	CAJA	22.244,36	21.741,80	502,56	
1.1.02	BANCOS	24.079,80	6.040,02	18.039,78	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5.723,00		5.723,00	
1.1.05	MERCADERIAS	12.369,18		12.369,18	
1.1.06	IVA EN COMPRAS	633,69	633,69	0,00	
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	73,01		73,01	
1.1.08	IVA RETENIDO 30%	203,68		203,68	
1.1.09	ANTICIPO DE SUELDO	150,00	150,00	0,00	
1.2.01	MUEBLES Y ENESERES	1.186,00		1.186,00	
1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		29,64		29,64
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	161,00		161,00	
1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		4,02		4,02
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	1.225,00		1.225,00	
1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		101,07		101,07
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	150,00	17.100,00		16.950,00
2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	75,60	113,40		37,80
2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	97,20	145,80		48,60
2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		99,99		99,99
2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		84,99		84,99
2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		99,96		99,96
2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR		49,98		49,98
2.1.04	IVA POR PAGAR		1.261,24		1.261,24
2.1.05	IVA EN VENTAS	1.894,93	1.894,93		0,00
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		11.969,62		11.969,62
4.1.01	VENTAS		15.791,12		15.791,12
5.1.01	COMPRAS	4.775,57		4.775,57	
5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		244,90		244,90
5.1.04	AGUA POTABLE	16,00		16,00	
5.1.05	LUZ ELECTRICA	62,00		62,00	
5.1.06	GASTO DE ARIENDO	750,00		750,00	
5.2.01	GASTO SUELDOS	1.200,00		1.200,00	
5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	99,99		99,99	
5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	84,99		84,99	
5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	99,96		99,96	
5.2.02.04	VACACIONES	49,98		49,98	
5.2.04	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	29,64		29,64	
5.2.05	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	4,02		4,02	
5.2.06	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	101,07		101,07	
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	16,50		16,50	
	SUMAN IGUALES	**77.556,17**	**77.556,17**	**46.772,93**	**46.772,93**

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE AGOSTO DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD $

		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANC.	
CODIGO	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	DEBE	HABER
1.1.01	CAJA	502,56				502,56				502,56	
1.1.02	BANCOS	18.039,78				18.039,78				18.039,78	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5.723,00				5.723,00				5.723,00	
1.1.04	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				57,23		57,23				57,23
1.1.05	MERCADERIAS	12.369,18			11.015,55	1.353,63				1.353,63	
1.1.06	IVA EN COMPRAS	0,00									
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	73,01				73,01				73,01	
1.1.08	IVA RETENIDO 30%	203,68				203,68				203,68	
1.1.09	ANTICIPO DE SUELDO	0,00									
1.2.01	MUEBLES Y ENESERES	1.186,00				1.186,00				1.186,00	
1.2.02	(-) DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES		29,64				29,64				29,64
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	161,00				161,00				161,00	
1.2.04	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		4,02				4,02				4,02
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	1.225,00				1.225,00				1.225,00	
1.2.06	(-) DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		101,07				101,07				101,07
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		16.950,00				16.950,00				16.950,00
2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		37,80				37,80				37,80
2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		48,60				48,60				48,60
2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		99,99				99,99				99,99
2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		84,99				84,99				84,99
2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		99,96				99,96				99,96
2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR		49,98				49,98				49,98
2.1.04	IVA POR PAGAR		1.261,24				1.261,24				1.261,24
2.1.05	IVA VENTAS		0,00				0,00				0,00
3.1.01	APORTE DE CAPITAL		11.969,62				11.969,62				11.969,62

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE AGOSTO DEL 2014

EXPRESADO EN DOLARES USD $

		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANC.	
CODIGO	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	EGRESOS	DEBE	HABER
4.1.01	VENTAS		15.791,12	15.791,12							
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				244,90		244,90	244,90			
5.1.01	COMPRAS	4.775,57			4.775,57						
5.1.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		244,90	244,90							
5.1.04	AGUA POTABLE	16,00				16,00			16,00		
5.1.05	LUZ ELECTRICA	62,00				62,00			62,00		
5.1.06	GASTO DE ARIENDO	750,00				750,00			750,00		
5.2.01	GASTO SUELDOS	1.200,00				1.200,00			1.200,00		
5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	99,99				99,99			99,99		
5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	84,99				84,99			84,99		
5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	99,96				99,96			99,96		
5.2.02.04	VACACIONES	49,98				49,98			49,98		
5.2.04	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	29,64				29,64			29,64		
5.2.05	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	4,02				4,02			4,02		
5.2.06	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	101,07				101,07			101,07		
5.2.07	CUENTAS INCOBRABLES			57,23		57,23			57,23		
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	16,50				16,50			16,50		
	SUBTOTALES	46.772,93	46.772,93	16.093,25	16.093,25	31.039,04	31.039,04	244,90	2.571,38	28.467,66	30.794,14
								2.326,48		2.326,48	
	TOTALES	46.772,93	46.772,93	16.093,25	16.093,25	31.039,04	31.039,04	2.571,38	2.571,38	30.794,14	30.794,14

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE AGOSTO DEL 2014
EXPRESADO EN $ USD

	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA	502,56	
1.1.02	BANCOS	18.039,78	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	5.723,00	
1.1.04	(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(57,23)	
1.1.05	MERCADERIAS	1.353,63	
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO RENTA 1%	73,01	
1.1.08	IVA RETENIDO 30%	203,68	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	25.838,43	
	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	MUEBLES Y ENESERES	1.186,00	
1.2.02	DEPREC.ACUMULADA MUEBLES Y ENESERES	(29,64)	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	161,00	
1.2.04	DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	(4,02)	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	1.225,00	
1.2.06	DEPREC.ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	(101,07)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.437,27	
	TOTAL DEL ACTIVO		**28.275,70**
	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	16.950,00	
2.1.02.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	37,80	
2.1.02.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	48,60	
2.1.03.01	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	99,99	
2.1.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	84,99	
2.1.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	99,96	
2.1.03.04	VACACIONES POR PAGAR	49,98	
2.1.04	IVA POR PAGAR	1.261,24	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	18.632,56	18.632,56
	PATRIMONIO		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	11.969,62	
	TOTAL DEL PATRIMOMIO	11.969,62	11.969,62
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30.602,18
3.2.01	**UTILIDAD O PERDIDA EN EL EJERCICIO**		(2.326,48)
			28.275,70
		Loja, 30 de Agosto del 2014	
	F.....	F.....	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE AGOSTO DEL 2014
EXPRESADO EN $ USD

	INGRESOS		
	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	15.791,12	
	TOTAL VENTAS NETAS	15.791,12	15.791,12
5.1.03	(-)COSTO DE VENTAS		
1.1.05	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL	6.824,22	
5.1.01	COMPRAS	4.775,57	
5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS	244,90	
	TOTAL COMPRAS NETAS	4.530,67	
	MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	16.899,85	
	MERCADERIA INVENTARIO FINAL	1.353,63	
		15.546,22	15.546,22
	TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		244,90
	GASTOS		
	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.04	AGUA POTABLE	16,00	
5.1.05	LUZ ELECTRICA	62,00	
5.1.06	GASTO DE ARIENDO	750,00	
5.2.01	GASTO SUELDOS	1.200,00	
5.2.02.01	DECIMO TERCER SUELDO	99,99	
5.2.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO	84,99	
5.2.02.03	FONDOS DE RESERVA	99,96	
5.2.02.04	VACACIONES	49,98	
5.2.04	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	29,64	
5.2.05	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	4,02	
5.2.06	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	101,07	
5.2.07	CUENTAS INCOBRABLES	57,23	
5.3.01	SERVICIOS BANCARIOS	16,50	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		2.571,38
3.2.01	**UTILIDAD O PERDIDA EN EL EJERCICIO**		2.326,48

Loja, 30 de agosto del 2014

F..... f.....

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE AGOSTO DEL 2014
EXPRESADO EN $ USD

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
VENTAS	15.718,11		
IVA VENTAS	1.691,25		
	17.409,36		
COMPRAS	5.074,36		
PAGO DE CUENTAS	150,00		
PAGO SERVICIOS BASICOS	78,00		
PAGO ARRIENDO	840,00		
PAGO SUELDO	940,80		
PAGO APORTES DEL IESS	172,80		
SERICIOS BANCARIOS	16,50		
	7.272,46		10.136,90
(=) FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION			
B.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
(=)FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
FLUJO NETO DE EFECTIVO			
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO			8.405,44
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			18.542,34
		Loja, 30 de agosto del 2014	
F.....		F.....	

f. DISCUSION

En la DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA, no contaba con el inventario inicial lo que provocaba no saber de manera detallada lo que posee en activos, pasivos, capital y en especial la mercadería disponible para la venta y si están en buen estado, el registro de cada una de las transacciones lo hacía de manera esporádicas, no se realizaba el rol de pagos, el efectivo lo utilizaba para cubrir gastos personales que no se incurren en la actividad económica ni se llevaba un correcto control del proceso contable a pesar que esto generaba información ficticia de la realidad económica de la empresa.

Por todas las falencias fue necesario realizar un sistema ordenado y sistemático de los diferentes movimientos económicos, iniciando con la verificación de la documentación fuente para proceder a realizar en plan y manual de cuentas elaborado de acuerdo a las actividades de la empresa, el inventario inicial permitió determinar que tenía la empresa en mercadería que es 12.369,18 lo que hace posible determinar el estado de situación inicial con un total activo de 29.069,62, total pasivo 17.100,00 y total patrimonio 11.969,62 luego se procede al registro de las transacciones en el libro diario el que facilita la realización de los estados como: Estado Financiero con un total activos de 28.275,70 un total pasivos de 18.632,56 y total patrimonio de 11.969,62 el Estado de Resultados con un total ingresos obtenidos de 244,90 por concepto de ventas y total gastos de 2.571,38 estos valores registran una pérdida en el ejercicio económico de 2.326,48, la realización de los estados financieros , permitió conocer al dueño los datos reales con respecto a su economía para que de una manera u otra pueda tomar una decisión a tiempo de inversión o de crecimiento del

negocio si es necesario con la aplicación de la contabilidad en el periodo 01 de junio al 30 de agosto del 2014

h. CONCLUSIONES:

- La Distribuidora LOJA LIMPIA no tiene un archivo ordenado, por lo tanto es imposible obtener oportuna información, de facturas de compra y venta que son necesarias para la realización de la contabilidad y verificación de precios y productos caducos.

- No cuenta con ningún sistema o herramienta que le permita regular la mercadería disponible para la venta, la que está en mal estado, por lo que no permite conocer si se cuenta con productos en stock .

- No se realiza el proceso contable por falta de conocimiento, lo que provoca obtener falsos datos con relación a la utilidad por ventas en la actividad económica que se desarrolla.

g. RECOMENDACIONES:

- ✓ Se recomienda mantener el archivo ordenado con la documentación que se obtiene en la actividad económica que son las facturas los mismos que son de importancia para el desarrollo del proceso contable.

- ✓ Mantener siempre vigente el control de la cuenta mercaderías con el sistema utilizado de cuenta múltiple, para así evitar desabastecimiento de stock o compras innecesarias.

- ✓ Mantener el proceso contable, con la finalidad de que al término de un periodo se conozca la situación económica del negocio mediante los Estados Financieros.

h. BIBLIOGRAFIA

- ASESOR CONTABLE. “Retenciones en la Fuente 2011”. Guía actualizada practica
- BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General Cuarta Edición año 2011
- DONALD E. Kiesco Jerry, Contabilidad Moderna, Tomos I, II y III, Ediciones Ciencia y Técnica S.A., México.
- FESS, Niswonger Berrios Burgos, Principios de Contabilidad, Tomo I. Editorial Scott Foresman and Co. EE.UU. año 2009
- VÁSCONEZ, Antonio José Vicente, Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Año 2011 Quito
- ZAPATA, Pedro Contabilidad General, Tercera Edición, editorial Compu y Cheg Quito Ecuador 2010
- www.sri.gob.ec
- http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml

K. ANEXOS

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ROL DE PAGOS
MES DE JUNIO 2014

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Maricela Lopez	Vendedor	400.00	37.80	48.60	150.00	163.60	
			400.00	37.80	48.60	150.00	163.60	

F..... F.....

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ROL DE PROVISIONES
MES DE JUNIO 2014

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Maricela Lopez	Vendedor	400.00	33.33	28.33	16.66	33.32	111.65
			400.00	33.33	28.33	16.66	33.32	111.65

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ROL DE PAGOS
MES DE JULIO 2014

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Maricela Lopez	Vendedor	400.00	37.80	48.60		313.60	
			400.00	37.80	48.60	-	313.60	

F..... F.....

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ROL DE PROVISIONES
MES DE JULIO 2014

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Maricela Lopez	Vendedor	400.00	33.33	28.33	16.66	33.32	111.65
			400.00	33.33	28.33	16.66	33.32	111.65

F..... F.....

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ROL DE PAGOS
MES DE AGOSTO 2014

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	A.PERSONAL	A.PATRONAL	ANT.SUELDO	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Maricela Lopez	Vendedor	400.00	37.80	48.60	-	313.60	
			400.00	37.80	48.60	-	313.60	

F..... F.....

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
ROL DE PROVISIONES
MES DE AGOSTO 2014

N.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DEC. TERCER SUELDO	DEC.CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL
1	Maricela Lopez	Vendedor	400.00	33.33	28.33	16.66	33.32	111.65
			400.00	33.33	28.33	16.66	33.32	111.65

F..... F.....

