



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA
LA EMPRESA GRANDA CHÁVEZ DE LA
CIUDAD DE LOJA PERÍODO ENERO – JUNIO
DEL 2015”**

Tesis previa a optar el Grado de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, Contador Público Auditor.

AUTORA:

DIANA XIMENA QUINCHE GRANDA

DIRECTORA:

Ing. MERY JAKELINE CUENCA JIMÉNEZ Mg. Sc

LOJA – ECUADOR

2016

**ING. MERY JAKELINE CUENCA JIMÉNEZ MG. SC, DOCENTE DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y
ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA Y
DIRECTORA DE TESIS**

CERTIFICA:

Que el trabajo de tesis titulado: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA LA EMPRESA GRANDA CHÁVEZ DE LA CIUDAD DE LOJA
PERÍODO ENERO – JUNIO DEL 2015”**, presentado por la Sra. Diana
Ximena Quinche Granda, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría Contador Público-Auditor, ha sido desarrollado y
revisado bajo mi dirección, por lo que autorizo su presentación y
sustentación ante el respectivo tribunal.

Loja, Marzo del 2016.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above a horizontal dotted line.

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg.Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Diana Ximena Quinche Granda declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Diana Ximena Quinche Granda

Firma:.....

Cedula: 1105151383

Fecha: Marzo 2016

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

Yo Diana Ximena Quinche Granda, declaro ser autora de la tesis titulada **“Diseño de un Sistema Contable para la Empresa “Granda Chávez” de la ciudad de Loja, periodo Enero-Junio del 2015”**, como requisito para optar al grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, 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:

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 catorce días del mes de marzo de dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:.....

Autora: Diana Ximena Quinche Granda

Cédula: 1105151383

Dirección: Cdla. La Banda

Correo Electrónico: dixi9310@hotmail.com

Teléfono: 0981144754

Directora de Tesis: Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg.Sc.

Tribunal de Grado:

Presidenta del Tribunal: Dra. Tamara Alexandra Cajas Siguencia Mg. Sc

Miembro del Tribunal: Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg. Sc.

Miembro del Tribunal: Lic. Karina López Tinitana Mg. Sc.

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a Dios el ser Supremo que me ha dado la vida y me ha dado fuerza y sabiduría para luchar y cumplir con mis sueños y metas.

A mis padres motivo de inspiración y superación quienes me han apoyado y me han brindado sus sabios consejos y enseñanzas así como también me inculcado valores que me han permitido ser una persona de bien.

A mi esposo quien ha estado presente en todo momento y me ha brindado su apoyo incondicional para culminar con éxito este trabajo.

A mis hermanos y a todos aquellos que se sumaron a mi vida y me permitieron culminar con éxito esta etapa. Gracias a todos por su amor, cariño, paciencia y comprensión.

DIANA XIMENA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica Social y Administrativa por abrirme la puertas y darme la oportunidad de formarme profesionalmente en las aulas universitarias; así mismo agradezco a los docentes que han impartido sus conocimientos y me han sabido guiar durante mi formación, particularmente a la Ing. Mery Cuenca quien como docente y directora de tesis supo orientar y brindar conocimientos para la elaboración de este trabajo investigativo.

Agradezco la colaboración al Sr. Wilson Alberto Granda Chávez propietario de la Empresa "Granda Chávez al facilitar la información necesaria para el desarrollo del trabajo.

LA AUTORA

a. Título

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA
EMPRESA GRANDA CHÁVEZ DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO-JUNIO DEL 2015”**

b. Resumen

El presente trabajo de tesis titulado “Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Granda Chávez de la Ciudad de Loja Periodo Enero – Junio del 2015” se desarrolló en base al objetivo general “Diseñar un sistema contable para la empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja, periodo enero-junio del 2015 que permita conocer la situación económica-financiera de la misma” para la correcta toma de decisiones.

Con la implementación del Sistema Contable se dio cumplimiento a los objetivos planteados, el mismo inició con la estructura del Plan y Manual de Cuentas elaborado acorde a las necesidades de la empresa para lo cual fue necesario realizar la visita a la entidad para conocer de cerca las diferentes cuentas que se utilizan en la misma, así también se efectuó la constatación física de todos los bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta la empresa para la elaboración del Inventario Inicial, posteriormente se elaboró el Estado de Situación Inicial con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio, luego se procedió a registrar, analizar e interpretar las transacciones diarias que se realizan en la empresa las mismas que permitieron la elaboración de los diferentes documentos contables hasta llegar a la presentación de Estados Financieros, los cuales permitieron obtener información real encontrándose así que la de la empresa cuenta con una utilidad de

\$10.781,07 , finalmente se aplicaron indicadores financieros los mismos que permitieron determinar el nivel de liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad que presenta la empresa.

Dentro de la metodología empleada en el desarrollo del trabajo de tesis se aplicó el Método Científico valiéndose de métodos auxiliares como: Inductivo – Deductivo, Analítico – Sintético y Método Cuantitativo; así también se utilizaron técnicas de investigación como la Entrevista y la Observación los mismos que permitieron llevar un orden lógico y obtener información confiable de las operaciones que realiza la empresa.

En los resultados del trabajo de tesis se presente todo el proceso contable hasta la obtención de estados financieros tales como: Estado de Resultado, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo del Efectivo; así también la aplicación de indicadores financieros los cuales permitieron conocer la situación real de la empresa.

Finalmente se describen las conclusiones y recomendaciones más relevantes del trabajo de tesis como son: La empresa “Granda Chávez” de la ciudad de Loja no cuenta con un sistema contable que permita conocer de manera real y oportuna la situación económica de la empresa; para lo cual la empresa debe implementar un sistema contable acorde a las necesidades de la misma para la correcta toma de decisiones.

Abstract

This thesis entitled "Design of Accounting System for Business Granda Chavez City Loja period January-June 2015" was developed based on the overall objective "Designing an accounting system for the company Granda Chavez City Loja, January-June 2015 designed to show the economic-financial situation of the same "for proper decision making.

With the implementation of the System Accountant were met the objectives set, it began with the structure of the Plan and Accounting Manual prepared according to the needs of the company for which it was necessary to make the visit to the company to learn about the different accounts used therein, and physical verification of all assets, rights and obligations with which the company has to prepare the initial inventory was also carried out subsequently to the initial situation was drawn up with the values that make assets, liabilities and equity, then proceeded to record, analyze and interpret the daily transactions made in the company the same that allowed the development of different accounting documents up to the presentation of financial statements, which allowed information actual meeting so the company has a profit of \$ 10.781,07 finally applied financial indicators that allowed them to determine the level of liquidity, indebtedness, activity and profitability presented by the company.

Within the methodology used in developing the thesis the scientific method was applied making use of auxiliary methods such as: Inductive - Deductive, Analytic - Synthetic and Quantitative Method; and research techniques were also used as interviews and observation that allowed them to carry a logical order and obtain reliable information on the operations performed by the company.

The results of the thesis work the entire accounting process is presented to obtaining financial statements such as: Income Statement, Statement of Financial Position and Cash Flow Statement; so the application of financial indicators which allowed to know the real situation of the company.

Finally the most important conclusions and recommendations of the thesis are described as: The company "Granda Chavez" Loja city does not have an accounting system that can meet real and timely economic situation of the company; for which the company must implement an accounting system needs it for proper decision making.

c. Introducción

El proceso contable juega un papel importante dentro del desarrollo de las actividades diarias de la empresa por ello aplicar el proceso contable en una empresa es fundamental porque permite dotar de herramientas que facilitan el registro, control e interpretación de las diferentes operaciones contables y financieras que se generan como resultado de sus operaciones diarias.

El desarrollo del presente trabajo de tesis tiene como propósito aportar a la empresa “Granda Chávez” de la ciudad de Loja, especialmente en el área contable, facilitando a su propietario tener una guía que oriente el manejo de sus operaciones diarias logrando optimizar sus recursos de forma eficiente de manera que permita demostrar claramente la veracidad de sus operaciones al final de un periodo contable; así como también permitirá dar soluciones viables que contribuyan al crecimiento y desarrollo de la empresa.

La estructura del contenido del trabajo está basado en las Normas de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja: que inicia con un **Título** que define el tema de la presente tesis, **Resumen** en español e inglés en el cual se detallan el cumplimiento de los objetivos así como la metodología utilizada para cumplirlos y las principales conclusiones y

recomendaciones , la **Introducción** en la que se destaca la importancia del tema el aporte a la empresa y la estructura del trabajo de tesis; la **Revisión de Literatura** que contiene los elementos teóricos más relevantes que sirven de base para el desarrollo del trabajo de tesis; **Materiales y Métodos** que se utilizaron durante el desarrollo del trabajo, **Resultados** donde se presenta la organización contable de la empresa, iniciando con la elaboración del Plan y Manual de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, luego se describe el memorándum de operaciones para la elaboración de Libro Diario, Libro Mayor y Balance de Comprobación, posterior a ello se elabora la Hoja de Trabajo y finalmente se elabora el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo del Efectivo; la **Discusión** que es el contraste de la situación inicial con la situación actual de la empresa. Finalmente se presentan las **Conclusiones** que describen las falencias y debilidades de la situación económica de la empresa, posterior a ello se presentan las respectivas **Recomendaciones** dirigidas al Propietario de la empresa para el mejoramiento de la misma; **Bibliografía** en donde se detallan las fuentes bibliográficas consultada y citada de diferentes autores; y por último se detallan los **Anexos** donde se adjunta la documentación que sustenta el trabajo de tesis.

d. Revisión de Literatura

EMPRESA

Empresa es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.¹

Las empresas se clasifican considerando varios factores:

a. Por la actividad

Industriales: La actividad básica de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación de materia prima en productos terminados.

Comerciales: Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.

Servicio: La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

¹NARANJO SALGUERO Marcelo. Contabilidad Comercial y de Servicios, Segunda Edición, Imprenta don Bosco, Quito – Ecuador, 2004, pág. 19

b. Por el sector al que pertenecen

Publicas: Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.

Privadas: El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado.

Mixtas: El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y público.

c. Por el tamaño

Pequeñas Empresas: Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.

Mediana Empresa: En este tipo de empresa la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.

Grande Empresa: Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto también las utilidades son más significativas, el personal es especializado por departamentos.

d. Por la función económica

Primaria: Empresas de explotación, agropecuarias y de construcción.

Secundarias: Aquellas que se dedican a la transformación de materias primas.

Terciarias: Empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicio como salud, educación, transporte, seguros, financieros, etc.

e. Por la constitución de capital

Negocios personales o individuales: Se constituyen con un solo propietario.

Sociedades o compañías: Se constituyen por el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas. Las compañías deben organizarse bajo una de las formas o especies determinadas en la Ley de Compañías, la misma que reconoce cinco clases de compañías las cuales son: Compañía en Nombre Colectivo, Compañía en Comandita Simple o Divida por Acciones, Compañía de Responsabilidad Limitada, Compañía Anónima y Compañía de Economía Mixta. Los aportes pueden ser en dinero o especie (fuerza de trabajo).

Funciones de la Empresa

- a. Función de Dirección:** Tiene que ver con la cabeza directriz, basado en la organización, planificación de su personal y la ejecutividad de sus sucesos.

- b. Función Económica:** Desde el punto de vista de la sociedad, la empresa es el instrumento económico y el mecanismo perfecto entre producción, venta y obtención de ganancias, porque esta última se consigue sobre la base de la productividad empresarial.

- c. Función Social:** Dentro de la concepción de la empresa, los recursos humanos deben tener una clara división de su propio trabajo y el de la empresa, en la que aparte de conseguir resultados económicos óptimos, debe perseguir el bienestar social de su gente, sobre la base de la distribución equitativa de derechos y obligaciones.

EMPRESA COMERCIAL

Aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería, se caracteriza porque no realiza ninguna transformación de los bienes, sino que se los comercializa a un precio mayor al de la compra, este margen se constituye en utilidad o ganancia. Las empresas comerciales pueden ser:

- **Mayoristas:** Comerciantes vendedores al por mayor (grandes cantidades). Siempre entre fabricante y distribuidor.
- **Minoristas:** Venta de los productos en pequeñas cantidades al consumidor.²

CONTABILIDAD

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones³

Finalidad

El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios, accionistas, acreedores, administradores, etc...⁴

Objetivos

Los principales objetivos se resumen en los siguientes puntos:

² NARANJO SALGUERO Marcelo. Contabilidad Comercial y de Servicios, Segunda Edición, Imprenta don Bosco, Quito – Ecuador, 2004, pág. 19-20

³ HORNGREN, HARRISON, BAMBER. Contabilidad, Quinta Edición, Editorial Pearson, México, 2003, pág. 28

⁴ GUAJARDO CANTU Geresdo. Contabilidad un Enfoque para usuarios, Quinta Edición, Editorial Mc Graw Hill, México D.F, 2008. Pág. 38

- a. Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes.
- b. Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa, útil, entre otras cosas para:
 - Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
 - Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, venta, gastos, utilidades e inversiones.
 - Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
 - Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios, la estimación de cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
 - Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa y ejercer control sobre las operaciones del ente económico.⁵

⁵ CARRILLO DE ROJAS Gladys. Contabilidad para la gestión Empresarial, Tercera Edición, Editorial Thomson, Colombia, 2004, Pág. 78

Características

- a. **Comprensible:** La información contable debe ser clara y fácil de entender.

- b. **Útil y Oportuna:** Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

- c. **Confiable:** Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables.

- d. **Comparable:** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, y así permitan realizar comparaciones y análisis.

Clasificación

La Contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización de la contabilidad se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas, entre las cuales tenemos:

Contabilidad comercial: Empresas que se dedican a la compra- venta, sin transformar las características iniciales de los productos⁶

Contabilidad de Servicios: Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a prestar servicios tales como: transporte, salud, educación, etc...

Contabilidad de Costos o Industrial: Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.

Contabilidad Bancaria: Registra las actividades que realizan las Instituciones del sistema financiero.

Contabilidad Hotelera: Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad Gubernamental: Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las Instituciones del sector público.

Contabilidad Agropecuaria: Empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería.⁷

⁶ ZAPATA SANCHEZ Pedro. Contabilidad General., Séptima Edición, Mc Graw Hill, , Colombia, 2011, pág. 9

⁷ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, Pág. 9-10

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general específico emitidos por entidades de la profesión y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

- 1. Ente Contable:** El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.
- 2. Equidad:** La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.
- 3. Medición de Recursos:** La contabilidad y la información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- 4. Periodo de Tiempo:** La contabilidad provee información acerca de

las actividades económicas de la empresa por periodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos. Normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio a otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

- 5. Continuidad del Ente Contable:** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicaran técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

- 6. Medición en Términos Monetarios:** La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. En la actualidad la unidad monetaria es nuestro país es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

- 7. Uniformidad:** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia de tal situación e informar sobre los efectos que causen en la información contable.

- 8. Unidad de Medida:** Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida, por regla general se utiliza como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país, en el caso de las operaciones que se realicen en otra moneda, para su contabilización debe traducirse a la moneda legal.
- 9. Conservatismo:** Con frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente de significativa incertidumbre. Usualmente, los gerentes, inversionistas y contadores prefieren ante posibles errores en la medición, seguir una política de subestimación, en lugar de sobreestimación de la utilidad neta y los activos netos.⁸

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

Los principios fundamentales de la partida doble se hacen presentes en el momento en que las operaciones efectuadas aumentan o disminuyen los valores de las cuentas utilizadas, tanto en el debe como en el haber.

1. No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
2. Lo que se recibe debe ser igual o equivalente a lo que se entrega.

⁸ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, Pág. 10-21-23

3. La suma de las cantidades anotadas en el Debe de una o varias cuentas ha de ser igual a la suma de las cantidades anotadas en el Haber de una o varias cuentas.⁹

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con sede en Londres, comenzó sus operaciones en 2001, el IASB está comprometido con en el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan transparencia y comparabilidad de la información contenida en los estados financieros. Para la consecución de este objetivo, el IASB coopera con los organismos nacionales emisores de normas contables, con el fin de alcanzar la convergencia de normas contables en todo el mundo.

- NIC 1.- Presentación de Estados Financieros
- NIC 2.- Existencias
- NIC 7.- Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 16.- Inmovilizado Material
- NIC 19.- Retribuciones a los Empleados

⁹ NARANJO SALGUERO Marcelo. Contabilidad Comercial y de Servicios, Segunda Edición, Imprenta don Bosco, Quito – Ecuador, 2004, pág. 30

ECUACIÓN CONTABLE

“La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio). El equilibrio o igualdad que existe en la ecuación contable es fundamental, el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio.”¹⁰

La ecuación contable se la presenta con la siguiente fórmula:

$$ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO$$

Activos: Es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

Pasivos: Los pasivos se pueden definir como deudas de transacciones o eventos pasados y que requieren ser canceladas en una fecha futura.¹¹

¹⁰ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, Pág. 12

¹¹ HORNGREN, CHARLES T. Contabilidad, Octava Edición, Pearson Educación, México, 2010, pág.10

Patrimonio: Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa. Es la parte residual de la empresa una vez deducido todos sus pasivos.¹²

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Cuenta Mercadería

Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo. El reenvase es uno de estos procesos.¹³

Sistema de Registro y Control de Inventario

Para el registro contable y control del inventario de mercadería, existen dos sistemas:

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de

¹² BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito - Ecuador, 2011, Pág. 5

¹³ ZAPATA SANCHÉZ Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Mc Graw Hill Editores, Colombia, 2011, Pág. 90.

las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa. El sistema de inventario permanente utiliza tres cuentas contables:

1. Inventario de mercaderías: la cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente.
2. Ventas: esta cuenta pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta.
3. Costo de ventas: esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Para el control de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una, estas son:

Mercaderías: Pertenece al activo corriente, representa los productos que dispone una empresa para su venta. Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial, es decir cuando inicia el negocio y al final del periodo para ingresar el valor del inventario final de mercaderías.

Ventas: Constituye un ingreso operacional, sirve para registrar la salida de mercaderías al precio de venta y puede ser al contado o crédito.

Devolución en ventas: Se la considera como una cuenta de gasto puede darse porque los clientes no están de acuerdo con el pedido,

Descuento en ventas: cuando la empresa concede descuentos en las ventas ya sea por pago al contado, pronto pago o cualquier otro motivo, se la considera como cuenta de gasto.

Compras: toda empresa dedicada a la actividad comercial requiere efectuar adquisiciones sean al contado o a crédito. Para el registro contable se utiliza la cuenta compras y pertenece al grupo de gastos.

Devolución en compras: cuando las mercaderías no han sido despachadas correctamente, o por cualquier otra razón justificada se retorna las mercaderías compradas al proveedor.

Descuento en compras: cuando la empresa adquiere mercaderías, dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos.

Transporte en compras: por lo general la empresa adquiere mercaderías

en otras ciudades o lugares que se encuentren distantes y es necesario el pago del transporte de las mercaderías hasta el lugar de destino.

Costo de ventas: esta cuenta representa la salida de mercadería al precio de costo.

Ganancia bruta en ventas: se considera como un ingreso operacional, representa la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

La aplicación del sistema de cuenta múltiple, exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo y registrar el valor del inventario final de mercaderías así como también determinar la utilidad bruta en ventas. Para proceder con la regulación de mercaderías es necesario conocer el saldo de las cuentas utilizadas, para lo cual se acude al libro mayor, el valor del inventario final de mercaderías se obtiene mediante constatación física.¹⁴

Al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

¹⁴ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2010, pág.160-166

- Compras netas
- Ventas netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas¹⁵

En contabilidad existen algunas fórmulas que permiten obtener la información para los asientos contables de la regulación de la cuenta mercaderías:

Para Determinar la Compras Netas

Compras Brutas

(-) Descuento en Compras

(-) Devolución en Compras

(+) Transporte en Compras

Para Determinar la Ventas Netas

Ventas Brutas

(-) Descuento en Ventas

¹⁵ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 113

(-) Devolución en Ventas

= Ventas Netas

Para Determinar el Costo de Ventas

Inventario Inicial de Mercaderías

(+) Compras Netas

= Mercadería Disponible para la Venta

(-) Inventario Final

= Costo de Ventas

Para Determinar la Utilidad Ventas

Inventario Inicial de Mercaderías

(+) Compras Netas

= Mercadería Disponible para la Venta

(-) Inventario Final

= Costo de Ventas¹⁶

A continuación se detallan los asientos tipos para la regulación de la cuenta mercaderías:

¹⁶ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2010, pág.5-6

Para Determinar las Compras Netas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Descuento en Compras	xxx	
	Devolución en Compras	xxx	
	Compras		xxx
	V/P. Determinar las Compras Netas		

Para Determinar las Ventas Netas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Ventas	xxx	
	Descuento en Ventas		xxx
	Devolución en Ventas		xxx
	V/P. Determinar las Ventas Netas		

Para Determinar la Mercadería Disponible para la Venta

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Costo de Ventas	xxx	
	Mercadería (II)		xxx
	Compras Netas		xxx
	V/P. Determinar la Mercadería disponible para la venta.		

Para Determinar el Costo de Ventas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mercadería (IF) Costo de Ventas V/P. Determinar el costo de Ventas.	xxx	xxx

Para Determinar la Utilidad Bruta en Ventas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Ventas Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas V/P. Determinar la Utilidad Bruta en Ventas	xxx	xxx xxx

Para Determinar la Pérdida Bruta en Ventas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Ventas Netas Pérdida Bruta en Ventas Costo de Ventas V/P. Determinar la Pérdida Bruta en Ventas	xxx xxx	xxx

PLAN DE CUENTAS

Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.¹⁷

MANUAL DE CUENTAS

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.¹⁸

PROCESO CONTABLE

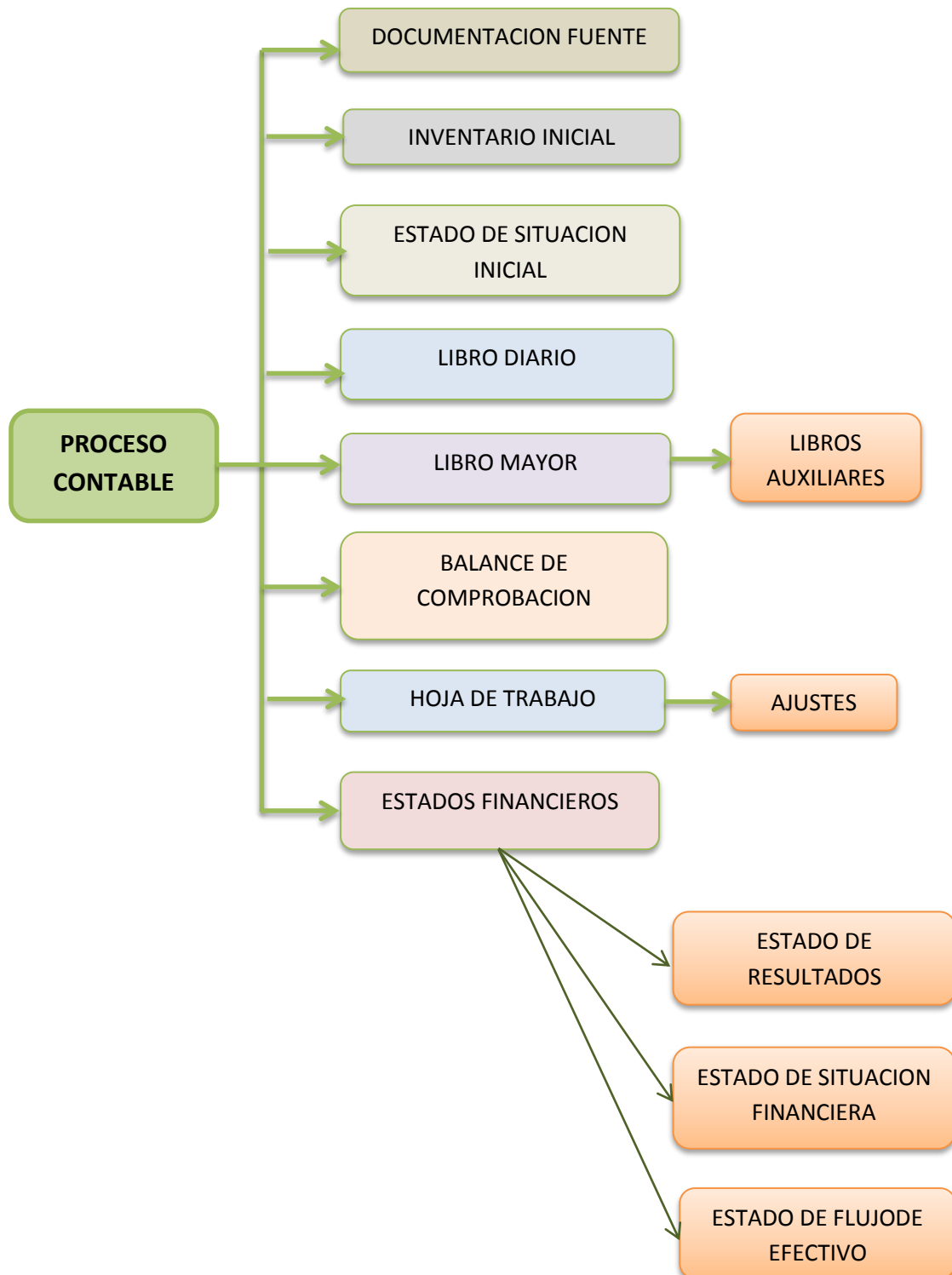
“Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de Estados Financieros.”¹⁹

¹⁷ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, pág. 57

¹⁸GONZALEZ SAVEEDRA Guillermo. Contabilidad General, Segunda Edición, Pearson Educación, México, 2003, pág. 33

¹⁹BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 33

Proceso Contable



ELABORADO POR: LA AUTORA

Comprobantes de Retención: El comprobante de retención en la fuente es un documento que acredita las retenciones de impuestos a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención.²⁰

Wilson Alberto Granda Chavez TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA EN CAMION VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS Y VERDURAS OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Dirección: Barro Labanda s/n Telf: 2542642 Cel. 0999195033 LOJA - ECUADOR					
Ruc: 1102621206001 Aut. SRI. N° 1117909251 COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001- 000000401					
NOMBRE o RAZON SOCIAL		C.I. / RUC.	FECHA		
			LUGAR	DIA	MES AÑO
DIRECCIÓN / TELÉFONO		TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA	N° DE COMPROBANTE DE VENTA		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DE IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
		TOTAL RETENIDO \$.			
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN		RECIBI CONFORME		<small>Impreso "EL DORADO" - Hacia Eolva Degado RUC: 10008781001 Autorización N° 1151 - Emisión: 18/Noviembre/2015 - del 001 al 500 Válido para analisis hasta: 19/Noviembre/2016</small>	
Documento Categorizado: NO		ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO		COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN	

Inventario Inicial

Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma.²¹

²⁰ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, Pág. 367-368

²¹ LÓPEZ ROMERO, Álvaro Javier, Contabilidad Intermedia, Segunda Edición, Mc Graw-Hill, México D.F., 2005, pág. 224

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ" INVENTARIO INICIAL AL..... DEL..... EXPRESADO EN DÓLARES						
CÓD.	CANT.	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL
			TOTAL			

Estado de Situación Inicial

Es un informe financiero o estado contable que refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio.²²

²² ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, pág. 380

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL..... DEL.....
EXPRESADO EN DOLARES

1	Activos		
1.1	Activo Corriente		
1.1.01	Caja	xxx	
1.1.02	Bancos	xxx	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxx	
1.1.05	Inventario De Mercaderías	xxx	
1.1.07	Suministros de Oficina	xxx	
1.1.08	Materiales Aseo y Limpieza	xxx	
	Total Activo Corriente		xxx
1.2	Activo no Corriente		
1.2.01	Muebles y Enseres	xxx	
1.2.02	Vehículo	xxx	
	Total Activo no Corriente		<u>xxx</u>
	Total Activos		<u>xxx</u>
2	Pasivo		
2.1	Pasivo Corriente		
2.1.01	Cuentas por Pagar	xxx	
	Total Pasivo Corriente		xxx
2.2	Pasivo no Corriente		
2.2.01	Préstamos a Largo Plazo	xxx	
2.2.02	Intereses por Pagar	xxx	
	Total Pasivo no Corriente		<u>xxx</u>
	Total Pasivos		xxx
3	Patrimonio		
3.1	Capital	xxx	
	Total Capital		<u>xxx</u>
	Total Patrimonio		<u>xxx</u>
	Total Pasivo + Patrimonio		<u>xxx</u>

.....
Gerente

.....
Contador

Libro Diario

En este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos; que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble "No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor".

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ" LIBRO DIARIO

Folio N° :

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
			TOTAL		

Libro Mayor

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro en forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente en el diario. Los valores registrados en el debe del diario pasan al debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina journalización.

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO:

CUENTA:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

Libros Auxiliares

Para efectos de control es conveniente que el libro mayor general se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas.

Rol de pagos

Es el registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, etc.

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

ROL DE PAGOS

MES DE..... DEL.....

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		

.....
Gerente

.....
Contador

Rol de Provisiones

El rol de provisiones es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; esto para evitar que en los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado.²³

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

ROL DE PROVISIONES

MES DE..... DEL.....

N°	NOMB APELL	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO RESER.	VACAC.	APORTE PATR. 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROV.

.....
Gerente

.....
Contador

²³ Ecuador Legal Online. <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/rol-de-pagos/>

Balance de Comprobación

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.

EMPRESA "GRANDA CHAVÉZ"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL.... DE... DEL....
EXPRESADO EN DOLARES

CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

.....

Gerente

.....

Contador

Hoja de Trabajo

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.²⁴

²⁴ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 50-53-178

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
HOJA DE TRABAJO
AL ... DE ... DEL ...

N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION FINANCIERA	
			DEUCOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGR.	ACTIVO	PASIVO
		SUMAN										

.....
Gerente

.....
Contador

AJUSTES

Al final de cada periodo contable es necesario realizar una serie de ajustes con el objeto de que cada una de las cuentas demuestre un saldo real o verdadero. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable.

Tipos de Asientos de Ajuste

Depreciaciones: Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a Gasto el Costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.

Para el cálculo de la depreciación de los bienes existen varios métodos, entre los principales están los siguientes:

- Método Legal
- Método de Línea Recta
- Método de Unidades de producciones
- Método Acelerado

Método de Línea Recta: El método de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

ACTIVOS FIJOS	% DE DEPRECIACIÓN	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Inmuebles	5%	20 Años
Instalaciones Maquinarias, Equipos y muebles.	10%	10 Años
Vehículos	20%	5 Años
Equipos de Computo	33%	3 Años

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es:

$$DEPRECIACION = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Util}}$$

Depreciación de Muebles y Enseres

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	xxx	
	1.2.02	Depreciación Acum. Muebles y Ens. V/P. Depreciación de Vehículo.		xxx

Depreciación de Vehículo

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo	xxx	
	1.2.04	Depreciación Acumulada Vehículo V/P. Depreciación de Vehículo.		xxx

Provisión de Cuentas Incobrables: Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte de esas deudas; por este motivo la Ley de Régimen Tributario Interno y la técnica contable permiten que en forma anual se efectúe el aprovisionamiento de cuentas incobrables. ²⁵

²⁵ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2010, pág. 401

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	5.2.11	Gasto Cuentas Incobrables	xxx	
	1.1.04	Provisión de Cuentas Incobrables V/P. El 1% de Provisión.		xxx

Consumo de Suministros de Oficina: La cuenta suministros de oficina, es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades, al final del ejercicio económico se requiere el ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasaran como gastos.²⁶

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	5.2.12	Gasto Suministros de Oficina	xxx	
	1.1.07	Suministros de Oficina V/P. El consumo de Suministros de oficina.		xxx

Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza: esta cuenta representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus

²⁶ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 175

necesidades, al final del periodo se requiere realizar el ajuste correspondiente.

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	5.2.13	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza	xxx	
	1.21.08	Materiales de Aseo y Limpieza V/P. Consumo Materiales de Aseo y Limpieza		xxx

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

Estado de Resultados

Estado de Resultados o de pérdidas y ganancias resume los resultados por ingresos y egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en periodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan al final del periodo.

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL..... AL.....
EXPRESADO EN DOLARES

4	Ingresos		
4.1	Ingresos Operacionales		
4.1.01	Ventas		xxx
5.1.02	(-) Costo de Ventas		
1.1.05	Inventario de Mercadería	xxx	
5.1.01	(+) Compras	xxx	
	Mercadería Disponible para la Venta	xxx	
1.1.05	Inventario de Mercadería (f)	xxx	
	Utilidad Bruta en Ventas		xxx
			xxx
	Total Ingresos		xxx
5	Gastos		
5.2	Gastos Administrativos		xxx
5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios	xxx	
5.2.02	Gasto Aporte Patronal	xxx	
5.2.03	Gasto Provisiones Sociales	xxx	
5.2.04	Gasto Arriendo	xxx	
5.2.05	Gasto Servicios Básicos	xxx	
5.2.06	Gasto Combustible	xxx	
5.2.07	Gasto Acc. y Repuestos para Vehículo	xxx	
5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	xxx	
5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo	xxx	
5.02.10	Gasto IVA	xxx	
5.02.11	Gasto Cuentas Incobrables	xxx	
5.02.12	Gasto Suministros de Oficina	xxx	
5.02.13	Gasto Materiales de Aseo y Limp.	xxx	
	Total Gastos		xxx
	Utilidad Del Ejercicio		xxx

.....
Gerente

.....
Contador

Estado de Situación Financiera

El balance general presenta los activos, pasivos y capital contable de la entidad en una fecha específica, generalmente el final de un mes, un trimestre o un año. El balance general es como una fotografía de la entidad, Por tal razón, también se denomina estado de posición financiera.²⁷

En el sentido contable, al hablar de la situación financiera, se hace referencia, por una parte, al manejo de los recursos económicos que la entidad controla y, por otra, a la estructura de sus fuentes de financiamiento, es decir, qué recursos posee y de dónde provienen.²⁸

²⁷ HORNGREN, CHARLES T, Contabilidad, Octava edición, Pearson Educación, México, 2010, Pág. 20.