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
TABLA DE DEPRECIACION

ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACION	CANTIDAD ANUAL	CANTIDAD MENSUAL	CANTIDAD POR EL PERIDO
MUEBLES Y ENSERES	1.186,00	0,10	118,60	9,88	29,65
EQUIPO DE OFICINA	161,00	0,10	16,10	1,34	4,03
EQUIPO DE COMPUTO	1.225,00	0,33	404,25	33,69	101,06

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.001

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
01/06/2014	ANULADA	001-001-000001364	0.00	0.00	0.00			0.00
01/06/2014	PEÑA LOPEZ PABLO ANTONIO	001-001-000001365	21.43	2.57	24.00			24.00
02/06/2014	SERVICIO INTEGRADO DE SEGURIDAD ECU 91	001-001-000001366	3,393.75	407.25	3,801.00			3,801.00
02/06/2014	INDUSTRIAL GRINDORSA	001-001-000001367	35.30	4.24	39.54	0.35	1.27	37.92
02/06/2014	SINCHIRI LAPO BETY KAROLINA	001-001-000001368	5.35	0.64	5.99			5.99
02/06/2014	HERRERA LOJAN KATHERINE MARGARITA	001-001-000001369	7.59	0.91	8.50			8.50
02/06/2014	ROSILLO REYES JORGE LUIS	001-001-000001370	6.70	0.80	7.50			7.50
02/06/2014	BRIGADA DE INFANTERIA NRO 7 LOJA	001-001-000001371	1,664.32	199.72	1,864.04	16.64	59.92	1,787.48
	SUMAN:...		**5,134.44**	**616.13**	**5,750.57**	**16.99**	**61.19**	**5,672.39**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.002

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
03/06/2014	ANULADA	001-001-000001372	0.00	0.00	0.00			0.00
03/06/2014	CARDENAS HERNANDEZ PAUL ARCADIO	001-001-000001373	43.00	5.16	48.16			48.16
03/06/2014	AREVALO VERA JANETH PATRICIA	001-001-000001374	13.66	1.64	15.30			15.30
03/06/2014	ANULADA	001-001-000001375	0.00	0.00	0.00			0.00
03/06/2014	GONZALEZ PALADINES JOSELIY NATALIA	001-001-000001376	16.30	1.96	18.26			18.26
	SUMAN:...		**72.96**	**8.76**	**81.72**	**0.00**	**0.00**	**81.72**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.003

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
04/06/2014	QUIZHPE QUIZHPE JOSE	001-001-000001377	121.64	14.60	136.24			136.24
04/06/2014	QUIZHPE QUIZHPE JOSE	001-001-000001378	18.75	2.25	21.00			21.00
04/06/2014	QUIZHPE QUIZHPE JOSE	001-001-000001379	5.36	0.64	6.00			6.00
04/06/2014	CLUB DEPORTIVO PODER	001-001-000001380	22.77	2.73	25.50			25.50
05/06/2014	JIMBO MARTHA	001-001-000001381	7.14	0.86	8.00			8.00
05/06/2014	RIOFRIO VICTOR HUGO	001-001-000001382	26.34	3.16	29.50			29.50
06/06/2014	LUNA ROSANA	001-001-000001383	88.20	10.58	98.78			98.78
06/06/2014	LOAIZA REYES FANNY	001-001-000001384	18.16	2.18	20.34			20.34
	SUMAN:...		**308.36**	**37.00**	**345.36**	**0.00**	**0.00**	**345.36**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.004

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
07/06/2014	ANULADA	001-001-000001385	0.00	0.00	0.00			0.00
07/06/2014	LAVANDA ZUÑIGA KATHERINE ALEXANDRA	001-001-000001386	62.10	7.45	69.55			69.55
07/06/2014	SAUCA MEDINA FREDI VINICIO	001-001-000001387	16.48	1.98	18.46			18.46
07/06/2014	JIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001388	69.00	8.28	77.28			77.28
07/06/2014	LEON PALACIO RICARDO EDISON	001-001-000001389	16.45	1.97	18.42			18.42
07/06/2014	SARANGO CINTHY	001-001-000001390	13.04	1.56	14.60			14.60
	SUMAN:...		**177.07**	**21.24**	**198.31**	**0.00**	**0.00**	**198.31**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.005

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
09/06/2014	SARANGO CINTHY	001-001-000001391	25.00	3.00	28.00			28.00
09/06/2014	PINEDA DARWIN	001-001-000001392	3.13	0.38	3.51			3.51
09/06/2014	ANULADA	001-001-000001393	0.00	0.00	0.00			0.00
10/06/2014	QUEZADA NARVAEZ NELSON VICENTE	001-001-000001394	8.93	1.07	10.00			10.00
10/06/2014	ABENDAÑO E HIJA	001-001-000001395	7.59	0.91	8.50			8.50
10/06/2014	VIVANCO CELI MARTHA SUSANA	001-001-000001396	3.13	0.38	3.51			3.51
10/06/2014	CUEVA CARLOS	001-001-000001397	8.40	1.01	9.41			9.41
10/06/2014	GUAJALA LALANGUI LAURO RODRIGO	001-001-000001398	8.93	1.07	10.00			10.00
10/06/2014	FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.	001-001-000001399	124.00	14.88	138.88	1.24		137.64
10/06/2014	INSTITUTO BOLIVARIANO	001-001-000001400	55.80	6.70	62.50	0.56		61.94
10/06/2014	QUEZADA EDWIN BLADIMIR	001-001-000001401	41.51	4.98	46.49			46.49
	SUMAN:...		**286.42**	**34.38**	**320.80**	**1.80**	**0.00**	**319.00**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.006

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
11/06/2014	CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO	001-001-000001402	21.16	2.54	23.70	0.21	0.76	22.73
11/06/2014	MEDINA CUENCA JUAN DARIO	001-001-000001403	9.99	1.20	11.19			11.19
11/06/2014	GONZALEZ COSTA JOSE EDUARDO	001-001-000001404	7.19	0.86	8.05			8.05
12/06/2014	TORRES EDWIN	001-001-000001405	14.38	1.73	16.11			16.11
12/06/2014	ANULADA	001-001-000001406	0.00	0.00	0.00			0.00
12/06/2014	AGUIRRE CABRERA HENRY ALBERTO	001-001-000001407	7.45	0.89	8.34			8.34
12/06/2014	ANULADA	001-001-000001408	0.00	0.00	0.00			0.00
12/06/2014	FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.	001-001-000001409	66.80	8.02	74.82	0.67		74.15
	SUMAN:...		**126.97**	**15.24**	**142.21**	**0.88**	**0.76**	**140.57**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.007

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
13/06/2014	AGUIRRE MENA VERONICA ISABEL	001-001-000001410	26.07	3.13	29.20			29.20
13/06/2014	LUZURIAGA YOLANDA	001-001-000001411	5.18	0.62	5.80			5.80
13/06/2014	CENTRO CRISTIANO FAMILIAR	001-001-000001412	26.05	3.13	29.18			29.18
13/06/2014	CENTRO CRISTIANO FAMILIAR	001-001-000001413	4.00	0.48	4.48			4.48
13/06/2014	GONZALEZ COSTA JOSE EDUARDO	001-001-000001414	3.48	0.42	3.90			3.90
	SUMAN:...		64.78	7.78	72.56	0.00	0.00	72.56

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.008

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
14/06/2014	ANULADA	001-001-000001415	0.00	0.00	0.00			0.00
14/06/2014	ANULADA	001-001-000001416	0.00	0.00	0.00			0.00
14/06/2014	CASTILLO CEBALLOS JAIME CESAR	001-001-000001417	8.76	1.05	9.81			9.81
14/06/2014	ESPINOZA HIDALGO SIXTO GONZALO	001-001-000001418	295.21	35.43	330.64			330.64
14/06/2014	PUCHA LOARTE LUCILA CECILIA	001-001-000001419	13.00	1.56	14.56			14.56
14/06/2014	ENCALADA NUÑEZ JIMMY	001-001-000001420	14.47	1.74	16.21			16.21
	SUMAN:...		**331.44**	**39.78**	**371.22**	**0.00**	**0.00**	**371.22**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.009

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
17/06/2014	ROMERO ALVAREZ JORGE LUIS	001-001-000001421	8.88	1.07	9.95			9.95
17/06/2014	GONZALEZ COSTA JOSE EDUARDO	001-001-000001422	4.91	0.59	5.50			5.50
17/06/2014	INSTITUTO BOLIVARIANO	001-001-000001423	13.00	1.56	14.56	0.13		14.43
17/06/2014	POLO EGUIGUREN CARMEN EUGENIA	001-001-000001424	6.16	0.74	6.90			6.90
18/06/2014	BORRERO ESPINOSA MARIA INES	001-001-000001425	9.50	1.14	10.64			10.64
18/06/2014	ANULADA	001-001-000001426	0.00	0.00	0.00			0.00
18/06/2014	ANULADA	001-001-000001427	0.00	0.00	0.00			0.00
18/06/2014	GAONA NORMA ESPERANZA	001-001-000001428	7.32	0.88	8.20			8.20
18/06/2014	DIRECCION DISTRITAL 11D01-LOJA-EDUCACIO	001-001-000001429	47.95	5.75	53.70	0.48	1.73	51.49
18/06/2014	ATENEOLOJA CIA. LTDA.	001-001-000001430	188.50	22.62	211.12	1.89	6.79	202.44
	SUMAN:...		286.22	34.35	320.57	2.50	8.52	309.55

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.010

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTOR A 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
19/06/2014	QUEZADA EDWIN BLADIMIR	001-001-000001431	44.64	5.36	50.00			50.00
19/06/2014	GALARZA LUDEÑA FREDDY ANDRES	001-001-000001432	17.60	2.11	19.71			19.71
20/06/2014	COOPERATIVA EDUCADORES DE LOJA	001-001-000001433	280.80	33.70	314.50	2.81	10.11	301.58
20/06/2014	CUENCA MARIA LUISA	001-001-000001434	9.39	1.13	10.52			10.52
20/06/2014	COOPERATIVA EDUCADORES DE LOJA	001-001-000001435	214.30	25.72	240.02	2.14	7.72	230.16
20/06/2014	JIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001436	42.40	5.09	47.49			47.49
20/06/2014	ESPINOZA VEINTIMILLA VICTOR	001-001-000001437	16.88	2.03	18.91			18.91
21/06/2014	BERMEO MARIA ELVIA	001-001-000001438	5.36	0.64	6.00			6.00
	SUMAN:...		**631.37**	**75.78**	**707.15**	**4.95**	**17.83**	**684.37**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.010

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTOR A 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
23/06/2014	COOPERATIVA JEP	001-001-000001439	7.68	0.92	8.60	0.08	0.28	8.24
24/06/2014	SACA IZQUIERDO SELVA ANDINA	001-001-000001440	7.10	0.85	7.95			7.95
24/06/2014	DELGADO SOTOMAYOR DANIEL ALEJANDRO	001-001-000001441	8.66	1.04	9.70			9.70
24/06/2014	COLEGIO BEATRIZ CUEVA DE AYORA	001-001-000001442	149.60	17.95	167.55	1.50	5.39	160.66
25/06/2014	TORRES JIMENEZ LUIS ANIBAL	001-001-000001443	19.47	2.34	21.81			21.81
	SUMAN:...		192.51	23.10	215.61	1.58	5.67	208.36

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.011

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTOR A 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
26/06/2014	MARIN GOMEZ MIGUEL ANTONIO	001-001-000001444	21.95	2.63	24.58			24.58
26/06/2014	IOMOTORS S.A.	001-001-000001445	63.80	7.66	71.46			71.46
26/06/2014	GONZALEZ PINZON CHRISTIAN ANDRES	001-001-000001446	7.59	0.91	8.50			8.50
26/06/2014	COOPERATIVA EDUCADORES DE LOJA	001-001-000001447	7.68	0.92	8.60	0.08	0.28	8.24
27/06/2014	UNIDAD EDUCATIVA SANTA MARIANA DE JES	001-001-000001448	4.46	0.54	5.00	0.04	0.16	4.80
27/06/2014	JIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001449	50.00	6.00	56.00			56.00
27/06/2014	JIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001450	34.00	4.08	38.08			38.08
27/06/2014	UNIDAD EDUCATIVA SANTA MARIANA DE JES	001-001-000001451	4.29	0.51	4.80	0.04		4.76
30/06/2014	RODRIGUEZ BARRERA MIGUEL ALEJANDRO	001-001-000001452	3.39	0.41	3.80			3.80
	SUMAN:...		**197.16**	**23.66**	**220.82**	**0.16**	**0.44**	**220.22**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.0012

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/.FACTUR	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		PAGO AL
			12%			1%	30%	CONTADO
01/07/2014	AREVALO VERA JANETH PATRICIA	001-001-000001453	10.50	1.26	11.76			11.76
01/07/2014	BUSTAMANTE SOTO MERCY	001-001-000001454	4.11	0.49	4.60			4.60
02/07/2014	SAMANIEGO DELGADO SARA BEATRIZ	001-001-000001455	34.82	4.18	39.00			39.00
02/07/2014	EERSSA	001-001-000001456	185.80	22.30	208.10	1.86	6.69	199.55
03/07/2014	DISTRIBUIDORA CAMEL	001-001-000001457	2.68	0.32	3.00			3.00
03/07/2014	BRAVO QUEVEDO ELGIA	001-001-000001458	8.54	1.02	9.56			9.56
03/07/2014	QUINA TOA OSCAR	001-001-000001459	10.63	1.28	11.91			11.91
03/07/2014	ACADEMIA ROTTWEILER	001-001-000001460	25.00	3.00	28.00			28.00
03/07/2014	COLLAGUASO DOLORES	001-001-000001461	30.36	3.64	34.00			34.00
	SUMAN:...		312.44	37.49	349.93	1.86	6.69	341.38

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.0013

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		PAGO AL
			12%			1%	30%	CONTADO
04/07/2014	BERMEO ELIZABETH	001-001-000001462	6.48	0.78	7.26			7.26
04/07/2014	VALDIVIESO ARIAS ULPIANO RUPERTO	001-001-000001463	17.80	2.14	19.94			19.94
04/07/2014	ALVAREZ RIOS SERVIO	001-001-000001464	141.14	16.94	158.08			158.08
04/07/2014	CUEVA ROSILLO RAFAEL	001-001-000001465	5.36	0.64	6.00			6.00
04/07/2014	CLUB DEPORTIVO PODER	001-001-000001466	45.80	5.50	51.30	0.46		50.84
	SUMAN:...		**216.58**	**26.00**	**242.58**	**0.46**	**0.00**	**242.12**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.014

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES		PAGO AL
			12%			1%	30%	CONTADO
07/07/2014	COLEGIO BEATRIZ CUEVA DE AYORA	001-001-000001467	48.70	5.84	54.54	0.49	1.75	52.30
07/07/2014	PARDO GONZALO	001-001-000001468	13.67	1.64	15.31			15.31
07/07/2014	MIJAS JUDIT	001-001-000001469	5.67	0.68	6.35			6.35
07/07/2014	PATIÑO CARRION RUBEN WILFRIDO	001-001-000001470	36.59	4.39	40.98			40.98
07/07/2014	ANULADA	001-001-000001471	0.00	0.00	0.00			0.00
07/07/2014	JARAMILLO DELGADO LUIS BENIGNO	001-001-000001472	6.70	0.80	7.50			7.50
07/07/2014	FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.	001-001-000001473	363.40	43.61	407.01	3.63		403.38
08/07/2014	BRAVO Y BELTRAN TELECOMUNICACIO	001-001-000001474	31.28	3.75	35.03	0.31	1.13	33.59
09/07/2014	CASTRO RIVERA CESAR AGUSTO	001-001-000001475	9.38	1.13	10.51			10.51
09/07/2014	SOTO REINALDO	001-001-000001476	47.00	5.64	52.64			52.64
09/07/2014	MICHAY VIÑAMAGUA MARIA AUXILIA	001-001-000001477	9.68	1.16	10.84			10.84
09/07/2014	GONZALEZ PALADINES YOSELIY NATAL	001-001-000001478	8.93	1.07	10.00			10.00
09/07/2014	ANULADA	001-001-000001479	0.00	0.00	0.00			0.00
	SUMAN:...		**581.00**	**69.71**	**650.71**	**4.43**	**2.88**	**643.40**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.015

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
10/07/2014	ANULADA	001-001-000001480	0.00	0.00	0.00			0.00
10/07/2014	SERRANO JARAMILLO GUILLERMO ALV	001-001-000001481	9.43	1.13	10.56			10.56
10/07/2014	PALACIOS JIMENEZ VICTOR MANUEL	001-001-000001482	10.86	1.30	12.16			12.16
10/07/2014	AGUIRRE MARIUGUENIA	001-001-000001483	19.12	2.29	21.41			21.41
10/07/2014	RAMIREZ MARTINEZ PATRICIA	001-001-000001484	21.10	2.53	23.63			23.63
10/07/2014	QUEZADA EDWIN BLADIMIR	001-001-000001485	26.79	3.21	30.00			30.00
11/07/2014	ANULADA	001-001-000001486	0.00	0.00	0.00			0.00
11/07/2014	CARDENAS HERNANDEZ PAUL ARCADI	001-001-000001487	11.25	1.35	12.60			12.60
11/07/2014	FORMAR CENTRO DE CAPACITACIÓN P	001-001-000001488	10.70	1.28	11.98	0.11	0.38	11.49
11/07/2014	RADIO LA HECHICERA CIA. LTDA.	001-001-000001489	65.15	7.82	72.97	0.65	2.35	69.97
11/07/2014	PASACA JAIME	001-001-000001490	5.99	0.72	6.71			6.71
11/07/2014	GONZALEZ GRANDA VIVIANA ALEXAN	001-001-000001491	30.91	3.71	34.62			34.62
11/07/2014	ASOC. ARTELIA CEDDATA ADEPLAN IN	001-001-000001492	49.80	5.98	55.78	0.50	1.79	53.49
11/07/2014	ANULADA	001-001-000001493	0.00	0.00	0.00			0.00
12/07/2014	SOLANO DE LA SALA TORRES MARIA A	001-001-000001494	20.17	2.42	22.59			22.59
12/07/2014	EGUIGUREN BURNEO MILTON RODRI	001-001-000001495	8.88	1.07	9.95			9.95
12/07/2014	JUARES ESPARZA CARLOS	001-001-000001496	18.31	2.20	20.51			20.51
12/07/2014	LUDEÑA LUDEÑA CARMEN HERMINIA	001-001-000001497	5.81	0.70	6.51			6.51
12/07/2014	DUARTE ZARUMA JORGE ENRIQUE	001-001-000001498	16.58	1.99	18.57			18.57
	SUMAN:...		**330.85**	**39.70**	**370.55**	**1.26**	**4.52**	**364.77**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.016

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
14/07/2014	CASTRO ABRIGO EDGAR ALBERTO	001-001-000001499	23.39	2.81	26.20			26.20
15/07/2014	CASTILLO AGUIRRE ANA GABRIELA	001-001-000001500	2.50	0.30	2.80	0.03	0.09	2.68
15/07/2014	C.E.B. "JOSE A. EGUIGUREN - LA SALLE	001-001-000001501	23.21	2.79	26.00	0.23	0.84	24.93
15/07/2014	INSTITUTO BOLIVARIANO	001-001-000001502	44.60	5.35	49.95	0.45		49.50
15/07/2014	IOMOTORS S.A.	001-001-000001503	33.53	4.02	37.55	0.34	1.21	36.00
15/07/2014	CONSTANTE MASACHA MODESTO	001-001-000001504	8.93	1.07	10.00			10.00
16/07/2014	ANULADA	001-001-000001505	0.00	0.00	0.00			0.00
16/07/2014	PRADO ENRIQUEZ XIMENA ISABEL	001-001-000001506	23.05	2.77	25.82			25.82
16/07/2014	CHIMBO GUAMAN MARTHA LUCIA	001-001-000001507	5.36	0.64	6.00			6.00
16/07/2014	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN	001-001-000001508	60.00	7.20	67.20	0.60		66.60
	SUMAN:...		**224.57**	**26.95**	**251.52**	**1.65**	**2.14**	**247.73**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.017

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
17/07/2014	GALARZA LUDEÑA FREDDY ANDRES	001-001-000001509	22.61	2.71	25.32			25.32
17/07/2014	MOREIRA MARIANITA	001-001-000001510	7.90	0.95	8.85			8.85
17/07/2014	ANULADA	001-001-000001511	0.00	0.00	0.00			0.00
17/07/2014	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE VIV	001-001-000001512	62.95	7.55	70.50	0.63	2.27	67.60
17/07/2014	CORONEL FREIRE SAUL EFREN	001-001-000001513	20.50	2.46	22.96			22.96
17/07/2014	ANULADA	001-001-000001514	0.00	0.00	0.00			0.00
17/07/2014	PARDO GONZALO	001-001-000001515	4.25	0.51	4.76			4.76
17/07/2014	GONZALEZ COSTA JOSE EDUARDO	001-001-000001516	5.27	0.63	5.90			5.90
17/07/2014	GONZALEZ COSTA JOSE EDUARDO	001-001-000001517	6.70	0.80	7.50			7.50
18/07/2014	COOP. D/AHORRO Y CRED D/LA MICRO	001-001-000001518	30.25	3.63	33.88	0.30	1.09	32.49
18/07/2014	UNIDAD EDUCATIVA SANTA MARIANA	001-001-000001519	14.00	1.68	15.68			15.68
18/07/2014	UNIDAD EDUCATIVA MANUEL IGNACI	001-001-000001520	15.80	1.90	17.70			17.70
18/07/2014	COOP. D/AHORRO Y CRED D/LA MICRO	001-001-000001521	418.90	50.27	469.17	4.19	15.08	449.90
19/07/2014	ANULADA	001-001-000001523	0.00	0.00	0.00			0.00
19/07/2014	ERAZO MALDONADO CRISTIAN	001-001-000001524	97.89	11.75	109.64			109.64
	SUMAN:...		**707.02**	**84.84**	**791.86**	**5.12**	**18.44**	**768.30**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.018

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
21/07/2014	CONSORCIO MEDICO	001-001-000001525	34.82	4.18	39.00			39.00
21/07/2014	RAMIREZ MARTINEZ PATRICIA	001-001-000001526	29.00	3.48	32.48			32.48
22/07/2014	RUIZ SANCHEZ JAIME IPOLITO	001-001-000001527	14.73	1.77	16.50			16.50
22/07/2014	COOP. D/AHORRO Y CRED D/LA MICRO	001-001-000001528	143.20	17.18	160.38	1.43	5.15	153.80
22/07/2014	ARMIJOS ROBLES GRACIELA ESPERANZ	001-001-000001529	11.17	1.34	12.51			12.51
22/07/2014	ARMIJOS TORRES ANDREA CECIBEL	001-001-000001530	10.51	1.26	11.77			11.77
23/07/2014	JIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001531	5.36	0.64	6.00			6.00
23/07/2014	MORA JIMENEZ FERNANDO	001-001-000001532	8.84	1.06	9.90			9.90
23/07/2014	CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO	001-001-000001533	8.93	1.07	10.00	0.09	0.32	9.59
23/07/2014	DELGADO ALVARADO DIEGO	001-001-000001534	6.48	0.78	7.26			7.26
23/07/2014	MOREIRA AGUIRRE FANNY PATRICIA	001-001-000001535	3.13	0.38	3.51			3.51
23/07/2014	CARDENAS HERNANDEZ PAUL ARCADI	001-001-000001536	11.25	1.35	12.60			12.60
23/07/2014	CELI JARAMILLO WALTER OVIDIO	001-001-000001537	7.67	0.92	8.59			8.59
23/07/2014	PUCHA SANCHEZ ESPERANZA DEL CISN	001-001-000001538	19.51	2.34	21.85			21.85
23/07/2014	LOAIZA ROJAS LAURA	001-001-000001539	3.13	0.38	3.51			3.51
	SUMAN:		**317.73**	**38.13**	**355.86**	**1.52**	**5.47**	**348.87**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.019

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
24/07/2014	VALDIVIESO ARIAS ULPIANO ROBERTO	001-001-000001540	7.70	0.92	8.62	0.08	0.28	8.26
24/07/2014	FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.	001-001-000001541	21.60	2.59	24.19	0.22		23.97
24/07/2014	ANULADA	001-001-000001542	26.37	3.16	29.53			29.53
25/07/2014	COOPERATIVA JUAN MONTALVO	001-001-000001543	4.46	0.54	5.00			5.00
25/07/2014	CUEVA MORENO VICTOR	001-001-000001544	14.50	1.74	16.24			16.24
25/07/2014	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN	001-001-000001545	55.70	6.68	62.38	0.56		61.82
26/07/2014	AREVALO VERA JANETH PATRICIA	001-001-000001546	22.09	2.65	24.74			24.74
26/07/2014	GRANADOS ULLOA EDISON FERNEI	001-001-000001547	4.46	0.54	5.00			5.00
27/07/2014	FERNANDEZ MOROCHO SUSANA LUCR	001-001-000001548	3.53	0.42	3.95			3.95
	SUMAN:...		**160.41**	**19.24**	**179.65**	**0.86**	**0.28**	**178.51**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.020

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
28/07/2014	JARAMILLO CASTILLO ELENA ELIZABET	001-001-000001549	8.70	1.04	9.74			9.74
28/07/2014	PEÑA LOPEZ PABLO ANTONIO	001-001-000001550	19.64	2.36	22.00			22.00
28/07/2014	CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO	001-001-000001551	12.50	1.50	14.00	0.13	0.45	13.42
28/07/2014	JARAMILLO MARIA ELENA	001-001-000001552	16.72	2.01	18.73			18.73
28/07/2014	CONSORCIO MEDICO	001-001-000001553	33.75	4.05	37.80			37.80
28/07/2014	GONZALEZ JANETH	001-001-000001554	27.68	3.32	31.00			31.00
29/07/2014	ORTIZ MICHELLA	001-001-000001555	5.27	0.63	5.90			5.90
29/07/2014	ANULADA	001-001-000001556	0.00	0.00	0.00			0.00
29/07/2014	CONSORCIO MEDICO	001-001-000001557	16.07	1.93	18.00			18.00
29/07/2014	COOPERATIVA JUAN MONTALVO	001-001-000001558	6.07	0.73	6.80			6.80
29/07/2014	BENAVIDES AGUIRRE JOSE	001-001-000001559	8.04	0.96	9.00			9.00
	SUMAN:...		**154.44**	**18.53**	**172.97**	**0.13**	**0.45**	**172.39**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.021