²⁸ ROMERO LOPEZ Álvaro Javizcer, Principios de Contabilidad, Mc Graw Hill Editores, Cuarta Edición, México, 2010, Pág. 211.

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL.....DEL.....
EXPRESADO EN DOLARES

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	Caja	xxx		
1.1.02	Bancos	xxx		
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxx		
1.1.04	(-) Provisión Ctas. Incobrables	xxx		
1.1.05	Inventario de Mercadería	xxx		
1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta	xxx		
1.1.07	Suministros de Oficina	xxx		
1.1.08	Materiales de Aseo y Limpieza	xxx		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	Muebles y Enseres	xxx		
1.2.02	Depreciación Muebles y Enseres	xxx		
1.2.03	Vehículo	xxx		
1.2.04	Depreciación de Vehículo	xxx		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxx	
	TOTAL ACTIVOS			xxx
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	Cuentas Por Pagar	xxx		
2.1.02	IESS Por Pagar	xxx		
2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar	xxx		
2.1.04	Retención IR. Por Pagar	xxx		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxx	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01	Préstamos Bancarios	xxx		
2.2.02	Intereses Bancarios	xxx		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		xxx	
	TOTAL PASIVOS			xxx
3	PATRIMONIO			
3.1	Capital	xxx		
3.2	RESULTADOS			
3.2.01	Utilidad del Ejercicio	xxx		
	TOTAL PATRIMONIO			xxx
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			xxx

.....
Gerente

.....
Contador

Estado de Flujo del Efectivo

Presenta datos relevantes sobre las entradas y salidas de efectivo de un ciclo contable mostrando los flujos de las operaciones, las inversiones a largo plazo realizadas y su forma de financiación, como sus nuevos aportes y reparto de dividendo, muestra separadamente actividades básicas de una empresa: operativa, inversión, financiamiento.²⁹

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL.....DEL.....
EXPRESADO EN DOLARES

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS

Efectivo Recibido Por Ventas	xxx	
Efectivo Recibido Por Cuentas Por Cobrar	xxx	
		xxx

SALIDAS

Pago por Compras	xxx	
Pago de Sueldos	xxx	
Pago Al IESS	xxx	
Pago de Servicios Básicos	xxx	
Pago de Combustible	xxx	
Pago de Arriendo	xxx	
Pago Acc. Y Repuestos para Vehículo	xxx	
Pago de Cuentas Pendientes	xxx	
Pago de Impuestos	xxx	
Pago de IVA	xxx	
Pago de Intereses	xxx	
		xxx

FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

xxx

xxx

²⁹ ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Análisis Financiero y de Gestión, 2º Edición, Ecoe Ediciones, Colombia, 2006, pág. 56-57

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Inversiones

FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Provenientes por Préstamos a Largo Plazo

xxx

FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

xxx

SALDO CONCILIADO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES

xxx

Más Saldo Inicial de Caja y sus Equivalentes

xxx

Igual Saldo Final de Caja y sus Equivalentes

xxx

.....
Gerente

.....
Contador

ANALISTA FINANCIERO

Es la persona encargada de estudiar la situación financiera en una empresa, estudiar aspectos como la rentabilidad, la liquidez y el riesgo de la empresa. Es decir, análisis y planificación empresarial.

INDICADORES FINANCIEROS

Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. El análisis por razones o indicadores señala los

puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias.³⁰

Las razones financieras se dividen por conveniencia en cinco categorías básicas: razones de liquidez, actividad, deuda, rentabilidad y mercado, las razones de liquidez, actividad y deuda miden principalmente el riesgo; las razones de rentabilidad miden el retorno; las razones de mercado determinan tanto el riesgo como el retorno.

Razones de Liquidez

Mide la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones para atender con normalidad sus operaciones.

Índice de Solvencia o Razón Corriente: Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas a corto plazo. Estándar entre 1.5 y 2.5 depende del tipo de empresa.

$$INDICE SOLVENCIA = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE}$$

³⁰ ORTIZ ANAYA Héctor. Análisis Financiero Aplicado, Nomos Impresores, 14° Edición, Colombia, 2011, Pág. 151-161

Índice de Liquidez: Mide la disponibilidad de la empresa a corto plazo, para cubrir sus deudas a corto plazo. Estándar entre 0.5 hasta 1.0

$$INDICE LIQUIDEZ = \frac{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO}{PASIVO CORRIENTE}$$

Índices de Actividad

Evalúan la habilidad con la cual la empresa utiliza los recursos que dispone.

Periodo Promedio de Cobro: El periodo promedio de cobro, o edad promedio de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobro.

$$PERIODO PROMEDIO DE COBRO = \frac{CUENT. COBRAR}{VENTAS DIARIAS PROMED}$$

Periodo Promedio de Pago: El periodo promedio de pago, o edad promedio de las cuentas por pagar se calcula de la misma manera que el periodo promedio de cobro.

$$PERIODO PROMEDIO DE PAGO = \frac{CUENT. POR PAGAR}{COMPRAS DIARIAS PROMED.}$$

Razones de Endeudamiento

Permite calcular cuánto de endeudada esta la empresa y si genera la suficiente utilidad para pagar las deudas a los acreedores.

Índice de Solidez: Permite evaluar la estructura de financiamiento del activo total. Estándar 0.50.

$$INDICE DE SOLIDEZ = \frac{PASIVO TOTAL}{ACTIVO TOTAL}$$

Índice de Endeudamiento: Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido en el pasivo total.

$$INDICE DE ENDEUDAMIENTO = \frac{PASIVO TOTAL}{PATRIMONIO}$$

Índice de Rentabilidad

Permiten evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los inversionistas.

Rentabilidad Sobre Ventas: Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando más alto representa una mayor rentabilidad.

$$RENTABILIDAD \text{ SOBRE VENTAS} = \frac{UTILIDAD \text{ NETA DEL EJERCICIO}}{VENTAS}$$

Rentabilidad Sobre el Patrimonio: Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios.

$$RENT. \text{ SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{UTILIDAD \text{ NETA DEL EJERCICIO}}{PATRIMONIO}$$

Rentabilidad Sobre el Activo: Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento.³¹

$$RENT. \text{ SOBRE ACTIVO TOTAL} = \frac{UTILIDAD \text{ NETA DEL EJERCICIO}}{ACTIVO TOTAL}$$

³¹ GITMAN Lawrence J. Principios de Administración Financiera, Pearson Educación, Decimo Primera Edición México, 2007, Pág. 52,53,54,55,59

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Personas Naturales

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. 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, 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.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

a. Obtener el RUC:

El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita. El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional. El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras.

b. Presentar Declaraciones.

Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos, estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto.

Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta: Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso.

Declaración Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Declaración de Impuesto a los Consumos Especiales: Únicamente las sociedades que transfieran bienes o presten servicios gravados con este impuesto deberán presentar esta declaración mensualmente en el Formulario 105, aun cuando no se hayan generado transacciones durante uno o varios períodos mensuales.

c. Presentar Anexos.

Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

Anexo Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC). Es un reporte mensual toda la información relativa de las compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado al mes

subsiguiente.

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

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

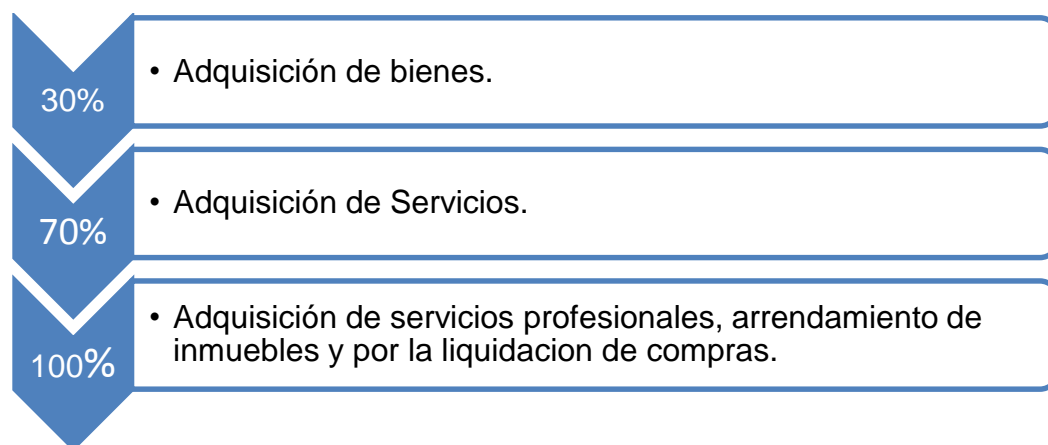
Anexo de ICE. Corresponde al informe de cantidad de ventas por cada uno de los productos o servicios por marcas y presentaciones.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor,

de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Porcentajes de Retención del IVA



Declaración del IVA

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

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

Crédito Tributario

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios

gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador. Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC.

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

Retenciones en la Fuente

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero.

Liquidación del Impuesto a la Renta

Para el año 2015 la tabla vigente para liquidar el Impuesto a la Renta es la siguiente:

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

e.- Materiales y Métodos

Materiales de Oficina

- Lápiz
- Borradores
- Hojas
- Esferos
- Calculadora
- Carpetas

Equipo de Computación

- Computadora
- Impresora
- Flash Memory

Métodos

Para el desarrollo del presente trabajo de tesis se utilizó la siguiente metodología:

Científico

Este método se utilizó en el transcurso del trabajo de tesis para recopilar información teórica la misma que permitió desarrollar el marco teórico correspondiente, así también permitió cumplir con los objetivos propuestos al inicio del trabajo.

Deductivo

El método deductivo sirvió para el desarrollo del trabajo de tesis ya que se necesitó de conceptos e información que parten de leyes y teorías generales relacionadas con la contabilidad y el proceso contable para aplicar a casos particulares y específicos relacionados a las actividades diarias que se desarrollan dentro de la Empresa Granda Chávez.

Inductivo

Permitió realizar un análisis de tipo general, el que ayudó a identificar la realidad de la empresa Granda Chávez basándonos en los datos concretos que se obtuvo de los diferentes instrumentos que se requerirá para el desarrollo del trabajo investigativo para poder las posibles soluciones y recomendaciones.

Analítico

Se utilizó para seleccionar, ordenar y clasificar toda la información contable que surja del desarrollo del trabajo de tesis y sus relaciones entre ellas, para determinar la situación económica – financiera a través de un proceso contable.

Sintético

Se utilizó para concretar y centralizar los contenidos del marco teórico y luego de analizar los aspectos contables, económicos y financieros los mismos que facilitaron la comprensión de los contenidos del desarrollo del trabajo de tesis, para formular posibles alternativas de solución a los problemas planteados.

Cuantitativo

Este método permitió analizar los datos obtenidos durante el trabajo de tesis, así como también obtener cifras y porcentajes reales durante el desarrollo del trabajo las mismas que permitan determinar las posibles soluciones y recomendaciones.

f. Resultados

Reseña Histórica

La Empresa “Granda Chávez”, inicio sus actividades a inicios del año 1990 gracias a la iniciativa del Sr. Wilson Granda con la finalidad de mejorar su situación económica, iniciando con un capital aproximado de 30.000 sucres el mismo que ha crecido de a poco gracias al sacrificio y esfuerzo de su propietario, inicialmente el negocio estaba ubicada en la Avenida 8 de Diciembre junto a la iglesia de las Pitas

La empresa fue creada con la finalidad de ofrecer sus productos y alcanzar la plena aceptación de sus Clientes y así obtener beneficios e ingresos para su hogar. En la actualidad la empresa “Granda Chávez” ha logrado una aceptable acogida la cual ha permitido generar empleo y mejorar la situación económica de su familia y del personal que presta su servicio.

Al principio la empresa era atendida por el propietario y su esposa la actividad principal era la venta de frutas al por mayor y menor pero con el paso del tiempo el propietario tomo la iniciativa de realizar otra actividad como es la venta de verduras lo cual permitió el crecimiento del negocio debido a la gran acogida por parte de la ciudadanía, es así que la

empresa creció y se vio en la necesidad de adquirir un vehículo propio para realizar sus actividades diarias optando por viajar a la provincia del Azuay en donde conoció que los productos tenían un costo mínimo lo cual era beneficioso para obtener una mayor rentabilidad al momento de comercializarlos en la ciudad de Loja , es así que hasta la fecha los productos se lo adquiere en la ciudad de Cuenca y Ambato.

Actualmente la empresa cuenta con un capital de 125.721,75 dólares y se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, cantón y provincia de Loja, Cdla. Las Pitas, calles Arturo Armijos y Manuel de Valdivieso; cuenta con N° de Ruc 1102621206001 y está obligada a llevar contabilidad, está conformada por el Gerente propietario, 1 chofer profesional, 3 empleados los mismos que desarrollan diferentes actividades como vendedores, bodegueros, cobradores.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ordenanzas Municipales.
- Ley Orgánica Para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo Laboral

Objetivos de la Empresa

- Ser una empresa líder en el mercado.
- Ofrecer productos de calidad que satisfagan las necesidades del cliente.
- Incrementar las ventas para obtener una mejor rentabilidad.
- Mejorar permanentemente la calidad de vida de los empleados, brindándoles condiciones de trabajo adecuadas.

Actividades de la Empresa

Entre sus principales actividades tenemos la venta al por mayor y menor de frutas, venta al por mayor y menor de verduras, transporte de carga por carretera en camión.

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
PLAN DE CUENTAS

1	Activos
1.1	Activo Corriente
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas Por Cobrar
1.1.04	(-) Provisión De Cuentas Incobrables
1.1.05	Inventario De Mercaderías
1.1.05.01	Frutas
1.1.05.02	Hortalizas
1.1.05.03	Legumbres
1.1.05.04	Verduras
1.1.06	Anticipo Retención en la Fuente Impuesto a la Renta
1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%
1.1.07	Suministros de Oficina
1.1.07.01	Resmas de Hojas de Papel Bond
1.1.07.02	Esferos Bic Varios Colores
1.1.07.03	Carpetas Plásticas
1.1.07.04	Facturero de 100 Facturas
1.1.07.05	Libretin de 100 Comprobantes de Retención
1.1.07.06	Tijeras Pequeñas

- 1.1.07.07 Libretas de Apuntes
- 1.1.08 Materiales de Aseo y Limpieza
 - 1.1.08.01 Escobas
 - 1.1.08.02 Recogedor de Basura
 - 1.1.08.03 Detergentes Grandes
 - 1.1.08.04 Desinfectantes Grandes
- 1.1.09 IVA Compras
- 1.1.10 Crédito Tributario

- 1.2 Activo No Corriente**
 - 1.2.01 Muebles y Enseres
 - 1.2.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
 - 1.2.03 Vehículo
 - 1.2.04 (-) Depreciación Acumulada De Vehículo

- 2 Pasivo**
 - 2.1 Pasivo Corriente**
 - 2.1.01 Cuentas Por Pagar
 - 2.1.02 IESS Por Pagar
 - 2.1.03 Provisiones Patronales Por Pagar
 - 2.1.04 Retención en la Fuente Impuesto a la Renta Por Pagar

2.1.04.01 Retención en la fuente 1%

2.2 Pasivo No Corriente

2.2.01 Préstamos a Largo Plazo Por Pagar

2.2.02 Intereses Por Pagar

3 Patrimonio

3.1 Capital

3.2 Resultado Del Ejercicio

3.2.01 Utilidad Del Ejercicio

3.2.02 Perdida Del Ejercicio

4 Ingresos

4.1 Ingresos Operacionales

4.1.01 Ventas

4.1.01.01 Ventas Tarifa 0%

4.1.02 Utilidad Bruta en Venta

5 Gastos

5.1 Gastos Operacionales

5.1.01 Compras

5.1.01.01 Compras Tarifa 0%

5.1.02 Costo de Ventas

5.2 Gastos Administrativos

5.2.01 Gastos Sueldos y Salarios

5.2.02 Gasto Aporte Patronal

5.2.03 Gasto Provisiones Sociales

5.2.03.01 Décimo Tercer Sueldo

5.2.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

5.2.03.03 Vacaciones

5.2.03.04 Fondos de Reserva

5.2.04 Gasto Arriendo

5.2.05 Gasto Servicios Básicos

5.2.05.01 Agua

5.2.05.02 Luz

5.2.05.03 Teléfono

5.2.06 Gasto Combustible

5.2.07 Gasto Accesorios Y Repuestos para Vehículo

5.2.08 Gasto Depreciación Muebles y Enseres

5.2.09 Gasto Depreciación Vehículo

5.2.10 Cuentas Incobrables.

5.2.11 Gasto Suministros de Oficina

5.2.12 Gasto Materiales de Aseo y Limpieza

EMPRESA “GRANDA CHÁVEZ”

MANUAL DE CUENTAS

1 Activo

Representa el conjunto de bienes, valores y derechos de propiedad de la empresa.

1.1 Activo Corriente

Está constituido por el efectivo y lo que se espera sea convertido en efectivo dentro de un periodo corto.

1.1.01 Caja

Es el activo corriente que representa las monedas, billetes y cheques que posee la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta; valores que aumentan el saldo.	Por los valores que: entrega, egresa o sale de dicha cuenta.
SALDO: Deudor	

1.1.02 Bancos

Controla el movimiento de los valores que se mantienen en las instituciones bancarias como: depósitos, retiros mediante cheque, papeletas de retiro, notas de débito y notas de crédito.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por valores depositados en la cuenta corriente así como por las notas de crédito.	Por valores entregados en cheques; así como por las notas de débito, así como también por las transferencias.
SALDO: Deudor	

1.1.03 Cuentas por Cobrar

Controla los valores que adeudan a la empresa: por venta a crédito u otros.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de las facturas vendidas a crédito o por préstamos realizados.	Se acredita por los abonos parciales o totales que realizan los deudores.
SALDO: Deudor	

1.1.04 Provisión de Cuentas Incobrables

Es el valor estimado para cubrir pérdidas por la imposibilidad de cobro de los créditos pendientes.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la eliminación definitiva de las cuentas declaradas incobrables.	Por el valor de las estimaciones incobrables, calculado al cierre del ciclo contable
SALDO: Acreedor	

1.1.05 Inventario de Mercaderías

Controla todas las mercaderías que la empresa tiene disponibles para la venta.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el inventario inicial de mercaderías.	Por los asientos de regulación
SALDO: Deudor	

1.1.06 Anticipo Retención en la Fuente Impuesto a la Renta

Representa los pagos que se realizan por adelantado del Impuesto a la Renta en virtud de las retenciones efectuadas por los agentes de retención.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por las retenciones que nos realizan al momento de las ventas.	Al efectuarse la declaración del Impuesto a la Renta.
SALDO: Deudor	

1.1.07 Suministros de Oficina

Son los bienes de uso exclusivo del negocio, destinados para las oficinas de la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por compra de suministros.	Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que convertirse en gasto.
SALDO: Deudor	

1.1.08 Materiales de Aseo y Limpieza

Esta cuenta registra las compras de materiales de aseo y limpieza, que han sido adquiridos para satisfacer las necesidades exclusivas del negocio.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la compra de los suministros y materiales	Por el consumo o desgaste.
SALDO: Deudor	

1.1.09 IVA Compras

Registra el valor pagado por compras gravadas con IVA de acuerdo al porcentaje legalmente establecido.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por las compras gravadas con IVA.	Por la declaración mensual en la liquidación.
SALDO: Deudor	

1.1.10 Crédito Tributario

Se origina cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en ventas, con la finalidad de recuperar el exceso pagado durante un periodo determinado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Cuando las ventas superan al valor de las ventas.	Por la compensación en la liquidación del IVA, cuando el valor del IVA en ventas sea mayor al IVA en compras.
SALDO: Deudor	

1.2 Activo no Corriente

Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad y al servicio de la empresa.

1.2.01 Muebles y Enseres

Bienes adquiridos exclusivamente para ser usados en actividades diarias de la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Se debita al momento de realizar la compra de un bien mueble.	Al momento de vender o dar de baja determinados muebles.
SALDO: Deudor	

1.2.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Representa el desgaste, uso u obsolescencia de los bienes de la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la baja del activo o eliminación del mismo.	Por la contabilización del desgaste anual, semestral o mensual.
SALDO: Acreedor	

1.2.03 Vehículo

Medio de movilización propiedad de la empresa para el desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la compra o adquisición del bien y reparaciones de mayor cuantía.	Por la depreciación o baja del bien.
SALDO: Deudor	

1.2.04 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo

Acumula el valor que se estima del costo del bien, ya sea por el uso u obsolescencia

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la cuota de depreciación calculada.	Por la depreciación acumulada del bien.
SALDO: Acreedor	

2 Pasivo

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas.

2.1 Pasivo Corriente

Constituyen deudas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente.

2.1.01 Cuentas por Pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por los pagos parciales, totales u alguna otra manera de cancelación.	Por las deudas contraídas por la empresa que deberán ser canceladas en un plazo no mayor a un año.
SALDO: Acreedor	

2.1.02 IESS por Pagar

Registra las obligaciones que tiene la empresa por sus relaciones laborales con empleados y trabajadores.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la cancelación de las aportaciones IEES.	Por el importe de los valores a pagar, calculados mensualmente.
SALDO: Acreedor	

2.1.03 Provisiones Patronales por Pagar

Son las disposiciones sociales que les corresponde a los empleados de acuerdo a la Ley: Décimo tercero y cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el pago total de los valores.	Por el valor de las prestaciones sociales que le corresponden a los trabajadores.
SALDO: Acreedor	

2.1.04 Retención Impuesto a la Renta por Pagar

Registra la suma a pagar por concepto de este impuesto en virtud de la utilidad del Ejercicio obtenida conforme a las tarifas establecidas en la Ley de R.T.I

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la cancelación del impuesto.	Por el cálculo del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio.
SALDO: Acreedor	

2.2 Pasivo no Corriente

Representa aquellas obligaciones que son a largo plazo, pagaderas en un periodo mayor a un año.

2.2.01 Préstamo a Largo Plazo por Pagar

Son valores que la empresa adeuda con instituciones financieras a largo plazo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por los abonos o la cancelación total del valor del préstamo contraído con la institución financiera.	Al momento que se adquiere el compromiso.
SALDO: Acreedor	

2.2.02 Intereses por Pagar

Valores que se cancela por la tasa de interés del préstamo emitido por instituciones financieras.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el pago que se realiza.	Por el crédito concedido.
SALDO: Acreedor	

3 Patrimonio

Eta conformada por el conjunto de bienes, valores y derechos puestos al servicio del ente contable.

3.1 Capital

Representa el aporte del propietario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por las pérdidas obtenidas durante el ejercicio o por el retiro de los socios.	Por inversión inicial o aumento de capital.
SALDO: Acreedor	

3.2 Resultado del Ejercicio

Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

3.2.01 Utilidad del Ejercicio

Utilidad líquida o neta que obtiene la empresa en un periodo contable.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de la distribución de utilidades.	Por las utilidades establecidas al cierre del periodo contable.
SALDO: Acreedor	

3.2.02 Perdida del Ejercicio

Registra la pérdida o el déficit obtenido en el periodo y que consta en el Estado de Resultados.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Al momento de producirse la pérdida.	Por el cierre al final del periodo.
SALDO: Deudor	

4 Ingresos

Son todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado a la empresa.

4.1 Ingresos Operacionales

Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas servicios prestados y por la utilidad bruta en ventas.

4.1.01 Ventas

En esta cuenta se registran todas las ventas de mercadería que realiza la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por los valores de devolución en venta a precio de venta y el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.	Por la contabilización de las ventas de mercaderías efectuadas.
SALDO: Acreedor	

4.1.02 Utilidad Bruta en Ventas

Registra el ingreso bruto obtenido en la venta de mercaderías. Se obtiene restando las ventas netas menos el costo de ventas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el cierre de cuentas al final del periodo.	Por el valor de la ganancia en ventas obtenidas durante el ciclo contable.
SALDO: Acreedor	

5 Gastos

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1 Gastos Operacionales

Son todos aquellos desembolsos realizados en forma directa con la comercialización de las mercaderías que revierten en la generación de ingresos.

5.1.01 Compras

Registra la adquisición de mercadería para la venta a los diferentes proveedores.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la compra o adquisición de mercaderías.	Al final del ejercicio económico.
SALDO: Deudor	

5.1.02 Costo de Ventas

Representa el valor de las ventas valoradas a su precio de costo, se determina a través de la regulación al final de un ciclo contable.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por la determinación del valor de la venta al costo en los asientos de regulación.	Por el asiento de regulación.
SALDO: Deudor	

5.2 Gastos Administrativos

Valores que egresan de la empresa por actividades que realiza.

5.2.01 Gastos Sueldos y Salarios

Registra todos los valores pagados a empleados, de acuerdo a lo que establece la Ley.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor que se paga a los empleados.	Por el cierre al final del periodo.
SALDO: Deudor	

5.2.02 Gasto Aporte Patronal

Son los valores destinados para cubrir los aportes patronales del IESS.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el pago efectuado	Al cierre del ejercicio al final del periodo.
SALDO: Deudor	

5.2.03 Gasto Provisiones Sociales

Registra los valores que se pagan a los empleados, adicionales a la remuneración sectorial unificado y al remanente no unificado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Se debita por el valor cancelado según rol de pagos.	Se acredita por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdida y ganancias
SALDO: Deudor	

5.2.04 Gasto Arriendo

Registra valores por pago de arriendo del local comercial donde funciona la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor cancelado por arriendo de local.	Al cierre de cuentas.
SALDO: Deudor	

5.2.05 Gasto Servicios Básicos

Son aquellos egresos concurridos por la empresa por el consumo de agua y luz.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el importe de los gastos.	Al cierre del ejercicio
SALDO: Deudor	

5.2.06 Gasto Combustible

Refleja los pagos efectuados por la compra de combustible

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor que se paga	Por el cierre al final del ejercicio.
SALDO: Deudor	

5.2.07 Gasto Accesorios y Repuestos para Vehículo

Refleja todos los pagos efectuados por la compra de accesorios y repuestos para vehículo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor que se paga por la compra de accesorios y repuestos para vehículo.	Por el cierre al final del ejercicio.
SALDO: Deudor	

5.2.08 Gasto Depreciación Muebles y Enseres

Registra la pérdida que sufren anualmente los bienes muebles por uso u obsolescencia.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el costo de la depreciación aplicada al final del periodo.	Al cierre del ejercicio
SALDO: Deudor	

5.2.09 Gasto Depreciación de Vehículo

Registra la pérdida que sufre anualmente el vehículo por el uso que se le da durante un tiempo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el costo de la depreciación aplicada al final del periodo.	Al cierre del ejercicio
SALDO: Deudor	

5.2.10 Cuentas Incobrables

Esta cuenta registra todos los valores que se estimen posibles incobrables.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor que se estime incobrable.	Al cierre del ejercicio.
SALDO: Deudor	

5.2.11 Gasto Suministros de Oficina

Son valores que se consumen, por suministros de oficina que se utiliza en la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de consumo del periodo.	Al cierre del ejercicio.
SALDO: Deudor	

5.2.12 Gasto Materiales de Aseo y Limpieza

Se registra el consumo de los materiales de limpieza. Es una cuenta reguladora del Activo.

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de consumo en el periodo.	Al cierre del ejercicio.
SALDO: Deudor	

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

COD.	CANT	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL
1			Activos			
1.1			Activo Corriente			
1.1.01			Caja			8.790,35
	2		Billetes de 50	100,00	100,00	
	400		Billetes de 20	8.000,00	8.000,00	
	300		Billetes de 10	300,00	300,00	
	200		Billetes de 5	100,00	100,00	
	50		Billetes de 1	50,00	50,00	
	200		Monedas de 1	200,00	200,00	
	50		Monedas de 0,50	25,00	25,00	
	50		Monedas de 0,25	12,50	12,50	
	20		Monedas de 0,10	2,00	2,00	
	15		Monedas de 0,05	0,75	0,75	
	10		Monedas de 0,01	0,10	0,10	
1.1.02			Bancos			183,70
			Cuenta de Ahorros Banco Pichincha N° 4239314800	183,70		
1.1.03			Cuentas por Cobrar			3.250,00
			Cuentas por Cobrar Clientes		3.250,00	
1.1.05			Inventario de Mercaderías			27.376,50
1.1.05.01			Frutas			20.049,00
	10	Cajas	Achotillo	40,00	400,00	
	30	Jabas	Aguacate Mantequilla Cuarta x 125 unid.	17,50	525,00	
	120	Jabas	Aguacate Mantequilla Tercera x100	17,00	2.040,00	
	150	Jabas	Aguacate Mantequilla de Segunda x80	18,00	2.700,00	
	50	Jabas	Aguacate Mantequilla Primera x60 unid.	17,00	850,00	
	10	Cajas	Claudias Rojas Dole	23,00	230,00	
	10	Cajas	Durazno Primera	18,00	180,00	
	10	Cajas	Durazno Segunda	15,00	150,00	
	15	Cajas	Durazno Tercera	13,00	195,00	

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

CÓD.	CANT	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL
	8	Cajas	Fresa Primera	27,00	216,00	
	10	Cajas	Fresa Segunda	22,00	220,00	
	6	Cajas	Fresa Tercera	17,00	102,00	
	30	Cajas	Granadilla	16,00	480,00	
	10	Cajas	Guanábana	27,00	270,00	
	15	Cajas	Kiwi 16kg Granel	31,00	465,00	
	10	Cajas	Manzana Royal Agranel Grande.	20,00	200,00	
	20	Cajas	Manzana Royal Agranel Pequeña.	29,00	580,00	
	10	Cajas	Manzana Royal 125	22,00	220,00	
	25	Cajas	Manzana Royal 150	29,00	725,00	
	15	Cajas	Manzana Royal Roja 150	28,00	420,00	
	12	Cajas	Manzana Roja 198	28,00	336,00	
	30	Cajas	Manzana Royal 198	29,00	870,00	
	10	Cajas	Manzana Royal Gala Granel 216	27,00	270,00	
	10	Cajas	Manzana Verde Agro Fruta	18,00	180,00	
	15	Cajas	Manzana Winter Ambateña	15,00	225,00	
	10	Cajas	Melones	10,00	100,00	
	15	Canast.	Mora	15,00	225,00	
	50	Mallas	Naranja Colombiana	23,00	1.150,00	
	20	Cajas	Papaya Enserada	10,00	200,00	
	5	Cajas	Pepino Dulce	10,00	50,00	
	10	Cajas	Pera Forelle t/c x f/c cartón.	28,50	285,00	
	20	Cajas	Pera Packhams 150 Frusan	29,50	590,00	
	30	Cajas	Pitajaya Primera	25,00	750,00	
	20	Cajas	Pitajaya Segunda	20,00	400,00	
	20	Cajas	Tomate de Árbol Primera	5,50	110,00	
	30	Cajas	Tomate de Árbol Segunda	5,00	150,00	
	20	Cajas	Tomate de Árbol Tercera	4,00	80,00	
	20	Cajas	Uva Roja Chilena c/p	19,00	380,00	
	20	Cajas	Uva Rosadas Chilenas c/p	17,00	340,00	
	20	Cajas	Uva Roja s/p Internacional	21,00	420,00	
	15	Cajas	Uva s/p Greenwich	22,00	330,00	
	55	Cajas	Uva Roja Rio Blanco	18,00	990,00	
	10	Cajas	Uva Verde Table Grapes	21,00	210,00	
1.1.05.02			Hortalizas			3.675,00
	40	Mallas	Ajo	25,00	1.040,00	
	600	Unid.	Alcachofa	0,30	180,00	

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

COD.	CANT	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL
	100	Unid.	Berenjena	0,40	40,00	
	10	Sacos	Meloco Saco Grande	30,00	300,00	
	10	Sacos	Meloco Saco Pequeño	15,00	150,00	
	50	Sacos	Papa Bolona	16,00	400,00	
	25	Sacos	Papas Margarita	13,00	260,00	
	32	Sacos	Papas Rojas	10,00	320,00	
	20	Sacos	Papa Bolona de Segunda	13,00	390,00	
	15	Sacos	Papa Negra	11,00	165,00	
	10	Sacos	Remolacha	8,00	80,00	
	50	Sacos	Zanahoria Saco Pequeño	7,00	350,00	
	1.1.05.03			Legumbres		
	30	Sacos	Aba	8,00	240,00	
	30	Sacos	Arvejas	45,00	1.350,00	
	10	Sacos	Frejol Bolón Rojo	27,00	270,00	
	25	Sacos	Frejol Canario	18,00	450,00	
	15	Sacos	Frejol Chabelo	28,00	420,00	
	30	Sacos	Choclos Gruesos	13,00	390,00	
	20	Sacos	Choclos Parejos	20,00	200,00	
1.1.05.04			Vegetales			
	30	Sacos	Lechugas	4,00	120,00	
	10	Sacos	Col Morada	6,00	60,00	
	10	Sacos	Col Verde	5,00	50,00	
	10	Sacos	Coliflor	4,00	40,00	
	250	Unid.	Brócoli	0,25	62,50	
1.1.07			Suministro de Oficina			36,05
	3		Carpetas Plásticas	0,75	2,25	
	15		Esferos Bic Varios Colores	0,25	3,75	
	1		Facturero de 100 Facturas	8,00	8,00	
	5		Libretas de Apuntes	0,65	3,25	
	1		Libretin de 100 Comprobantes de Retención	8,00	8,00	
	3		Resmas de Hojas de Papel Bond.	3,20	9,60	
	3		Tijeras Pequeñas	0,40	1,20	

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

COD.	CANT	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL
1.1.08			Materiales de Aseo y Limpieza			52,50
	5		Detergentes Grandes	2,80	14,00	
	5		Desinfectantes Grandes	5,00	25,00	
	3		Escobas	2,50	7,50	
	2		Recogedores de Basura	3,00	6,00	
			Total Activo Corriente			39.689,10
1.2			Activo No Corriente			
1.2.01			Muebles y Enseres			180,00
	1		Juego de Escritorio	180,00		
1.2.03			Vehículo			110.000,00
	1		Camioneta Hilux 4x4 Toyota 2006	10.000,00		
	1		Camión mula mercedes Actros 2004	100.000,00		
			Total Activo No Corriente			110.180,00
			Total Activos			149.869,10
2			Pasivo			
2.1			Pasivo Corriente			
2.1.01			Cuentas por Pagar Proveedores	9.500,00		
			Total pasivo corriente		9.500,00	
2.2			Pasivo no Corriente			
2.2.01			Préstamo a Largo Plazo (F. Faces)	9.870,35		
2.2			Intereses por Pagar	4.777,00		
2.2.01					14.647,35	
2.2.02			Total Pasivo no Corriente			24.147,35
			Total Pasivos			24.147,35
3			Patrimonio			
3.1			Capital			
			Capital		125.721,75	
			Total Patrimonio			125.721,75
			Total Pasivo y Patrimonio			149.869,10

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

1	Activos		
1.1	Activo Corriente		
1.1.01	Caja	\$8.790,35	
1.1.02	Bancos	183,70	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	3.250,00	
1.1.05	Inventario De Mercaderías	27.376,50	
1.1.07	Suministros de Oficina	36,05	
1.1.08	Materiales Aseo y Limpieza	52,50	
	Total Activo Corriente		\$39.689,10
1.2	Activo no Corriente		
1.2.01	Muebles y Enseres	180,00	
1.2.02	Vehículo	110.000,00	
	Total Activo no Corriente		<u>110.180,00</u>
	Total Activos		<u>\$149.869,10</u>
2	Pasivo		
2.1	Pasivo Corriente		
2.1.01	Cuentas por Pagar	9.500,00	
	Total Pasivo Corriente		9.500,00
2.2	Pasivo no Corriente		
2.2.01	Préstamos a Largo Plazo	9.870,35	
2.2.02	Intereses por Pagar	4.777,00	
	Total Pasivo no Corriente		<u>14.647,35</u>
	Total Pasivos		24.147,35
3	Patrimonio		
3.1	Capital	125.721,75	
	Total Capital		<u>125.721,75</u>
	Total Patrimonio		<u>125.721,75</u>
	Total Pasivo + Patrimonio		<u>\$149.869,10</u>

.....
Gerente

.....
Contador

EMPRESA “GRANDA CHÁVEZ”
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

La Empresa “Granda Chávez” dedica a la compra y venta al por mayor y menor de frutas y verduras de la ciudad de Loja al 2 de Enero del 2015 inicia su control contable con los siguientes: bienes, valores y obligaciones.