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
30/07/2014	ANULADA	001-001-000001560	0.00	0.00	0.00			0.00
30/07/2014	ESPINOZA VEINTIMILLA VICTOR	001-001-000001561	16.07	1.93	18.00			18.00
30/07/2014	BERRU MARIA	001-001-000001562	11.60	1.39	12.99			12.99
30/07/2014	ANULADA	001-001-000001563	0.00	0.00	0.00			0.00
30/07/2014	ANULADA	001-001-000001564	0.00	0.00	0.00			0.00
30/07/2014	GONZALEZ ROMAN DORIS SORAYA	001-001-000001565	202.20	24.26	226.46			226.46
30/07/2014	LLIVIGAÑAY GUAMAN EDGAR ULISES	001-001-000001566	24.20	2.90	27.10			27.10
30/07/2014	FUNDACION EDUCACIONAL JUAN RAF	001-001-000001567	8.40	1.01	9.41			9.41
30/07/2014	ANULADA	001-001-000001568	0.00	0.00	0.00			0.00
30/07/2014	PRADO ENRIQUEZ PABLO CESAR	001-001-000001569	29.83	3.58	33.41			33.41
30/07/2014	SOTO FLORES JHONNY FERNANDO	001-001-000001570	8.57	1.03	9.60			9.60
30/07/2014	IGLESIA EVANGELICA EL TABERNACUL	001-001-000001571	16.75	2.01	18.76			18.76
30/07/2014	CORREA DIAZ MIROSLAVA	001-001-000001572	20.54	2.46	23.00			23.00
31/07/2014	JIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001573	5.36	0.64	6.00			6.00
31/07/2014	COOP DE AHORRO Y CREDITO PACIFIC	001-001-000001574	50.60	6.07	56.67	0.51	1.82	54.34
31/07/2014	CANTUNA JORGE ALFONSO	001-001-000001575	19.64	2.36	22.00			22.00
	SUMAN:...		**413.76**	**49.64**	**463.40**	**0.51**	**1.82**	**461.07**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.0022

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
01/08/2014	TORRES GRANDA MARCIA	001-001-000001576	62.06	7.45	69.51			69.51
01/08/2014	SAAVEDRA ALVERCA PATRICIO	001-001-000001577	8.05	0.97	9.02			9.02
01/08/2014	ANULADA	001-001-000001578	0.00	0.00	0.00			0.00
01/08/2014	CORONEL FREIRE SAUL EFREN	001-001-000001579	12.50	1.50	14.00			14.00
01/08/2014	CENTRO CRISTIANO FAMILIAR	001-001-000001580	9.75	1.17	10.92			10.92
01/08/2014	RIVERA BAO FRANCO NELSON	001-001-000001581	6.70	0.80	7.50			7.50
02/08/2014	GUALPA DIANA	001-001-000001522	18.90	2.27	21.17			21.17
02/08/2014	CRIOLLO KATY	001-001-000001582	21.07	2.53	23.60			23.60
	SUMAN:...		**139.03**	**16.69**	**155.72**	**0.00**	**0.00**	**155.72**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.023

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
04/08/2014	FISCALIA DE LOJA	001-001-000001583	370.80	44.50	415.30	3.71	13.35	398.24
04/08/2014	QUEZADA EDWIN BLADIMIR	001-001-000001584	41.45	4.97	46.42			46.42
04/08/2014	HERRERA UNDA JUAN CARLOS	001-001-000001585	181.45	21.77	203.22	1.81	6.53	194.88
04/08/2014	CHALACO VEGA MARCO	001-001-000001586	43.40	5.21	48.61			48.61
05/08/2014	ORELLANA BARRAZUETA PATRICIA	001-001-000001587	40.98	4.92	45.90			45.90
05/08/2014	LARGO ELIZALDE CARLOS MANUEL	001-001-000001588	12.50	1.50	14.00			14.00
05/08/2014	ANULADA	001-001-000001589	0.00	0.00	0.00			0.00
05/08/2014	ALARCON JULIO CESAR	001-001-000001590	45.60	5.47	51.07	0.46	1.64	48.97
05/08/2014	CORONEL FREIRE SAUL EFREN	001-001-000001591	10.90	1.31	12.21			12.21
05/08/2014	MARTINEZ VIVANCO JORGE	001-001-000001592	70.50	8.46	78.96			78.96
05/08/2014	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD DEL SUR	001-001-000001593	44.64	5.36	50.00	0.45	1.61	47.94
	SUMAN:...		**862.22**	**103.47**	**965.69**	**6.43**	**23.13**	**936.13**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.024

FECHA

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
06/08/2014	VALAREZO AÑAZCO LUIS	001-001-000001594	71.34	8.56	79.90			79.90
06/08/2014	CASTILLO AMPARITO	001-001-000001595	13.30	1.60	14.90			14.90
06/08/2014	EERSSA	001-001-000001596	50.00	6.00	56.00	0.50	1.80	53.70
07/08/2014	IOMOTORS S.A.	001-001-000001597	149.25	17.91	167.16	1.49	5.37	160.30
08/08/2014	G.A.D. MUNICIPAL DE LOJA	001-001-000001598	7.68	0.92	8.60	0.08	0.28	8.24
08/08/2014	VERDE SAAVEDRA ROBERTH CAMPO	001-001-000001599	20.09	2.41	22.50			22.50
08/08/2014	LOAIZA TORRES DIANA MERCEDES	001-001-000001600	7.14	0.86	8.00			8.00
08/08/2014	ASOC. ARTELIA CEDDATA ADEPLAN INGECONS	001-001-000001601	392.60	47.11	439.71	3.93	14.13	421.65
08/08/2014	COOPERATIVA EDUCADORES DE LOJA	001-001-000001602	413.10	49.57	462.67	4.13	14.87	443.67
08/08/2014	COOPERATIVA EDUCADORES DE LOJA	001-001-000001603	15.10	1.81	16.91	0.15	0.54	16.22
09/08/2014	ROJAS LUIS ALFREDO	001-001-000001604	14.29	1.71	16.00			16.00
	SUMAN:...		**1,153.89**	**138.46**	**1,292.35**	**10.28**	**36.99**	**1,245.08**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.025

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
11/08/2014	ANULADA	001-001-000001605	0.00	0.00	0.00			0.00
12/08/2014	VANEGAS JIROS MARIA AGUSTA	001-001-000001606	10.97	1.32	12.29			12.29
12/08/2014	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE VIVIENDA D	001-001-000001607	80.88	9.71	90.59	0.81	2.91	86.87
12/08/2014	CENTRO ECUATORIANO DE AUDICION Y LENG	001-001-000001608	391.60	46.99	438.59	3.92		434.67
12/08/2014	RODRIGUEZ ANDRADE MARIA ENITH	001-001-000001609	7.46	0.90	8.36			8.36
13/08/2014	TORRES QUEZADA WALTER ARMANDO	001-001-000001610	28.70	3.44	32.14			32.14
13/08/2014	ANULADA	001-001-000001611	0.00	0.00	0.00			0.00
13/08/2014	G.A.D. MUNICIPAL DE LOJA	001-001-000001612	55.45	6.65	62.10			62.10
13/08/2014	ANULADA	001-001-000001613	0.00	0.00	0.00			0.00
13/08/2014	ANULADA	001-001-000001614	0.00	0.00	0.00			0.00
13/08/2014	GALARZA LUDEÑA FREDY ANDRES	001-001-000001615	20.50	2.46	22.96			22.96
13/08/2014	ANULADA	001-001-000001616	0.00	0.00	0.00			0.00
	SUMAN:...		**595.56**	**71.47**	**667.03**	**4.73**	**2.91**	**659.39**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.026

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
14/08/2014	GIRON CALLE LILIA CUMANDA	001-001-000001617	5.36	0.64	6.00			6.00
14/08/2014	COAC PADRE JULIAN LORENTE	001-001-000001618	16.90	2.03	18.93	0.17	0.61	18.15
14/08/2014	CARDENAS LOAYZA XIMENA	001-001-000001619	64.29	7.71	72.00			72.00
14/08/2014	BLOQUE DE CONSULTORIOS MEDICOS "A"	001-001-000001620	6.70	0.80	7.50			7.50
14/08/2014	MORA JIMENEZ EDWIN	001-001-000001621	10.36	1.24	11.60			11.60
15/08/2014	ANULADA	001-001-000001622	0.00	0.00	0.00			0.00
15/08/2014	CENTRO EDUCATIVO SIGLO XXI	001-001-000001623	17.33	2.08	19.41	0.17		19.24
15/08/2014	ORTEGA CABRERA LUCIA	001-001-000001624	43.59	5.23	48.82			48.82
16/08/2014	ANULADA	001-001-000001625	0.00	0.00	0.00			0.00
16/08/2014	ANULADA	001-001-000001626	0.00	0.00	0.00			0.00
16/08/2014	VALAREZO AÑAZCO LUIS	001-001-000001627	48.39	5.81	54.20			54.20
16/08/2014	ANULADA	001-001-000001628	0.00	0.00	0.00			0.00
16/08/2014	BERMEO FLORES LUZ AMERICA	001-001-000001629	30.27	3.63	33.90			33.90
16/08/2014	LUNA ROSANA	001-001-000001630	16.07	1.93	18.00			18.00
17/08/2014	TACURI TAPIA PABLO	001-001-000001631	7.59	0.91	8.50			8.50
17/08/2014	RODRIGUEZ CARLOS	001-001-000001632	10.27	1.23	11.50			11.50
	SUMAN:...		**277.12**	**33.24**	**310.36**	**0.34**	**0.61**	**309.41**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.027

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
18/08/2014	CASA RELIGIOSA SANTO DOMINGO DE GUZM	001-001-000001633	15.40	1.85	17.25			17.25
18/08/2014	FEDERACION DEPORTIVA DE LOJA	001-001-000001634	7.15	0.86	8.01			8.01
18/08/2014	CASA RELIGIOSA SANTO DOMINGO DE GUZM	001-001-000001635	15.00	1.80	16.80			16.80
18/08/2014	CLUB DEPORTIVO PODER	001-001-000001636	31.85	3.82	35.67	0.32		35.35
19/08/2014	CHAMBA OLMEDO JHON GILBERTO	001-001-000001637	4.46	0.54	5.00			5.00
19/08/2014	AGUILAR MAITA ANTONIO	001-001-000001638	25.00	3.00	28.00			28.00
20/08/2014	SAMANIEGO ROJAS FREDY RODRIGO	001-001-000001639	5.18	0.62	5.80			5.80
20/08/2014	ANULADA	001-001-000001640	0.00	0.00	0.00			0.00
20/08/2014	CELI ESPINOZA HECTOR BOLIVAR	001-001-000001641	16.18	1.94	18.12			18.12
20/08/2014	AGUILAR AGUILAR ANTONIO	001-001-000001642	20.09	2.41	22.50			22.50
	SUMAN:...		**140.31**	**16.84**	**157.15**	**0.32**	**0.00**	**156.83**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.028

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
21/08/2014	FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.	001-001-000001643	252.40	30.29	282.69	2.52		280.17
21/08/2014	FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.	001-001-000001644	73.30	8.80	82.10	0.73		81.37
21/08/2014	GORETTY DEL CARMEN	001-001-000001645	14.20	1.70	15.90			15.90
21/08/2014	AGUILAR AGUILAR ANTONIO	001-001-000001646	5.80	0.70	6.50			6.50
21/08/2014	SERRANO COELLO LUCAS GUILLERMO	001-001-000001647	23.01	2.76	25.77			25.77
21/08/2014	LUDEÑA CASTILLO AURA MARIETA	001-001-000001648	6.74	0.81	7.55			7.55
21/08/2014	ANULADA	001-001-000001649	0.00	0.00	0.00			0.00
21/08/2014	QUEZADA EDWIN BLADIMIR	001-001-000001650	40.90	4.91	45.81			45.81
21/08/2014	ORTIZ LOPEZ CARLOS ALBERTO	001-001-000001651	5.36	0.64	6.00			6.00
22/08/2014	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LT	001-001-000001652	57.85	6.94	64.79	0.58	2.08	62.13
22/08/2014	ASTUDILLO JULIANA	001-001-000001653	11.88	1.43	13.31			13.31
22/08/2014	ROMERO CARMEN	001-001-000001654	20.09	2.41	22.50			22.50
22/08/2014	LUZURIAGA RICHAR	001-001-000001655	8.57	1.03	9.60			9.60
22/08/2014	TAPIA FLORES JIMY GUSTAVO	001-001-000001656	3.13	0.38	3.51			3.51
22/08/2014	RODRIGUEZ MAYA FELIPE	001-001-000001657	27.49	3.30	30.79			30.79
22/08/2014	VILLAVICENCIO PABLO CESAR	001-001-000001658	11.16	1.34	12.50			12.50
23/08/2014	ROA NARVAEZ LINCOLN	001-001-000001659	13.84	1.66	15.50			15.50
	SUMAN:...		**575.72**	**69.10**	**644.82**	**3.83**	**2.08**	**638.91**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.029

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
25/08/2014	CARRION HERNAN	001-001-000001660	2.81	0.34	3.15			3.15
25/08/2014	CONSTRUCTORA BECERRA CUESTA CIA. LTDA.	001-001-000001661	24.02	2.88	26.90	0.24	0.86	25.80
25/08/2014	GARCIA PRECIADO MARIA DEL CISNE	001-001-000001662	7.59	0.91	8.50			8.50
25/08/2014	LOZA CHAVEZ LUCIA ESPERANZA	001-001-000001663	14.11	1.69	15.80			15.80
26/08/2014	CENTRO ECUATORIANO DE AUDICIÓN Y LENG	001-001-000001664	2.01	0.24	2.25	0.02		2.23
26/08/2014	LOAIZA ROJAS LAURA	001-001-000001665	3.13	0.38	3.51			3.51
26/08/2014	ANULADA	001-001-000001666	0.00	0.00	0.00			0.00
26/08/2014	ESPINOSA ESPINOSA UFREDO	001-001-000001667	12.20	1.46	13.66			13.66
26/08/2014	G.A.D. MUNICIPAL DE LOJA	001-001-000001668	147.60	17.71	165.31			165.31
26/08/2014	HIDALGO JULIO CESAR	001-001-000001669	12.33	1.48	13.81			13.81
26/08/2014	ANDRADE MALDONADO JOSE ALBERTO	001-001-000001670	40.36	4.84	45.20			45.20
26/08/2014	SOLANO JIMENEZ SUSANA	001-001-000001671	8.48	1.02	9.50			9.50
	SUMAN:...		**274.64**	**32.95**	**307.59**	**0.26**	**0.86**	**306.47**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE VENTAS N.030

MES:AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	V/. FACTURA 12%	IVA VENTAS	TOTAL	RETENCIONES 1%	RETENCIONES 30%	PAGO AL CONTADO
27/08/2014	TAMBO PATRICIO	001-001-000001672	5.80	0.70	6.50			6.50
27/08/2014	CORONEL ALBA	001-001-000001673	12.45	1.49	13.94			13.94
27/08/2014	CONSORCIO MEDICO	001-001-000001674	38.50	4.62	43.12			43.12
27/08/2014	ROSAS ORDOÑEZ JORGE LUIS	001-001-000001675	15.50	1.86	17.36	0.16		17.20
27/08/2014	ANGAMARCA ERENA	001-001-000001676	13.70	1.64	15.34			15.34
27/08/2014	GONZALEZ GORJE WUASHINGTON	001-001-000001677	32.40	3.89	36.29			36.29
27/08/2014	PALACIO ORDOÑEZ OLGA BEATRIZ	001-001-000001678	35.10	4.21	39.31			39.31
28/08/2014	GUAJALA LALANGUI LAURO RODRIGO	001-001-000001679	15.00	1.80	16.80			16.80
28/08/2014	VILLAVICENCIO PAZMIÑO MIGUEL ANDRES	001-001-000001680	164.00	19.68	183.68			183.68
28/08/2014	TAPIA GOMEZ ANA MERCEDES	001-001-000001681	30.35	3.64	33.99			33.99
28/08/2014	VASQUEZ CABRERA XIMENA CLEOFE	001-001-000001682	75.28	9.03	84.31			84.31
28/08/2014	AGREDA HERRERA ROSA UBALDINA	001-001-000001683	63.50	7.62	71.12			71.12
29/08/2014	CONTENTO TENEZACA LILIA ALEXANDRA	001-001-000001684	24.37	2.92	27.29			27.29
29/08/2014	ANULADA	001-001-000001685	0.00	0.00	0.00			0.00
29/08/2014	VALAREZO AÑAZCO LUIS	001-001-000001686	9.96	1.20	11.16			11.16
29/08/2014	REMACHE MICHAY MARIA	001-001-000001687	1.70	0.20	1.90			1.90
30/08/2014	CANO CORREA MARIANA DE JESUS	001-001-000001688	6.52	0.78	7.30			7.30
30/08/2014	ANULADA	001-001-000001735	0.00	0.00	0.00			0.00
	SUMAN:...		**544.13**	**65.28**	**609.41**	**0.16**	**0.00**	**609.25**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE COMPRAS No. 1

MES: JUNIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA		IVA	TOTAL	PAGO AL
			12%	DESCUENTO	COMPRAS		CONTADO
17/06/2014	LEON PUCHA SORAYA PATRICIA	001-001-000068354	90.56	5.35	10.87	96.08	96.08
17/06/2014	YUNGA CUEVA NESTOR RIGOBERTO	006-001-000001741	25.05	0.00	3.01	28.06	28.06
19/06/2014	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	002-001-000005556	141.96	0.00	17.04	159.00	159.00
20/06/2014	INDUSTRIAS GOYA S.A. INDUGOYA	001-001-000008722	144.96	43.49	17.40	118.87	118.87
26/06/2014	CHICA CARMONA CARLOS FERNANDO	002-001-000078070	81.40	0.00	9.77	91.17	91.17
26/06/2014	BURNEO ALVAREZ DOMENICA ALEXANDRA	001-001-000000113	524.36	0.00	62.92	587.28	587.28
28/06/2014	DISTRIBUCIONES REPRESENTACIONES Y EX	001-001-000279600	52.08	0.00	6.25	58.33	58.33
30/06/2014	DISTRIBUCIONES REPRESENTACIONES Y EX	001-001-000280133	36.03	0.00	4.32	40.35	40.35
30/06/2014	COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A	012-001-000002383	96.08	0.00	11.53	107.61	107.61
	SUMAN:...		**1,192.48**	**48.84**	143.10	**1286.75**	**1286.75**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE COMPRAS No. 2

MES: JULIO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA		IVA	TOTAL	PAGO AL
			12%	DESCUENTO	COMPRAS		CONTADO
17/07/2014	ALMACENES BOYACA S.A.	014-001-000063629	200.30	57.23	24.04	167.11	167.11
21/07/2014	PRODELSUR	003-001-000000670	179.76	0.00	21.57	201.33	201.33
24/07/2014	ALMACENES BOYACA S.A.	014-001-000064089	280.62	79.11	33.67	235.18	235.18
24/07/2014	DISTRIBUCIONES REPRESENTACIONES Y EX	001-001-000281829	113.12	0.00	13.57	126.69	126.69
24/07/2014	BURNEO ALVAREZ DOMENICA ALEXANDRA	001-001-000000137	273.90	0.00	32.87	306.77	306.77
26/07/2014	DISTRIBUIDORA GRANDA	001-001-000072804	326.51	0.96	39.18	364.73	364.73
29/07/2014	COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS	001-001-000266104	95.63	0.00	11.48	107.11	107.11
29/07/2014	OTELO & FABELL S.A.	001-003-000332749	136.38	34.10	16.37	118.65	118.65
31/07/2014	DISTRIBUCIONES REPRESENTACIONES Y EX	001-001-000282828	144.06	0.00	17.29	161.35	161.35
31/07/2014	LOJAN MERINO TATIANA VANESSA	001-001-000012275	109.37	0.00	13.12	122.49	122.49
	SUMAN:...		**1,859.65**	**171.40**	**223.16**	**1911.42**	**1911.42**

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA

DIARIO DE COMPRAS No. 3

MES: AGOSTO

FECHA	CLIENTE	No.FACTURA	VALOR DE LA FACTURA		IVA	TOTAL	PAGO AL
			12%	DESCUENTO	COMPRAS		CONTADO
04/08/2014	BURNEO ALVAREZ DOMENICA ALEXANDRA	001-001-000000138	147.84	0.00	17.74	165.58	165.58
05/08/2014	OTELO & FABELL S.A.	001-003-000333221	75.96	18.99	9.12	66.09	66.09
06/08/2014	COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS	001-001-000266889	257.71	5.67	30.93	282.97	282.97
07/08/2014	CAÑAR HERRERA FLOR ALBA	003-001-000001771	71.19	0.00	8.54	79.73	79.73
08/08/2014	CASTILLO CALVA ZORAIDA	001-001-000002039	112.34	0.00	13.48	125.82	125.82
08/08/2014	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	002-001-000005904	87.69	0.00	10.52	98.21	98.21
08/08/2014	COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS	001-001-000267220	260.18	0.00	31.22	291.40	291.40
11/08/2014	CASTILLO CALVA ZORAIDA	001-001-000002076	133.57	0.00	16.03	149.60	149.60
11/08/2014	BURNEO ALVAREZ DOMENICA ALEXANDRA	001-001-000000142	499.68	0.00	59.96	559.64	559.64
22/08/2014	CASTILLO CALVA ZORAIDA	001-001-000002090	77.28	0.00	9.27	86.55	86.55
	SUMAN:...		**1,723.44**	**24.66**	**206.81**	**1905.59**	**1905.59**

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA

REGULACION CUENTA DE MERCADERIAS

COMPRAS NETAS

COMPRAS BRUTAS - DSCTO COMPRAS

4775.57 -244.90 =

4.530,67

MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA

MERC.INV.INICIAL + COMPRAS NETAS

12369.18+ 4530.67=

16.899,85

COSTO DE VENTAS

MDP.VENTA - INV.F.MERC.

16899.85 - 1353.63 =

15.546,22

INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS

MDP.VENTA - COSTO DE VENTA = M.INV.F

16899.85 - 15546.22 =

1.353,63

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	ACTIVO
		Inventario de mercaderias			1,353.63
	1	Alcohol industrial/galon	2.40	2.40	
	2	Ambiental aceite manzana y canela	7.58	15.16	
	2	Ambiental aceite natural vainilla	7.58	15.16	
	2	Ambiental concentrado LK/floral	3.39	6.78	
	2	Ambiental concentrado Lk/fresa	2.04	4.08	
	2	Ambiental concentrado Lk/limon	0.83	1.66	
	2	Ambiental concentrado RC/floral	2.50	5.00	
	2	Ambiental concentrado RC/fresa	2.40	4.80	
	2	Ambiental en spray	5.67	11.34	
	2	Ambiental litro/amor	5.67	11.34	
	2	Ambiental litro/antitabaco	2.23	4.46	
	3	Ambiental litro/bebe	3.56	10.68	
	3	Ambiental litro/fresa	7.58	22.74	
	3	Ambiental litro/limon	5.20	15.60	
	3	Ambiental litro/limon	1.34	4.02	
	3	Ambiental litro/manz-canela	3.20	9.60	
	3	Ambiental litro/manz-canela	2.23	6.69	
	2	Ambiental litro/tropial	11.00	22.00	
	2	Ambiental litro/tropial	3.56	7.12	
	4	Ambiental litro/vainilla	7.58	30.32	
	1	Ambiental litro/vainilla	7.58	7.58	
	3	Antiacaros 400ml	2.65	7.95	
	3	Antiacaros 400ml	3.39	10.17	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	ACTIVO
					465.82
	3	Atomizador grande pica	3.66	10.98	
	1	Balde escurridor con ruedas grande	6.93	6.93	
	2	Balde escurridor con ruedas pequeño	3.50	7.00	
	2	Balde escurridor con ruedas pequeño	16.96	33.92	
	4	Bayeta-scotch limpia vidriosx2	3.21	12.84	
	4	Bayeta-scotch limpia vidriosx2	3.98	15.92	
	4	Bayeta-scotch uso generalx4	1.99	7.96	
	4	Bayeta-scotch uso generalx4	2.23	8.92	
	4	Cepillo para baño con base	3.39	13.56	
	4	Cepillo para lavar ropa	3.39	13.56	
	5	Cepillo plastico 60cm metalico	3.39	16.95	
	3	Cepillo plastico suave 60cm metalico	19.95	59.85	
	2	Cepillo, lava carro, paredes	19.95	39.90	
	1	Cera para auto - incolor-	10.70	10.70	
	3	Cera/marmol 1 ltr. - color	4.50	13.50	
	5	Cera/parquet 1 ltr. - floral	4.50	22.50	
	2	Cera/parquet 1 ltr. - sin color	12.05	24.10	
	6	Cera/parquet 1 ltr. -manz-canela	2.09	12.54	
	5	Cloro/gldessinfrsh	2.59	12.95	
	2	Coche industrial	2.50	5.00	
	1	Desengrasante/litro	2.80	2.80	
	5	Desinfectantes kalipto/caneca	2.00	10.00	
	2	Desod. ambiental spray 340ml/amor	2.76	5.52	
	3	Desod. ambiental spray 340ml/antitab	3.39	10.17	
	3	Desod. ambiental spray 340ml/bebe	3.39	10.17	
	2	Desod. ambiental spray 340ml/fresa	3.39	6.78	
	6	Desod. ambiental spray 340ml/lavand	2.90	17.40	
	6	Desod. ambiental spray 340ml/limon	5.50	33.00	
	6	Desod. ambiental spray 340ml/manz-c	3.40	20.40	

DISTRIBUIDORA LOJALIMPIA
INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2014

CÓDIG	CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	ACTIVO
					651.16
	4	Desod. ambiental spray 340ml/tropica	3.21	12.84	
	6	Desod.ambiental spray 340ml/frutal	2.23	13.38	
	6	Destapador de cañerias	2.50	15.00	
	7	Detergente caricia 400gr.	3.39	23.73	
	7	Detergente Kl	4.22	29.54	
	7	Limpiador de metales 250ml.	4.50	31.50	
	5	Limpiavidrios 250 gr.natural	19.64	98.20	
	2	Limpiavidrios 250 gr.vainilla	3.40	6.80	
	5	Limpiones para piso vileda	2.20	11.00	
	8	Limpiones pequeños vileda	3.39	27.12	
	8	Limpiones Vileda absorbente	2.80	22.40	
	8	Limpiones Vileda gamuza	2.50	20.00	
	8	Mopa industrial coche	2.50	20.00	
	4	Pala plastica mango plastico	1.33	5.32	
	2	Paño absorbente estampado25x37,5-3	4.50	9.00	
	4	Paño multiuso Virutex 37,5 cmx50cm	3.40	13.60	
	4	Recogedor de basura jumbo	3.40	13.60	
	5	Recogedor de basura marciano	0.78	3.90	
	5	Recogedor mango plastico peq.	3.93	19.65	
	3	Recogedor plegable rosca doble	4.89	14.67	
	5	Repuestos escoba dura 12un.xcaja	2.23	11.15	
	8	Repuestos escoba eco-amigable 12un	2.20	17.60	
	9	Repuestos escoba economica 12un.xca	2.50	22.50	
	5	Repuestos escoba estandar 12un.xcaja	10.00	50.00	
	9	Repuestos escoba lava carros 12un.xca	4.50	40.50	
	2	Repuestos escoba superior 12un.xcaja	3.40	6.80	
	2	Repuestos escoba suprema 12un.xcaja	10.23	20.46	
	4	Repuestos escoba universal 12un.xcaj	5.60	22.40	
	3	Suavizante ropa 250ml.perla bebe	3.39	10.17	
	3	Tips aerosol-infantil	3.39	10.17	
	2	Tips aerosol-manzana y canela	3.40	6.80	
	3	Trapeador mopa paño	2.50	7.50	
	3	Vitro esponja circular x12 unid.	1.40	4.20	
	6	Vitro esponja salvauñas azul x12 unid	1.61	9.66	
		GERENTE			CONTADORA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA “LOJA LIMPIA”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO-AGOSTO/2014”

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

Aspirante:

- ***TATIANA KATHERINE JADAN CHALCO***

Loja-Ecuador
2014

a. TEMA:

“IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA “LOJA LIMPIA”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO-AGOSTO/2014”

b. PROBLEMÁTICA:

La actividad comercial y en concreto los negocios, en el transcurso de los últimos años ha cambiado de una forma radical y de la mano la contabilidad por cuanto ésta ciencia se ha convertido en una herramienta básica muy necesaria, con el fin de satisfacer las necesidades del mundo moderno en cuanto a los negocios.