Caja	\$8.790,35
Bancos	\$183,70
Cuentas por cobrar	\$3.250,00
Inventario de mercaderías	\$27.376,50
Suministros de Oficina	\$36,05
Materiales de Aseo y Limpieza	\$52,50
Vehículo	\$110.000,00
Muebles y enseres	\$180,00
Cuentas por pagar	\$9.500,00
Préstamos bancarios	\$9.870,35
Intereses bancarios	\$4.777,00
Capital	\$125.721,75

ENERO.

2 Enero

- Venta de mercadería según factura N°2526 al Sr. Hermel Valladares por el valor de \$1.881,00. Se recibe en efectivo.

- Venta de mercadería según factura N° 2527 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (C E) por un valor de \$2.798,00; se recibe en efectivo.
- Pago de la cuota mensual del Préstamo con la Fundación FACES por un valor de \$291,48 más el interés de \$193,39. Se cancela en efectivo.
- Se realiza el deposito del dinero disponible en caja por un valor de \$12.000,00

3 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2528 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE), por un valor de \$2.139,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2529 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE), por un valor de \$320,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el deposito del dinero disponible en caja por un valor de \$2.500,00
- Venta de mercadería según factura N° 2530 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$760,00. Se recibe en efectivo.

8 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2531 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE), por un valor de \$2.391,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2533 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$88,00. Se recibe en efectivo.
- Compra de mercadería según factura N° 3524 al Sr. Juan Carlos Chimbo por un valor de \$920,00 se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$3.200,00.

9 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1245 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$1.565,00. La compra se realiza a 7 días plazo.
- Compra de mercadería según factura N° 5129 al Sr. Luis Saquipay (PNOC) por un valor de \$ 855,00. La compra se realiza a 7 días de plazo.

12 Enero

- Se cancela al Sr. Ramiro Padilla la cantidad de \$1.000,00 por cuentas pendientes. El pago se lo realiza a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 5136 al Sr. Luis Saquipay (PNOC) por un valor de \$297,00. Se cancela en efectivo.

13 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1252 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$1.024,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

14 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1236 a la Sra. Enma Santillán por un valor de \$630,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago al Sr. Fredy Morocho la cantidad de \$1.548,35 por la compra concedida a crédito el día 09 de Enero. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Venta de mercadería según factura N° 2534 al Sr. Hermel Valladares por un valor de \$1.828,00. Se recibe en efectivo.
- Se deposita el dinero disponible en caja por un valor de \$1.800,00.

15 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2535 a la Sra. Janine Monteros por un valor de \$648,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería al contado según factura N° 2537 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$3.137,00; se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$4.000,00

16 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1271 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por \$1.238,00. La compra se realiza a 6 días plazo.
- Se realiza el pago al Sr. Luis Saquipay por un valor de \$846,40 por el crédito concedido de la compra del día 09 de Enero. El pago se realiza a través de transferencia bancaria.

19 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 5150 al Sr. Luis Saquipay (PNOC) por un valor de \$1.222,50. Se cancela a través de transferencia bancaria.

20 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1285 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$2.721,00. Se cancela \$473,79 en efectivo y la diferencia a 3 días plazo.

21 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2538 al Sr. Hermel Valladares por un valor de \$1.859,00; Se recibe en efectivo.

22 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2540 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE), por un valor de \$2.570,00; Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$4.000,00

23 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1310 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$495,00. Se cancela en efectivo.

- Venta de mercadería según factura N° 2541 al Sr. Marlon Albán por un valor de \$898,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el pago al Sr. Fredy Morocho por un valor de \$2.240,00 por el crédito concedido de la compra del 20 de Enero. El pago se realiza a través de transferencia bancaria.
- Pago a la Sra. Melva Ramos por un valor de \$1.100,00 por cuentas pendientes de pago. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 5436 a la Sra. Clara Elizabeth Freire por un valor de \$548,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$800,00.

25 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 5169 al Sr. Luis Saquipay (PNOC) por un valor de \$294,00. Se cancela en efectivo.

26 Enero

- Compra de mercadería según factura N°3247 a la Sra. Thalía Rodillo por un valor de \$250,00. Se cancela en efectivo.

27 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 1331 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$5.115,27. La compra se realiza a 15 días plazo.

28 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2542 a la Sra. Piedad Guevara por un valor de \$516,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2543 al Sr. Hermel Valladares por un valor de \$889,00. Se recibe en efectivo.

29 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2544 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por \$3.191,00; se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2545 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$95,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2546 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$7144,00. Se recibe en efectivo.
- Compra de mercadería según factura N° 1235 a la Sra. Ana Salinas por un valor \$441,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$800,00

30 Enero

- Compra de mercadería según factura N° 3619 al Sr. Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$830,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 2675 a la Sra. Rita Moncayo por un valor de \$400,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el pago al Sr. Guillermo Morocho por un valor de \$3.183,84 por cuentas pendientes. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 2076 a la Sra. Melva Ramos por un valor de \$740,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 3480 a la Sra. Thalía Rodillo por un valor de \$580,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 3489 a la Sra. Thalía Rodillo por un valor de \$680,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

31 Enero

- Venta de mercadería según factura N° 2547 a la Sra. Rosa Viñan por un valor de \$4.008,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2548 al Sr. Julio Jiménez por un valor de \$2.700,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2549 al Sr. Ramiro Alulima por un valor de \$2.250,00. Se recibe en efectivo.
- Pago de arriendo a la Sra. Carolina Herrera a través de transferencia bancaria por un valor de \$80,00.
- Pago de combustible a la Gasolinera La Llave por un valor de \$735,36 incluido IVA. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de sueldos a los empleados según rol de pagos N° 1. Se registran las respectivas provisiones.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$7.200,00
- Se procede a liquidar el IVA correspondiente al mes de Enero.

FEBRERO

2 Febrero

- Compra de mercadería según factura N° 4562 a la Sra. Rita Naranjo por un valor de 400,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

- Pago de la cuota mensual del Préstamo con la Fundación FACES por un valor de \$296,95 más el interés de \$187,92. Se cancela en efectivo.

3 Febrero

- Compra de mercadería según factura N° 3653 al Sr. Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$1.040,00. La compra se realiza a 15 días plazo.
- Compra de mercadería según factura N° 5180 al Sr. Luis Saquipay (PNOC) por un valor de \$720,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

5 Febrero

- Venta de mercadería según factura N° 2550 al Sr. Danilo Santos por un valor de \$2.002,50. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2552 al Sr. Luis Eduardo Vélez Granda por un valor de \$1.035,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2554 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$93,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2556 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$3.719,00; se recibe en efectivo.

- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$6.500,00

9 Febrero

- Se cancela al Sr. Fredy Guillermo Morocho la cantidad de \$5.064,12 por el crédito concedido de la venta del 27 de Enero. Se cancela a través de transferencia bancaria.

10 Febrero

- Compra de mercadería según factura N° 3714 al Sr. Guillermo Eugenio Morocho (PNOC) por un valor de \$2.742,00. La compra se realiza a 20 días plazo.

11 Febrero

- Venta de mercadería según factura N° 2557 a la Sra. Norma Yépez por un valor de \$900,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2558 al Sr. Hermel Valladares por un valor de \$3.091,75. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$3.900,00.

13 Febrero

- Compra de mercadería según factura N° 3460 al Sr. Ramiro Siza por un valor de \$860, se cancela a través de transferencia bancaria.

15 Febrero

- Se realiza el pago de aporte al IESS del mes de Enero por un valor de \$465,87, se cancela a través de transferencia bancaria.

16 Febrero

- Venta de mercadería según factura N° 2562 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$2.541,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$2.800,00

18 Febrero

- Pago al Sr. Guillermo Morocho la cantidad de \$1.852,00 por los créditos concedidos de las compras del 30 de enero y 03 de febrero. Se cancela a través de transferencia bancaria.

19 Febrero

- Venta de mercadería según factura N° 2563 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$93,50. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2564 al Sr. Cristina Granda (PNOC) por un valor de \$968,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2565 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$3.218,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$4.100,00

20 Febrero

- Compra de mercadería según factura N° 1369 al Sr. Fredy Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$ 2.787,00. La compra se realiza a 15 días plazo.

24 Febrero

- Compra de mercadería según factura N° 1385 al Sr. Fredy Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$1.618,00. La compra se realiza a 10 días plazo.

26 Febrero

- Venta de mercadería según factura N° 2566 a la Sra. Janine Jaramillo por un valor de \$1.900,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2567 al Sr. Danilo Santos por un valor de \$922,50. Se recibe en efectivo.
- Compra de accesorios y repuestos para vehículo según factura N° 38539 al Sr. Silvio Villavicencio (PNOC) por un valor de \$235,00 incluido IVA. Se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$2.700,00

27 Febrero

- Venta de mercadería según factura N° 2570 al Sr. Rodrigo Peña por un valor de \$808,50. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2571 a la Sra. Janeth Malla por un valor de \$785,25. Se recibe en efectivo.
- Compra de accesorios para vehículo según factura N° 38553 al Sr. Silvio Villavicencio (PNOC) por un valor de \$27,50 incluido IVA. Se cancela en efectivo.
- Compra de mercadería según factura N° 1437 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$4.263,00. se cancela a través de transferencia bancaria.

- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$1.600,00

28 Febrero

- Pago de arriendo a la Sra. Carolina Herrera a través de transferencia bancaria por un valor de \$80,00.
- Pago de servicios básicos del mes de Enero por un valor de \$14,65. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de combustible a la gasolinera La Llave por un valor de \$785,89 incluido IVA. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el pago al Servicio de Rentas Internas por el mes de enero, por el valor de \$156,57. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- 28.- Pago de sueldos a los empleados según rol de pagos N° 2. Se registran las respectivas provisiones.
- Se procede a liquidar el IVA correspondiente al mes de Febrero.

MARZO

2 de Marzo

- Se realiza el cobro a diferentes proveedores por un valor total de \$2.800,00. Se recibe en efectivo.

- Pago al Sr. Guillermo Morocho la cantidad de \$2.713,00 por el crédito concedido por la compra realizada el 10 de febrero. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de la cuota mensual del Préstamo con la Fundación FACES por un valor de \$320,17 más el interés de \$164,70. Se cancela en efectivo.

3 de Marzo

- Venta de mercadería según factura N° 2572 al Sr. Luis Alberto Pacheco por un valor de \$876,50. Se recibe en efectivo.
- Compra de mercadería al contado según factura N° 1476 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$350,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$1.850,00.

4 de Marzo

- Venta de mercadería según factura N° 2573 al Sr. Camilo Pérez por un valor de \$740,00. Se recibe en efectivo.

5 de Marzo

- Venta de mercadería según factura N° 2574 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$147,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería al según factura N° 2575 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$2.781,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2576 al Sr. Rodolfo Martillo por un valor de \$767,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$4.300,00

6 de Marzo

- Se realiza el pago al Sr. Fredy Morocho por un valor de \$4.361,00 por el crédito concedido de las compras del 20 y 24 de febrero. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 1510 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$3 583,00. La compra se realiza a 20 días de plazo.
- Compra de mercadería según factura N° 1536 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$105,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

11 de Marzo

- Venta de mercadería al según factura N° 2577 a la Sra. Bianca Espinoza por un valor de \$484,50. Se recibe en efectivo.

12 de Marzo

- Venta de mercadería según factura N° 2578 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por \$3.471,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2579 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$48,00. Se recibe en efectivo
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$4.000,00

13 de Marzo

- Compra de mercadería según factura N° 3847 al Sr. Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$8.565,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

15 de Marzo

- Se realiza el pago de aporte al IESS del mes de Febrero por un valor de \$465,87. Se cancela a través de transferencia bancaria.

19 de Marzo

- Venta de mercadería según factura N° 2580 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$2.665,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2581 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$50,40. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$2.800,00

26 de Marzo

- Venta de mercadería según factura N° 2582 a la Sra. Janine Monteros por un valor de \$842,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2583 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$3.245,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$3.900,00

27 de Marzo 2015.

- Compra de mercadería según factura N° 1579 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por \$3.757,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

- Venta de mercadería según factura N° 2584 a la Sra. Laura Sarango por un valor de \$1.686,00. Se recibe en efectivo.
- Pago al Sr. Fredy Morocho la cantidad de \$3.543,00 por el crédito concedido de la compra 06 de febrero. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$1.750,00

28 de Marzo

- Pago de arriendo a la Sra. Carolina Herrera a través de transferencia bancaria por un valor de \$80,00.
- Pago de servicios básicos del mes de Febrero por un valor de \$17,25. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el pago al Servicio de Rentas Internas por el mes de enero, por el valor de \$134,05. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de combustible a la gasolinera La Llave por un valor de \$725,40 incluido IVA. Se cancela a través de transferencia bancaria.

30 de Marzo

- Pago de sueldos a los empleados según rol de pagos N° 3. Se registran las respectivas provisiones.
- Se procede a liquidar el IVA correspondiente al mes de Marzo.

ABRIL

2 de Abril

- Pago de la cuota mensual del Préstamo con la Fundación FACES por un valor de \$308,53 más el interés de \$176,34. Se cancela en efectivo.

3 de Abril

- Venta de mercadería según factura N° 2585 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$3.094,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2588 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.717,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$2.900,00

6 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 1295 a la Sra. Enma Yunga (PNOC) por un valor de \$1.842,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

7 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 1659 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$1 695,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

9 de Abril

- Venta de mercadería al contado según factura N° 2590 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$80,60. Se recibe en efectivo.

10 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 1700 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$3.048,00. Se recibe en efectivo.

15 de Abril

- Se realiza el pago de aporte al IESS del mes de Marzo por un valor de \$465,87. Se cancela a través de transferencia bancaria.

16 de Abril

- Venta de mercadería según factura N° 2591 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.768,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2592 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$96,50. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$1.900,00

17 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 1742 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$2.466,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 2505 a la Sra. Silvia Lindo por un valor de \$336,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

20 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 1728 al Sr. Ramiro Padilla por un valor \$680,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

23 de Abril

- Venta de mercadería según factura N° 2593 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.900,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$1.800,00

24 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 3957 al Sr. Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$1.742,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

27 de Abril

- Compra de mercadería según factura N° 3457 al Sr. Wilson Stalin Granda por un valor de \$400,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

28 de Abril

- Pago de arriendo a la Sra. Carolina Herrera a través de transferencia bancaria por un valor de \$80,00.

- Pago de servicios básicos del mes de Marzo por un valor de \$15,00.
Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el pago al Servicio de Rentas Internas del mes de Marzo, por el valor de \$163,60. Se cancela a través de transferencia bancaria.

30 de Abril

- Venta de mercadería según factura N° 2594 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (C.E) por \$1.788,00. Se recibe en efectivo.
- Pago de sueldos a los empleados según rol de pagos N° 4. Se registran las respectivas provisiones.
- Pago de combustible a la gasolinera La Llave por un valor de \$690,50 incluido IVA. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Venta de mercadería según factura N° 2595 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$77,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por \$1.800,00
- Se procede a liquidar el IVA correspondiente al mes de Abril.

MAYO

1 de Mayo

- Compra de mercadería según factura N° 4019 al Sr. Guillermo

Morocho (PNOC) por un valor de \$344,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

2 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2596 a la Sra. Claudia Quencho por un valor de \$3000,00. Se recibe en efectivo.
- Pago de la cuota mensual del Préstamo con la Fundación FACES por un valor de \$319,83 más el interés de \$165,04. Se cancela en efectivo.

3 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2598 a la Sra. Claudia Quencho por un valor de 1.800,00. Nos cancelan en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$4.000,00

6 de Mayo

- Venta de mercadería al según factura N° 2599 a la Sra. Tania Granda por un valor de \$8.800,00. Se recibe en efectivo.

- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$9.000,00

7 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2601 a la Sra. Janine Monteros por un valor de \$2.222,50. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2603 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por \$990,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2605 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por \$1.442,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2606 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$41,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$4.700,00

8 de Mayo

- Compra de mercadería según factura N° 4074 al Sr. Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$2.710,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

9 de Mayo

- Compra de mercadería según factura N° 158 al Sr. Ángel Saquipay (PNOC) por un valor de \$1.806,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 159 al Sr. Ángel Saquipay (PNOC) por un valor de \$1.810,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

14 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2607 a la Sra. Janine Monteros por un valor de \$752,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2608 a la Sra. Sonia Vega por un valor de \$929,00. Se recibe en efectivo.
- Se cancela a diferentes proveedores la cantidad de \$2.300,00, el pago se realiza en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2610 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por \$1.430,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2611 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$99,80. Se recibe en efectivo.
- Compra accesoría y repuesta para vehículo según factura N ° 39596 al Sr. Silvio Villavicencio (PNOC) por un valor de \$280,50 incluido IVA.

Se cancela en efectivo.

15 de Mayo

- Compra de mercadería según factura N° 83670 a Industria Lojana de Especerías ILE C.A (CE) por un valor de \$1.040,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el pago de aporte al IESS del mes de Abril por un valor de \$465,87. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Compra de mercadería según factura N° 1756 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$2.353,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$1.300,00

21 de Mayo

- 21.- Venta de mercadería al contado según factura N° 2901 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. Contribuyente Especial por un valor de 1.446,00. Nos cancelan en efectivo.
- Compra de mercadería según factura N° 5367 al Sr. Luis Saquipay (PNOC) por \$1.380,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

22 de Mayo

- 22.- Compra de mercadería según factura N° 1819 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$3.292,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

27 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2902 al Sr. Fabricio Calva por un valor de \$616,00. Se recibe en efectivo.

28 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2903 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.621,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$3.200,00
- Compra de mercadería según factura N° 1875 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$4.474,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Se realiza el pago al Servicio de Rentas Internas del mes de Abril, por un valor de \$107,93. Se cancela a través de transferencia bancaria.

30 de Mayo

- Venta de mercadería según factura N° 2904 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$111,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2905 al Sr. Ramiro Alulima por un valor de \$3.870,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2906 a la Sra. Mayra Chamba por un valor de \$3 080,00. Se recibe en efectivo.
- Pago de arriendo a la Sra. Carolina Herrera a través de transferencia bancaria por un valor de \$80,00.
- Pago de servicios básicos del mes de Abril por un valor de \$16,25. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de combustible a la gasolinera La Llave por un valor de \$759,65 incluido IVA. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de sueldos a los empleados según rol de pagos N° 5. Se registran las respectivas provisiones.
- Se procede a liquidar el IVA correspondiente al mes de Mayo.

JUNIO

2 de Junio

- Pago de la cuota mensual del Préstamo con la Fundación FACES por

un valor de \$320,33 más el interés de \$164,54. Se cancela en efectivo.

4 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2907 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.392,00. Se recibe en efectivo.

5 de Junio

- Compra de mercadería según factura N° 1975 al Sr. Fredy Morocho (PNOC) por un valor de \$3.865,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

10 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2909 a la Sra. Catalina Malla por un valor de \$92,00. Se recibe en efectivo.

11 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2910 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.729,00. Se recibe

en efectivo.

- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$2.500,00

12 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2911 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$190,00. Se recibe en efectivo.

15 de Junio

- Se realiza el pago de aporte al IESS del mes de Mayo por un valor de \$465,87. Se cancela a través de transferencia bancaria.

18 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2913 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.839,00. Se recibe en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$2.000,00

19 de Junio

- Compra de mercadería según factura N° 4166 al Sr. Guillermo Morocho (PNOC) por un valor de \$5.500,00. Se cancela a través de transferencia bancaria.

25 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2914 a Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. (CE) por un valor de \$1.512,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería según factura N° 2915 a la Sra. María Luisa Torres Torres (PNOC) por un valor de \$111,00. Se recibe en efectivo.
- Venta de mercadería al contado según factura N° 2916 al Sr. Marlon Gabriel Albán Suquilanda por un valor de \$1.153,00. Se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito del dinero disponible en caja por un valor de \$5.700,00.

26 de Junio

- Venta de mercadería según factura N° 2918 al Sr. Ramiro Alulima por un valor de \$4 400,00. Se recibe en efectivo.

28 de Junio

- Se realiza el pago al Servicio de Rentas Internas por el mes de Mayo, por un valor de \$194,59. Se cancela a través de transferencia bancaria.

30 de Junio

- Pago de arriendo a la Sra. Carolina Herrera a través de transferencia bancaria por un valor de \$80,00.
- Pago de servicios básicos del mes de Abril por un valor de \$17,35. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de combustible a la gasolinera La Llave por un valor de \$758,96 incluido IVA. Se cancela a través de transferencia bancaria.
- Pago de sueldos a los empleados según rol de pagos N° 6. Se registran las respectivas provisiones.
- Se procede a liquidar el IVA correspondiente al mes de Junio.

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 1

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2-01-15		-1-			
	1.1.01	Caja		8.790,35	
	1.1.02	Bancos		183,70	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		3.250,00	
	1.1.05	Mercaderías		27.376,50	
	1.1.07	Suministros de Oficina		36,05	
	1.1.08	Materiales de Aseo y Limpieza		52,50	
	1.2.01	Muebles y Enseres		180,00	
	1.2.03	Vehículo		110.000,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar			9.500,00
	2.2.01	Préstamos a Largo Plazo por Pagar			9.870,35
	2.2.02	Intereses Por Pagar			4.777,00
	3.1	Capital			125.721,75
		P/R. Estado de Situación Inicial			
2-01-15		-2-			
	1.1.01	Caja		1.881,00	
	4.1.01	Ventas			1.881,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	1.881,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N° 2526			
2-01-15		-3-			
	1.1.01	Caja		2.770,02	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		27,98	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	27,98		
	4.1.01	Ventas			2.798,00
	4.1.01.01	Ventas 0%	2.798,00		
		P/R. Venta de mercadería s/fN°2527			
2-01-15		-4-			
	2.2.01	Préstamo Bancario		291,48	
	2.2.02	Intereses Por Pagar		193,39	
	1.1.01	Caja			484,87
		P/R. Pago en efectivo cuota mensual del Préstamo.			
2-01-15		-5-			
	1.1.02	Bancos		12.000,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	12.000,00		
	1.1.01	Caja			12.000,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
3-01-15		-6-			
	1.1.01	Caja		2.117,61	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		21,39	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	21,39		
	4.1.01	Ventas			2.139,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	2.139,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2528			
		PASAN		169.171,97	169.171,97

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 2

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		169.171,97	169.171,97
3-01-15		-7-			
	1.1.01	Caja		316,80	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		3,20	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	3,20		
	4.1.01	Ventas			320,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	320,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2529			
3-01-15		-8-			
	1.1.02	Bancos		2.500,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	2.500,00		
	1.1.01	Caja			2.500,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
8-01-15		-9-			
	1.1.01	Caja		752,40	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		7,60	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	7,60		
	4.1.01	Ventas			760,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	760,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2530			
8-01-15		-10-			
	1.1.01	Caja		2.367,09	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		23,91	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	23,91		
	4.1.01	Ventas			2.391,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	2.391,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2531			
8-01-15		-11-			
	1.1.01	Caja		87,12	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,88	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,88		
	4.1.01	Ventas			88,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	88,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2533			
8-01-15		-12-			
	5.1.01	Compras		920,00	
	5.1.01.01	Compra Tarifa 0%	920,00		
	1.1.02	Bancos			920,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	920,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1524 a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		176.150,97	176.150,97

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 3

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		176.150,97	176.150,97
8-01-15		-13-			
	1.1.02	Bancos		3.200,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	3.200,00		
	1.1.01	Caja			3.200,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
9-01-15		-14-			
	5.1.01	Compras		1.565,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.565,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			15,65
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	15,65		
	2.1.01	Cuentas Por Pagar			1.549,35
		P/R. Compra a de mercadería a crédito s/f N° 1245			
9-01-15		-15-			
	5.1.01	Compras		855,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	855,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			8,55
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	8,55		
	2.1.01	Cuentas Por Pagar			846,45
		P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 5129			
12-01-15		-16-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		1.000,00	
	1.1.02	Bancos			1.000,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	1.000,00		
		P/R. Pago de cuentas pendientes mediante Transferencia bancaria			
12-01-15		-17-			
	5.1.01	Compras		297,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	297,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			2,97
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	2,97		
	1.1.01	Caja			294,03
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 5136			
13-01-15		-18-			
	5.1.01	Compras		1.024,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.024,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			10,24
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	10,24		
	1.1.02	Bancos			1.013,76
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha			
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1252			
		PASAN		184.091,97	184.091,97

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 4

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		184.091,97	184.091,97
		-19-			
14-01-15	5.1.01	Compras		630,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	630,00		
	1.1.02	Bancos			630,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería. s/f N° 1236 a través de Transferencia bancaria.	630,00		
14-01-15		-20-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		1548,35	
	1.1.02	Bancos			1548,35
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho por la compra del 09 de Enero a través de transferencia bancaria.	1.548,35		
14-01-15		-21-			
	1.1.01	Caja		1.828,00	
	4.1.01	Ventas			1.828,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.828,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2534			
14-01-15		-22-			
	1.1.02	Bancos		1.800,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	1.800,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			1.800,00
15-01-15		-23-			
	1.1.01	Caja		648,00	
	4.1.01	Ventas			648,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	648,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2535			
15-01-15		-24-			
	1.1.01	Caja		3.105,63	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		31,37	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	31,37		
	4.1.01	Ventas			3.137,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.137,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2537			
15-01-15		-25-			
	1.1.02	Bancos		4.000,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	4.000,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja			4.000,00
		PASAN		197.683,32	197.683,32

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 5

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		197.683,32	197.683,32
16-01-15		-26-			
	5.1.01	Compras		1.238,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.238,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			12,38
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	12,38		
	1.1.02	Bancos			1.225,62
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 1271 se cancela a través transferencia bancaria.	1.225,62		
16-01-15		-27-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		846,40	
	1.1.02	Bancos			846,40
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago al Sr. Luis Saquipay por la compra 09 de Enero a través de transferencia bancaria.	846,40		
19-01-15		-28-			
	5.1.01	Compras		1.222,50	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.222,50		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			12,23
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	12,23		
	1.1.02	Bancos			1.210,27
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 5150 a través Transferencia bancaria.	1.210,27		
20-01-15		-29-			
	5.1.01	Compras		2.721,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	2.721,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			27,21
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	27,21		
	1.1.02	Bancos			453,79
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	453,79		453,79
	2.1.01	Cuentas por Pagar P/R. Compra de mercadería s/f N° 1285 a través Transferencia bancaria.			2.240,00
21-01-15		-30-			
	1.1.01	Caja		1.859,00	
	4.1.01	Ventas			1.859,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.859,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2538			
		PASAN		205.570,22	205.570,22

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 6

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		205.570,22	205.570,22
22-01-15		-31-			
	1.1.01	Caja		2.544,30	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		25,70	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	25,70		
	4.1.01	Ventas			2.570,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	2.570,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2540			
22-01-15		-32-			
	1.1.02	Bancos		4.000,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	4.000,00		
	1.1.01	Caja			4.000,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja			
23-01-15		-33-			
	5.1.01	Compras		495,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	495,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			4,95
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	4,95		
	1.1.01	Caja			490,05
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1310. Se cancela en efectivo			
23-01-15		-34-			
	1.1.01	Caja		898,00	
	4.1.01	Ventas			898,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	898,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2541			
23-01-15		-35-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		2.240,00	
	1.1.02	Bancos			2.240,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	2.240,00		
		P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho por la compra del 20 de Enero mediante transferencia bancaria.			
23-01-15		-36-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		1.100,00	
	1.1.02	Bancos			1.100,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	1.100,00		
		P/R. Pago a la Sra. Melva Ramos a través de Transferencia bancaria.			
23-01-15		-37-			
	5.1.01	Compras		548,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	548,00		
	1.1.02	Bancos			548,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	548,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°5436 a través de Transferencia bancaria.			
		PASAN		217.421,22	217.421,22

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 7

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		217.421,22	217.421,22
23-01-15		-38-			
	1.1.02	Bancos		800,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	800,00		
	1.1.01	Caja			800,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
25-01-15		-39-			
	5.1.01	Compras		294,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	294,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			2,94
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	2,94		
	1.1.01	Caja			291,06
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 5169. Se cancela en efectivo			
26-01-15		-40-			
	5.1.01	Compras		250,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	250,00		
	1.1.02	Bancos			250,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	250,00		
		P/R. Compra de mercadería. s/f N° 3247 a través de transferencia bancaria.			
27-01-15		-41-			
	5.1.01	Compras		5.115,27	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	5.115,27		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			51,15
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	51,15		
	2.1.01	Cuentas Por Pagar			5.064,12
		P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 1331			
28-01-15		-42-			
	1.1.01	Caja		516,00	
	4.1.01	Ventas			516,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	516,00		
		P/R. Venta según factura N°2542			
28-01-15		-43-			
	1.1.01	Caja		889,00	
	4.1.01	Ventas			889,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	889,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2543			
29-01-15		-44-			
	1.1.01	Caja		3.159,09	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		31,91	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	31,91		
	4.1.01	Ventas			3.191,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.191,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2544			
		PASAN		228.476,49	228.476,49

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 8

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		228.476,49	228.476,49
29-01-15		-45-			
	1.1.01	Caja		94,05	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,95	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,95		
	4.1.01	Ventas			95,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	95,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2545			
29-01-15		-46-			
	1.1.01	Caja		142,56	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		1,44	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	1,44		
	4.1.01	Ventas			144,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	144,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2546			
29-01-15		-47-			
	5.1.01	Compras		441,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	441,00		
	1.1.02	Bancos			441,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	441,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1235 a través de transferencia bancaria			
29-01-15		-48-			
	1.1.02	Bancos		4.200,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	4.200,00		
	1.1.01	Caja			4.200,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja.			
30-01-15		-49-			
	5.1.01	Compras		830,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	830,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			8,30
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	8,30		
	1.1.02	Bancos			821,70
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	821,70		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 3619 a través de transferencia bancaria			
30-01-15		-50-			
	5.1.01	Compras		400,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	400,00		
	1.1.02	Bancos			400,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	400,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 2675 a través de transferencia bancaria			
		PASAN		234.586,49	234.586,49

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 9

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		234.586,49	234.586,49
30-01-15		-51-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		3.183,84	
	1.1.02	Bancos			3.183,84
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	3.183,84		
30-01-15		-52-			
	5.1.01	Compras		740,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	740,00		
	1.1.02	Bancos			740,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 2076 a través de transferencia bancaria.	740,00		
30-01-15		-53-			
	5.1.01	Compras		580,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	580,00		
	1.1.02	Bancos			580,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 3480 a través de transferencia bancaria.	580,00		
30-01-15		-54-			
	5.1.01	Compras		680,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	680,00		
	1.1.02	Bancos			680,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 3489 a través de transferencia bancaria.	680,00		
31-01-15		-55-			
	1.1.01	Caja		4.008,00	
	4.1.01	Ventas			4.008,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2547	4.008,00		
31-01-15		-56-			
	1.1.01	Caja		2700,00	
	4.1.01	Ventas			2700,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2548	2.700,00		
31-01-15		-57-			
	1.1.01	Caja		2.250,00	
	4.1.01	Ventas			2.250,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. de mercadería s/f N°2549	2.250,00		
		PASAN		248.728,33	248.728,33

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		248.728,33	248.728,33
31-01-15		-58-			
	5.2.04	Gasto Arriendo		70,40	
	1.1.09	IVA en Compras		9,60	
	1.1.02	Bancos			80,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de arriendo del mes de Enero a través de transferencia bancaria			
31-01-15		-59-			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.567,02	
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal		332,06	
	5.2.02.01	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	5.2.02.02	ICE	78,50		
	5.2.02.03	SETEC	78,50		
	2.1.02	IESS Por Pagar			465,87
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02..03	ICE	78,50		
	2.1.02.04	SETEC	78,50		
	1.1.01	Caja P/R. Pago de Sueldos mes de Enero según Rol de pagos N°1			1.433,21
31-01-15		-60-			
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales		445,08	
	5.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	5.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	5.2.03.03	Vacaciones	65,42		
	5.2.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar			445,08
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	2.1.03.03	Vacaciones	65,42		
	2.1.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
		P/R. Provisiones Patronales por Pagar			
31-01-15		-61-			
	5.2.06	Gasto Combustible		766,06	
	1.1.09	IVA en Compras		9,30	
	1.1.02	Bancos			775,36
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de combustible mes de Enero a través de transferencia bancaria.	728,00		
		PASAN		251.927,85	251.927,85

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		251.927,85	251.927,85
31-01-15		-62-			
	1.1.02	Bancos		7.200,00	
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	7.200,00		
	1.1.01	Caja			7.200,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
31-01-15		-63-			
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		1,35	
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo		1.466,66	
	1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres			1,35
	1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo			1.466,66
		P/R. La depreciación de activos			
31-01-15		-64-			
	1.1.10	Crédito Tributario		18,90	
	1.1.09	IVA Compras			18,90
		P/R. La liquidación del IVA de Enero.			
2-02-15		-65-			
	5.1.01	Compras		400,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	400,00		
	1.1.02	Bancos			400,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	400,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°4562 a través de transferencia bancaria.			
2-02-15		-66-			
	2.2.01	Préstamo a Largo Plazo por Pagar		296,95	
	2.2.02	Intereses Por Pagar		187,92	
	1.1.01	Caja			484,87
		P/R. Pago en efectivo cuota mensual del Préstamo.			
3-02-15		-67-			
	5.1.01	Compras		1040,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.040,00		
	2.1.01	Cuentas Por Pagar			1029,60
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			10,40
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	10,40		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°3653 a través de transferencia bancaria			
3-02-15		-68-			
	5.1.01	Compras		720,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	720,00		
	1.1.02	Bancos			712,80
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	712,80		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			7,20
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	7,20		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°5180 a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		263.259,63	263.259,63

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		263.259,63	263.259,63
5-02-15		-69-			
	1.1.01	Caja		2.002,50	
	4.1.01	Ventas			2.002,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2550	2.002,50		
5-02-15		-70-			
	1.1.01	Caja		1.035,00	
	4.1.01	Ventas			1.035,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2552	1.035,00		
5-02-15		-71-			
	1.1.01	Caja		92,07	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,93	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,93		
	4.1.01	Ventas			93,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2554	93,00		
5-02-15		-72-			
	1.1.01	Caja		3.681,81	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		37,19	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	37,19		
	4.1.01	Ventas			3.719,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2556	3.719,00		
5-02-15		-73-			
	1.1.02	Bancos		6.500,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	6.500,00		
	1.1.01	Caja			6.500,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja			
9-02-15		-74-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		5.064,12	
	1.1.02	Bancos			5.064,12
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de Transferencia bancaria	5.064,12		
10-02-15		-75-			
	5.1.01	Compras		2.742,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	2.742,00		
	2.1.02	Cuentas por Pagar			2.714,58
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			27,42
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°3714 a través de transferencia bancaria	27,42		
		PASAN		284.415,25	284.415,25

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		284.415,25	284.415,25
11-02-15		-76-			
	1.1.01	Caja		900,00	
	4.1.01	Ventas			900,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	900,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N° 2557			
11-02-15		-77-			
	1.1.01	Caja		3.091,75	
	4.1.01	Ventas			3.091,75
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.091,75		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2558			
11-02-15		-78-			
	1.1.02	Bancos		3.900,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.900,00		
	1.1.01	Caja			3.900,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja			
13-02-15		-79-			
	5.1.01	Compras		860,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	860,00		
	1.1.02	Bancos			860,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	860,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°346 a través de transferencia bancaria			
15-02-15		-80-			
	2.1.02	IESS Por Pagar		465,87	
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE 0,50	78,50		
	2.1.02.04	SETECO,50	78,50		
	1.1.02	Bancos			465,87
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	465,87		
		P/R. Pago de aporte IESS mes de Enero a través de transferencia bancaria			
16-02-15		-81-			
	1.1.01	Caja		2.515,59	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		25,41	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	25,41		
	4.1.01	Ventas			2.541,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	2.541,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2562			
		PASAN		296.173,87	296.173,87

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		296.173,87	296.173,87
16-02-15		-82-			
	1.1.02	Bancos		2.800,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.800,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			2.800,00
18-02-15		-83-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		1.852,00	
	1.1.02	Bancos			1.852,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	1.852,00		
19-02-15		-84-			
	1.1.01	Caja		92,56	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,94	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,94		
	4.1.01	Ventas			93,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2563	93,50		
19-02-15		-85-			
	1.1.01	Caja		958,32	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		9,68	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	9,68		
	4.1.01	Ventas			968,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2564	968,00		
19-02-15		-86-			
	1.1.01	Caja		3.185,32	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		32,68	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	32,68		
	4.1.01	Ventas			3.218,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N° 2565	3.218,00		
19-02-15		-87-			
	1.1.02	Bancos		4.100,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.100,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja			4.100,00
		PASAN		309.205,37	309.205,37

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		309.205,37	309.205,37
20-02-15		-88-			
	5.1.01	Compras		2.787,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	2.787,00		
	2.1.01	Cuentas por Pagar			2.759,13
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			27,87
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°1369 a través de transferencia bancaria.	27,87		
24-02-15		-89-			
	5.1.01	Compras		1.618,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.618,00		
	2.1.01	Cuentas por Pagar			1.601,82
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			16,18
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°1385 a través de transferencia bancaria.	16,18		
26-02-15		-90-			
	1.1.01	Caja		1900,00	
	4.1.01	Ventas			1900,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2566	1.900,00		
26-02-15		-91-			
	1.1.01	Caja		922,50	
	4.1.01	Ventas			922,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2567	922,50		
26-02-15		-92-			
	5.2.07	Gasto Acc. y Repuestos para Vehículo		209,82	
	1.1.09	IVA en Compras		25,18	
	1.1.01	Caja			232,90
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			2,10
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra según factura N°38589, se cancela en efectivo.	2,10		
26-02-15		-93-			
	1.1.02	Bancos		2.700,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.700,00		
	1.1.01	Caja			2.700,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
27-02-15		-94-			
	1.1.01	Caja		808,50	
	4.1.01	Ventas			808,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2570	808,50		
		PASAN		320.176,37	320.176,37

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		320.176,37	320.176,37
27-02-15		-95-			
	1.1.01	Caja		785,25	
	4.1.01	Ventas			785,25
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	785,25		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2571			
27-02-15		-96-			
	5.2.07	Gasto Acc. y Repuestos para Vehículo		24,65	
	1.1.09	IVA en Compras		2,95	
	1.1.01	Caja			27,35
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			0,25
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	0,25		
		P/R. Compra en efectivo de accesorios y repuestos para vehículo s/f N°38553.			
27-02-15		-97-			
	5.1.01	Compras		4.263,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	4.263,00		
	1.1.02	Bancos			4.220,37
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.220,37		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			42,63
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	42,63		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1437 a través de transferencia bancaria.			
27-02-15		-98-			
	1.1.02	Bancos		1.600,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.600,00		
	1.1.01	Caja			1.600,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja			
28-02-15		-99-			
	5.2.04	Gasto Arriendo		70,40	
	1.1.09	IVA en Compras		9,60	
	1.1.02	Bancos			80,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	80,00		
		P/R. Pago de arriendo mes de Febrero a través de transferencia bancaria.			
28-02-15		-100-			
	5.2.05	Gasto Servicios Básicos		14,65	
	5.2.05.01	Agua	4,90		
	5.2.05.02	Luz	9,75		
	1.1.02	Bancos			14,65
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	14,65		
		P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Enero a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		326.946,87	326.946,87

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		326.946,87	326.946,87
28-02-15		-101-			
	5.2.06	Gasto Combustible		691,58	
	1.1.09	IVA en Compras		94,31	
	1.1.02	Bancos			785,89
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de combustible mes de Febrero a través de transferencia bancaria	763,50		
28-02-15		-102-			
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar		156,57	
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	156,57		
	1.1.02	Bancos			156,57
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago del I.R del mes de Enero a través de transferencia bancaria.	156,57		
28-02-15		-103-			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.567,02	
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal		332,06	
	5.2.02.01	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	5.2.02.02	ICE	78,50		
	5.2.02.03	SETEC	78,50		
	2.1.02	IESS Por Pagar			465,87
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE	78,50		
	2.1.02.04	SETEC	78,50		
	1.1.01	Caja P/R. Pago de Sueldos mes de Febrero según Rol de pagos N°2			1.433,21
28-02-15		-104-			
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales		445,08	
	5.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	5.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	5.2.03.03	Vacaciones	65,42		
	5.2.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar			445,08
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	2.1.03.03	Vacaciones	65,42		
	2.1.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
		P/R. Provisiones Patronales por Pagar			
		PASAN		330.233,49	330.233,49

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		330.233,49	330.233,49
28-02-15		-105-			
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		1,35	
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo		1.466,66	
	1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres			1,35
	1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo			1.466,66
		P/R. La depreciación de activos			
28-02-15		-106-			
	1.1.10	Crédito Tributario		132,04	
	1.1.09	IVA Compras			132,04
		P/R. La liquidación del IVA de Enero.			
2-03-15		-107-			
	1.1.01	Caja		2.800,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			2.800,00
		P/R. El cobro a diversos proveedores.			
2-03-15		-108-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		2.713,00	
	1.1.02	Bancos			2.713,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.713,00		
		P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.			
2-03-15		-109-			
	2.2.01	Préstamo a Largo Plazo por Pagar		320,17	
	2.2.02	Intereses Por Pagar		164,70	
	1.1.01	Caja			484,87
		P/R. Pago en efectivo cuota mensual del Préstamo.			
3-03-15		-110-			
	1.1.01	Caja		876,50	
	4.1.01	Ventas			876,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	876,50		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2572			
3-03-15		-111-			
	5.1.01	Compras		350,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	350,00		
	1.1.02	Bancos			346,50
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	346,50		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			3,50
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	3,50		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1476 a través de transferencia bancaria.			
3-03-15		-112-			
	1.1.02	Bancos		1.850,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.850,00		
	1.1.01	Caja			1.850,00
		P/R. Depósito de dinero disponible en caja			
		PASAN		340.907,91	340.907,91

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		340.907,91	340.907,91
4-03-15		-113-			
	1.1.01	Caja		740,00	
	4.1.01	Ventas			740,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2573	740,00		
5-03-15		-114-			
	1.1.01	Caja		145,53	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		1,47	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	1,47		
	4.1.01	Ventas			147,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2574	147,00		
5-03-15		-115-			
	1.1.01	Caja		2.753,19	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		27,81	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	27,81		
	4.1.01	Ventas			2.781,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2575	2.781,00		
5-03-15		-116-			
	1.1.01	Caja		767,00	
	4.1.01	Ventas			767,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2576	767,00		
5-03-15		-117-			
	1.1.02	Bancos		4.300,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.300,00		
	1.1.01	Caja			4.300,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
6-03-15		-118-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		4.361,00	
	1.1.02	Bancos			4.361,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria	4.361,00		
		PASAN		354.003,91	354.003,91

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		353.930,91	353.930,91
6-03-15		-119-			
	5.1.01	Compras		3.583,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	3.583,00		
	2.1.01	Cuentas por Pagar			3.547,17
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			35,83
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N°1510	35,83		
6-03-15		-120-			
	5.1.01	Compras		105,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	105,00		
	1.1.02	Bancos			103,95
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	103,95		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			1,05
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°1536 a través de transferencia bancaria	1,05		
11-03-15		-121-			
	1.1.01	Caja		484,50	
	4.1.01	Ventas			484,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2577	484,50		
12-03-15		-122-			
	1.1.01	Caja		3.436,29	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		34,71	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	34,71		
	4.1.01	Ventas			3.471,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2578	3.471,00		
12-03-15		-123-			
	1.1.01	Caja		47,52	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,48	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,48		
	4.1.01	Ventas			48,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2579	48,00		
12-03-15		-124-			
	1.1.02	Bancos		4.000,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.000,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja			4.000,00
		PASAN		365.695,41	365.695,41

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		365.695,41	365.695,41
13-03-15		-125-			
	5.1.01	Compras		8.565,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	8.565,00		
	1.1.02	Bancos			8.479,35
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	8.479,35		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			85,65
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°3847 a través de transferencia bancaria.	85,65		
15-03-15		-126-			
	2.1.02	IESS Por Pagar		465,87	
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE 0,50	78,50		
	2.1.02.04	SETECO,50	78,50		
	1.1.02	Bancos			465,87
	1.1.02.02	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de aporte IESS mes de Febrero a través de transferencia bancaria.			
19-03-15		-127-			
	1.1.01	Caja		2.638,35	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		26,65	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	26,65		2.665,00
	4.1.01	Ventas			
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2580	2.665,00		
19-03-15		-128-			
	1.1.01	Caja		49,90	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,50	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,50		
	4.1.01	Ventas			50,40
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N° 2581	50,40		
19-03-15		-129-			
	1.1.02	Bancos		2.800,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.800,00		
	1.1.01	Caja			2.800,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
		PASAN		380.241,68	380.241,68

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		380.241,68	380.241,68
26-03-15		-130-			
	1.1.01	Caja		842,00	
	4.1.01	Ventas			842,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	842,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2582			
26-03-15		-131-			
	1.1.01	Caja		3.212,55	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		32,45	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	32,45		
	4.1.01	Ventas			3.245,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.245,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2583			
26-03-15		-132-			
	1.1.02	Bancos		3.900,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.900,00		
	1.1.01	Caja			3.900,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja			
27-03-15		-133-			
	5.1.01	Compras		3.757,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	3.757,00		
	1.1.02	Bancos			3.719,43
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.719,43		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			37,57
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	37,57		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1579 a través de transferencia bancaria.			
27-03-15		-134-			
	1.1.01	Caja		1.686,00	
	4.1.01	Ventas			1.686,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.686,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2584			
27-03-15		-135-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		3.543,00	
	1.1.02	Bancos			3.543,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.543,00		
		P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria			
27-03-15		-136-			
	1.1.02	Bancos		1.750,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.750,00		
	1.1.01	Caja			1.750,00
		P/R. Depósito dinero disponible en caja			
		PASAN		398.964,68	398.964,68

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		398.964,68	398.964,68
28-03-15		-137-			
	5.2.04	Gasto Arriendo		70,40	
	1.1.09	IVA en Compras		9,60	
	1.1.02	Bancos			80,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de Arriendo del mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	80,00		
28-03-15		-138-			
	5.2.05	Gasto Servicios Básicos		17,25	
	5.2.05.01	Agua	4,50		
	5.2.05.02	Luz	12,75		
	1.1.02	Bancos			17,25
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de Servicios Básicos de Febrero a través de transferencia bancaria.	17,25		
28-03-15		-139-			
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar		134,05	
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	134,05		
	1.1.02	Bancos			134,05
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago del I.R del mes de Febrero a través de transferencia bancaria.	134,05		
28-03-15		-140-			
	5.2.07	Gasto Combustible		638,35	
	1.1.09	IVA en Compras		87,05	
	1.1.02	Bancos			725,40
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago combustible del mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	658,00		
30-03-15		-141-			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.567,02	
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal		332,06	
	5.2.02.01	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	5.2.02.02	ICE	78,50		
	5.2.02.03	SETEC	78,50		
	2.1.02	IESS Por Pagar			465,87
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02..03	ICE	78,50		
	2.1.02.04	SETEC	78,50		
	1.1.01	Caja P/R. Pago de Sueldos mes de Marzo según rol de pagos N°3			1.433,21
		PASAN		401.820,46	401.820,46

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 24

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		401.820,46	401.820,46
30-03-15		-142-			
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales		445,08	
	5.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	5.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	5.2.03.03	Vacaciones	65,42		
	5.2.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar			445,08
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	2.1.03.03	Vacaciones	65,42		
	2.1.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
30-03-15		P/R. Provisiones Patronales por Pagar			
		-143-			
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		1,35	
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo		1466,66	
	1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres			1,35
	1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo			1466,66
		P/R. La depreciación de Activos			
30-03-15		-144-			
	1.1.10	Crédito Tributario		96,65	
	1.1.09	IVA Compras			96,65
		P/R. La liquidación del IVA de Marzo.			
2-04-15		-145-			
	2.2.01	Préstamo a Largo Plazo por Pagar		308,53	
	2.2.02	Intereses Por Pagar		176,34	
	1.1.01	Caja			484,87
		P/R. Pago en efectivo cuota mensual del Préstamo.			
3-04-15		-146-			
	1.1.01	Caja		3063,06	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		30,94	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	30,94		
	4.1.01	Ventas			3094,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.094,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2585			
3-04-15		-147-			
	1.1.01	Caja		1.699,83	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		17,17	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	17,17		
	4.1.01	Ventas			1.717,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.717,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2588			
		PASAN		409.126,07	409.126,07

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		409.126,07	409.126,07
3-04-15		-148-			
	1.1.02	Bancos		2.900,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.900,00		
	1.1.01	Caja			2.900,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
6-04-15		-149-			
	5.1.01	Compras		1.842,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.842,00		
	1.1.02	Bancos			1.823,58
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.823,58		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			18,42
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	18,42		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1295 a través de transferencia bancaria.			
7-04-15		-150-			
	5.1.01	Compras		1.695,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.695,00		
	1.1.02	Bancos			1.678,05
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.678,05		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			16,95
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	16,95		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1659 a través de transferencia bancaria.			
9-04-15		-151-			
	1.1.01	Caja		79,79	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,81	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,81		
	4.1.01	Ventas			80,60
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	80,60		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2590			
10-04-15		-152-			
	5.1.01	Compras		3.048,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	3.048,00		
	1.1.02	Bancos			3.017,52
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.017,52		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			30,48
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	30,48		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1700 a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		418.691,67	418.691,67

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 26

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		418.691,67	418.691,67
15-04-15		-153-			
	2.1.02	IESS Por Pagar		465,87	
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE 0,50	78,50		
	2.1.02.04	SETECO,50	78,50		
	1.1.02	Bancos			465,87
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de aporte IESS mes de Marzo a través de transferencia bancaria			
16-04-15		-154-			
	1.1.01	Caja		1750,32	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		17,68	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	17,68		
	4.1.01	Ventas			1768,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.768,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2591			
16-04-15		-155-			
	1.1.01	Caja		95,54	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,97	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,97		
	4.1.01	Ventas			96,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	96,50		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2592			
16-04-15		-156-			
	1.1.02	Bancos		1.900,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.900,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja			1.900,00
17-04-15		-157-			
	5.1.01	Compras		2.466,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	2.466,00		
	1.1.02	Bancos			2.441,34
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.441,34		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			24,66
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°1742 a través de transferencia bancaria.	24,66		
		PASAN		425.388,04	425.388,04

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 27

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		425.388,04	425.388,04
17-04-15		-158-			
	5.1.01	Compras		336,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	336,00		
	1.1.02	Bancos			336,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 2505 a través de transferencia bancaria.	336,00		
20-04-15		-159-			
	5.1.01	Compras		680,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	680,00		
	1.1.02	Bancos			680,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra de mercadería s/f N° 1728 a través de transferencia bancaria.	680,00		
23-04-15		-160-			
	1.1.01	Caja		1.881,00	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		19,00	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	19,00		
	4.1.01	Ventas			1.900,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2593	1.900,00		
23-04-15		-161-			
	1.1.02	Bancos		1.800,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.800,00		
	1.1.01	Caja P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			1.800,00
24-04-15		-162-			
	5.1.01	Compras		1.742,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.742,00		
	1.1.02	Bancos			1.724,58
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha			
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			17,42
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°3957 a través de transferencia bancaria.	17,42		
27-04-15		-163-			
	5.1.01	Compras		400,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	400,00		
	1.1.02	Bancos			400,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Compra d mercadería s/f N° 3457 a través de transferencia bancaria.	400,00		
		PASAN		432.246,04	432.246,04

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 28

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		432.246,04	432.246,04
28-04-15		-164-			
	5.2.04	Gasto Arriendo		70,40	
	1.1.09	IVA en Compras		9,60	
	1.1.02	Bancos			80,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de arriendo del mes de Abril a través de transferencia bancaria.	80,00		
28-04-15		-165-			
	5.2.05	Gasto Servicios Básicos		15,00	
	5.2.05.01	Agua	3,75		
	5.2.05.02	Luz	11,25		
	1.1.02	Bancos			15,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago Servicios Básicos del mes de Abril a través de transferencia bancaria.	15,00		
28-04-15		-166-			
	2.1.04	Impuesto a la Renta Por Pagar		163,60	
	2.1.04.01	Impuesto a la Renta Por Pagar 1%	163,60		
	1.1.02	Bancos			163,60
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de I.R mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	163,60		
30-04-15		-167-			
	1.1.01	Caja		1.770,12	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		17,88	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	17,88		
	4.1.01	Ventas			1.788,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.788,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2594			
30-04-15		-168-			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.567,02	
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal		332,06	
	5.2.02.01	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	5.2.02.02	ICE	78,50		
	5.2.02.03	SETEC	78,50		
	2.1.02	IESS Por Pagar			465,87
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE	78,50		
	2.1.02.04	SETEC	78,50		
	1.1.01	Caja			1.433,21
		P/R. Pago de Sueldos mes de Abril según rol de pagos N° 4			
		PASAN		436.191,72	436.191,72

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 29

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		436.191,72	436.191,72
30-04-15		-169-			
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales		445,08	
	5.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	5.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	5.2.03.03	Vacaciones	65,42		
	5.2.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar			445,08
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	2.1.03.03	Vacaciones	65,42		
	2.1.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
		P/R. Provisiones Patronales por Pagar			
30-04-15		-170-			
	5.2.06	Gasto Combustible		607,64	
	1.1.09	IVA en Compras		82,86	
	1.1.02	Bancos			690,50
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	690,50		
		P/R. Pago de combustible del mes de Abril a través de transferencia bancaria.			
30-04-15		-171-			
	1.1.01	Caja		76,23	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,77	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,77		
	4.1.01	Ventas			77,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	77,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2595			
30-04-15		-172-			
	1.1.02	Bancos		650,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	650,00		
	1.1.01	Caja			650,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
30-04-15		-173-			
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		1,35	
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo		1.466,66	
	1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres			1,35
	1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo			1.466,66
		P/R. La depreciación de activos			
30-04-15		-174-			
	1.1.10	Crédito Tributario		92,46	
	1.1.09	IVA Compras			92,46
		P/R. La liquidación del IVA de Abril.			
		PASAN		439.614,77	439.614,77

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 30

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		439.614,77	439.614,77
1-05-15		-175-			
	5.1.01	Compras		344,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	344,00		
	1.1.02	Bancos			340,56
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	340,56		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			3,44
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N° 4019 a través de transferencia bancaria.	3,44		
2-05-15		-176-			
	1.1.01	Caja		3.000,00	
	4.1.01	Ventas			3.000,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.000,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2596			
2-05-15		-177-			
	2.2.01	Préstamo a Largo Plazo por Pagar		319,83	
	2.2.02	Intereses Por Pagar		165,04	
	1.1.01	Caja			484,87
		P/R. Pago cuota mensual del Préstamo a través de transferencia bancaria.			
3-05-15		-178-			
	1.1.01	Caja		1.800,00	
	4.1.01	Ventas			1.800,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.800,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2598			
3-05-15		-179-			
	1.1.02	Bancos		4.000,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.000,00		
	1.1.01	Caja			4.000,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
6-05-15		-180-			
	1.1.01	Caja		8.800,00	
	4.1.01	Ventas			8.800,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	8.800,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2599			
6-05-15		-181-			
	1.1.02	Bancos		9.000,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	9.000,00		
	1.1.01	Caja			9.000,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
		PASAN		467.043,64	467.043,64

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 31

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		467.043,64	467.043,64
7-05-15		-182-			
	1.1.01	Caja		2.222,50	
	4.1.01	Ventas			2.222,50
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	2.222,50		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2601			
7-05-15		-183-			
	1.1.01	Caja		980,10	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		9,90	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	9,90		
	4.1.01	Ventas			990,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	990,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2603			
7-05-15		-184-			
	1.1.01	Caja		1427,58	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		14,42	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	14,42		
	4.1.01	Ventas			1442,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.442,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2605			
7-05-15		-185-			
	1.1.01	Caja		40,59	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		0,41	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	0,41		
	4.1.01	Ventas			41,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	41,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2606			
7-05-15		-186-			
	1.1.02	Bancos		4.700,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.700,00		
	1.1.01	Caja			4.700,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
8-05-15		-187-			
	5.1.01	Compras		2.710,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	2.710,00		
	1.1.02	Bancos			2.682,90
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.682,90		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			27,10
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	27,10		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°4074 a través de transferencia bancaria,			
		PASAN		479.149,14	479.149,14

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 32

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		479.149,14	479.149,14
8-05-15		-188-			
	5.1.01	Compras		1.806,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.806,00		
	1.1.02	Bancos			1.787,94
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha			
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			18,06
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°158 a través de transferencia bancaria.	18,06		
8-05-15		-189-			
	5.1.01	Compras		1.810,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.810,00		
	1.1.02	Bancos			1.791,90
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha			
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			18,10
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1% P/R. Compra de mercadería s/f N°159 a través de transferencia bancaria.	18,10		
14-05-15		-190-			
	1.1.01	Caja		752,00	
	4.1.01	Ventas			752,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N°2607	752,00		
14-05-15		-191-			
	1.1.01	Caja		929,00	
	4.1.01	Ventas			929,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N° 2608	929,00		
14-05-15		-192-			
	2.1.01	Cuentas por Pagar		2.300,00	
	1.1.01	Caja P/R. El pago en efectivo a diferentes Proveedores			2.300,00
14-05-15		-193-			
	1.1.01	Caja		1.415,70	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		14,30	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	14,30		
	4.1.01	Ventas			1.430,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0% P/R. Venta de mercadería s/f N° 2610	1.430,00		
		PASAN		488.176,14	488.176,14

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 33

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		488.176,14	488.176,14
14-05-15		-194-			
	1.1.01	Caja		98,80	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		1,00	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	1,00		
	4.1.01	Ventas			99,80
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	99,80		
14-05-15		P/R. Venta de mercadería s/f N° 2611			
		-195-			
	5.2.07	Gasto Acc. y Repuestos para Vehículo		250,45	
	1.1.09	IVA en Compras		30,05	
	1.1.02	Bancos			278,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	278,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			2,50
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	2,50		
		P/R. Compra en efectivo de accesorios y repuestos para vehículo s/f N°39596.			
15-05-15		-196-			
	5.1.01	Compras		1.040,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.040,00		
	1.1.02	Bancos			1.029,60
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.029,60		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			10,40
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	10,40		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 83670 a través de transferencia bancaria.			
15-05-15		-197-			
	2.1.02	IESS Por Pagar		465,87	
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE 0,50	78,50		
	2.1.02.04	SETECO,50	78,50		
	1.1.02	Bancos			465,87
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha			
		P/R. Pago de aporte IESS mes de Abril a través de transferencia bancaria.			
15-05-15		-198-			
	5.1.01	Compras		2.353,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	2.353,00		
	1.1.02	Bancos			2.329,47
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.329,47		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			23,53
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	23,53		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1756 a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		492.415,31	492.415,31

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 34

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		492.415,31	492.415,31
15-05-15		-199-			
	1.1.02	Bancos		1.300,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.300,00		
	1.1.01	Caja			1.300,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
21-05-15		-200-			
	1.1.01	Caja		1.431,54	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		14,46	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	14,46		
	4.1.01	Ventas			1.446,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.446,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2901			
21-05-15		-201-			
	5.1.01	Compras		1.380,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	1.380,00		
	1.1.02	Bancos			1.366,20
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	1.366,20		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			13,80
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	13,80		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 5367 a través de transferencia bancaria.			
22-05-15		-202-			
	5.1.01	Compras		3.292,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	3.292,00		
	1.1.02	Bancos			3.259,08
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.259,08		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			32,92
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	32,92		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1819 a través de transferencia bancaria,			
27-05-15		-203-			
	1.1.01	Caja		616,00	
	4.1.01	Ventas			616,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	616,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N° 2902			
28-05-15		-204-			
	1.1.01	Caja		1.604,79	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		16,21	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	16,21		
	4.1.01	Ventas			1.621,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.621,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2903			
		PASAN		502.070,31	502.070,31

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 35

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		502.070,31	502.070,31
28-05-15		-205-			
	1.1.02	Bancos		3.200,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.200,00		
	1.1.01	Caja			3.200,00
28-05-15		P/R. Depósito del dinero disponible en caja			
		-206-			
	5.1.01	Compras		4.474,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	4.474,00		
	1.1.02	Bancos			4.429,26
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	4.429,26		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			44,74
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	44,74		
28-05-15		P/R. Compra de mercadería s/f N° 1875			
		-207-			
	2.1.04	Impuesto a la Renta Por Pagar		107,93	
	2.1.04.01	Impuesto a la Renta Por Pagar 1%	107,93		
	1.1.02	Bancos			107,93
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	107,93		
30-05-15		P/R. Pago del I.R del mes de Abril			
		-208-			
	1.1.01	Caja		109,89	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		1,11	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	1,11		
	4.1.01	Ventas			111,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	111,00		
30-05-15		P/R. Venta según factura N°2904			
		-209-			
	1.1.01	Caja		3.870,00	
	4.1.01	Ventas			3.870,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.870,00		
30-05-15		P/R. Venta según factura N° 2905			
		-210-			
	1.1.01	Caja		3.080,00	
	4.1.01	Ventas			3.080,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	3.080,00		
30-05-15		P/R. Venta según factura N° 2906			
		-211-			
	1.1.02	Bancos		7.100,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	7.100,00		
	1.1.01	Caja			7.100,00
		P/R. Depósito por las ventas del 30 de Mayo			
		PASAN		524.013,24	524.013,24

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 36

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		524.013,24	524.013,24
30-05-15		-212-			
	5.2.04	Gasto Arriendo		70,40	
	1.1.09	IVA en Compras		9,60	
	1.1.02	Bancos			80,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	80,00		
		P/R. Pago de arriendo del mes de Mayo			
30-05-15		-213-			
	5.2.05	Gasto Servicios Básicos		16,25	
	5.2.05.01	Agua	4,75		
	5.2.05.02	Luz	11,50		
	1.1.02	Bancos			16,25
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha			
		P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Abril			
30-05-15		-214-			
	5.2.06	Gasto Combustible		668,49	
	1.1.09	IVA en Compras		91,16	
	1.1.02	Bancos			759,65
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	738,00		
		P/R. Pago de combustible mes de Mayo			
30-05-15		-215-			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.567,02	
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal		332,06	
	5.2.02.01	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	5.2.02.02	ICE	78,50		
	5.2.02.03	SETEC	78,50		
	2.1.02	IESS Por Pagar			465,87
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE	78,50		
	2.1.02.04	SETEC	78,50		
	1.1.01	Caja			1.433,21
		P/R. Pago de Sueldos mes de Mayo según Rol de pagos N° 5			
30-05-15		-216-			
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales		445,08	
	5.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	5.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	5.2.03.03	Vacaciones	65,42		
	5.2.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar			445,08
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	2.1.03.03	Vacaciones	65,42		
	2.1.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
		P/R. Provisiones Patronales por Pagar			
		PASAN		527.213,30	527.213,30