Las empresas, y la actividad comercial en sí; desde cualquier punto de vista son las encargadas de mover la economía de un país, estas empresas tienen independencia del resto de los negocios, pues su actividad y finalidad es diferente una de otra; por lo tanto deben regirse por políticas económicas, contables y administrativas con la finalidad de mostrar dentro de un determinado tiempo su rentabilidad o no de las actividades emprendidas.

En la provincia y ciudad de Loja las empresas realizas múltiples actividades y operaciones económicas, por lo que es necesario por no decirlo imprescindible establecer un control permanente de las operaciones efectuadas.

La contabilidad es una herramienta, de mucha utilidad, por cuanto dispone de normativa básica que ayuda correctamente por ejemplo: a tener un correcto control de los inventarios de mercaderías, tanto en su valor como en el manejo de su volumen o

cantidad, con este simple control se aprovecha el dinero que se puede emplear de una manera desmedida en la compra de mercadería que tal vez no se necesite por el momento.
Con todas estas consideraciones y determinando la importancia de la implantación de contabilidad, se desea establecer la contabilidad en la distribuidora LOJA LIMPIA, la cual se dedica a la compra y venta de productos de limpieza, la propietaria es la Sra. Chalco Jaramillo Esperanza Isabel; con N. de RUC 1900248558001,inició sus operaciones con un capital de $10.000,00; actualmente maneja un numero de treinta a cuarenta facturas de venta al mes, en cuanto a las compras realizadas a sus proveedores no lo realiza con mucha frecuencia debido a que los productos que expende no son perecibles y se los puede mantener en stock , según el Servicio de Rentas Internas no es obligada a llevar contabilidad.

Gracias a la colaboración de la propietaria la Sra. Esperanza Isabel Chalco Jaramillo, se realizó una observación general y se ha podido evidenciar las diferentes dificultades contables por las que atraviesa; entre las cuales podemos mencionar las siguientes:

- No se lleva un registro de las cuentas por cobrar; para realizar la recuperación respectiva de los clientes morosos, es de vital importancia mantener un control sobre estos valores para recaudar el dinero en un tiempo limitado y no permitir también que los clientes se extiendan en su crédito.

- Los cobros efectuados se registran de forma manual, y el dinero recaudado en algunas ocasiones, es destinado a cubrir gastos familiares y/o emergentes, en lugar de ser depositados en el Banco y destinar el efectivo a cubrir gastos propios del giro del negocio.

- La falta de elementos o herramientas específicas, para el control eficiente y eficaz de las mercaderías, hace que no se desconozca las existencias reales de las mercancías.

- Existe deficiencia en el control de los gastos, por cuanto la propietaria usa los ingresos de las ventas para cubrir gastos personales, familiares y para cubrir también cualquier gasto que se presente durante el desarrollo de la actividad comercial.

- No posee un archivo ordenado, no se puede obtener la información requerida como facturas de compra, venta.

En este sentido y dentro de las observaciones anotadas anteriormente; para realizar la presente investigación, se determina que es factible la ***"Implantación de un sistema de contable en Distribuidora "Loja Limpia", en la ciudad de Loja, periodo junio/agosto del 2014"***; por lo que el problema al que se ha llegado en conclusión es: "la falta de un sistema de registro y control de los recursos no permite conocer con exactitud los datos contables reales de cada periodo económico de la Distribuidora Loja Limpia, de la Ciudad de Loja.

c. JUSTIFICACION:

El presente trabajo de investigación se justifica porque mediante la organización e implantación de un sistema contable en la "DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA", se aplicará y confrontará los conocimientos teórico-práctico adquiridos en la formación académica de la Universidad Nacional de Loja, por otra parte según el Reglamento Académico de la Universidad, exige realizar una Tesis, previo a optar el

título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.; con la aspiración que al final del trabajo se pueda obtener un documento que sirva de consulta para las próximas generaciones de estudiantes y de esta manera profundizar el conocimiento de implantar contabilidad en el sector comercial.

La Universidad Nacional de Loja y sus egresados en las diferentes carreras tenemos un compromiso con la sociedad y sus instituciones, de contribuir al desarrollo social, cultural y científico – técnico, como parte activa de compartir este pensamiento se propone la alternativa de implantar un sistema contable en un negocio de la localidad.

Con el desarrollo de esta tesis la “DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA”, gozara de varios beneficios que le proporcionara la implantación de contabilidad; pues será una herramienta muy importante dentro del análisis, registro y control de las actividades diarias en el negocio, con la aplicación de la contabilidad comercial le permitirá adoptar medidas orientadas al progreso de la Distribuidora, con el ánimo de competir con negocios de iguales características. Además la contabilidad es una herramienta en la actualidad muy importante por cuanto ayuda de una manera oportuna a la toma de decisiones gerenciales, y también permite mantenerse al día y cumplir con la reglamentación del SRI.

d. OBJETIVOS:

Objetivo General

"IMPLANTAR UN SISTEMA CONTABLE EN DISTRIBUIDORA "LOJA LIMPIA", DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO JUNIO-AGOSTO/2014"; el mismo que permitirá a sus propietarios disponer de información financiera confiable y oportuna.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Construir el referencial teórico de la investigación sobre contabilidad comercial que abarque los diferentes puntos necesarios para la ejecución del tema.

- ✓ Diseñar los principales documentos y registros para una mejor organización contable.

- ✓ Diseñar un plan y manual de cuentas, de acuerdo a las necesidades contables del negocio.

- ✓ Controlar la cuenta de mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple.

- ✓ Desarrollar la practica contable, hasta la presentación de los Estados Financieros, de la Distribuidora "Loja Limpia", en el periodo junio-agosto del 2014.

e. MARCO TEORICO:

CONTABILIDAD

Concepto.- "Rama de la ciencia empresarial que trata sobre la forma de registrar las variaciones que experimentan los patrimonios de las empresas, sociedades, comerciantes individuales, instituciones públicas o privadas, etc., así como de la cantidad y clase de las pérdidas y ganancias que éstos tengan como producto de su actividad empresarial."[17]

Importancia.- Permite conocer a exactitud y con veracidad la real situación económica – financiera de una empresa, con la ayudad e la contabilidad se realiza un control sobre las operaciones y quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que se brinda aportará a los propietarios, ejecutivos o gerentes la toma de decisiones más acertadas.

Objetivo.- Proporcionar información financiera de la organización de un período determinado a personas naturales y entidades interesadas en sus resultados y en su situación económica.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

"La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

[17] MARTIN, Amez, Diccionario de Contabilidad y Fianzas 2010, Cultural SA, Madrid España, Pag. 48

“Equidad.- Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

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

Bienes económicos.- Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Unidad de Medida (Moneda).- Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

Empresa en Marcha.- Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación del Costo.- Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico

de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

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

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

Realización.- Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado.

Prudencia (Conservadurismo).- Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado. [18]

[18] BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, Décima edición, Quito, 2011 p. 10-11

Uniformidad.- Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generares y de las normas particulares.

Materialidad (Significancia Relativa).- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Exposición.- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren." [19]

Partida doble.- El principio de partida doble o dualidad es la base del método contable, se le define como:

- A toda partida registrada en él Debe le corresponde otra partida registrada en el Haber.
- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe son iguales a las sumas del haber.
- Toda operación que se registra en la contabilidad se afecta por lo menos a dos partes.

[19] BRAVO, Mercedes; Contabilidad General, Décima edición, Quito, 2011 p. 10-11

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Entre las principales tenemos:

NIC

- ✓ **NIC 1**.- Revelaciones de políticas contables.
- ✓ **NIC 2** .- Inventarios (bienes de cambio)
- ✓ **NIC 7**.- Estado de flujo de efectivo
- ✓ **NIC 8.-** Ganancia o pérdida neta del periodo.
- ✓ **NIC 10.-** Hechos Ocurridos
- ✓ **NIC 11.-** Contratos de Construcción
- ✓ **NIC 12.-** Impuestos sobre las ganancias
- ✓ **NIC 16**.- Propiedades, plantas y equipos.
- ✓ **NIC 17**.- Arrendamientos

NIC

- ✓ **NIC 18**.- Ingresos de Actividades Ordinarias
- ✓ **NIC 19**.- Beneficios a los empleados.
- ✓ **NIC 20**.- Norma Internacional de Contabilidad
- ✓ **NIC 21.-** Efecto de Variaciones
- ✓ **NIC 23.-** Costos por Prestamos
- ✓ **NIC 24.-** Información Revelar sobre Partes relacionadas.
- ✓ **NIC 26.-** Contabilización e Información financiera
- ✓ **NIC 27.-** Estados Financieros Consolidados
- ✓ **NIC 28.-** Inversiones en Asociadas
- ✓ **NIC 29.-** Inf. Financiera economía hiperinflacionarias.
- ✓ **NIC 30.-** Revelación en los estados contables de bancos
- ✓ **NIC 31.-** Participación en negocios conjuntos
- ✓ **NIC 32.-** Instrumentos Financieros
- ✓ **NIC 33.-** Ganancias por Acción
- ✓ **NIC 34.-** Información financiera Intermedia
- ✓ **NIC 35.-** Operaciones que se descontinúan.
- ✓ **NIC 36.-** Deterioro del valor de los activos.
- ✓ **NIC 37.-** Provisiones
- ✓ **NIC 38.-** Activos Intangibles
- ✓ **NIC 39.-** Instrumentos Financieros
- ✓ **NIC 40.-** Propiedades de Inversión

SISTEMAS DE CONTROL DE MERCADERÍAS

Para el control de la cuenta mercaderías y en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), existen dos sistemas:

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

"Parte integrante de la administración financiera de una empresa comercial e industrial, que corresponde todo el proceso de las operaciones contable-financieras en base a la utilización de un procedimiento exclusivo de manera especial en el uso de cuentas el control y valoración de mercaderías, con el auxiliar de tarjetas kárdex.

Cuentas que se utilizan

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Pérdida en Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas

Ventajas

- Facilita ejercer un control adecuado sobre la bodega y los que están a cargo de ella.
- Nunca se corre el riesgo de quedar la bodega en desabastecimiento o exceso de stock porque se controla las existencias con cantidades máximas, mínimas y críticas.
- El saldo final de mercaderías se establece contablemente.
- Fácilmente y en cualquier momento se puede conocer los resultados obtenidos en la actividad de entrega; compra – venta.

- Se utiliza un solo método de valoración para cualquier número de materiales, por lo menos durante el periodo contable (01 de enero al 31 de diciembre).

Desventajas

- Aparentemente los costos para su control son elevados, pero con los sistemas computarizados se reducen al mínimo.
- El registro contable tiende a complicarse, siempre y cuando no exista un dominio y conocimiento de control y registro.

El asiento de regulación es el siguiente:

_____ x _____

VENTAS (NETAS)

COSTO DE VENTAS

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

P/r cierre de ventas netas, costo de ventas y obtener la utilidad bruta del ejercicio.

Sistema de Cuenta Múltiple

Es el conjunto de reglas y principios que ordenados entre sí permiten llegar a la determinación de los estados financieros sobre la base de una secuencia y seguimiento del ciclo contable, utilizando cuentas que aparecen en cada una de las transacciones.

Cuentas que se utilizan

Mercaderías: se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el mismo que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).

Se debita: por el valor de inventario inicial y por el valor del inventario final.
Se acredita: por el inventario inicial (regulación).

Compras: En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías (al contado o a crédito) al precio del costo de adquisición.
Se debita por todas las compras sean éstas al contado o a crédito.
Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas (regulación).

Devolución en compras: En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías adquiridas al costo se presenta en la empresa.
Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.
Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

Descuento en compras: En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado**.**
Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras, al final de cada ejercicio económico.
Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las compras netas.
Ventas: En esta cuenta se registran todas las ventas de mercaderías (al contado o a crédito), que realiza la empresa al precio de venta.
Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación).

Se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean estos al contado o a crédito.

Devolución en ventas: En ésta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas realizan a la empresa.
Se debita por cada devolución de la mercadería vendida.
Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

Descuento en ventas: Se registran los valores por descuentos o rebajas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.
Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.
Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.

Costo de Ventas: Se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.
Se debita: por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.
Se acredita: por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.

Utilidad Bruta en Ventas: Se registra el valor establecido por la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas la empresa tiene utilidad.

Se debita: por el asiento de cierre de libros a la cuenta de Pérdidas y ganancias o Resumen de rentas y gastos.
Se acredita: por el valor de la utilidad bruta en ventas de un periodo.

Perdida en Ventas: Se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es perdida en ventas.

Se debita: por el valor de la pérdida en ventas del periodo.
Se acredita: por el asiento de cierre de libros, con debito a la cuenta de Pérdidas y ganancias o Resumen de rentas y gastos.

Ventajas

- Se tiene una información detallada de cada una de las cuentas.

- Su registro contable es de fácil aplicación.

- El costo material y humano es reducido.

Desventajas

- Al no utilizar las tarjetas kárdex, se dificulta su control y puede ocasionar desviaciones de mercaderías en las entradas y salidas.

- Se requiere un mayor control extra contable."[20]

Los asientos de regulación que arroja este sistema son los siguientes:

_____ x _____

Caja, Bancos, Clientes XXXX

[20] NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito. *Contabilidad Comercial y de Servicios. 12*a. ed. Quito – Ecuador. Editorial Don Bosco. 2009.pp.

	Ventas	XXXX
	IVA Cobrado	XXXX

Para registrar la venta de mercaderías.

DEVOLUCIONES EN VENTAS

_____ x _____

Devolución en Ventas	XXXX	
IVA Cobrado	XXXX	
	Caja, Clientes, Bancos	XXXX

Para registrar la devolución de mercaderías vendidas.

_____ x _____

Caja, Bancos, Clientes	XXXX	
Descuento en Ventas	XXXX	
	Ventas	XXXX
	IVA Cobrado	XXXX

Para registrar la venta de mercaderías con descuento.

_____ x _____

Compras	XXXX	
IVA Pagado	XXXX	
	Caja, Bancos, Proveedores	XXXX
	Retención Fte. I.R.	XXXX
	Retención Fte. IVA	XXXX

Para registrar la compra de mercaderías.

_____ x _____

Caja, Bancos, Proveedores	XXXX	
	Devolución en compras	XXXX
	IVA Pagado	XXXX

Para registrar la devolución de mercaderías comprada.

_____ x _____

Compras	XXXX	
IVA Pagado	XXXX	
	Caja, Bancos, Proveedores	XXXX
	Retención Fte. I.R.	XXXX
	Retención Fte. IVA	XXXX
	Descuento en Compras	XXXX

Para registrar la compra de mercaderías con descuento.

_____ x _____

Transporte en Compras	XXXX	

Caja, Bancos XXXX

Para registrar el pago de transporte para el traslado de mercadería.

Asientos de Regulación

_____ x _____

DESCUENTO EN COMPRAS XXXX

DEVOLUCION EN COMPRAS XXXX

TRANSPORTE EN COMPRAS XXXX

COMPRAS XXXX

P/r cierre de descuentos, devoluciones y transporte en compras

_____ x _____

VENTAS XXXX

DESCUENTO EN VENTAS XXXX

DEVOLUCION EN VENTAS XXXX

P/r cierre de descuentos y devoluciones en ventas.

_____ x _____

COSTO DE VENTAS XXXX

MERCADERIAS (INVENTARIO INICIAL) XXXX

COMPRAS (NETAS) XXXX

P/r cierre de compras y del inventario inicial

_____ x _____

MERCADERIAS (INVENTARIO FINAL) XXXX

COSTO DE VENTAS XXXX

P/r inventario final de mercaderías,

_____ x _____

VENTAS (NETAS) XXXX

COSTO DE VENTAS XXXX

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS XXXX

P/r cierre de ventas netas, costo de ventas y obtener la utilidad bruta del ejercicio.

_____ x _____

PLAN DE CUENTAS

"Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas."[21]

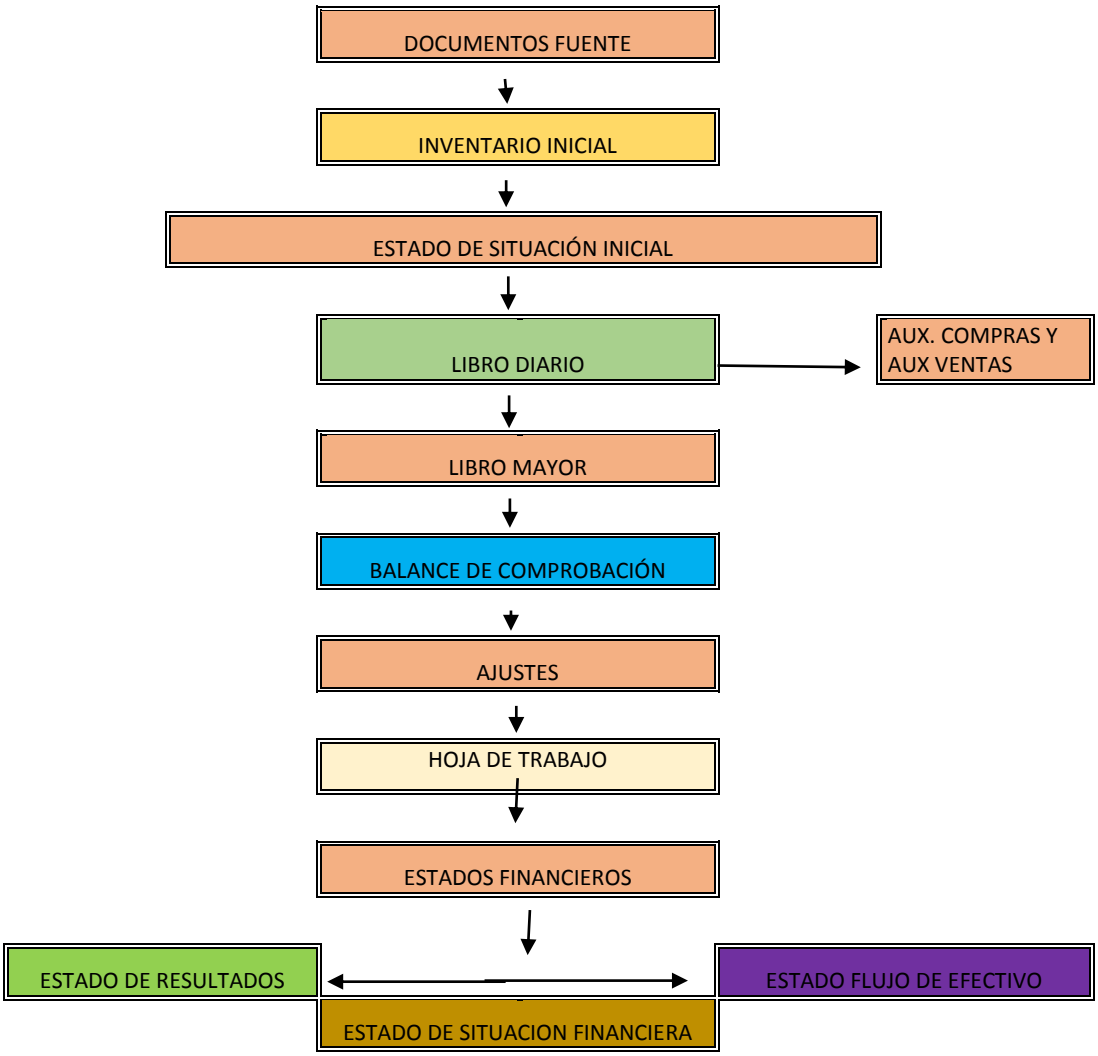
MANUAL DE CUENTAS

Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando cuando se acreditan, debitan y que saldo poseen. El manual de cuentas es de gran importancia debido a que se convierte en una fuente de consulta que facilita los registros contables para los usuarios.

PROCESO CONTABLE

"Es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras."[22]

[21] BRAVO, Mercedes; *CONTABILIDAD GENERAL,* Editora Escobar, 10ma edición, año 2011. Quito-Ecuador. Página 24.
[22] http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml



DOCUMENTOS FUENTE

Constituye la evidencia, y el medio de prueba de los eventos Económicos que realiza una empresa este documento será el que inicia

el proceso en el Registro Contable; Este documento puede ser interno o externo, es decir, respaldo de la transacción realizada por la empresa con terceras personas.[23]

Facturas:

Es el documento que sirve de constancia en la transferencia de bienes o prestación de un servicio. Al momento de la emisión se debe identificar al comprador con su nombre o razón social y su RUC, además debe constar el desglose del IVA.

Deben rellenarse cuando se solicitan y se reciben los determinados bienes o servicios. Una vez finalizados estos procesos, debemos redactar la factura, documento legal el mismo que aprueba la operación de compra-venta.

Comprobante de Retención

Es un documento que acredita las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de todos los bienes, valores y derechos que posee la entidad. En el inventario también se detallan todas las obligaciones o deudas que mantiene la entidad con terceras personas.

[23] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA INVENTARIO INICIAL AL……. DE…… EXPRESADO EN DÒLARES USD $ FOLIO N°					
N°	**CANT.**	**DETALLE**	**V. UNITARIO**	**V. PARCIAL**	**TOTAL.**

Loja,……

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Esta demostración Contable que se presenta al iniciar las actividades. Es importante porque clasifica y ordena las cuentas que representa los valores bienes y derechos que pertenecen a los Activos; deudas y obligaciones que pertenecen a los Pasivos y la diferencia entre estos Activos y Pasivos da lugar al capital Contable.[24]

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
A 01 de…….. de 20……..
EXPRESADO EN DÓLARES USD $

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	XXXX	
Inventario de productos en proceso		XXXX
Inventario de materia prima		XXXX
Inventario de productos terminados		XXXX
Total de Activos Corriente	XXXX	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Muebles y Enseres	XXXX	
Total de activos no corrientes	XXXX	
TOTAL DE ACTIVOS		XXXX
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar	XXXX	
TOTAL DE PASIVOS	XXXX	
PATRIMONIO		
Capital Social		XXXX
Total de patrimonio		XXXX
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		XXX

Loja,……..

…….. ……..
F. GERENTE F. CONTADOR

[24] IBID p. 17-21

Libro Diario

"Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento"[25]

Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir separando las cuentas y los valores del débito y las cuentas y valores del crédito para mantener el principio de la partida doble.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA LIBRO DIARIO Del ……. EXPRESADO EN DOLARES USD $						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
GERENTE				CONTADOR		

LIBRO MAYOR

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario.

Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

[25] ZAPATA, Sánchez, Pedro; (2008). "CONTABILIDAD GENERAL", (6ta Edición), Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana, Pág.50

En la práctica se agrupan los mayores en orden, es decir las cuenta de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; esto facilita la formulación de los estados financieros. [26]

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA LIBRO MAYOR DEL ……. EXPRESADO EN DÓLARES USD $ CUENTA: CÓDIGO:					
FECHA	**DETALLE**	**REF.**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

BALANCE DE COMPROBACIÓN

También llamado Balance de prueba por que para el contador es el único medio para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado el Libro Mayor, si las sumas del Débito y Crédito son correctamente iguales y a su vez coinciden con la sumatoria del Libro Diario para poder elaborar los Estados Financieros.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA BALANCE DE COMPROBACIÓN Del …….. EXPRESADO EN DOLARES USD						
N.	CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
GERENTE CONTADOR						

[26] ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Séptima Edición, Bogotá, 2011 p. 17-21

HOJA DE TRABAJO

"Constituye una herramienta para el contador, ya que facilita la obtención de los estados financieros. El uso de este registro contable no es obligatorio. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al Balance General o al Estado de Resultados, procediendo por ultimo a determinar y comprobar la utilidad o perdida" [27]

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
HOJA DE TRABAJO
Del ……..
EXPRESADO EN DOLARES USD $

N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. SITUACION ECONOMICA		E. SITUACION FINANCIERA	
			D	H	D	H	D	H	G	I	D	H

GERENTE **CONTADOR**

AJUSTES

"Los ajustes permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que pueden ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa". [28]

Dentro de los principales ajustes se detalla los siguientes:

[27] BRAVO, Mercedes; (2011) "*Contabilidad General",* Página 56.
[28] Zapata, Pedro, Contabilidad General, Edición 2007, Bogotá – Colombia Pg.59

Ajustes Acumulados y Diferidos: Se determina cuando la cuenta caja se registra con posterioridad al gasto.