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 37

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		527.213,30	527.213,30
30-05-15		-217-			
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		1,35	
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo		1.466,66	
	1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres			1,35
	1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo			1.466,66
30-04-15		P/R. La depreciación de activos			
		-218-			
	1.1.10	Crédito Tributario		130,81	
	1.1.09	IVA Compras			130,81
		P/R. La liquidación del IVA de Mayo			
2-06-15		-219-			
	2.2.01	Préstamo a Largo Plazo por Pagar		320,33	
	2.2.02	Intereses Por Pagar		164,54	
	1.1.01	Caja			484,87
		P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.			
4-06-15		-220-			
	1.1.01	Caja		1.378,08	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		13,92	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	13,92		
	4.1.01	Ventas			1.392,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.392,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2907			
5-06-15		-221-			
	5.1.01	Compras		3.865,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	3.865,00		
	1.1.02	Bancos			3.826,35
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	3.826,35		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			38,65
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	38,65		
		P/R. Compra de mercadería s/f N°1975 a través de transferencia bancaria.			
10-06-15		-222-			
	1.1.01	Caja		1.292,00	
	4.1.01	Ventas			1.292,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.292,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2909			
11-06-15		-223-			
	1.1.01	Caja		1.711,71	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		17,29	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	17,29		
	4.1.01	Ventas			1.729,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.729,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2910			
		PASAN		537.574,99	537.574,99

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 38

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		537.574,99	537.574,99
11-06-15		-224-			
	1.1.02	Bancos		2.500,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.500,00		
	1.1.01	Caja			2.500,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
12-06-15		-225-			
	1.1.01	Caja		188,10	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		1,90	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	1,90		
	4.1.01	Ventas			190,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	190,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2911			
15-06-15		-226-			
	2.1.02	IESS Por Pagar		465,87	
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE 0,50	78,50		
	2.1.02.04	SETECO,50	78,50		
	1.1.02	Bancos			465,87
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	465,87		
		P/R. Pago de aporte IESS mes Mayo a través de transferencia bancaria.			
18-06-15		-227-			
	1.1.01	Caja		1.820,61	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		18,39	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	18,39		
	4.1.01	Ventas			1.839,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.839,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2913			
18-06-15		-228-			
	1.1.02	Bancos		2.000,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	2.000,00		
	1.1.01	Caja			2.000,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
19-06-15		-229-			
	5.1.01	Compras		5.500,00	
	5.1.01.01	Compras Tarifa 0%	5.500,00		
	1.1.02	Bancos			5.445,00
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	5.445,00		
	2.1.04	Retención en la Fuente I.R Por Pagar			55,00
	2.1.04.01	Retención Impuesto Renta 1%	55,00		
		P/R. Compra de mercadería s/f N° 4166 a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		550.069,86	550.069,86

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 39

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		550.069,86	550.069,86
25-06-15		-230-			
	1.1.01	Caja		1.496,88	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		15,12	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	15,12		
	4.1.01	Ventas			1.512,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.512,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2914			
25-06-15		-231-			
	1.1.01	Caja		109,89	
	1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta		1,11	
	1.1.06.01	Anticipo Retención Imp. Renta 1%	1,11		
	4.1.01	Ventas			111,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	111,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2915			
25-06-15		-232-			
	1.1.01	Caja		1.153,00	
	4.1.01	Ventas			1.153,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	1.153,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2916			
25-06-15		-233-			
	1.1.01	Caja		4.400,00	
	4.1.01	Ventas			4.400,00
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 0%	4.400,00		
		P/R. Venta de mercadería s/f N°2918			
25-06-15		-234-			
	1.1.02	Bancos		5.700,00	
	1.1.02.01	Cta. De Ahorros Banco Pichincha	5.700,00		
	1.1.01	Caja			5.700,00
		P/R. Depósito del dinero disponible en caja.			
28-06-15		-235-			
	2.1.04	Impuesto a la Renta Por Pagar		194,59	
	2.1.04.01	Impuesto a la Renta Por Pagar 1%	194,59		
	1.1.02	Bancos			194,59
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	194,59		
		P/R. Pago del I.R del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.			
30-06-15		-236-			
	5.2.04	Gasto Arriendo		70,40	
	1.1.09	IVA en Compras		9,60	
	1.1.02	Bancos			80,00
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha	80,00		
		P/R. Pago de arriendo del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.			
		PASAN		563.220,45	563.220,45

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO DIARIO

Folio N° 40

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		563.220,45	563.220,45
30-06-15		-237-			
	5.2.05	Gasto Servicios Básicos		17,35	
	5.2.05.01	Agua	4,10		
	5.2.05.02	Luz	13,25		
	1.1.02	Bancos			17,35
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de Servicios Básicos de Mayo a través de transferencia bancaria.	17,35		
30-06-15		-238-			
	5.2.06	Gasto Combustible		667,88	
	1.1.09	IVA en Compras		91,08	
	1.1.02	Bancos			758,96
	1.1.02.01	Cta. Ahorros Banco Pichincha P/R. Pago de Combustible del mes de Junio a través de transferencia bancaria.	698,50		
30-06-15		-239-			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.567,02	
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal		332,06	
	5.2.02.01	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	5.2.02.02	ICE	78,50		
	5.2.02.03	SETEC	78,50		
	2.1.02	IESS Por Pagar			465,87
	2.1.02.01	Aporte Personal por Pagar	133,81		
	2.1.02.02	Aporte Patronal al IESS 11,15%	175,06		
	2.1.02.03	ICE	78,50		
	2.1.02.04	SETEC	78,50		
	1.1.01	Caja P/R. Pago de Sueldos mes de Junio según Rol de Pagos N°6.			1.433,21
30-06-15		-240-			
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales		445,08	
	5.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	5.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	5.2.03.03	Vacaciones	65,42		
	5.2.03.04	Fondos de Reserva	130,83		
	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar			445,08
	2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	130,83		
	2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	118,00		
	2.1.03.03	Vacaciones	65,42		
	2.1.03.04	Fondos de Reserva P/R. Provisiones Patronales por Pagar	130,83		
		PASAN		566.340,92	566.340,92

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 41

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		566.340,92	566.340,92
30-06-15		-241-			
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		1,35	
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo		1.466,66	
	1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres			1,35
	1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo			1.466,66
		P/R. La depreciación de activos			
30-04-15		-242-			
	1.1.10	Crédito Tributario		100,68	
	1.1.09	IVA Compras			100,68
		P/R. La liquidación del IVA de Abril.			
		ASIENTOS DE AJUSTE			
30-06-15		-243-			
	5.2.11	Cuentas Incobrables		4,50	
	1.1.04	Provisión de Cuentas Incobrables			4,50
		P/R. La provisión de cuentas incobrables por el método legal			
30-06-15		-244-			
	5.2.12	Gasto Suministros de Oficina		27,40	
	1.1.07	Suministros de Oficina			27,40
	1.1.07.01	Carpeta Plástica	0,75		
	1.1.07.02	Esferos Bic Diferentes Colores	1,50		
	1.1.07.03	Libretas de Apuntes	1,95		
	1.1.07.08	Facturero de 100 Facturas	8,00		
	1.1.07.09	Libretin de 100 Comprobantes Retenc.	8,00		
	1.1.07.10	Resmas de Hojas de Papel Bond	6,40		
	1.1.07.11	Tijeras Pequeñas	1,95		
		P/R. El consumo de suministros de Oficina.			
30-06-15		-245-			
	5.2.13	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza		26,10	
	1.1.08	Materiales de Aseo y Limpieza			26,10
	1.1.08.01	Detergentes Grandes	5,600		
	1.1.08.02	Desinfectantes Grandes	15,00		
	1.1.08.03	Escoba	2,50		
	1.1.08.04	Recogedor de Basura	3,00		
		P/R. El consumo de materiales de Aseo y Limpieza.			
		ASIENTOS DE REGULACION			
30-06-15		-246-			
	5.1.02	Costo de Ventas		119.795,27	
	1.1.05	Mercadería (II)			27.376,50
	5.1.01	Compras Netas			92.418,77
		P/R. Determinar la Mercadería			
30-06-15		-247-			
	1.1.05	Mercaderías (IF)		27.154,39	
	5.1.02	Costo de Ventas			27.154,39
		P/R. Determinar el costo de ventas			
30-06-15		-248-			
	4.1.01	Ventas		131.380,80	
	5.1.02	Costo de Ventas			92.640,88
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			38.739,92
		P/R. Determinar la utilidad Bruta en ventas.			
		PASAN		846.298,07	846.298,07

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO DIARIO

Folio N° 42

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		846.298,07	846.298,07
		ASIENTO DE CIERRE			
31/06/2015		-249-			
		Resumen de Rentas y Gastos		27.958,85	
	5.2.0	Gasto Sueldos y Salarios			9.402,12
	5.2.02	Gasto Aporte Patronal			1.992,36
	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales			2.670,48
	5.2.04	Gasto Arriendo			422,40
	5.2.05	Gasto Servicios Básicos			80,50
	5.2.06	Gasto Combustible			4.040,01
	5.2.07	Gasto Acc. y Repuestos para Vehículo			484,92
	5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres			8,10
	5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo			8.799,96
	5.2.11	Cuentas Incobrables			4,50
	5.2.12	Gasto Suministros de Oficina			27,40
	5.2.13	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza			26,10
		P/R. Cierre del Ejercicio			
31-01-15		-250-			
		Utilidad Neta		10.781,07	
		Resumen de Rentas y Gastos			10.781,07
		P/R. Cierre de cuentas de ingreso			
		TOTAL		885.037,99	885.037,99

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.01

CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	8.790,35		8.790,35
2-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2526	2/1	1.881,00		10.671,35
2-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2527	3/1	2.770,02		13.441,37
2-01-15	P/R. Pago en efectivo cuota mensual del Préstamo.	4/1		484,87	12.956,50
2-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	5/1		12.000,00	956,50
3-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2528	6/1	2.117,61		3.074,11
3-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2529	7/2	316,80		3.390,91
3-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	8/2		2.500,00	890,91
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2530	9/2	752,40		1.643,31
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2531	10/2	2.367,09		4.010,40
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2533	11/2	87,12		4.097,52
8-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	13/3		3.200,00	897,52
12-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5136. Se cancela en efectivo.	17/3		294,03	603,49
14-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2534	21/4	1.828,00		2.431,49
14-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja	22/4		1.800,00	631,49
15-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2535	23/4	648,00		1.279,49
15-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2537	24/4	3.105,63		4.385,12
15-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	25/4		4.000,00	385,12
21-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2538	30/5	1.859,00		2.244,12
22-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2541	31/6	2.544,30		4.788,42
22-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja	32/6		4.000,00	788,42
23-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1310. Se cancela en efectivo.	33/6		490,05	298,37
23-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2541	34/6	898,00		1.196,37
23-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	38/7		800,00	396,37
25-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5169 Se cancela en efectivo.	39/7		291,06	105,31
28-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2542	42/7	516,00		621,31
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2543	43/7	889,00		1.510,31
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2544	44/7	3.159,09		4.669,40
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2545	45/8	94,05		4.763,45
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2546	46/8	142,56		4.906,01
29-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	48/8		4.200,00	706,01
31-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2547	55/9	4.008,00		4.714,01
31-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2548	56/9	2.700,00		7.414,01
31-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2549	57/9	2.250,00		9.664,01
31-01-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Enero según Rolde pagos N°1.	59/10		1.433,21	8.230,80
31-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	62/11		7.200,00	1.030,80
2-02-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual Préstamo	66/11		484,87	545,93
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2550	69/12	2.002,50		2.548,43
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2552	70/12	1.035,00		3.583,43
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2554	71/12	92,07		3.675,50
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2556	72/12	3.681,81		7.357,31
5-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	73/12		6.500,00	857,31
11-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2557	74/13	900,00		1.757,31
11-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2558	75/13	3.091,75		4.849,06
11-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	76/13		3.900,00	949,06
16-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2562	81/13	2.515,59		3.464,65
16-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	83/14		2.800,00	664,65
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2563	84/14	92,56		757,21

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.01

CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2564	85/14	958,32		1.715,53
19-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	87/14		4.100,00	800,85
26-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2566	90/15	1.900,00		2.700,85
27-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2570	94/15	808,50		1.731,85
27-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2571	95/16	785,25		2.517,10
27-02-15	P/R. Compra en efectivo de accesorios y repuestos para vehículo s/f N°38553.	96/16		27,35	2.489,75
27-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	98/16		1.600,00	889,75
28-02-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Febrero según Rol de pagos N°2.	103/17		1.433,21	-543,46
28-02-15	P/R. El cobro a diversos proveedores.	106/18	2.800,00		2.256,54
2-03-15	P/R Pago en efectivo de la cuota mensual del Préstamo	109/18		484,87	1.771,67
3-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2572	110/18	876,50		2.648,17
3-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	112/18		1.850,00	798,17
4-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2573	113/19	740,00		1.538,17
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2574	114/19	145,53		1.683,70
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2575	115/19	2.753,19		4.436,89
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2576	116/19	767,00		5.203,89
5-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	117/19		4.300,00	903,89
11-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2577	121/20	484,50		1.388,39
12-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2578	122/20	3.436,29		4.824,68
12-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2579	122/20	47,52		4.872,20
12-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	124/20		4.000,00	872,20
19-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2580	127/21	2.638,35		3.510,55
19-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2581	128/21	49,90		3.560,45
19-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	129/21		2.800,00	760,45
26-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2582	130/22	842,00		1.602,45
26-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2583	131/22	3.212,55		4.815,00
26-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	132/22		3.900,00	915,00
27-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2584	134/22	1.686,00		2.601,00
27-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	136/22		1.750,00	851,00
30-03-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Marzo según Rol de pagos N°3	142/23		1.433,21	-582,21
2-04-15	P/R.Pago en efectivo de la cuota mensual del Préstamo	145/24		484,87	1.067,08
3-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2585	146/24	3.063,06		1.995,98
3-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2588	147/24	1.699,83		3.695,81
3-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	148/25		2.900,00	795,81
9-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2590	151/25	79,79		875,60
16-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2591	154/26	1.750,32		2.625,92
16-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2592	155/26	95,54		2.721,46
16-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	156/26		1.900,00	821,46
23-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2593	160/27	1.881,00		2.702,46
23-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	161/27		1.800,00	902,46
30-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2594	167/28	1.770,12		2.672,58
30-04-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Abril según Rol de pagos N°4	168/28		1.433,21	1.239,37
30-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2595	171/29	76,23		1.315,60
30-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	172/29		650,00	665,60
2-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2596	176/30	3.000,00		3.665,60
2-05-15	P/R.Pago en efectivo de la cuota mensual del Préstamo	177/30		484,87	3.180,73
3-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2598	178/30	1.800,00		4.980,73
3-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	179/30		4.000,00	980,73

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.01

CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
6-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2599	180/30	8.800,00		9.780,73
6-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	181/30		9.000,00	780,73
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2601	182/31	2.222,50		3.003,23
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2603	183/31	980,10		3.983,33
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2605	184/31	1.427,58		5.410,91
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2606	185/31	40,59		5.451,50
7-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	186/31		4.700,00	751,50
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2607	190/32	752,00		1.503,50
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2608	191/32	929,00		2.432,50
14-05-15	P/R. El pago en efectivo a diferentes Proveedores	192/32		2.300,00	132,50
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2610	193/32	1.415,70		1.548,20
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2611	194/33	98,80		1.647,00
15-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	199/34		1.300,00	347,00
21-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2901	200/34	1.431,54		1.778,54
27-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2902	203/34	616,00		2.394,54
28-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2903	204/34	1.604,79		3.999,33
28-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	205/35		3.200,00	799,33
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2904	208/35	109,89		909,22
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2905	209/35	3.870,00		4.779,22
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2906	210/35	3.080,00		7.859,22
30-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	211/35		7.100,00	759,22
30-05-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Mayo según Rol de pagos N°5.	215/36		1.433,21	-673,99
2-06-15	P/R Pago en efectivo de la cuota mensual del Préstamo	219/37		484,87	-1.158,86
4-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2907	220/37	1.378,08		219,22
10-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2909	222/37	1.292,00		1.511,22
11-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2910	223/37	1.711,71		2.990,03
11-06-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	224/38		2.500,00	490,03
12-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2911	225/38	188,10		678,13
18-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2913	227/38	1.820,61		2.498,74
18-06-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	228/38		2.000,00	498,74
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2914	230/39	1.496,88		1.995,62
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2915	231/39	109,89		2.105,51
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2916	232/39	1.153,00		3.258,51
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2918	233/39	4.400,00		7.658,51
25-06-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	234/39		5.700,00	1.958,51
30-06-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Junio según Rol de Pagos N°6	234/40		1.433,21	525,30
	TOTAL		142.319,17	141.793,87	525,30

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.02

CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	183,70		183,70
2-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	5/1	12.000,00		12.183,70
3-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	8/2	2.500,00		14.683,70
8-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1524 a través de transferencia bancaria.	12/2		920,00	13.763,70
8-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	13/3	3.200,00		16.963,70
12-01-15	P/R. Pago de cuentas pendientes mediante transferencia bancaria	16/3		1.000,00	15.963,70
14-01-15	P/R. Compra según factura N° 1252	18/3		1.013,76	14.949,94
14-01-15	P/R. Compra de mercadería. s/f N° 1236 a través de transferencia bancaria	19/4		630,00	14.319,94
14-01-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho por la compra del 09 de Enero a través de transferencia bancaria.	20/4	1.800,00	1.548,35	12.771,59
14-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	22/4			12.771,59
15-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	25/4	4.000,00		16.771,59
16-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1271 se cancela a través transferencia bancaria.	26/4		1.225,62	15.545,97
16-01-15	P/R. Pago al Sr. Luis Saquipay por la compra 09 de Enero a través de transferencia bancaria.	27/5		846,40	14.699,57
19-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5150 a través Transferencia bancaria.	28/5		1.210,27	13.489,30
20-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1285 a través Transferencia bancaria	29/5		453,79	13.035,51
22-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	32/6	4.000,00		17.035,51
23-01-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho por la compra del 20 de Enero mediante transferencia bancaria.	35/6		2.240,00	14.795,51
23-01-15	P/R. Pago a la Sra. Melva Ramos a través de Transferencia bancaria	36/6		1.100,00	13.695,51
23-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°5436 a través de Transferencia bancaria.	37/6		548,00	13.147,51
23-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	38/7	800,00		13.947,51
26-01-15	P/R. Compra de mercadería. s/f N° 3247 a través de transferencia bancaria.	40/7		250,00	13.697,51
29-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1235 a través de transferencia bancaria.	47/8		441,00	13.256,51
29-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	48/8	4.200,00		17.456,51
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3619 a través de transferencia bancaria.	49/8		821,70	16.634,81
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°2675 a través de transferencia bancaria.	50/8		400,00	16.234,81
30-01-15	P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	51/9		3.183,84	13.050,97
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 2076 a través de transferencia bancaria.	52/9		740,00	12.310,97
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3480 a través de transferencia bancaria.	53/9		580,00	11.730,97
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3489 a través de transferencia bancaria.	54/9		680,00	11.050,97
31-01-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Enero a través de transferencia bancaria	58/10		80,00	10.970,97
31-01-15	P/R. Pago de combustible mes de Enero a través de transferencia bancaria.	61/10		775,36	10.242,97
31-01-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	62/11	7.200,00		17.442,97
2-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°4562 a través de transferencia bancaria.	65/11		400,00	17.042,97

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.02
CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
3-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°5180 a través de transferencia bancaria.	68/11		712,80	16.330,17
11-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	78/13	3.900,00		21.666,05
12-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°346 a través de transferencia bancaria.	79/13		860,00	20.806,05
15-02-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Enero a través de transferencia bancaria	80/13		465,87	20.340,18
16-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	82/14	2.800,00		23.140,18
18-02-15	P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	83/14		1.852,00	21.288,18
19-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	87/14	4.100,00		25.388,18
26-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	93/15	2.700,00		28.088,18
27-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1437 a través de transferencia bancaria.	97/16		4.220,37	23.867,81
27-02-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	98/16	1.600,00		25.467,81
28-02-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Febrero a través de transferencia bancaria.	99/16		80,00	25.387,81
28-02-15	P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Enero a través de transferencia bancaria.	100/16		14,65	25.373,16
28-02-15	P/R. Pago de combustible mes de Febrero a través de transferencia bancaria	101/17		785,89	24.609,66
28-02-15	P/R. Pago del I.R del mes de Enero a través de transferencia bancaria.	102/17		156,57	24.453,09
2-03-15	P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	108/18		2.713,00	21.740,09
3-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1476 a través de transferencia bancaria.	111/18		346,50	21.393,59
3-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	112/18	1.850,00		23.243,59
05-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	117/19	4.300,00		27.543,59
6-03-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria	118/19		4.361,00	23.182,59
6-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1536 a través de transferencia bancaria	120/20		103,95	23.078,64
12-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	124/20	4.000,00		27.078,64
13-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3847 a través de transferencia bancaria.	125/21		8.479,35	18.599,29
15-03-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Febrero a través de transferencia bancaria.	126/21		465,87	18.133,42
19-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	129/21	2.800,00		20.933,42
26-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	132/22	3.900,00		24.833,42
27-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1579 a través de transferencia bancaria.	133/22		3.719,43	21.113,99
27-03-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria	133522		3.543,00	17.570,99
27-03-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	136/22	1.750,00		19.320,99
28-03-15	P/R. Pago de Arriendo del mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	137/23		80,00	19.240,99
28-03-15	P/R. Pago de Servicios Básicos de Febrero a través de transferencia bancaria.	138/23		17,25	19.223,74
28-03-15	P/R. Pago del I.R del mes de Febrero a través de transferencia bancaria.	139/23		134,05	19.089,69
28-03-15	P/R. Pago combustible mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	140/23		725,40	18.431,69
3-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	148/25	2.900,00		21.331,69

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.02
CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
6-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1295 a través de transferencia bancaria.	149/25		1.823,58	19.508,11
7-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1659 a través de transferencia bancaria.	150/25		1.678,05	17.830,06
10-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1700	152/25		3.017,52	
16-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	156/26	1.900,00		16.246,67
17-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1742 a través de transferencia bancaria.	157/26		2.441,34	13.805,33
17-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 2505 a través de transferencia bancaria.	158/27		336,00	13.469,33
20-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1728 a través de transferencia bancaria.	159/27		680,00	12.789,33
23-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	161/27	1.800,00		14.589,33
24-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3957 a través de transferencia bancaria.	162/27		1.724,58	12.864,75
27-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3457 a través de transferencia bancaria.	163/27		400,00	12.464,75
28-04-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Abril a través de transferencia bancaria.	164/28		80,00	12.384,75
28-04-15	P/R. Pago Servicios Básicos del mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	165/28		15,00	12.369,75
28-04-15	P/R. Pago de I.R mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	166/28		163,60	12.206,15
28-04-15	P/R. Pago de combustible del mes de Abril a través de transferencia bancaria.	170/29		625,30	11.580,85
30-04-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	172/29	650,00		12.230,85
1-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 4019 a través de transferencia bancaria.	175/30		340,56	11.890,29
3-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	179/30	4.000,00		15.890,29
6-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	181/30	9.000,00		24.890,29
7-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	186/31	4.700,00		29.590,29
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°4074 a través de transferencia bancaria.	187/31		2.682,90	26.907,39
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°158 a través de transferencia bancaria.	188/32		1.787,94	25.119,45
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°159 a través de transferencia bancaria.	189/32		1.791,90	23.327,55
14-05-15	P/R. Compra en efectivo de accesorios y repuestos para vehículo s/f N°39596.	195/33		278,00	23.049,55
15-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 83670 a través de transferencia bancaria.	196/33		1.029,60	22.019,95
15-05-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Abril a través de transferencia bancaria.	197/33		465,87	21.554,08
15-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1756 a través de transferencia bancaria.	198/33		2.329,47	19.224,61
15-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	199/34	1.300,00		20.524,61
21-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5367 a través de transferencia bancaria.	201/34		1.366,20	19.158,41
22-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1819 a través de transferencia bancaria,	202/34		3.259,08	15.899,33
28-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	205/35	3.200,00		19.099,33
28-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1875 a través de transferencia bancaria.	206/35		4.429,26	14.670,07
28-05-15	P/R. Pago de I.R mes de Abril a través de transferencia bancaria.	207/35		107,93	14.562,14
30-05-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	211/35	7.100,00		23.163,54

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.02
CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-05-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.	212/36		80,00	23.179,79
30-05-15	P/R. Pago Servicios Básicos del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.	213/36		16,25	23.163,79
30-05-15	P/R. Pago Combustible del mes de Mayo 1 a través de transferencia bancaria.	214/36		759,65	22.403,89
5-06-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1975 mediante transferencia bancaria.	221/36		3.826,35	18.577,64
11-06-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	234/39	2.500,00		21.290,67
18-06-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	228/38	2.000,00		22.611,67
19-06-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 4166 a través de transferencia bancaria.	229/38		5.445,00	17166,67
25-06-15	P/R. Depósito del dinero disponible en caja.	234/39	5.700,00		22.866,67
28-06-15	P/R. Pago del I.R del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.	235/39		194,59	22.672,08
30-06-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.	236/39		80,00	22.592,08
30-06-15	P/R. Pago de Servicios Básicos de Mayo a través de transferencia bancaria.	237/40		17,35	22.574,73
30-06-15	P/R. Pago de Combustible del mes de Junio a través de transferencia bancaria.	238/40		758,96	21.815,77
	TOTAL		126.833,70	105.017,93	21.815,77

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.03
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	3.250,00		3.250,00
2-03-15	P/R. El cobro a diversos proveedores.	107/18		2.800,00	450,00
	TOTAL		3.250,00	2.800,00	450,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.04
CUENTA: (-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. La provisión de cuentas incobrables según el método legal.	243/41	4,50		4,50
	TOTAL		4,50		4,50

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.05
CUENTA: MERCADERÍA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	27.376,50		27.376,50
30-06-15	P/R. Determinar la mercadería.	246/41		27.376,50	0,00
30-06-15	P/R. Determinar el costo de Ventas	247/41	27154,39		
	TOTAL		54.530,89	27.376,50	27.154,39

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.06

CUENTA: ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2527	3/1	27,98		27,98
3-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2528	6/1	21,39		49,37
3-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2529	7/2	3,20		52,57
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2530	9/2	7,60		60,17
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2531	10/2	23,91		84,08
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2533	11/2	0,88		84,96
15-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2537	24/4	31,37		116,33
22-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2540	31/6	25,70		142,03
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2544	44/7	31,91		173,94
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2545	45/8	0,95		174,89
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2546	46/8	1,44		176,33
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2554	71/12	0,93		177,26
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2556	72/12	37,19		214,45
16-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2562	81/13	25,41		239,86
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2563	84/14	0,94		240,80
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2564	85/14	9,68		250,48
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2565	86/14	32,68		283,16
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2574	114/19	1,47		284,63
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2575	115/19	27,81		312,44
12-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2578	122/20	34,71		347,15
12-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2579	123/20	0,48		347,63
19-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2580	127/21	26,65		374,28
19-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2581	128/21	0,50		374,78
26-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2583	131/22	32,45		407,23
3-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2585	132/24	30,94		438,17
3-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2588	147/24	17,17		455,34
9-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2590	151/25	0,81		456,15
16-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2591	154/26	17,68		473,83
16-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2592	155/26	0,97		474,80
23-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2593	160/27	19,00		493,80
30-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2594	167/28	17,88		511,68
30-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2595	171/29	0,77		512,45
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2603	183/31	9,90		522,35
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2605	184/31	14,42		536,77
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2606	185/31	0,41		537,18
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2610	193/32	14,30		551,48
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2611	194/33	1,00		552,47
21-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2901	200/34	14,46		566,93
28-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2903	204/34	16,21		583,14
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2904	208/35	1,11		584,25
4-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2907	220/37	13,92		598,17
11-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2910	223/37	17,29		615,46
12-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2911	225/38	1,90		617,36
18-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2913	227/38	18,39		635,75
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2914	230/39	15,12		650,87
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2915	231/39	1,11		651,98
	TOTAL		651,98		

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.07

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	36,05		36,05
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		27,40	27,40
	TOTAL		36,05	27,40	8,65

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.08

CUENTA: MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	52,50		52,50
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		26,10	26,10
	TOTAL		52,50	26,10	26,10

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.09

CUENTA: IVA EN COMPRAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Enero	58/10	9,60		9,60
31-01-15	P/R. Pago de combustible mes de Enero	61/10	9,30		18,90
31-01-15	P/R. La liquidación del IVA de Enero	64/10		18,90	0,00
26-02-15	P/R. Compra según factura N°38589	92/15	25,18		25,18
27-02-15	P/R. Compra según factura N°38553	96/16	2,95		28,13
28-02-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Febrero	99/16	9,60		37,73
28-02-15	P/R. Pago de combustible mes de Febrero	101/17	94,31		132,04
28-02-15	P/R. La liquidación del IVA de Febrero	116/18		132,04	0,00
28-03-15	P/R. Pago de Arriendo del mes de Marzo	137/23	9,60		9,60
28-03-15	P/R. Pago combustible del mes de Marzo	140/23	87,05		96,65
30-03-15	P/R. La liquidación del IVA de Marzo	144/24		96,65	0,00
28-04-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Abril	164/28	9,60		9,60
30-04-15	P/R. Pago de combustible del mes de Abril	170/29	82,86		92,46
30-04-15	P/R. La liquidación del IVA de Abril	174/29		92,46	0,00
14-05-15	P/R. Compra según factura N°39596	195/33	30,05		30,05
30-05-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Mayo	212/36	9,60		39,65
30-05-15	P/R. Pago de combustible del mes de Mayo	214/36	91,16		130,81
30-05-15	P/R. La liquidación del IVA de Mayo	218/37		130,81	0,00
30-06-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Junio	236/39	9,60		9,60
30-06-15	P/R. Pago de Combustible del mes de Junio	238/40	91,08		100,68
30-06-15	P/R. La liquidación del IVA de Junio	242/41		100,68	0,00
			571,53	571,53	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.1.10

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. La liquidación del IVA de Enero	64/10	18,90		18,90
28-02-15	P/R. La liquidación del IVA de Febrero	116/18	132,04		150,94
30-03-15	P/R. La liquidación del IVA de Marzo	144/24	96,65		247,84
30-04-15	P/R. La liquidación del IVA de Abril	174/29	92,46		340,04
30-05-15	P/R. La liquidación del IVA de Mayo	218/37	130,81		470,85
30-06-15	P/R. La liquidación del IVA de Junio	242/41	100,68		571,53
			571,53	0,00	571,53

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.2.01

CUENTA: DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. La depreciación de activos.	63/11		1,35	1,35
28-02-15	P/R. La depreciación de activos.	105/18		1,35	2,70
30-03-15	P/R. La depreciación de activos.	143/24		1,35	4,05
30-04-15	P/R. La depreciación de activos.	173/29		1,35	5,40
30-05-15	P/R. La depreciación de activos.	217/37		1,35	6,75
30-06-15	P/R. La depreciación de activos.	241/41		1,35	8,10
	TOTAL			8,10	8,10

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.2.03

CUENTA: VEHICULO

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1	110.000,00		110.000,00
	TOTAL		110.000,00		110.000,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 1.2.04

CUENTA: DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULO

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. La depreciación de activos.	63/11		1.466,66	1466,66
28-02-15	P/R. La depreciación de activos.	105/18		1.466,66	2933,32
30-03-15	P/R. La depreciación de activos.	143/24		1466,66	4399,98
30-04-15	P/R. La depreciación de activos.	173/29		1.466,66	5866,64
30-05-15	P/R. La depreciación de activos.	217/37		1.466,66	7333,30
30-06-15	P/R. La depreciación de activos.	241/41		1.466,66	8799,96
				8799,96	8799,96

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.1.01

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1		9.500,00	9.500,00
9-01-15	P/R. Compra a de mercadería a crédito s/f N° 1245	14/3		1.549,35	11.049,35
9-01-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 5129	15/3		846,45	11.895,80
12-01-15	P P/R. Pago de cuentas pendientes mediante transferencia bancaria	16/3	1.000,00		10.895,80
14-01-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho por la compra del 09 de Enero a través de transferencia bancaria.	20/4	1.548,35		9.347,45
16-01-15	P/R. Pago al Sr. Luis Saquipay por la compra 09 de Enero a través de transferencia bancaria.	27/5	846,40		8.501,05
20-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1285 a través transferencia bancaria	29/5		2.240,00	10.741,05
23-01-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho por la compra del 20 de Enero mediante transferencia bancaria.	35/6	2.240,00		8.501,05
23-01-15	P/R. Pago a la Sra. Melva Ramos a través de transferencia bancaria	36/6	1.100,00		7.401,05
27-01-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 1331	41/7		5.064,12	12.465,17
30-01-15	P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	51/9	3.183,84		9.281,33
3-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3653 a través De transferencia bancaria	66/11		1.029,60	10.310,93
9-02-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria	73/12	5.064,12		5.246,81
10-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3714 a través de transferencia bancaria	74/12		2.714,58	7.961,39
18-02-15	P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	83/14	1.852,00		6.109,39
20-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1369 a través de transferencia bancaria.	88/14		2.759,13	8.868,52
24-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1385 a través de transferencia bancaria.	89/15		1.601,82	10.470,34
2-03-15	P/R. Pago al Sr. Guillermo Morocho a través de transferencia bancaria.	108/18	2.713,00		7.757,34
6-03-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria	118/19	4.361,00		3.396,34
6-03-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N°1510	119/20		3.547,17	6.943,51
27-03-15	P/R. Pago al Sr. Fredy Morocho a través de transferencia bancaria	135/22	3.543,00		3.400,51
14-05-15	P/R. El pago en efectivo a diferentes Proveedores	192/32	2.300,00		1.100,51
	TOTAL		29.751,71	30.852,22	1.100,51

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.1.02
CUENTA: IESS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Pago de Sueldos mes de Enero según Rol de pagos N°1	59/10		465,87	465,87
15-02-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Enero a través de transferencia bancaria	79/13	465,87		0,00
28-02-15	P/R. Pago de Sueldos mes de Febrero según Rol de pagos N°2	103/17		465,87	465,87
15-03-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Febrero a través de transferencia bancaria	126/21	465,87		0,00
30-03-15	P/R. Pago de Sueldos mes de Marzo según Rol de pagos N°3	141/23		465,87	465,87
15-05-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Marzo a través de transferencia bancaria	193/33	465,87		0,00
30-05-15	P/R. Pago de Sueldos mes de Abril según Rol de pagos N°4	215/36		465,87	465,87
30-05-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Abril a través de transferencia bancaria	226/38	465,87		0,00
30-06-15	P/R. Pago de Sueldos mes de Mayo según Rol de pagos N°5	239/40		465,87	465,87
30-06-15	P/R. Pago de aporte IESS mes de Mayo a través de transferencia bancaria	240/46			
	TOTAL		1.863,48	2.329,35	465,87

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.1.03
CUENTA: PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Provisiones Por Pagar	60/10		445,08	445,08
28-02-15	P/R. Provisiones Por Pagar	104/17		445,08	890,16
30-03-15	P/R. Provisiones Por Pagar	142/24		445,08	1.335,24
30-04-15	P/R. Provisiones Por Pagar	169/29		445,08	1.780,32
30-05-15	P/R. Provisiones Por Pagar	216/36		445,08	2.225,40
30-06-15	P/R. Provisiones Por Pagar	240/40		445,08	2.670,48
	TOTAL			2.670,48	2.670,48

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.1.04
CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
9-01-15	P/R. Compra a de mercadería a crédito s/f N° 1245	14/3		15,65	15,65
9-01-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 5129	15/3		8,55	24,20
12-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5136	17/3		2,97	27,17
14-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1252	18/3		10,24	37,41
16-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1271 se cancela a través transferencia bancaria.	26/5		12,38	49,79
19-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5150 a través transferencia bancaria.	28/5		12,23	62,02
20-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1285 a través transferencia bancaria	29/5		27,21	89,23
23-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1310. Se cancela en efectivo.	33/6		4,95	94,18
25-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5169. Se cancela en efectivo	39/7		2,94	97,12
27-01-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 1331	41/7		51,15	148,27
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3619 a través de transferencia bancaria.	49/9		8,30	156,57
3-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3653 a través de transferencia bancaria	66/11		10,40	166,97
3-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°5180 a través de transferencia bancaria.	67/11		7,20	174,17
10-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3714 a través de transferencia bancaria	74/12		27,42	201,59
20-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1369 a través de transferencia bancaria.	88/15		27,87	229,46
24-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1385 a través de transferencia bancaria.	89/15		16,18	245,64
26-02-15	P/R. Compra según factura N°38589, se cancela en efectivo.	92/15		2,10	247,74
27-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°38553. Se cancela en efectivo.	96/16		0,25	247,99
27-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1437 a través de transferencia bancaria.	97/16		42,63	290,62
28-02-15	P/R. Pago del I.R del mes de Enero a través de transferencia bancaria.	102/17	156,57		134,05
3-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1476 a través de transferencia bancaria.	111/18		3,50	137,55
6-03-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N°1510	119/20		35,83	173,38
6-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1536 a través de transferencia bancaria	120/20		1,05	174,43
13-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3847 a través de transferencia bancaria.	125/21		85,65	260,08
27-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1579 a través de transferencia bancaria.	133/22		37,57	297,65
28-03-15	P/R. Pago del I.R del mes de Febrero a través de Transferencia bancaria.	139/23	134,05		163,60
6-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1295 a través de transferencia bancaria.	149/25		18,42	182,02
7-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1659 a través de Transferencia bancaria	150/25		16,95	198,97
10-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1700 a través de transferencia bancaria.	152/25		30,48	229,45
17-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1742 a través de transferencia bancaria.	157/26		24,66	254,11
24-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3957 a través de transferencia bancaria.	162/27		17,42	271,53

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.1.04
CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28-04-15	P/R. Pago de I.R mes de Marzo a través de transferencia bancaria.	166/28	163,60		107,93
1-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 4019 a través de transferencia bancaria.	175/30		3,44	111,37
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°4074 a través de transferencia bancaria.	187/31		27,10	138,47
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°158 a través de transferencia bancaria.	188/32		18,06	156,53
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°159 a través de transferencia bancaria.	189/32		18,10	174,63
14-05-15	P/R. Compra en efectivo de accesorios y repuestos para vehículo s/f N°39596	195/33		2,50	177,13
15-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 83670 a través de transferencia bancaria.	196/33		10,40	187,53
15-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1756 a través de transferencia bancaria.	198/33		23,53	211,06
21-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5367 a través de transferencia bancaria.	201/34		13,80	224,86
22-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1819 a través de transferencia bancaria,	202/34		32,92	257,78
28-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1875 a través de transferencia bancaria.	206/35		44,74	302,52
28-05-15	P/R. Pago de I.R mes de Abril a través de transferencia bancaria.	207/35	107,93		194,59
5-06-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1975 a través de transferencia bancaria.	221/37		38,65	233,24
19-06-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 4166 a través de transferencia bancaria.	229/38		55,00	288,24
28-05-15	P/R. Pago del I.R del mes de Mayo a través de transferencia bancaria.	235/39	194,59		93,65
	TOTAL		756,74	850,39	93,65

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.2.01
CUENTA: PRÉSTAMO A LARGO PLAZO POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1		9.870,35	9.870,35
2-01-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	4/1	291,48		9.578,87
2-02-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	65/11	296,95		9.281,92
2-03-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	109/18	320,17		8.961,75
2-04-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	145/24	308,53		8.653,22
2-05-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	177/30	319,83		8.333,39
2-06-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	219/37	320,33		8.013,06
	TOTAL		1.857,29	9.870,35	8.013,06

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 2.2.02
CUENTA: INTERESES POR PAGAR

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1		4.777,00	4.777,00
2-01-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	4/1	193,39		4.583,61
2-02-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	65/11	187,92		4.395,69
2-03-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	109/18	164,70		4.230,99
2-04-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	145/24	176,34		4.054,65
2-05-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	177/30	165,04		3.889,61
2-06-15	P/R. Pago en efectivo de la cuota mensual del préstamo.	219/37	164,54		3.725,07
	TOTAL		1.051,93	4.777,00	3.725,07

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 3.1
CUENTA: CAPITAL

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Estado de Situación Inicial	1/1		125.633,20	
	TOTAL			125.633,20	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 4.1.01
CUENTA: VENTAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
2-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2526	2/1		1.881,00	1.881,00
2-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2527	3/1		2.798,00	4.679,00
3-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2528	6/1		2.139,00	6.818,00
3-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2529	7/2		320,00	7.138,00
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2530	9/2		760,00	7.898,00
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2531	10/2		2.391,00	10.289,00
8-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2533	11/2		88,00	10.377,00
14-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2534	22/4		1.828,00	12.205,00
15-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2535	23/4		648,00	12.853,00
15-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2537	24/4		3.137,00	15.990,00
21-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2538	30/5		1.859,00	17.849,00
22-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2540	31/6		2.570,00	20.419,00
23-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2541	34/6		898,00	21.317,00
28-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2542	42/7		516,00	21.833,00
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2543	43/7		889,00	22.722,00
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2544	44/7		3.191,00	25.913,00
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2545	45/8		95,00	26.008,00
29-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2546	46/8		144,00	26.152,00
31-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2547	55/9		4.008,00	30.160,00
31-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2548	56/9		2.700,00	32.860,00
31-01-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2549	57/9		2.250,00	35.110,00
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2550	68/12		2.002,50	37.112,50
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2552	69/12		1.035,00	38.147,50

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 4.1.01
CUENTA: VENTAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2554	70/12		93,00	38.240,50
5-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2556	71/12		3.719,00	41.959,50
11-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2557	76/13		900,00	42.859,50
11-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2558	77/13		3.091,75	45.951,25
16-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2562	81/13		2.541,00	48.492,25
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2563	84/14		93,50	48.585,75
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2564	85/14		968,00	49.553,75
19-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2565	86/14		3.218,00	52.771,75
26-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2566	90/15		1.900,00	54.671,75
26-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2567	91/15		922,50	55.594,25
27-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2570	94/15		808,50	56.402,75
27-02-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2571	95/16		785,25	57.188,00
3-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2572	110/18		876,50	58.064,50
4-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2573	113/19		740,00	58.804,50
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2574	114/19		147,00	58.951,50
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2575	115/19		2.781,00	61.732,50
5-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2576	116/19		767,00	62.499,50
11-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2577	121/20		484,50	62.984,00
12-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2578	122/20		3.471,00	66.455,00
12-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2579	123/20		48,00	66.503,00
19-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2580	127/21		2.665,00	69.168,00
19-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2581	128/21		50,40	69.218,40
26-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2582	130/22		842,00	70.060,40
26-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2583	131/22		3.245,00	73.305,40
27-03-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2584	134/22		1.686,00	74.991,40
3-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2585	146/24		3.094,00	78.085,40
3-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2588	147/24		1.717,00	79.883,40
9-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2590	151/25		80,60	79.883,00
16-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2591	154/26		1.768,00	81.651,00
16-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2592	155/26		96,50	81.747,50
23-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2593	156/27		1.900,00	83.647,50
30-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2594	167/28		1.788,00	85.435,50
30-04-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2595	171/29		77,00	85.512,50
2-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2596	176/30		3.000,00	88.512,50
3-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2598	178/30		1.800,00	90.312,50
6-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2599	180/30		8.800,00	99.112,50
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2601	182/31		2.222,50	101.335,00
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2603	183/31		990,00	102.325,00
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2605	184/31		1.442,00	103.767,00
7-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2606	185/31		41,00	103.808,00
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2607	190/32		752,00	104.560,00
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2608	191/32		929,00	105.489,00
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2610	193/32		1.430,00	106.919,00
14-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2611	194/33		99,80	107.018,80
21-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2901	200/34		1.446,00	108.464,80
27-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2902	203/34		616,00	109.080,80
28-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2903	204/34		1.621,00	110.701,80
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2904	208/35		111,00	110.812,80
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2905	209/35		3.870,00	114.682,80
30-05-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2906	210/35		3.080,00	117.762,80
4-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2907	220/37		1.392,00	119.154,80

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 4.1.01
CUENTA: VENTAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
10-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2909	222/37		1.292,00	120.446,80
11-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2910	223/37		1.729,00	122.175,80
12-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2911	225/38		190,00	122.365,80
18-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2913	227/38		1.839,00	124.204,80
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2914	230/39		1.512,00	125.716,80
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N°2915	231/39		111,00	125.827,80
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2916	232/39		1.153,00	126.980,80
25-06-15	P/R. Venta de mercadería s/f N° 2918	233/39		4.400,00	131.380,80
30-06-15	P/R. Determinar la utilidad bruta en ventas.	248/41	131.380,80		0,00
	TOTAL		131.380,80	131.380,80	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 4.1.02
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-06-15	P/R. Determinar la utilidad bruta en ventas.	248/41		38.739,92	38.739,92
	TOTAL		0,00	38.739,92	38.739,92

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.1.01
CUENTA: COMPRAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
8-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1524 a través de transferencia bancaria.	12/2	920,00		920,00
9-01-15	P/R. Compra a de mercadería a crédito s/f N° 1245	14/3	1.565,00		2.485,00
9-01-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 5129	15/3	855,00		3.340,00
12-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5136	17/3	297,00		3.637,00
14-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1252	18/3	1.024,00		4.661,00
14-01-15	P/R. Compra de mercadería. s/f N° 1236 a través de transferencia bancaria	19/4	630,00		5.291,00
16-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1271 se cancela a través transferencia bancaria.	26/5	1.238,00		6.529,00
19-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5150 a través transferencia bancaria.	28/5	1.222,50		7.751,50
20-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1285 a través transferencia bancaria	29/5	2.721,00		10.472,50
23-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1310. Se cancela en efectivo	33/6	495,00		10.967,50
23-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°5436 a través de transferencia bancaria.	37/6	548,00		11.515,50
25-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5169. Se cancela en efectivo	39/7	294,00		11.809,50
26-01-15	P/R. Compra de mercadería. s/f N° 3247 a través de transferencia bancaria.	40/7	250,00		12.059,50
27-01-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N° 1331	41/7	5.115,27		17.174,77
29-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1235 a través de transferencia bancaria.	47/8	441,00		17.615,77

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.1.01

CUENTA: COMPRAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3619 a través de transferencia bancaria.	49/8	830,00		18.445,77
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°2675 a través de transferencia bancaria.	50/8	400,00		18.845,77
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 2076 a través de transferencia bancaria.	52/9	740,00		19.585,77
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3480 a través de transferencia bancaria.	53/9	580,00		20.165,77
30-01-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3489 a través de transferencia bancaria.	54/9	680,00		20.845,77
2-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°4562 a través de transferencia bancaria.	64/11	400,00		21.245,77
3-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3653 a través de transferencia bancaria	66/11	1.040,00		22.285,77
3-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°5180 a través de transferencia bancaria.	67/11	720,00		23.005,77
10-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3714 a través de transferencia bancaria	75/12	2.742,00		25.747,77
12-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°346 a través de transferencia bancaria	79/13	860,00		26.607,77
20-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1369 a través de transferencia bancaria.	88/14	2.787,00		29.394,77
24-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1385 a través de transferencia bancaria.	89/15	1.618,00		31.012,77
27-02-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1437 a través de transferencia bancaria.	97/16	4.263,00		35.275,77
3-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1476 a través de transferencia bancaria.	111/18	350,00		35.625,77
6-03-15	P/R. Compra de mercadería a crédito s/f N°1510.	119/20	3.583,00		39.208,77
6-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1536 a través de transferencia bancaria	120/20	105,00		39.313,77
13-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3847 a través de transferencia bancaria.	125/21	8.565,00		47.878,77
27-03-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1579 a través de transferencia bancaria.	133/22	3.757,00		51.635,77
6-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1295 a través de transferencia bancaria.	149/25	1.842,00		53.477,77
7-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1659 a través de transferencia bancaria	147/25	1.695,00		55.172,77
10-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1700 a través de transferencia bancaria.	149/25	3.048,00		58.220,77
17-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1742 a través de transferencia bancaria.	157/26	2.466,00		60.686,77
17-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 2505 a través de transferencia bancaria.	158/27	336,00		61.022,77
20-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1728 a través de transferencia bancaria.	159/27	680,00		61.702,77
24-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°3957 a través de transferencia bancaria.	162/27	1.742,00		63.444,77
27-04-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 3457 a través de transferencia bancaria.	163/30	400,00		63.844,77
1-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 4019 a través de transferencia bancaria.	175/30	344,00		64.188,77
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°4074 a través de transferencia bancaria.	187/31	2.710,00		66.898,77
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°158 a través de transferencia bancaria.	188/32	1.806,00		68.704,77
8-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°159 a través de transferencia bancaria.	189/32	1.810,00		70.514,77

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.1.01
CUENTA: COMPRAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 83670 a través de transferencia bancaria.	196/33	1.040,00		71.554,77
15-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1756 a través de transferencia bancaria.	198/33	2.353,00		73.907,77
21-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 5367 a través de transferencia bancaria.	201/34	1.380,00		75.287,77
22-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1819 a través de transferencia bancaria,	202/34	3.292,00		78.579,77
28-05-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 1875 a través de transferencia bancaria,	206/35	4.474,00		83.053,77
5-06-15	P/R. Compra de mercadería s/f N°1975 a través de transferencia bancaria.	221/37	3.865,00		86.918,77
19-06-15	P/R. Compra de mercadería s/f N° 4166 a través de transferencia bancaria.	229/38	5.500,00		92.418,77
30-06-15	P/R. Determinar la mercadería.	246/41		92.418,77	0,00
	TOTAL		92.418,77	92.418,77	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.1.02
CUENTA: COSTO DE VENTAS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-06-15	P/R. Determinar la mercadería.	246/41	119795,27		119795,27
30-06-15	P/R. Determinar el costo de Ventas	247/41		27154,39	92640,88
30-06-15	P/R. Determinar la utilidad bruta en ventas.	248/41		92640,88	0,00
	TOTAL		119795,27	119795,27	0,00

EMPRESA L "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.01
CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Enero	59/10	1.567,02		1.567,02
28-02-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Febrero	103/17	1.567,02		3.134,04
30-03-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Marzo	141/23	1.567,02		4.701,06
30-04-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Abril	168/28	1.567,02		6.268,08
30-05-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Mayo	215/36	1.567,02		7.835,10
30-06-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Junio	239/40	1.567,02		9.402,12
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		9.402,12	0,00
	TOTAL		9.402,12	9.402,12	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.02

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Enero	59/10	332,06		332,06
28-02-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Febrero	103/17	332,06		664,12
30-03-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Marzo	141/23	332,06		996,18
30-04-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Abril	168/28	332,06		1.328,24
30-05-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Mayo	215/36	332,06		1.660,30
30-06-15	P/R. Pago de sueldos del mes de Junio	239/40	332,06		1.992,36
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42			
	TOTAL		1.992,36	0,00	1.992,36

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.03

CUENTA: GASTO PROVISIONES SOCIALES

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Provisiones Por Pagar	60/10	445,08		445,08
28-02-15	P/R. Provisiones Por Pagar	104/17	445,08		890,16
30-03-15	P/R. Provisiones Por Pagar	142/24	445,08		1.335,24
30-04-15	P/R. Provisiones Por Pagar	168/29	445,08		1.780,32
30-05-15	P/R. Provisiones Por Pagar	216/36	445,08		2.225,40
30-06-15	P/R. Provisiones Por Pagar	235/40	445,08		2.670,48
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		2.670,48	0,00
	TOTAL		2.670,48	2.670,48	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.04

CUENTA: GASTO ARRIENDO

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Enero	58/10	80,00		80,00
28-02-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Febrero	99/16	80,00		160,00
28-03-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Marzo	137/23	80,00		240,00
28-04-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Abril	164/28	80,00		320,00
30-05-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Mayo	212/36	80,00		400,00
30-06-15	P/R. Pago de arriendo del mes de Junio	237/39	80,00		480,00
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		480,00	0,00
	TOTAL		480,00	480,00	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.05

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
28-02-15	P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Enero	100/16	14,65		14,65
28-03-15	P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Febrero.	137/23	17,25		31,90
28-04-15	P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Marzo	164/28	15,00		46,90
30-05-15	P/R. Pago de Servicios Básicos del mes de Abril	213/36	16,25		63,15
30-06-15	P/R. Pago de Servicios Básicos de Mayo	237/40	17,35		80,50
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		80,50	0,00
	TOTAL		80,50	80,50	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.06

CUENTA: GASTO COMBUSTIBLE

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. Pago de combustible del mes de Enero	61/10	766,06		766,06
28-02-15	P/R. Pago de combustible del mes de Febrero	101/17	691,58		1.457,64
28-03-15	P/R. Pago de Combustible del mes de Marzo	140/23	638,35		2.095,99
28-04-15	P/R. Pago de combustible del mes de Abril	170/29	607,64		2.703,63
30-05-15	P/R. Pago de combustible del mes de Mayo	214/36	668,49		3.372,12
30-06-15	P/R. Pago de Combustible del mes de Junio	233/40	667,88		4.040,01
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		4.040,01	0,00
	TOTAL		4.040,01	4.040,01	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.07

CUENT: GASTO ACC. Y REPUESTOS PARA VEHÍCULO

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
26-02-15	P/R. Compra según factura N° 38589	92/15	209,82		209,82
27-02-15	P/R. Compra según factura N° 38553	96/16	24,65		234,47
14-05-15	P/R. Compra según factura N°39596	195/33	250,45		484,92
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		484,92	0,00
	TOTAL		484,92	484,92	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.08

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. La depreciación de activos.	63/11	1,35		1,35
28-02-15	P/R. La depreciación de activos.	105/18	1,35		2,70
30-03-15	P/R. La depreciación de activos.	143/24	1,35		4,05
30-04-15	P/R. La depreciación de activos.	173/29	1,35		5,40
30-05-15	P/R. La depreciación de activos.	217/37	1,35		6,75
30-06-15	P/R. La depreciación de activos.	241/41	1,35		8,10
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		8,10	0,00
	TOTAL		8,10	8,10	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.09

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31-01-15	P/R. La depreciación de activos.	63/11	1466,66		1466,66
28-02-15	P/R. La depreciación de activos.	105/18	1466,66		2933,32
30-03-15	P/R. La depreciación de activos.	143/24	1466,66		4399,98
30-04-15	P/R. La depreciación de activos.	173/29	1466,66		5866,64
30-05-15	P/R. La depreciación de activos.	217/37	1466,66		7333,30
30-06-15	P/R. La depreciación de activos.	241/41	1466,66		8799,96
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		8799,96	0,00
	TOTAL		8799,96	8799,96	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.11

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-06-15	P/R. La provisión de cuentas incobrables según el Método de Línea Recta.	243/41	4,50		4,50
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		4,50	0,00
	TOTAL		4,50	4,50	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.12

CUENTA: GASTO SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-06-15	P/R. Consumo de Suministros de Oficina	244/41	27,40		27,40
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		27,40	0,00
	TOTAL		27,40	27,40	0,00

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
LIBRO MAYOR

CODIGO: 5.2.13

CUENT: GASTO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30-06-15	P/R. Consumo de Materiales de Aseo y Limpieza	245/41	26,10		26,10
30-06-15	P/R. Cierre del Ejercicio	249/42		26,10	0,00
	TOTAL		26,10	26,10	0,00

EMPRESA "GRANDA CHAVÉZ"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

COD.	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	142.319,17	141.793,87	525,30	0,00
1.1.02	Bancos	126.833,70	105.017,93	22.815,77	0,00
1.1.03	Cuentas por Cobrar	3.250,00	2.800,00	450,00	0,00
1.1.04	Provisión de Cuentas Incobrables		4,50	-4,50	
1.1.05	Inventario de Mercadería	54.530,89	27.376,50	27.154,39	0,00
1.1.06	Anticipo Retención Fuente I. Renta	651,98		651,98	
1.1.07	Suministros de Oficina	36,05	27,40	8,65	
1.1.08	Materiales de Aseo y Limpieza	52,50	26,10	26,40	
1.1.09	IVA en Compras	571,53	571,53	0,00	
1.1.10	Crédito Tributario	571,53		571,53	
1.2.01	Muebles y Enseres	180,00	0,00	180,00	0,00
1.2.02	Dep. Acumulada de Muebles y Enseres		8,10	-8,10	
1.2.03	Vehículo	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
1.2.04	Dep. Acumulada de Vehículo		8.799,96	-8.799,96	
2.1.01	Cuentas por Pagar	29.751,71	30.852,22	0,00	1.100,51
2.1.02	IESS por Pagar	2.329,35	2.795,22	0,00	465,87
2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar	0,00	2.670,48	0,00	2.670,48
2.1.04	Retención IR. Por Pagar	756,74	850,39		93,65
2.2.01	Préstamo Por Pagar	1.857,29	9.870,35	0,00	8.013,06
2.2.02	Intereses por Pagar	1.051,93	4.777,00	0,00	3.725,07
3.1	Capital	0,00	125.721,75	0,00	125.721,75
4.1.01	Ventas	131.380,80	131.380,80		
4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas		38.739,92		38.739,92
5.1.01	Compras	92.418,77	92.418,77		0,00
5.1.02	Costo de Ventas	119.795,27	119.795,27		0,00
5.2.01	Gastos Sueldos y Salarios	9.402,12	0,00	9.402,12	0,00
5.2.02	Gasto Aporte Patronal	1.992,36	0,00	1.992,36	0,00
5.2.03	Gasto Provisiones Sociales	2.670,48	0,00	2.670,48	0,00
5.2.04	Gasto Arriendo	422,40	0,00	422,40	0,00
5.2.05	Gasto Servicios Básicos	80,50	0,00	80,50	0,00
5.2.06	Gasto Combustible	4.040,01	0,00	4.040,01	0,00
5.2.07	Gasto Acc. Repuestos para Vehículo	484,92	0,00	484,92	0,00
5.2.08	Gasto Dep. Muebles y Enseres	8,10	0,00	8,10	0,00
5.2.09	Gasto Dep. Vehículo	8.799,96	0,00	8.799,96	0,00
5.2.10	Cuentas Incobrables	4,50		4,50	
5.2.11	Gasto Suministros de Oficina	27,40		27,40	
5.2.12	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza	26,10		26,10	
TOTAL		846.298,07	846.298,07	180.530,31	180.530,31

.....
Gerente

.....
Contador

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DEL 2015

N°	COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGR.	ACTIVO	PAS. Y PATR.
1	1.1.01	Caja	525,30				525,30				525,30	
2	1.1.02	Bancos	21.815,77				21.815,77				21.815,77	
3	1.1.03	Cuentas por Cobrar	450,00				450,00				450,00	
4	1.1.04	Provisión de Cuentas Incobrables	-4,50				-4,50				-4,50	
5	1.1.05	Inventario de Mercadería	27.154,39				27.154,39				27.154,39	
6	1.1.06	Anticipo Retención Fuente I. Renta	651,98				651,98				651,98	
7	1.1.07	Suministros de Oficina	8,65				8,65				8,65	
8	1.1.08	Materiales de Aseo y Limpieza	25,40				25,40				25,40	
9	1.1.09	Crédito Tributario	571,53				571,53				571,53	
10	1.2.01	Muebles y Enseres	180,00				180,00				180,00	
11	1.2.02	Depreciación Acum. Muebles y Ens.	-8,10				-8,10				-8,10	
12	1.2.03	Vehículo	110.000,00				110.000,00				110.000,00	
13	1.2.04	Depreciación Acumulada Vehículo	-8.799,96				-8.799,96				-8.799,96	
14	2.1.01	Cuentas por Pagar		1.100,51				1.100,51				1.100,51
15	2.1.02	IESS por Pagar		465,87				465,87				465,87
16	2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar		2.670,48				2.670,48				2.670,48
17	2.1.04	Retención IR. Por Pagar		93,65				93,65				93,65
18	2.2.01	Préstamo a Largo Plazo Por Pagar		8.013,06				8.013,06				8.013,06
19	2.2.02	Intereses por Pagar		3.725,07				3.725,07				3.725,07
20	3.1	Capital		125.633,20				125.633,20				125.633,20
21	4.1.01	Ventas										
22	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas		38.739,92				38.739,92		38.739,92		
23	5.1.01	Compras										
24	5.1.02	Costo de Ventas										
25	5.2.01	Gastos Sueldos y Salarios	9.402,12				9.402,12		9.402,12			
26	5.2.02	Gasto Aporte Patronal	1.992,36				1.992,36		1.992,36			
27	5.2.03	Gasto Provisiones Sociales	2.670,48				2.670,48		2.670,48			
		SUMAN Y PASAN	166.636,42	180.530,31	0,00	0,00	166.636,42	180.530,31	14.064,96	38.739,92	152.571,46	141.790,39

EMPRESA COMERCIAL "GRANDA CHÁVEZ"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DEL 2015

N°	COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGR.	ACTIVO	PASIVO Y PATR.
		VIENEN	166.636,42	180.530,31	0,00	0,00	166.636,42	180.530,31	14.064,96	38.739,92	152.571,46	141.790,39
28	5.2.04	Gasto Arriendo	422,40				422,40		422,40			
29	5.2.05	Gasto Servicios Básicos	80,50				80,50		80,50			
30	5.2.06	Gasto Combustible	4.040,01				4.040,01		4.040,01			
31	5.2.07	Gasto Acc. Repuestos Para Vehículo	484,92				484,92		484,92			
32	5.2.08	Gasto Dep. Muebles y Enseres	8,10				8,10		8,10			
33	5.2.09	Gasto Dep. Vehículo	8.799,96				8.799,96		8.799,96			
34	5.2.11	Cuentas Incobrables	4,50				4,50		4,50			
35	5.2.12	Gasto Suministros de Oficina	27,40				27,40		27,40			
36	5.2.13	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza	26,10				26,10		26,10			
		SUMAN	180.530,31	180.530,31	0,00	0,00	180.530,31	180.530,31	27.958,85	38.739,92	152.571,46	141.790,39
			Utilidad del Ejercicio						10.781,07			10.781,07
									38.739,92	38.739,92	152.571,46	152.571,46

.....
Gerente

.....
Contador

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

4	Ingresos		
4.1	Ingresos Operacionales		
4.1.01	Ventas		\$131.380,80
5.1.02	(-) Costo de Ventas		
1.1.05	Inventario de Mercadería	\$27.376,50	
5.1.01	(+) Compras	<u>92.418,77</u>	
	Mercadería Disponible para la Venta	119.795,27	
1.1.05	Inventario de Mercadería (f)	27.154,39	
	Utilidad Bruta en Ventas		<u>92.640,88</u>
			38.739,92
	Total Ingresos		\$38.739,92
5	Gastos		
5.2	Gastos Administrativos		27.958,85
5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios	9.402,12	
5.2.02	Gasto Aporte Patronal	1.992,36	
5.2.03	Gasto Provisiones Sociales	2.670,48	
5.2.04	Gasto Arriendo	442,40	
5.2.05	Gasto Servicios Básicos	80,50	
5.2.06	Gasto Combustible	4.040,01	
5.2.07	Gasto Acc. y Repuestos para Vehículo	484,92	
5.2.08	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	8,10	
5.2.09	Gasto Depreciación Vehículo	8.799,96	
5.02.10	Cuentas Incobrables	4,50	
5.02.11	Gasto Suministros de Oficina	27,40	
5.02.12	Gasto Materiales de Aseo y Limp.	26,10	
	Total Gastos		27.958,85
	Utilidad Del Ejercicio		\$10.781,07

.....
Gerente

.....
Contador

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	Caja	\$525,30		
1.1.02	Bancos	21.815,77		
1.1.03	Cuentas por Cobrar	450,00		
1.1.04	(-) Provisión Ctas. Incobrables	-4,50		
1.1.05	Inventario de Mercadería	27.154,39		
1.1.06	Anticipo Retención Fuente Imp. Renta	651,98		
1.1.07	Suministros de Oficina	8,25		
1.1.08	Materiales de Aseo y Limpieza	26,40		
1.1.10	Crédito Tributario	571,53		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$51.199,52	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	Muebles y Enseres	180,00		
1.2.02	Depreciación Muebles y Enseres	-8,10		
1.2.03	Vehículo	110.000,00		
1.2.04	Depreciación de Vehículo	-8.799,96		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		101.371,94	
	TOTAL ACTIVOS			\$152.571,46
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	Cuentas Por Pagar	1.100,51		
2.1.02	IESS Por Pagar	465,87		
2.1.03	Provisiones Patronales por Pagar	2.670,48		
2.1.04	Retención IR. Por Pagar	93,65		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.330,51	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01	Préstamos Bancarios	8.013,06		
2.2.02	Intereses Bancarios	3.725,07		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		11.738,13	
	TOTAL PASIVOS			16.068,64
3	PATRIMONIO			
3.1	Capital	125.721,75		
3.2	RESULTADOS			
3.2.01	Utilidad del Ejercicio	10.781,07		
	TOTAL PATRIMONIO			136.502,82
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$152.571,46

.....
Gerente

.....
Contador

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS

Efectivo Recibido Por Ventas	131.380,80	
Efectivo Recibido Por Cuentas Por Cobrar	2.800,00	
		134.180,80

SALIDAS

Pago por Compras	92.418,77	
Pago de Sueldos	9.402,12	
Pago Al IESS	2.329,35	
Pago de Servicios Básicos	80,50	
Pago de Combustible	4.040,01	
Pago de Arriendo	422,40	
Pago Acc. Y Repuestos para Vehículo	484,92	
Pago de Cuentas Pendientes	7398,22	
Pago de Impuestos	756,74	
Pago de IVA	571,53	
Pago de Intereses	1051,93	
		118.956,49

FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		15.224,31
---	--	------------------

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Inversiones		0,00
-------------	--	------

FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Provenientes por Préstamos a Largo Plazo	1.857,29	
--	----------	--

FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		1.857,29
---	--	-----------------

SALDO CONCILIADO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		13.367,02
--	--	------------------

Más Saldo Inicial de Caja y sus Equivalentes		8974,05
---	--	----------------

Igual Saldo Final de Caja y sus Equivalentes		22.341,07
---	--	------------------

.....
Gerente

.....
Contador

INDICADORES FINANCIEROS

RAZONES DE LIQUIDEZ

Índice de Solvencia

$$\text{INDICE SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{INDICE SOLVENCIA} = \frac{51.199,52}{4.330,51}$$

$$\text{INDICE SOLVENCIA} = \$11,82$$

Interpretación

Al aplicar el índice de solvencia se pudo determinar que la empresa “Granda Chávez” presenta una buena solvencia financiera de \$11,82 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, este resultado sobrepasa el estándar establecido de 1 a 1; esto significa que la empresa cuenta con una buena disponibilidad económica para cubrir con sus obligaciones a corto plazo sin ningún inconveniente; por otro lado la empresa debería buscar invertir el dinero para que este genere alguna rentabilidad.

Índice de Liquidez

$$INDICE LIQUIDEZ = \frac{ACTIVO CORR. - INVENT.}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$INDICE LIQUIDEZ = \frac{51.199,52 - 27.154,39}{4.330,51}$$

$$INDICE LIQUIDEZ = \frac{24.045,13}{4.330,51}$$

$$INDICE LIQUIDEZ = \$5,55$$

Interpretación

La empresa “Granda Chávez” presenta una liquidez de \$5,55 para cubrir con sus obligaciones a corto plazo lo que demuestra que la empresa cuenta con una buena solvencia financiera y una buena capacidad de pago.