Ajustes Acumulados:

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- GASTO SUELDO SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR P/r. pago de sueldo correspondiente a….			xxx	xxx

Ajustes Diferidos:

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- GASTO PUBLICIDAD PUBLICIDAD PAGADA POR ADELANTADO P/r. publicidad correspondiente a……..			xxx	xxx

Ajustes de Depreciación: Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.), se consumen por el uso diario, disminuyendo su capacidad de uso o servicio.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- DEP. DE MUEBLES Y ENSERES DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES P/r. depreciación correspondiente a….			xxx	xxx

Ajustes de Amortización: Cualquier tipo de empresa al momento de iniciar sus operaciones o constituirse necesariamente realiza varios gastos de formación y constitución, los cuales por su elevado monto

deben ser amortizados hasta cinco años.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- AMORTIZACIÓN GASTO DE CONSTITUCION AMOR. ACUM. DE G. DE CONSTITUCION P/r. amortización correspondiente a….			xxx	xxx

Ajustes de Consumo (Suministros): Se usa para las cuentas de Útiles de oficina, Materiales de oficina, o suministros. Esta cuenta representa un stock que mantiene la empresa y/o negocio para ser utilizado en las necesidades propias de la misma.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- CONSUMO UTILES DE OFICINA UTILES DE OFICINA P/r. consumo de útiles correspondiente a….			xxx	xxx

Ajustes De Provisiones: Los negocios venden sus productos al contado y a crédito, con el pasar del tiempo los créditos se pueden convertir en incobrables, por este motivo la LRTI, establece el cálculo del 1% anual para estos valores.

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X- CUENTAS INCOBRABLES PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES P/r. provisión correspondiente a….			xxx	xxx

CIERRE DE LIBROS

Los asientos de cierre se elaboran al finalizar el ejercicio económico o período contable, con el objeto de:

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso
- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso
- ✓ Determinar el resultado final, el que puede ser: Ganancia, utilidad o pérdida.

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS

"El Estado de Resultados se considera como la herramienta financiera más útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa, y sirve como orientador en la toma de decisiones".[29]

Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y los gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y los gastos constituyen la utilidad o la pérdida del ejercicio económico.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
DEL……AL……DEL……..
EXPRESADO EN USD $

4 INGRESOS			xxxxxx	
4.1 INGRESOS OPERACIONALES				
4.1.01 Ventas		xxxxx		
5.3.01 Costos de ventas		xxxxx		
4.1.02 Utilidad Bruta en ventas		xxxxx		
5 GASTOS				xxxxxxx
5.1 GASTOS OPERACIONALES		xxxxxx		
5.1.01 Gastos sueldos y salarios	xxxxxxx			
5.1.02 Gastos de provisiones sociales	xxxxxxx			

[29] FESS, Niswonger Berrios Burgos, Principios de Contabilidad, Tomo I. Editorial Scott Foresman and Co. EE.UU. año 2009. Pág. 29

5.1.03 Gasto IVA pagado	xxxxxxx			
5.1.04 Servicios básicos		xxxxxxx		
5.1.05 Gasto suministro de oficina	xxxxxxx			
5.2 GASTOS FINANCIEROS			xxxxxxx	
5.2.01 Servicios Bancarios		xxxxxxx		
5.02.02 Otros gastos				xxxxxxxx
Utilidad del ejercicio			xxxxxxx	

Loja. ……del 20……

…… …….

GERENTE CONTADOR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Se realiza en base a los datos informativos que se desprenden o que dan como resultado en la Hoja de Trabajo, al final del ejercicio económico. Llamado también Balance General, es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentado en forma clara la situación patrimonial de la empresa, indicando los valores que posee.

Se presenta en forma resumida los activos, pasivos y patrimonio.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL…….
EXPRESADO EN DOLARES USD $

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja		Xxxxx	
Bancos		Xxxxx	
Documentos por cobrar	xxxxx		
Inventario de mercaderías		Xxxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxxx
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	xxxxx		
Dep. Acum.de Muebles y Enseres	xxxxx	Xxxxx	
TOTAL ACTIVO NO CTES.			xxxxx
TOTAL ACTIVOS			xxxxx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar		Xxxxx	
IVA por Pagar		Xxxxx	
TOTAL PASIVOS			xxxxx
PATRIMONIO			
Capital		Xxxxx	
RESULTADO			
UTILIDAD NETA DEL EJERC		Xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO			xxxxx
TOTAL PASIVOS Y PAT.			xxxxx

Loja,……del 201…….

…….. PROPIETARIA

……. CONTADORA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"Informe contable principal que presenta en forma condensada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuadas durante un periodo, con el propósito de medir la

habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez”

Las empresas miden el flujo del efectivo con el propósito de mantener solvente el negocio, para un buen control interno, medir o evaluar el funcionamiento de un departamento, planificar las actividades empresariales del negocio, y para satisfacer los requisitos de los informes financieros.

DISTRIBUIDORA LOJA LIMPIA
FLUJO DE EFECTIVO
AL …….DEL …
EXPRESADO EN USD$

FLUJO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Efectivo recibido de clientes		XXXX	
Ventas	XXXXX		
Cuentas por cobrar	XXXXX		
Efectivo pagado a proveedores/empleados			
Total actividades de operación:		**XXXXXX**	
FLUJO ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición de propiedades	XXXXXX		
Total actividades de inversión:			**XXXXXX**
FLUJO ACTIVIDADES FINANCIERAS:			
N/c prestamos	XXXXXX		
N/dpor servicios y prestamos	XXXXXX		
Total actividades de financiamiento:			**XXXXXX**
TOTAL DE FLUJOS DEL PERIODO		**XXXXXX**	
+ SALDOS INICIALES			**XXXXXX**
SALDOS SEGÚN LIBROS		**XXXXXX**	

Loja,…….del 20…..

GERENTE CONTADOR

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a $60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a $80.000.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

El registro de ventas y compras puede ser realizado bajo el siguiente formato:

Fecha	No. de Comprobante de venta (sea de su venta o de su compra)	Concepto	Subtotal	IVA	Total
15/12/2009	001-001-1234567	Compra gaseosas	100,00	12,00	112,00
02/01/2010	001-001-6581269	Compra de frutas	50,00	-	50,00
01/02/2010	001-001-0000026	Venta de mercadería	150,00	18,00	168,00

Nota: En el casillero de "IVA" debe identificar el valor del impuesto para los casos que generen 12% de IVA.

Crédito Tributario.

El Impuesto a la renta que hubiere sido objeto de retención constituirá crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo con el impuesto caudado según su declaración anual.

Agentes de Retención.

Según el artículo 67 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, son agentes de retención: las entidades, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que realicen pagos o acrediten en cuenta, calores que constituyan venta gravada para quien los perciba.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Objeto del Impuesto.

"Establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor

de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley.

Al liquidar y presentar la declaración del IVA pueden presentarse tres casos:

4. Que los valores pagados del IVA (en compras) sean mayores que los valores cobrados por el IVA (en ventas), en este caso existe CREDITO TRIBUTARIO O FISCAL, valor que queda pendiente a favor de la empresa para ser compensado en el mes o meses siguientes, hasta que se devengue el total de dicho valor.
5. Que los valores pagados por el IVA (en compras), sean menores que los valores cobrados por el IVA (en ventas) en este caso se adjuntará la diferencia con la respectiva declaración del impuesto.
6. Que los valores pagados por el IVA (en compras) sean iguales que los valores cobrados por el IVA (en ventas) en este caso coincidente se hará constar los valores y no paga impuesto alguno ni existe crédito fiscal."

Retenciones del Impuesto al Valor Agregado

Cuando las entidades del sector público y los contribuyentes especiales compran bienes gravados con el 12%, retendrán el 30% del valor causado en la adquisición. En el caso de prestación de servicios gravados con este porcentaje, la retención será del 70% del IVA causado en la prestación del servicio.

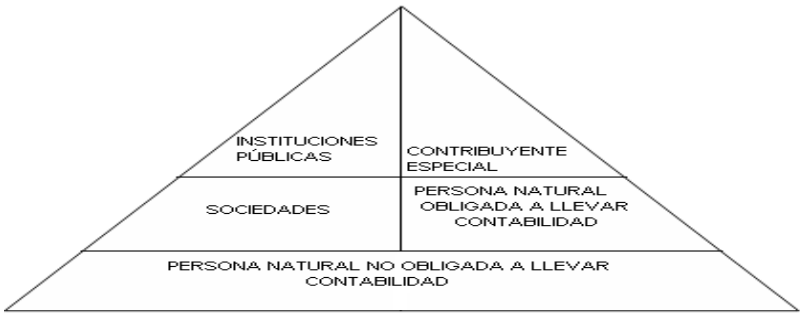
Similares porcentajes aplicarán los agentes de retención cuando los proveedores de bienes y servicios se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, excepto cuando los servicios prestados

sean de parte de profesionales con instrucción superior, o de arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, en este caso se retendrá el 100% del IVA causado.

Se retendrá la totalidad del IVA, cuando el comprador de bienes o servicios haya formulado una liquidación de compra de bienes o de servicios.

"En la declaración del período anual del Impuesto a la Renta o mensual o semestral del IVA se debe determinar el impuesto causado y de dicho valor se deberá descontar los valores retenidos y consecuentemente se deberá determinar luego el saldo final a pagar o el valor que se mantiene como saldo a favor, es decir, como crédito tributario para el siguiente período."[30]

Son agentes de retención de Impuesto a la Renta toda persona jurídica pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen cualquiera tipo de ingresos que constituyan ventas gravadas para quien las reciba.



[30] ASESOR CONTABLE. "Retenciones en la Fuente 2011". Guía actualizada practica Nº 73. Pág.4.

El plazo para declarar es de acuerdo al noveno dígito del RUC, como lo muestra la siguiente tabla:

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

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, información sobre impuestos / IVA (en línea)
http: //www.sri.gob.ec/web/10138/102

El Servicio de Rentas Internas señalará en forma periódica los porcentajes de retención que no podrán ser superior al 10% del pago o crédito realizado. Los plazos para presentar las declaraciones y pagos de estos impuestos se presentan en la siguiente tabla, en lo que respecta al comercial los datos han sido marcados para una rápida identificación.

f. METODOLOGÍA

MÉTODOS:

Científico: Se usará al momento de comparar el conocimiento científico, con la práctica contable, los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas de contabilidad.

Deductivo Servirá para el conocimiento de Leyes Normas, Principios relacionados principalmente con la contabilidad comercial, con su ayuda se conocerán los aspectos generales de la problemática empleada,

especialmente para su aplicación en el proceso contable a ejecutarse según el periodo planteado.

Inductivo.- Se utilizará al momento de conocer y descubrir los hechos generados de la actividad comercial del negocio. Este método será necesario para que los hechos contables sean de recopilados, organizados, y sistematizados dentro de los registros de partida doble y de entrada original hasta cumplir con la elaboración de los Estados Financieros.

Analítico.- Permitirá efectuar una revisión teórico conceptual de los problemas de la actividad diaria dentro del negocio, para poder realizar el registro en los diarios de compras, de ventas y general, con el objeto de especificar los elementos básicos del movimiento contable de la empresa.

Sintético.- Será útil para la formulación de las conclusiones y recomendaciones así como también para la preparación del resumen el mismo que será parte fundamental de las páginas preliminares del presente trabajo de investigación.

TÉCNICAS

La Observación.- Con el apoyo de esta técnica se verificará los hechos contables de la empresa, servirá para la comparación de cifras de facturas, y más documentos comerciales que se originan en el movimiento contable diario.

Entrevista.- Se realizará a la propietaria de la empresa con el objeto de obtener información del negocio, de su creación, organización y demás aspectos relacionados con el movimiento contable y financiero.

Bibliográfica.- Se utilizará para la formulación de la Revisión de la Literatura referente a la contabilidad Comercial, es decir todos los aspectos teóricos.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES Y TIEMPO	2014																2015															
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Revisión y aprobación del proyecto																																
2. Revisión de literatura																																
3. Ejecución de trabajo de campo																																
4. Elaboración de borrador de tesis																																
5. Presentación y aprobación del borrador de tesis.																																
6. Trámites previo a la sustentación de tesis																																
7. Sustentación pública y graduación																																

H. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Los gastos serán solventados por la autora del presente trabajo investigativo y será ejecutado de acuerdo a los propuesto.

MATERIALES	COSTO
Papel boom	100.00
Impresiones	220.00
Copias y	100.00
otros	150.00
Internet	400.00
Transporte	300.00
	500.00
Total Presupuesto	**1770,00**

I. BIBLIOGRAFIA

- ASESOR CONTABLE. "Retenciones en la Fuente 2011". Guía actualizada practica
- BRAVO Valdivieso Mercedes, Contabilidad General Cuarta Edición año 2011
- DONALD E. Kiesco Jerry, Contabilidad Moderna, Tomos I, II y III, Ediciones Ciencia y Técnica S.A., México.
- FESS, Niswonger Berrios Burgos, Principios de Contabilidad, Tomo I. Editorial Scott Foresman and Co. EE.UU. año 2009
- VÁSCONEZ, Antonio José Vicente, Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Año 2011 Quito
- ZAPATA, Pedro Contabilidad General, Tercera Edición, editorial Compu y Cheg Quito Ecuador 2010
- www.sri.gob.ec
- http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml

INDICE GENERAL PAG

CONTENIDO.

CARATULA…… I

CERTIFICACIÓN…….. II

AUTORÍA…… III

CARTA DE AUTORIZACIÒN…… VI

DEDICATORIA…… VII

AGRADECIMIENTO…… VIII

a. TÍTULO ……. 1

b. RESUMEN…… 2

c. INTRODUCCIÓN…… 4

d. REVISIÒN DE LITERATURA…….. 6

e. MATERIALES Y MÈTODOS……... 44

f. RESULTADOS ……... 46

g. DISCUSIÓN…… 108

h. CONCLUSIONES …… 110

i. RECOMENDACIONES……. 111

j. BIBLIOGRAFÍA…… 112

k. ANEXOS ……. 113

ÍNDICE ……. 171