INDICES DE ACTIVIDAD

Periodo Promedio de Cobro

$$PERIODO PROMEDIO DE COBRO = \frac{CUENT. COBRAR}{VENTAS DIARIAS PROMED}$$

$$PERIODO PROMEDIO DE COBRO = \frac{450}{\frac{131.380,80}{365}}$$

$$PERIODO PROMEDIO DE COBRO = \frac{450}{359,95}$$

$$PERIODO PROMEDIO DE COBRO = 1,25 \text{ días.}$$

Interpretación

Al aplicar este indicador se pudo conocer que la empresa “Granda Chávez” cuenta con 1,25 días para cobrar una cuenta, este resultado se obtiene debido a que la empresa otorga a sus clientes un plazo mínimo tres días para el pago de los créditos otorgados por las ventas.

Periodo Promedio de Pago

$$PERIODO PROMEDIO DE PAGO = \frac{\text{CUENT. POR PAGAR}}{\text{COMPRAS DIARIAS PROMED.}}$$

$$PERIODO PROMEDIO DE PAGO = \frac{1.100,51}{\frac{92.418,77}{365}}$$

$$PERIODO PROMEDIO DE PAGO = \frac{1.100,51}{253,20}$$

$$PERIODO PROMEDIO DE PAGO = 4,35 \text{ días.}$$

Interpretación

Al aplicar este indicador a la empresa "Granda Chávez" se pudo conocer que la empresa cuenta con 4,35 días para cancelar sus deudas de los créditos otorgados por las compras que realiza, esto debido a que la empresa tiene una buena solvencia financiera y cuenta con las facilidades económicas para realizar el pago de los créditos que otorgan los diferentes proveedores.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Índice de Solidez

$$INDICE DE SOLIDEZ = \frac{PASIVO TOTAL}{ACTIVO TOTAL}$$

$$INDICE DE SOLIDEZ = \frac{16.068,64}{152.571,46}$$

$$INDICE DE SOLIDEZ = 0,11$$

$$INDICE DE SOLIDEZ = 11\%$$

Interpretación:

La empresa “Granda Chávez” dentro de su capacidad de pago de deudas a largo plazo dispone de un 11%, lo que es beneficioso para la empresa debido a que su nivel de endeudamiento es mínimo ya que cuenta con un elevado capital propio, por otro lado la empresa debe buscar invertir el dinero para que este le genere una mejor rentabilidad.

Índice de Endeudamiento

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{16.068,64}{136.502,82}$$

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = 0,12$$

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = 12\%$$

Interpretación:

Al aplicar el índice de endeudamiento se pudo conocer que la empresa “Granda Chávez” cuenta con una buena situación financiera debido a que el patrimonio se encuentra comprometido con un 12% en relación al

pasivo es decir que la empresa cuenta con un nivel de endeudamiento mínimo, esto debido a que no ha adquirido préstamos bancarios para poder realizar sus actividades.

INDICE DE RENTABILIDAD

Rentabilidad Sobre las Ventas

$$RENT. SOBRE VENTAS = \frac{UTIL. NETA DEL EJERCICIO}{VENTAS}$$

$$RENT. SOBRE VENTAS = \frac{10.721,75}{131.380,80}$$

$$RENT. SOBRE VENTAS = 0,08$$

$$RENT. SOBRE VENTAS = 8\%$$

Interpretación:

Al aplicar este indicador se pudo conocer que la empresa “Granda Chávez” cuenta con un 8% de utilidad por cada dólar que ha vendido, lo que representa un valor mínimo debido a que las ventas no son significativas por los diferentes costos y gastos incurridos por la empresa.

Rentabilidad Sobre el Patrimonio

$$RENT. SOBRE EL PATRIM. = \frac{UT. NETA DEL EJERCICIO}{PATRIMONIO}$$

$$RENT. SOBRE EL PATRIM. = \frac{10.781,07}{136.502,82}$$

$$RENT. SOBRE EL PATRIM. = 0,08$$

$$RENT. SOBRE EL PATRIM. = 8\%$$

Interpretación:

Al aplicar este indicador a la empresa "Granda Chávez" se pudo conocer que la empresa cuenta con 8% de rentabilidad del patrimonio con relación a la utilidad del ejercicio; por lo que se debe establecer nuevas estrategias que le permitan al propietario obtener nuevas entradas de efectivo para que le genere mejores beneficios.

g. Discusión

El presente trabajo se desarrolla en base al objetivo general de : Diseñar un sistema contable para la empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja, periodo Enero- Junio del 2015, que permita conocer la situación económica- financiera de la misma, para lo cual se realizó el proceso contable hasta la obtención de Estados Financieros.

Dando cumplimiento a los objetivos planteados se elaboró el Plan y Manual de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, se recopiló toda la información contable de las actividades diarias que realiza la empresa “Granda Chávez” para la elaboración de todos los registros contables hasta llegar a la presentación de Estados Financieros como son: Estado de Resultados el cual refleja la utilidad que presenta la empresa con un valor de 10.781,07 lo que demuestra que la empresa es solvente ; el Estado de Situación Financiera el mismo que refleja un total de Activos con un valor de 152.571,46 mientras que en los Pasivo presenta un total de 16.068,64 lo que significa que la empresa se encuentra bien estructurada debido a que cuenta con una buena disponibilidad de recursos demostrando que cuenta con una buena solvencia financiera , finalmente se elaboro el Estado de Flujo de Efectivo en el cual se determinaron todas las actividades de operación las mismas que se encuentran reflejadas en las cuentas que generan ingresos para la

empresa así como también las cuentas que representas salidas para la empresa; mientras que las actividades de financiamiento se muestran reflejadas en los préstamos adquiridos por la empresa.

Mediante la aplicación de indicadores financieros que pudo conocer que la empresa “Granda Chávez” cuenta con una buena liquidez; así mismo presenta una solvencia positiva para poder cubrir sus deudas a corto plazo, de igual manera al aplicar los índices de endeudamiento se pudo conocer que la empresa cuenta con un nivel bajo de endeudamiento lo que es beneficioso para la empresa.

Finalmente se puede concluir que el trabajo de tesis ha resultado productivo debido a que permitió conocer la situación real de la empresa a través de la aplicación del sistema contable demostrando que en la actualidad la empresa “Granda Chávez” cuenta con una buena solvencia financiera.

h. Conclusiones

Al concluir con el trabajo investigativo se ha podido obtener las siguientes conclusiones:

- La empresa comercial Granda Chávez, de la ciudad de Loja no cuenta con un sistema contable que permita conocer de manera real y oportuna la situación económica de la empresa.
- La empresa no cuenta con un control de inventarios adecuado, que permita obtener información acertada a cerca de los productos que ofrece.
- Al no contar con un respaldo de la documentación pertinente la empresa podría obtener una serie de inconvenientes debido a que no tiene como justificar las diferentes actividades que realiza la empresa.
- No realiza un control adecuado de todos los ingresos y gastos lo que no permite conocer la situación real de la empresa.
- En la actualidad la empresa “Granda Chávez” no mantiene ningún tipo de contrato con sus empleados, ni reconoce ningún beneficio social para el personal que labora en la empresa.

i. Recomendaciones

- La empresa debe implementar un Sistema Contable acorde a las necesidades de la misma.
- Implementar un sistema de control de inventarios que permitan llevar un control de todos los productos para conocer con exactitud la cantidad exacta de los mismos.
- La empresa debe archivar todos los documentos contables para tener un respaldo de todas las operaciones financieras.
- La empresa debe realizar un control de todos los ingresos y gastos relacionados con la actividad de la empresa.
- Realizar contratos de trabajo así como también el pago de beneficios sociales a sus empleados con la finalidad de no tener inconvenientes futuros con la Ley y con el personal que labora en la empresa.

j. BIBLIOGRAFIA

Libros

1. BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011
2. CARRILLO DE ROJAS Gladys. Contabilidad Para la Gestión Empresarial, Editorial Thomson, Tercera Edición, Colombia, 2004.
3. ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Primera Edición, Loja, 2010.
4. ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Análisis Financiero y de Gestión, Ecoe Ediciones, Segunda Edición, Colombia, 2006.
5. GITMAN Lawrence J. Principios de Administración Financiera, Pearson Educación, Decimoprimer Edición, México, 2007.
6. GONZALEZ SAVEEDRA Guillermo. Contabilidad General, Pearson Educación Segunda Edición, México, 2003.

7. GUAJARDO CANTU Geresdo. Contabilidad Un Enfoque para Usuarios, Editorial Mc Graw Hill, Segunda Edición, México, 2000.
8. HORNGREN, HARRISON, BAMBER. Contabilidad, Editorial Pearson, Quinta Edición, México, 2003.
9. HORNGREN, Charles T. Contabilidad, Pearson Educación, Octava Edición, México, 2010.
10. NARANJO SALGUERO Marcelo. Contabilidad Comercial y de Servicios, Segunda Edición, Imprenta Don Bosco, Quito- Ecuador, 2004.
11. ORTIZ ANAYA Héctor. Análisis Financiero Aplicado, Nomos Impresores, Décima Cuarta Edición, Colombia, 2011.
12. ROMERO LOPEZ Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc Graw Hill Editores, Cuarta Edición, México, 2010.
13. ROMERO LOPEZ Álvaro Javier. Contabilidad Intermedia, Mc Graw-Hill Editores, Segunda Edición, México, 2005

14. ZAPATA SANCHEZ Pedro, Contabilidad General, Mc Graw Hill,
Séptima Edición, Colombia, 2011.

Páginas Web

1. Servicio de Rentas Internas: Disponible en:

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/home#>

k. ANEXOS
ANEXO N°1

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PAGOS
MES DE ENERO DEL 2015

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		
1	Wilson Granda	Gerente	354,00	133,50	487,5	33,45	454,05	
2	Juan Granda	Vendedor 1	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
3	Stalin Granda	Vendedor 2	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
4	Rodrigo Medina	Chofer	354,00	79,33	433,33	33,45	399,88	
			1.416,00	284,83	1.700,83	133,81	1.567,02	

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PROVISIONES
MES DE ENERO DEL 2015

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROVISION
1	Wilson Granda	Gerente	37,50	29,50	37,50	18,75	50,18	22,50	22,50	180,93
2	Juan Granda	Vendedor 1	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
3	Stalin Granda	Vendedor 2	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
4	Rodrigo Medina	Chofer	33,33	29,50	33,33	16,67	44,60	20,00	20,00	564,1
			130,83	118,00	130,83	65,42	175,06	78,50	78,50	1.046,31

.....
Gerente

.....
Contador

ANEXO N°2

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PAGOS
MES DE FEBRERO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		
1	Wilson Granda	Gerente	354,00	133,50	487,5	33,45	454,05	
2	Juan Granda	Vendedor 1	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
3	Stalin Granda	Vendedor 2	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
4	Rodrigo Medina	Chofer	354,00	79,33	433,33	33,45	399,88	
			1.416,00	284,83	1.700,83	133,81	1.567,02	

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PROVISIONES
MES DE FEBRERO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROVISION
1	Wilson Granda	Gerente	37,50	29,50	37,50	18,75	50,18	22,50	22,50	180,93
2	Juan Granda	Vendedor 1	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
3	Stalin Granda	Vendedor 2	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
4	Rodrigo Medina	Chofer	33,33	29,50	33,33	16,67	44,60	20,00	20,00	564,1
			130,83	118,00	130,83	65,42	175,06	78,50	78,50	1.046,31

.....

Gerente

.....

Contador

ANEXO N°3

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PAGOS
MES DE MARZO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		
1	Wilson Granda	Gerente	354,00	133,50	487,5	33,45	454,05	
2	Juan Granda	Vendedor 1	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
3	Stalin Granda	Vendedor 2	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
4	Rodrigo Medina	Chofer	354,00	79,33	433,33	33,45	399,88	
			1.416,00	284,83	1.700,83	133,81	1.567,02	

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PROVISIONES
MES DE MARZO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROVISION
1	Wilson Granda	Gerente	37,50	29,50	37,50	18,75	50,18	22,50	22,50	180,93
2	Juan Granda	Vendedor 1	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
3	Stalin Granda	Vendedor 2	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
4	Rodrigo Medina	Chofer	33,33	29,50	33,33	16,67	44,60	20,00	20,00	564,1
			130,83	118,00	130,83	65,42	175,06	78,50	78,50	1.046,31

.....
Gerente

.....
Contador

ANEXO N°4

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PAGOS
MES DE ABRIL DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		
1	Wilson Granda	Gerente	354,00	133,50	487,5	33,45	454,05	
2	Juan Granda	Vendedor 1	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
3	Stalin Granda	Vendedor 2	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
4	Rodrigo Medina	Chofer	354,00	79,33	433,33	33,45	399,88	
			1.416,00	284,83	1.700,83	133,81	1.567,02	

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PROVISIONES
MES DE ABRIL DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROVISION
1	Wilson Granda	Gerente	37,50	29,50	37,50	18,75	50,18	22,50	22,50	180,93
2	Juan Granda	Vendedor 1	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
3	Stalin Granda	Vendedor 2	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
4	Rodrigo Medina	Chofer	33,33	29,50	33,33	16,67	44,60	20,00	20,00	564,1
			130,83	118,00	130,83	65,42	175,06	78,50	78,50	1.046,31

.....
Gerente

.....
Contador

ANEXO N°5

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PAGOS
MES DE MAYO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		
1	Wilson Granda	Gerente	354,00	133,50	487,5	33,45	454,05	
2	Juan Granda	Vendedor 1	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
3	Stalin Granda	Vendedor 2	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
4	Rodrigo Medina	Chofer	354,00	79,33	433,33	33,45	399,88	
			1.416,00	284,83	1.700,83	133,81	1.567,02	

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PROVISIONES
MES DE MAYO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROVISION
1	Wilson Granda	Gerente	37,50	29,50	37,50	18,75	50,18	22,50	22,50	180,93
2	Juan Granda	Vendedor 1	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
3	Stalin Granda	Vendedor 2	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
4	Rodrigo Medina	Chofer	33,33	29,50	33,33	16,67	44,60	20,00	20,00	564,1
			130,83	118,00	130,83	65,42	175,06	78,50	78,50	1.046,31

.....

Gerente

.....

Contador

ANEXO N°6

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PAGOS
MES DE JUNIO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS			EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	Horas Extras	T.INGRESOS	9,45% Aporte P.		
1	Wilson Granda	Gerente	354,00	133,50	487,5	33,45	454,05	
2	Juan Granda	Vendedor 1	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
3	Stalin Granda	Vendedor 2	354,00	36,00	390	33,45	356,55	
4	Rodrigo Medina	Chofer	354,00	79,33	433,33	33,45	399,88	
			1.416,00	284,83	1.700,83	133,81	1.567,02	

**EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"
ROL DE PROVISIONES
MES DE JUNIO DEL 2015**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 11,15%	ICE 0,50%	SETEC 0,50%	TOTAL PROVISION
1	Wilson Granda	Gerente	37,50	29,50	37,50	18,75	50,18	22,50	22,50	180,93
2	Juan Granda	Vendedor 1	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
3	Stalin Granda	Vendedor 2	30,00	29,50	30,00	15,00	40,14	18,00	18,00	150,64
4	Rodrigo Medina	Chofer	33,33	29,50	33,33	16,67	44,60	20,00	20,00	564,1
			130,83	118,00	130,83	65,42	175,06	78,50	78,50	1.046,31

.....
Gerente

.....
Contador

EMPRESA “GRANDA CHÁVEZ”

CALCULO DE DEPRECIACION

CANT.	DETALLE	VALOR EN INVENTARIO	% DEPRECIACION	AÑOS DE VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	MUEBLES Y ENSERES Juego de Muebles y Enseres	180,00	10%	10 Años	16,20	1,35
		$\text{Depreciacion} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Util}}$				
		$\text{Depreciacion} = \frac{180,00 - 18}{10} = \frac{162}{10} = 16,20$				
1	VEHICULO Vehículo (Camioneta)		20%	5 Años		
		10.000,00			1.600,00	133,33
		$\text{Depreciacion} = \frac{\text{Costo del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Util}}$				
		$\text{Depreciacion} = \frac{10.000,00 - 2000}{5} = \frac{8.000,00}{5} = 1.600,00$				

EMPRESA “GRANDA CHÁVEZ”
CALCULO DE DEPRECIACION

CANT.	DETALLE	VALOR EN INVENTARIO	% DEPRECIACION	AÑOS DE VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	Vehículo (Camión)	100.000,00			16.000,00	1.333,33
$Depreciacion = \frac{Costo\ del\ Bien - Valor\ Residual}{Años\ de\ Vida\ Util}$ $Depreciacion = \frac{100.000,00 - 20.000}{5} = \frac{80.000,00}{5} = 16.000,00$						

EMPRESA "GRANDA CHÁVEZ"

CALCULO PARA LA REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS

<p>Para Determinar la Compras Netas</p> $CN = CB - DESC. C - DEV. C + TRANS. C$ $CN = 92.640,88 - 0,00 - 0,00 + 0,00$ $CN = 92. 640, 88$	<p>Para Determinar la Ventas Netas</p> $VN = VB - DESC. V - DEV. V$ $VN = 131.380,00 - 0,00 - 0,00$ $VN = 131. 380, 00$
<p>Mercadería Disponible Para la Venta</p> $MDV = INV. I + CN$ $MDV = 27.376,50 + 92.418,77$ $MDV = 119. 795, 27$	<p>Para Determinar el Costo de Ventas</p> $CV = MII + CN - MIF$ $CV = 27.376,50 + 92.418,77 - 27.154,39$ $CV = 92. 640, 88$
<p>Para Determinar la Utilidad Bruta en Ventas</p> $UBV = VN - CV$ $UBV = 131.380,00 - 92.640,88$ $UBV = 38. 739, 12$	

CALCULOS PARA LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES

<p>PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES</p> <p><i>PROV. C.I = 450,00 * 0,01</i></p> <p><i>PROV. C.I = 4,50</i></p>	<p>CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA (76%)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 Resmas de papel bond • 6 Esferos Bic • 3 Libretas de apuntes • 1 Facturero • 1 Libretin de 100 Comprobantes • 2 Tijeras <p><i>CONSUMO SUM. OFIC. = 36,05 * 76%</i></p> <p><i>CONSUMO SUM. OFIC. = 27,40</i></p> <p>CONSUMO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA (49,72%)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 Escoba • 1 Recogedor • 2 Detergentes Grandes • 3 Desinfectantes Grandes <p><i>CONSUMO MAT. ASEO = 52,50 * 49,72%</i></p> <p><i>CONSUMO MAT. ASEO = 26,10</i></p>
---	--



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“Diseño de un sistema contable para la empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja periodo enero – junio del 2015”

Proyecto de tesis previo a obtener el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

AUTORA

DIANA XIMENA QUINCHE GRANDA

LOJA - ECUADOR

2015

a. Tema

“Diseño de un sistema contable para la empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja periodo enero-junio del 2015”

b. Problemática

La globalización internacional ha estado caracterizada por la existencia de variables como el crecimiento de los mercados comerciales y financieros. Este crecimiento se ha propiciado básicamente por el desarrollo de tecnologías de comunicación que han permitido la eliminación de barreras geográficas. Nunca antes tantas personas oyeron y supieron tanto sobre el resto del mundo, una de las consecuencias ha sido la generación de un movimiento de capitales entre los países, que ha permitido un intercambio comercial de dimensiones nunca antes vistas.

Actualmente el mundo de los negocios avanza a pasos agigantados, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importantes dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza,

la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

En la actualidad, aún hay mucha gente que cree que los sistemas de contabilidad solo se limitan a la recolección de información fundamentada en un proceso de registro, clasificación de resumen de dicha información correspondiente a cada transacción que ha sido realizada por la empresa, pero debemos considerar que los sistemas de contabilidad constituyen un proceso que va mucho más allá de ello.

El empleo de los diferentes sistemas de contabilidad con los que puede contar una empresa suelen ser herramientas fundamentales, ya que los mismos permiten mantener un cierto control de todas las negociaciones comerciales y financieras que se realicen en la empresa, además de cumplir con el requerimiento de información para lograr obtener un mayor aprovechamiento de todos los recursos disponibles.

Los sistemas de contabilidad representan una de las herramientas más importantes y esenciales para lograr el desarrollo de las empresas. A su vez, los sistemas de contabilidad son los encargados de analizar y valorar todos aquellos resultados económicos que suele obtener una empresa mediante la agrupación y la comparación de resultados. La importancia de la información que genera el sistema contable es vital para la buena toma de decisiones dentro de cualquier organización.

En este contexto la Empresa Granda Chávez, de propiedad del Sr. Wilson Granda, N° de Ruc 1102621206001, se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, cantón y provincia de Loja, Cdma. Las Pitaa, dedicada a la venta al por mayor y menor de frutas y verduras inicio sus actividades con un capital aproximado de 30.000, con la finalidad de ofrecer sus productos y alcanzar la plena aceptación de sus Clientes y así obtener beneficios e ingresos para su hogar.

De lo revisado anteriormente se ha podido diagnosticar las siguientes falencias:

- No cuenta con un sistema contable que permita conocer la situación económica – financiera para la correcta toma de decisiones.
- La empresa no cuenta con un inventario para controlar las mercaderías existentes, desconociendo que tipo de productos tiene y cuanto tiene que adquirir.
- La empresa no cuenta con un plan y manual de cuentas en el que se detallen ordenadamente todas las cuentas que forman parte de la misma para que se facilite la contabilización de las operaciones que se realicen dentro de la empresa.
- No lleva un registro de todas las compras y ventas lo que no permite conocer las diferentes transacciones que se desarrollan en la empresa.

- No realiza conciliaciones bancarias, que permite verificar el saldo que existe entre el estado de cuenta y el libro bancos efectuados durante un período.
- La empresa no lleva un registro de documentos mercantiles, lo que conlleva a la no declaración tributaria de ciertas facturas.
- No lleva un registro adecuado de la cuenta mercadería que le permita conocer las entradas y salidas de las mismas.
- La empresa no cuenta con un registro adecuado de documentos mercantiles, lo que conlleva a la no declaración tributaria de ciertas facturas.
- El no aplicar indicadores financieros no permite conocer la liquidez, rentabilidad, endeudamiento y solvencia que tiene la empresa para poder realizar sus actividades diarias.
- No realiza roles de pago a sus empleados, por lo que no tiene un control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes.

Aspectos que permiten plantear el siguiente problema denominado: “Cómo incide la falta de un Sistema Contable a la empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja, periodo enero-junio del 2015”.

c. Justificación

Académica

El presente trabajo investigativo permitirá fortalecer y poner en práctica los conocimientos obtenidos durante los años de formación, así también puede ser utilizado como guía e instrumento investigativo para estudiantes, docentes y directivos con el fin de reforzar sus conocimientos.

Social

Como Estudiante de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, comprometida con la sociedad y actuando apegado a valores éticos y morales me comprometo a proponer alternativas de solución para mejorar la situación económica- financiera de la Empresa Granda Chávez

Económico

El diseño de un Sistema Contable a la Empresa Granda Chávez, se justifica puesto que se busca mejorar la eficiencia, efectividad y economía con los que se manejan los recursos con los que cuenta la empresa así como también contribuir al desarrollo socio- económico y financiero de la entidad, la cual permita tomar decisiones correctas, así como también obtener información oportuna y veraz.

d. Objetivos

General

Diseñar un sistema contable para la empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja, periodo enero-junio del 2015, que permita conocer la situación económica-financiera de la misma.

Específicos

- Elaborar un plan y manual de cuentas, que permita llevar en orden las diferentes cuentas que se utilizan en la empresa.
- Realizar el levantamiento de inventarios para conocer los bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta la empresa.
- Diseñar registros y contabilizar operaciones hasta la presentación de estados financieros que permitan determinar la utilidad o pérdida en el periodo.
- Aplicar indicadores que permitan conocer cuál es el nivel de liquidez, endeudamiento, actividad y rentabilidad que tiene la empresa

e. Marco Teórico

Empresa

Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.³²

Las empresas se clasifican considerando varios factores:

1. Por la actividad

- **Industriales:** La actividad básica de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación de materia prima.
- **Comerciales:** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.
- **Servicio:** La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

³²ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Análisis Financiero y de Gestión, 2ª Edición, Ecoe Ediciones, 2006, pág. 3

m. Por el sector al que pertenecen

- Publicas: empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.
- Privadas: el capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado.
- Mixtas: el capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y público.

n. Por el tamaño

- Pequeñas Empresas: Se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.
- Mediana Empresa: En este tipo de empresa la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.
- Grande Empresa: Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto también las utilidades son más significativas, el personal que posee es especializado por departamentos.

o. Por la función económica

- Primaria: son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar etc...), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- Secundarias: son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas.
- Terciarias: Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicio como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

p. Por la constitución de capital

- Negocios personales o individuales: se constituyen con un solo propietario.
- Sociedades o compañías: se constituyen por el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas. Las compañías deben organizarse bajo una de las formas o especies determinadas en la Ley de Compañías, la misma que reconoce cinco clases: Compañía en Nombre Colectivo, Compañía en Comandita Simple o Divida por Acciones, Compañía de Responsabilidad Limitada, Compañía Anónima y Compañía de Economía Mixta. Los aportes pueden ser en dinero o especie (fuerza de trabajo).

Contabilidad

Concepto

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión.³³

“La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones”³⁴

Finalidad

El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc...).³⁵

³³ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, pág.5-6

³⁴ HORNGREN,HARRISON,BAMBER.Contabilidad,Quinta Edición, Editorial Pearson, México, 2003

³⁵ GUAJARDO CANTU Geresdo.Contabilidad. Un Enfoque para usuarios, Editorial Mc Graw Hill, México, 2000.

Objetivos

Los principales objetivos de la contabilidad se resumen en los siguientes puntos:

- c. Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes.
- d. Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa, útil, entre otras cosas para:
 - Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
 - Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, venta, gastos, utilidades e inversiones.
 - Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
 - Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios, la estimación de cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
 - Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.

- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.³⁶

Características

Los resultados de la contabilidad deben cumplir ciertas características como las siguientes:

- e. Comprensible:** la información contable debe ser clara y fácil de entender.
- f. Útil y Oportuna:** Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.
- g. Confiable:** Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.
- h. Comparable:** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contable, de tal manera que permita realizar comparaciones y análisis.³⁷

³⁶ CARRILLO DE ROJAS Gladys. Contabilidad para la gestión Empresarial, Editorial Thomson, Colombia, 2004.

³⁷ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, Pág. 9-10

Campos de Aplicación

La aplicación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas, así podemos mencionar:

ACTIVIDAD	DENOMINACIÓN
Empresas que se dedican a la compra- venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.	Contabilidad comercial
Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.	Contabilidad de Costos o Industrial
Instituciones del sistema financiero.	Contabilidad Bancaria
Instituciones del sector público.	Contabilidad Gubernamental
Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería.	Contabilidad Agropecuaria
Empresas Hoteleras	Contabilidad hotelera
Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.	Contabilidad Minera

FUENTE: ESPEJO LUPE
ELABORADO POR: LA AUTORA

Proceso Contable

Concepto

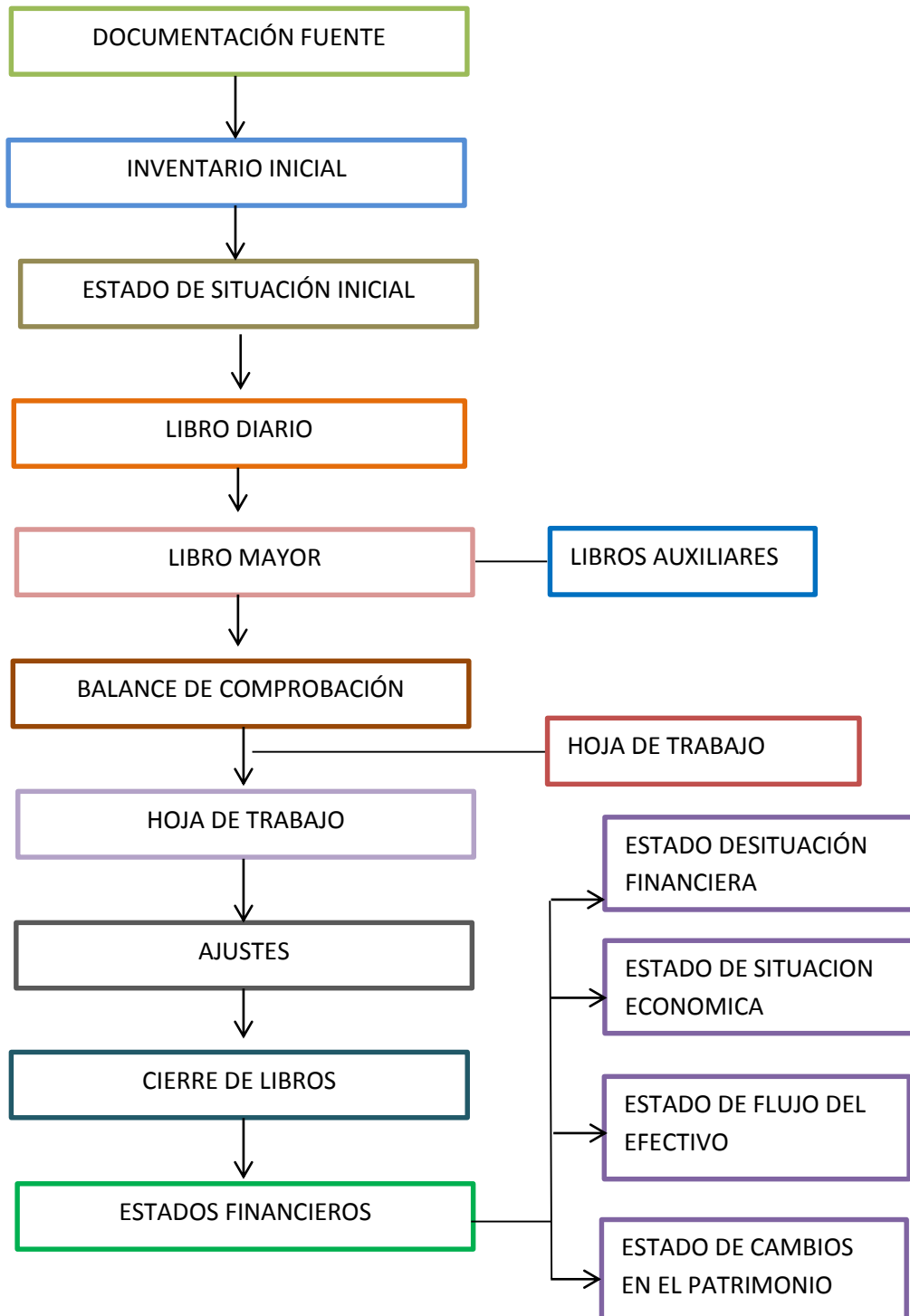
Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de Estados Financieros.³⁸

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un periodo determinado, regularmente el año calendario o ejercicio económico. El ciclo contable contiene:

1. Comprobantes o Documentos Fuente
2. Estado de Situación Inicial
3. Libro Diario
4. Libro Mayor
5. Libros Auxiliares
6. Balance de Comprobación
7. Hoja de Trabajo
8. Ajustes y Resultados
9. Cierre de Libros
10. Estados Financieros

³⁸ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Decima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 33

Estructura del proceso contable



FUENTE: BRAVO VALDIVIESO MERCEDES
ELABORADO POR: LA AUTORA

Plan de Cuentas

Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro que cuentas afectan a las transacciones; así mismo facilita la elaboración y presentación de estados financieros.³⁹

Inventario inicial

Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio del negocio o empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma.

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización, es decir, las operaciones de compraventa que

³⁹ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010, pág. 57

concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales⁴⁰.

La realización de un inventario tiene las siguientes fases:

1. **Observación** de los componentes y su documentación.
2. **Valoración** de los componentes del patrimonio
3. **Clasificación** de bienes, derechos y obligaciones.
4. **Realización** en el libro de inventarios.⁴¹

Libro Diario

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos; que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

Clasificación de los Asientos: Los asientos consisten en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben dinero y en cuentas acreedoras que entregan valores.

⁴⁰ ROMERO LÓPEZ, Álvaro Javier, Contabilidad Intermedia, Tercera Edición, Mc GRAW-HILL, México, 2012, pág. 224

⁴¹ MARTIN MESA Luis, Contabilidad y Fiscalidad, Segunda Edición, Pearson Educación, México 2007, Pág.9

Los asientos del diario se clasifican en:

- Simples
- Mixtos
- Compuestos

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

Asientos Compuestos: son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

Asientos Mixtos: son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa

Libro Mayor

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

Los valores registrados en el Debe del diario pasan al Debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el Haber del diario pasan al Haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina journalización.

Libros Auxiliares

Para efectos de control es conveniente que el libro mayor general se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando la subcuenta e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar.

Balance de Comprobación

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.⁴²

Ajustes

Al final de cada periodo contable es necesario realizar una serie de ajustes con el objeto de que cada una de las cuentas demuestre un saldo real o verdadero. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, corrigen los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registro ordinario de un día a otro.

⁴² BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 50-53

Tipos de Asientos de Ajuste

- **Ajustes Acumulados:** Se caracterizan por cuanto a la cuenta caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o la renta.
- **Ajustes Diferidos:** Se caracterizan por cuanto a la cuenta caja se registran con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.
- **Depreciaciones:** Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a Gasto el Costo de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.
- **Amortizaciones:** Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que por su elevada cuantía pueden ser amortizados en cinco años al 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Tributario Interno.
- **Consumos:** La cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste

correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasan como gastos.

- **Provisiones:** Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.⁴³
- **Provisión de Cuentas Incobrables:** Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte de esas deudas; por este motivo la Ley de Régimen Tributario Interno y la técnica contable permiten que en forma anual se efectúe el aprovisionamiento de cuentas incobrables.⁴⁴
- **Regulaciones:** Estos ajustes se refieren específicamente a la regulación de la cuenta Mercaderías.
- **Otros Ajustes:** Se relacionan con los asientos que se deben realizar por corrección de errores por registro de transacciones omitidas.

⁴³ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 167-176

⁴⁴ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2010, pág. 401

Hoja de Trabajo

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.⁴⁵

Estados Financieros

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

Estado de Situación financiera o Balance General

El balance general presenta los activos, los pasivos y el capital contable de la entidad en una fecha específica, generalmente el final de un mes, un trimestre o un año. El balance general es como una fotografía de la entidad, Por tal razón, también se denomina estado de posición financiera.⁴⁶

La situación financiera que se comunica por medio del balance general se refiere sustancialmente a la manera en que la entidad ha utilizado o aplicado los recursos

⁴⁵ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 178

⁴⁶ HORNGREN, CHARLES T, Contabilidad, Octava edición, Pearson Educación, México, 2010, Pág. 20.

para la realización de sus fines (activo), y las fuentes, origen o procedencia de tales recursos, ya sean externas (pasivo) o internas (capital contable). En el sentido contable, al hablar de la situación financiera, se hace referencia, por una parte, al manejo de los recursos económicos que la entidad controla y, por otra, a la estructura de sus fuentes de financiamiento, es decir, qué recursos posee y de dónde provienen.⁴⁷

Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias

Estado de Resultados o de pérdidas y ganancias, resume los resultados por ingresos y egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en periodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan al final del periodo.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Revela los cambios que ha experimentado el patrimonio en un ejercicio comparado con el año anterior por aumento o disminución de capital, reparto de dividendos o participaciones, reservas, donaciones, mantenimiento del patrimonio por efecto de la inflación, utilidades o pérdidas del ejercicio y valorizaciones por determinación de los valores de propiedad, planta y equipo así como de las inversiones permanentes.

⁴⁷ ROMERO LOPEZ Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc Graw Hill Editores, Cuarta Edición, México, 2010, Pág. 211.

Estados de Cambios de Situación Financiera

Estados de Cambios de Situación Financiera, o de Cambios en el Capital de trabajo, muestra los recursos o fuentes de fondos de las operaciones y de financiamientos de largo plazo, como sus usos o utilización de recursos por inversiones a largo plazo, reparto de dividendos o participaciones, es decir los aumentos de capital de trabajo por efecto de las cuentas contables a largo plazo, es decir las no circulantes o corrientes.

Estado de Flujo del Efectivo

Estado de Flujo del Efectivo, o de cambios en la situación financiera con base en el efectivo es el de presentar datos relevantes sobre las entradas y desembolsos de efectivo de un ciclo contable mostrando los flujos de efectivo de las operaciones, las inversiones a largo plazo realizadas y su forma de financiación, como sus nuevos aportes y reparto de dividendo, es decir muestra separadamente las tres actividades básicas de una empresa: operativa, inversión, financiamiento.⁴⁸

Cuenta Mercadería

Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o

⁴⁸ ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Análisis Financiero y de Gestión, 2° Edición, Ecoe Ediciones, Colombia, 2006, pág. 56-57

adición significativo. El reenvase es uno de estos procesos.⁴⁹

Sistema de Registro y Control de Inventario

Para el registro contable y control del inventario de mercadería, existen dos sistemas:

- **Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico:** Para el control de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una.

Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. **Mercaderías:** La cuenta mercaderías pertenece al activo corriente, representa los productos que dispone una empresa comercial para su venta. Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías, es decir con cuanto inicia el negocio por este concepto y al final del periodo para ingresar el valor del inventario final de mercaderías.
2. **Ventas:** Constituye un ingreso operacional, sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta, la venta de mercaderías puede ser al contado o crédito.

⁴⁹ ZAPATA Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Mc Graw Hill Editores, Colombia, 2011, Pág. 90.

3. Devolución en ventas: Puede darse porque los clientes no están de acuerdo con el pedido, en este caso se registra contablemente con la cuenta devolución en ventas, se la considera como una cuenta de gasto.
4. Descuento en ventas: cuando la empresa concede descuentos en las ventas ya sea por pago al contado, por pronto pago o cualquier otro motivo, se la considera como cuenta de gasto.
5. Compras: toda empresa que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisiciones de mercaderías, ya sean al contado o a crédito y para el registro contable se utiliza la cuenta compras que pertenece al grupo de gastos.
6. Devolución en compras: cuando las mercaderías no han sido despachadas correctamente, o por cualquier otra razón justificada se retorna las mercaderías compradas al proveedor.
7. Descuento en compras: cuando la empresa adquiere mercaderías, dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos.
8. Transporte en compras: por lo general la empresa adquiere mercaderías en otras ciudades o en lugares que se encuentren distantes y es necesario el pago del transporte de las mercaderías hasta el lugar de destino.

9. Costo de ventas: esta cuenta representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

10. Ganancia bruta en ventas: esta cuenta se considera como un ingreso operacional, representa la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

La aplicación del sistema de cuenta múltiple, exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo y registrar el valor del inventario final de mercaderías; y, determinar la utilidad bruta en ventas. Para proceder con la regulación de mercaderías es indispensable conocer el saldo de las diferentes cuentas utilizadas, para lo cual se acude al libro mayor únicamente el valor del inventario final de mercaderías se obtiene mediante constatación física.⁵⁰

Al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras netas
- Ventas netas
- Mercadería disponible para la venta

⁵⁰ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2010, pág.160-166

- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas⁵¹

- **Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo:** Este sistema tienen la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

El sistema de inventario permanente utiliza tres cuentas contables:

4. Inventario de mercaderías: la cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente.

5. Ventas: esta cuenta pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o nota de venta.

6. Costo de ventas: esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo.⁵²

⁵¹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 113

⁵² ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador, 2010, pág.5-6

Impuestos en el Ecuador

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

RUC

Como primer paso, para identificar a los ciudadanos frente a la Administración Tributaria, se implementó el Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria.

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los

cuales deban pagar impuestos. El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras.

Personas Naturales

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. 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: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o

cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

Impuesto a la Renta

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad

industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.⁵³

Análisis Financiero

El análisis financiero es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una empresa, así como para evaluar el desempeño financiero futuro.⁵⁴

Análisis Vertical: es una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. Se trata de un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Análisis horizontal: el análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para periodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de un periodo a otro.

⁵³ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

⁵⁴ WILD John. Análisis de los Estados Financieros, Mc Graw Hill, Novena Edición, México 2007, Pág. 12

Razones o Indicadores Financieros

Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias.⁵⁵

Las razones financieras se dividen por conveniencia en cinco categorías básicas: razones de liquidez, actividad, deuda, rentabilidad y mercado. Las razones de liquidez, actividad y deuda miden principalmente el riesgo. Las razones de rentabilidad miden el retorno. Las razones de mercado determinan tanto el riesgo como el retorno.

1. Razones de Liquidez

La liquidez de una empresa se mide según su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera de la empresa, es decir, la facilidad con la que esta puede pagar sus cuentas.⁵⁶

- Índice de Solvencia o Razón Corriente: Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas a corto plazo.

⁵⁵ ORTIZ ANAYA Héctor. Análisis Financiero Aplicado, Nomos Impresores, 14° Edición, Colombia, 2011, Pág. 151-161

⁵⁶ GITMAN Lawrence J, Principios de Administración Financiera, Pearson Educación, Decimoprimera Edición, México, 2007, Pág. 52

$$INDICE DE SOLVENCIA = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE}$$

- Índice de Liquidez: Mide la disponibilidad de la empresa a corto plazo, para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$INDICE DE LIQUIDEZ = \frac{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO}{PASIVO CORRIENTE}$$

- Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida: Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$PRUEBA ACIDA = \frac{ACT. CORR - INV. - GASTOS PREPAGADOS}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$PRUEBA ACIDA = \frac{CAJA BANCOS + INV. TEMP + CTAS. COBRAR}{PASIVO CORRIENTE}$$

- Índice de Inventarios a Activo Corriente: Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

$$INDICE DE INV. A ACT. CORR = \frac{INVENTARIOS}{ACTIVO CORRIENTE}$$

- Índice de Rotación de Inventarios: Señala el número de veces que el inventario de productos terminados o mercaderías se han renovado como resultado de las ventas efectuadas en un periodo determinado. El promedio de los inventarios se obtiene sumando el inventario inicial más el inventario final y se divide para dos.

$$INDICE DE ROTACION DE INV. = \frac{COSTO DE VENTAS}{PROMEDIO DE INVENTARIOS}$$

- Permanencia de Inventarios: Se refiere al número de días que, en promedio, del inventario de productos terminados terminado de mercaderías ha permanecido en las bodegas antes de venderse.

$$PERMANENCIA DE INVENTARIOS = \frac{360 DIAS}{ROTACION DE INVENTARIOS}$$

- Rotación de Cuentas por Cobrar: Establece el número de veces que, en promedio, se han recuperado las ventas a crédito dentro del ciclo de operación.

$$ROTACION DE CTAS. COBRAR = \frac{VENTAS NETAS A CREDITO}{PROMEDIO DE CTAS. POR COBRAR}$$

- Permanencia de Cuentas por Cobrar: Señala el número de días que la empresa se demora, en promedio, para recuperar las ventas a crédito; permite evaluar la evidencia de la gestión comercial y de cartera (cobros).

$$PERMANENCIA DE CTAS. COBRAR = \frac{360 DIAS}{ROTACION DE INVENTARIOS}$$

- Capital de Trabajo: Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus deudas a corto plazo.

$$CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE$$

- Inventarios a Capital de Trabajo: Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el capital de Trabajo; si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

$$ROTACION DE INVENTARIOS = \frac{INVENTARIOS}{CAPITAL DE TRABAJO}^{57}$$

2. Índices de Actividad

Los índices de actividad miden que tan rápido diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, entradas o salidas. Con respecto a las cuentas corrientes, las medidas de liquidez son generalmente inadecuadas porque las diferencias en la composición de los activos y pasivos corrientes de una empresa pueden afectar de manera significativa su “verdadera” liquidez.

⁵⁷ BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011, Pág. 113

- Rotación de Inventarios: La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad o número de veces que se usan los inventarios de una empresa.

$$ROTACION DE INVENTARIOS = \frac{COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS}{INVENTARIO}$$

- Periodo Promedio de Cobro: El periodo promedio de cobro, o edad promedio de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobro.

$$ROTACION DE INVENTARIOS = \frac{CUENTAS POR COBRAR}{VENTAS DIARIAS PROMEDIO}$$

- Periodo Promedio de Pago: El periodo promedio de pago, o edad promedio de las cuentas por pagar se calcula de la misma manera que el periodo promedio de cobro.

$$ROTACION DE INVENTARIOS = \frac{CUENTAS POR PAGAR}{COMPRAS DIARIAS PROMEDIO}$$

- Rotación de los Activos Totales: La rotación de los activos totales indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.⁵⁸

$$ROTACION DE INVENTARIOS = \frac{VENTAS}{TOTAL ACTIVOS}$$

⁵⁸ GITMAN Lawrence J, Principios de Administración Financiera, Pearson Educación, Decimoprimera Edición, México, 2007, Pág. 56-63

3. Razones de Endeudamiento

La posición de deuda de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. Cuanto mayor es la deuda, mayor es el riesgo de que no cumpla con los pagos de sus pasivos, cuanto más deuda utiliza una empresa en relación a sus activos, mayor es su apalancamiento financiero.

- Índice de Solidez: Permite evaluar la estructura de financiamiento del activo total. Mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansión.

$$INDICE DE SOLIDEZ = \frac{PASIVO TOTAL}{ACTIVO TOTAL}$$

- Índice de Patrimonio o Activo Total: Indica el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa.

$$INDICE DE PATRIMONIO O ACTIVO TOTAL = \frac{PATRIMONIO}{ACTIVO TOTAL}$$

- Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero: Permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total.

$$INDICE DE CAPITAL NETO A PASIVO TOTAL = \frac{PATRIMONIO}{PASIVO TOTAL}$$

- Índice de Endeudamiento: Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido en el pasivo total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incremento de capital o con capitalización de las utilidades.

$$INDICE DE ENDEUDAMIENTO = \frac{PASIVO TOTAL}{PATRIMONIO}$$

- Índice de Capitalización: Mide la política de la empresa sobre las decisiones de reinversión en la empresa, de una parte o de la totalidad de las utilidades.

$$INDICE CAPITALIZACION = \frac{CAPITAL NETO FINAL DEL PERIODO}{CAPITAL NETO INICIAL DEL PERIODO}$$

4. Índices de Rentabilidad

Existen muchas medidas de rentabilidad, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de venta, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios.⁵⁹

⁵⁹ GITMAN Lawrence J, Principios de Administración Financiera, Pearson Educación, Decimoprimer Edición, México, 2007, Pág. 59

- Rentabilidad Sobre Ventas: Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando más alto representa una mayor rentabilidad.

$$RENTABILIDAD\ SOBRE\ VENTAS = \frac{UTILIDAD\ NETA\ DEL\ EJERCICIO}{VENTAS}$$

- Rentabilidad Sobre el Patrimonio: Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios.

$$RENT.\ SOBRE\ EL\ PATRIMONIO = \frac{UTILIDAD\ NETA\ DEL\ EJERCICIO}{PATRIMONIO}$$

- Rentabilidad Sobre el Capital Pagado: Permite conocer el rendimiento del capital efectivamente pagado, si el capital ha tenido variaciones durante el periodo se debe calcular el capital promedio pagado.

$$RENT.\ SOBRE\ CAPITAL\ PAGADO = \frac{UTILIDAD\ NETA\ DEL\ EJERCICIO}{CAPITAL\ PAGADO}$$

- Rentabilidad Sobre el Activo Total: Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento.

$$RENT.\ SOBRE\ ACTIVO\ TOTAL = \frac{UTILIDAD\ NETA\ DEL\ EJERCICIO}{ACTIVO\ TOTAL}$$

- Rentabilidad Sobre los Activos Fijos o Rentabilidad Económica: Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio.

$$RENT.SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS = \frac{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}{ACTIVOS FIJOS}$$

q. Metodología

Métodos

Científico

Este método se utilizara en el transcurso del proceso investigativo para recopilar información teórica acerca de la contabilidad y el proceso contable la misma que permitirá desarrollar el marco teórico correspondiente.

Deductivo

El método deductivo servirá para el desarrollo del proyecto ya que se necesitará de conceptos e información que parten de leyes y teorías generales relacionadas con la contabilidad y el proceso contable para aplicar a los casos particulares y específicos relacionados a las actividades que se desarrollan dentro de la Empresa Granda Chávez.

Inductivo

Permitirá realizar un análisis de tipo general, el que ayudará a identificar la realidad de la empresa Granda Chávez basándonos en los datos concretos que se obtuvo de los diferentes instrumentos que se requerirá para el desarrollo del trabajo investigativo para poder las posibles soluciones y recomendaciones.

Analítico

El método analítico se utilizara para seleccionar, ordenar y clasificar toda la información contable que surja del desarrollo de la investigación y sus relaciones entre ellas, para determinar la situación económica – financiera a través de un proceso contable,

Sintético

Este método será utilizado para concretar y centralizar los contenidos del marco teórico y luego de analizar los aspectos contables, económicos y financieros los mismos que facilitaran la comprensión de todos los contenidos del desarrollo del trabajo investigativo, para formular posibles alternativas de solución a los problemas planteados.

Matemático

Este método se lo utilizará en los diferentes cálculos que se realicen para poder realizar el trabajo investigativo, este método permitirá obtener cifras y porcentajes reales.

Técnicas

Entrevista

Permitirá tener un contacto directo con el propietario de la empresa Granda Chávez para poder obtener información oportuna acerca de las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa

Observación

Esta técnica permitirá observar la problemática existente en la empresa, es decir determinar y conocer de qué manera se llevan los registros de todos los productos que se comercializan en la misma.

r. Cronograma

Cronograma Detallado de Actividades 2015-2016														
Actividades	Meses													
	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	
Elaboración del proyecto	■	■												
Presentación y aprobación de proyecto			■											
Realización de la investigación de campo			■	■	■									
Revisión y presentación del trabajo final						■	■							
Presentación del borrador de tesis								■	■					
Corrección del borrador de tesis									■	■				
Petición del tribunal										■	■			
Defensa privada											■	■		
Revisión final												■	■	
Sustentación pública													■	■

s. Presupuesto y financiamiento

Recurso Humanos.

- Un director de tesis.
- Aspirante al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
- Personal de la distribuidora.

Materiales.

Bibliográficos: Libros, Leyes, Reglamentos, Lápices, Papel, Borradores, Calculadores, Grapadora, Máquina de Escribir, Perforadora, etc.

Financieros.

Los Recursos económicos serán asumidos por la autora de la presente investigación.

Presupuesto

INGRESOS	VALOR	SUMAN
Aporte de la aspirante	1150,00	
Total Ingreso		1150,00
GASTOS		
Computadora	\$ 400,00	
Flash Memory	\$ 10,00	
Internet	\$ 60,00	
Impresiones	\$ 250,00	
Materiales de escritorio	\$ 50,00	
Transporte	\$ 20,00	
Hojas papel boom	\$ 80,00	
Copias	\$ 50,00	
Anillado	\$ 30,00	
Derechos de Grado	\$ 200,00	
Total Gastos		1150,00

Financiamiento

Para desarrollo del presente trabajo de tesis los gastos serán incurridos en un 100% por la autora.

t. BIBLIOGRAFIA

Libros

15. BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General, Editora Escobar, Décima Edición, Quito-Ecuador, 2011
16. ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2010
17. ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Análisis Financiero y de Gestión, 2º Edición, Ecoe Ediciones, 2006
18. GITMAN Lawrence J, Principios de Administración Financiera, Pearson Educación, Decimoprimer Edición, México, 2007
19. GUAJARDO CANTU Geresdo. Contabilidad. Un Enfoque para usuarios, Editorial Mc Graw Hill, México, 2000.

20. HORNGREN,HARRISON,BAMBER.Contabilidad,Quinta Edición, Editorial Pearson, México, 2003
21. ORTIZ ANAYA Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Décima Cuarta Edición. Nomos Impresores, Colombia, 2011.
22. ROMERO LOPEZ Álvaro Javier, Principios de Contabilidad, Mc Graw Hill Editores, Cuarta Edición, México, 2010.
23. ZAPATA Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, Mc Graw Hill, Colombia, 2011.

Páginas Web

2. Servicio de Rentas Internas: Disponible en:

<http://.www.sri.gob.ec/web/guest/home#>

Wilson Alberto Granda Chavez

TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA EN CAMION
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS Y VERDURAS

Dirección: Barrio Labanda s/n Telf. 072541912 - 072542642
Cel. 0999195033 LOJA - ECUADOR

Ruc: 1102621206001
Aut. SRI N° 1114847633

FACTURA

001-001- 000002580

Fecha de Emisión: 2015-03-20

Cliente: *Compañía Agrícola Páez Páez CC-LLP*
Dirección: *Barrio 1 de Agosto*
Telf: *2585083* Ruc. o C.I. *15172946600* Guía de Remisión:

CANT	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
8	arrozillo	26.00	208.00
2	chocaya	30.00	60.00
13	manzana	8.00	96.00
1	Son. alcañate		32.00
1	Son. melón		40.00
3	Son. melón	15.00	45.00
15	Son. batata	26.00	390.00
15	Son. moracón	18.00	270.00
10	Son. Lulo	18.00	180.00
1000	aguardiente	0.28	456.00
10	Son. kiwi	5.00	50.00
5	Son. col flaj	9.00	45.00
3	Son. ajonjolino	250.00	750.00

Imprenta "EL DORADO" - Víctor Bolívar Cevallos * RUC: 11020078162011 - Autorización N° 1151 - E. Bolívar 1334 y 2314 del 2011 al 2019. Válido para emitir hasta el 31 de Mayo 2015.

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Compañía Agrícola Páez Páez CC-LLP

SUBTOTAL	\$ 2665.00
DESCUENTOS	\$ —
I.V.A. 0%	\$ 2665.00
I.V.A. 12%	\$ —
TOTAL	\$ 2665.00

f.) Cliente _____ f.) Autorizada _____

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

Wilson Alberto Granda Chavez

TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA EN CAMION
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS Y VERDURAS

Dirección: Barrio Labanda s/n Teñi. 072542642
Cel. 0999195033 Loja - ECUADOR

Ruc: 1102621206001
Aut. SRI. N° 11f6968037

FACTURA

001-001- 000002916

Fecha de Emisión: 25 de Junio de 2015

Cliente: Maxlon Jackson Alban Arias

Dirección: SAN LUCAS

Telf. Ruc. o C.I. 1105184509

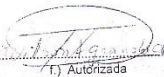
Guía de Remisión:

CANT	DESCRIPCION	V. Unit.	V. TOTAL
4	lacas de papa verde	11.00	44.00
4	lacas de papa blanca cocida	10.00	40.00
2	lacas de papa blanca cruda	17.00	34.00
1000	aguacates 300's	18.00	180.00
16	chips de papa de color	6.50	104.00
1	caja de agua chino	24.00	24.00
4	lacas de papa blanca	40.00	160.00
4	mallo de cebolla tierna	45.00	180.00
4	lacas de chocho	17.00	68.00
2	lacas de papa blanca	12.00	24.00
6	lacas de papa blanca	8.00	48.00
2	lacas de papa blanca	10.00	20.00
2	lacas de papa blanca	25.00	50.00
6	lacas de papa blanca	9.00	54.00
4	caja de agua chino	30.00	120.00
100	lacas	0.03	3.00

Imprenta "EL DORADO" - Hector Soliver Degado - RUC: 110207940001 - Autorización: N° 1151 - Emisión: 25 Mayo 2015
del 2015 al 2009. Vigencia para emisión hasta: 20 Mayo 2015

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Documento Categorizado: NO


C) Cliente


T) Autorizada

SUBTOTAL	\$ 1153.00
DESCUENTOS	\$
I.V.A. 0%	\$ 1153.00
I.V.A. 12%	\$
TOTAL	\$ 1153.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

MOROCHO GUAZHIMA FREDY GUILLERMO

Dir: Av. De Las Américas s/n * Cel.: 0997 478-683 • Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0104919378001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FECHA DE AUT.: 31 - Oct. - 2014

AUT. S.R.L. N° 1115837814

Documento Categorizado: NO

FACTURA 001-001 000001245

PM-CRE-500 0010011245

RUC/CI: 1102621206001

FECHA: viernes, 9 enero, 2015 8:57 a.m.

CLIENTE: WILSON ALBERTO GRANDA CHAVEZ

TELF.: 072541912-0999195033

DIRECCIÓN: BARRIO LABANDA 00-00 S/N

DESCRIPCIÓN	CANTUND	PRECIO	Dcto \$	TOTAL
KIWI FRUGAL 045 CAT1 CAJA 10KG	5,00 CJ	19.0000	0.0000	95.0000
UVA VERDE COLOMBINE	5,00 CJ	34.0000	0.0000	170.0000
MZ RED DELICIOUS 150 DOLE	5,00 CJ	28.0000	0.0000	140.0000
MZ ROYAL GALA 150 XF-3 C/VIVA UNIFRUTTI	10,00 CJ	28.0000	0.0000	280.0000
CEREZAS REQIJA 20 LB. XF C/CARTON	20,00 CJ	33.0000	0.0000	660.0000
PERA ROCHA 14.5 KG	10,00 CJ	22.0000	0.0000	220.0000

MIL QUINIENTOS SESENTA Y CINCO CON 0/100 DÓLARES U.S.A	(+) SUBTOTAL 0%:	1,565.0000
OBSERV:	(-) DESCTO 0%:	0.0000
	(+) SUBTOTAL Tar:	0.0000
	(-) DESCTO Tar:	0.0000
Vendor: Memo	(+) IVA 12 %:	0.0000
FIRMA CLIENTE	TOTAL:	1,565.00

URGILES CAROLINA MONSERRATH - IMPRENTA SUPER AMIGO - TELF: 4074879
.05049456001 / AUT. N° 13534 * 20 BLOCK FACTURAS EMISIÓN 0001101 AL 0002100

VALIDO HASTA: 31 - Oct. - 2015
ORIGINAL ... Adquirente COPIA ... Emisor

MOROCHO UYAGUARI GUILLERMO EUGENIO

Dirección: Cacique Chaparra 3-24 y Paseo de los Cañaris
 Telf.: 2861-863 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 1703819738001
 FECHA DE AUT.: 01 - Oct. - 2014
 VALIDO HASTA: 01 - Oct. - 2015

Documento
 Categorizado: NO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

AUT. S.R.L. N° 1115668884

FACTURA 001-001 000003714

PM-CRE-664 001001-3714

RUC/CI: 1102621206001


FECHA: martes, 10 febrero, 2015 7:47 a.m.

CLIENTE: WILSON ALBERTO GRANDA CHAVEZ

TELF.: 072541912-0999195033

DIRECCIÓN: BARRIO LABANDA 00-00 S/N

	DESCRIPCIÓN	CANTUND	PRECIO	Dcto \$	TOTAL
MZ R	L GALA 113 XF-3 C/VIVA UNIFRUTTI	10,00 C	19.0000	0.0000	190.0000
MZ	ROYAL GALA 150 XF-3 C/VIVA UNIFRUTTI	20,00 C	28.0000	0.0000	560.0000
MZ	ROYAL GALA 163 HH EF	10,00 C	30.0000	0.0000	300.0000
MZ	RED DELICIOUS 198 COPEFRUT 20KG XF	10,00 C	26.0000	0.0000	260.0000
	UVA VERDE PATRICIA 8.6 KG	20,00 C	13.0000	0.0000	260.0000
	PERA PACKAM DOLE 165	10,00 C	18.0000	0.0000	180.0000
	DURAZNO CONSERVERO 10KG	20,00 C	10.0000	0.0000	200.0000
	CIRUELAS RED 70 PARAMOUNT EXPORT	10,00 C	10.0000	0.0000	100.0000
	CEREZAS REGINA 20 LB. XF C/CARTON	20,00 C	15.0000	0.0000	300.0000
	NECTARINES	6,00 C	22.0000	0.0000	132.0000
	MZ VERDE GRANNY SMITH 175 GUAYAS	10,00 C	26.0000	0.0000	260.0000

DOS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y DOS CON 0/100	(+) SUBTOTAL 0%:	2,742.0000
DÓLARES U.S.A	(-) DESCTO 0%:	0.0000
OBSERV:	(+) SUBTOTAL Tar:	0.0000
	(-) DESCTO Tar:	0.0000
Verificador: Memo	(+) IVA 12 %:	0.0000
FIRMA CLIENTE	TOTAL:	2,742.00

PULLA URGILES CAROLINA MONSERRATH - IMPRENTA SUPER AMIGO - TELF: 4074679
 RUC 0105049458001 / AUT. N° 13534 * 20 BLOCK FACTURAS EMISION 0003201 AL 0004300

ORIGINAL BLANCO... Archivar
 COPIA AMARILLA... Emisor

MOROCHO GUAZHIMA FREDY GUILLERMO

Dir.: Av. De Las Américas s/n * Cel.: 0997 478-683 • Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0104919378001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FECHA DE AUT.: 31 - Oct. - 2014

AUT. S.R.L. N° 1115837814

Documento Categorizado: NO

FACTURA 001-001 000001510

PM-CRE-729 001001-1510

RUC/CI: 1102621206001

FECHA: viernes, 6 marzo, 2015 8:09 a.m.

CLIENTE: WILSON ALBERTO GRANDA CHAVEZ

TELF.: 072541912-0999195033

DIRECCIÓN: BARRIO LABANDA 00-00 S/N

DESCRIPCIÓN	CANTUND	PRECIO	Dcto \$	TOTAL
PERA PACKHAMS 165 FRUSAN	20,00 CJ	24.0000	0.0000	480.0000
MZ ROYAL GALA 100 COPEFRUT	10,00 CJ	21.0000	0.0000	210.0000
KIWI HAYWARD 039 10 KILOS FRUSAN	10,00 CJ	21.0000	0.0000	210.0000
NECTARINO BARATO	5,00 CJ	17.0000	0.0000	85.0000
MZ VERDE GRANNY SMITH 125 XF DAVID	5,00 CJ	24.0000	0.0000	120.0000
DURAZNO CONSERVERO 16K	18,00GV	21.0000	0.0000	378.0000
MZ ROYAL GALA 150 XFA CL 202.2K BANDE	10,00 CJ	25.0000	0.0000	250.0000
MZ ROYAL GALA 150 DAVID DEL CURTO	15,00 CJ	27.0000	0.0000	405.0000
MZ ROYAL GALA 163 XF-AA DAVID DEL	15,00 CJ	28.0000	0.0000	420.0000
CIRUELAS ROJA DE 9K GREENVIC	10,00 CJ	17.0000	0.0000	170.0000
UVA VERDE PATRICIA 8.6 KG	30,00 CJ	18.0000	0.0000	540.0000
PERA PACKAMS 135 FCY CL 18K TIERRA	15,00 CJ	21.0000	0.0000	315.0000

TRES MIL QUINIENTOS OCHENTA Y TRES CON 0/100	(+) SUBTOTAL 0%:	3.583.0000
DÓLARES U.S.A.	(-) DESCTO 0%:	0.0000
OBSERV:	(+) SUBTOTAL Tar:	0.0000
	(-) DESCTO Tar:	0.0000
	(+) IVA 12 %:	0.0000
 Vendedor Memo	TOTAL:	3.583.00
 FIRMA CLIENTE		

PULLA URGILES CAROLINA MONSERRATH - IMPRENTA SUPER AMIGO - TELF.: 4074679
RUC 0105049456001 / AUT. N° 13534 * 20 BLOCK FACTURAS EMISION 0001101-AL 0002100

VALIDO HASTA: 31 - Oct. - 2015
ORIGINAL ... Asquiritiv COPIA ... Emisor

Yunga Bermeo Enma Raquel

Dir.: Fray Antonio De Marchena S-n Y Av. Loja
 Telf.: 386308 / 0986509356 * Cuenca - Ecuador
 Obligado a llevar Contabilidad

RUC.: 0301123394001 N° AUT. SRI: 1116642358

FACTURA 001-001- 0001295

Fecha: 6/04/2015
 Cliente: Sr. Alberto Granda Clavij
 Dirección: Loja
 R.U.C./C.I.: 4102621206 Telf.: 0989097396

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
5	uvos	21	105
10	uvos rojo x	23	230
10	uz royol # 175	28	280
10	uz royol # 180	28	280
21	uz royol # 163	28	588
8	uz verdes	28	224
5	panas capifrut # 135	27	135

ADQUIRENTE: Original / EMISOR: Copia	SUMAN	
	DESCUENTO	
	SUBTOTAL	
	IVA %	1842.04
	VALOR TOTAL	1842.04

RIERA MENDEZ REGINA BEATRIZ * IMPRENTA T&R * TELEFAX.: 2-838-838 * RUC.0102049632001- Num. Aut. SRI. 2767
 Emisión 25/Marzo/2015 - Caduca 26/Marzo/2016 / Cant. 0001251-0001660

Sr. Wilson Alberto Granda Chávez
REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

A petición verbal de la parte interesada

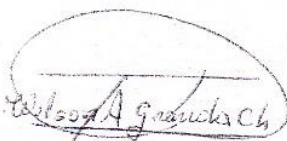
CERTIFICA:

Que la Sra. Diana Ximena Quinche Granda, con cedula de identidad N° 1105151383 se encuentra autorizada para realizar su trabajo de titulación con tema: "Diseño de un sistema contable para la Empresa Granda Chávez de la ciudad de Loja periodo enero-junio del 2015"

Para fines consiguientes.

Atentamente

Loja 01 de Abril del 2015



Sr. Wilson Granda.

Representante Legal de la Empresa

RUC: 1102621206007

Wilson Alberto Granda Chávez
GERENTE PROPIETARIO
COMERCIAL GRANDA CHÁVEZ
RUC: 1102621206007



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1102521205001
 APELLIDOS Y NOMBRES: GRANDA CHAVEZ WILSON ALBERTO

NOMBRE COMERCIAL:
 CONTADOR: CUMBICOS BALCAZAR VERONICA ELIZABETH

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 15/07/1967
 FEC. INSCRIPCIÓN: 22/03/2002
 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC INICIO ACTIVIDADES: 22/03/2002
 FEC ACTUALIZACIÓN: 03/01/2012
 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA EN CAMION

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Numero: SN Referencia: A CUATROCIENTOS METROS DEL RETEN POLICIA/ Telefono: 072541912

DOMICILIO ESPECIAL
 SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
1	1	0
* JURISDICCION: ZONA 7, LOJA		

INDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN.....	2
SUMMARY.....	4
c. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	62
f. RESULTADOS.....	65
g. DISCUSIÓN.....	213
h. CONCLUSIONES.....	215
i. RECOMENDACIONES.....	216
j. BIBLIOGRAFÍA.....	217
k. ANEXOS.....	220
INDICE.....	291