



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

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA “MULTIIMPORTACIONES” DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014”

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

**AUTORA:**

María Cecibel Pinos Alvarado

**DIRECTOR:**

Ing. Edison Miranda Raza Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2015

No todas ocupan los mejores puestos sino los más preparados aunque no sean genios.



**ING. EDISON MIRANDA RAZA MG.SC.**, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA Y DIRECTOR DE TESIS.

**CERTIFICA:**

Que el presente trabajo investigativo titulado **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA MULTIMPORTACIONES DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014”**, presentado por la aspirante María Cecibel Pinos Alvarado; previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberlo revisado autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, Julio de 2015



Ing. Edison Fabián Miranda Raza Mg. Sc.

**DIRECTOR DE TESIS**


## AUTORÍA

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

Yo, **María Cecibel Pinos Alvarado** declaro ser autora de la tesis titulada:  
**IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN**  
Yo, **María Cecibel Pinos Alvarado** declaro ser la autora del presente  
trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y  
a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales  
por el contenido de la misma.


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

**Autora:** María Cecibel Pinos Alvarado

**Firma:**  .....

**Cédula:** 1104246234

**Fecha:** Loja, Julio de 2015

**FIRMA:**   
**CEDULA:** 1104246234  
**DIRECCIÓN:** Loja, Barrio Belén  
**CORREO ELECTRÓNICO:** mcpinos@hotmail.com  
**TELÉFONO:** 2552406 / 0984723057

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

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

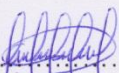
Yo María Cecibel Pinos Alvarado declaro ser autora de la tesis titulada:  
**“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN  
DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA  
MULTIIMPORTACIONES DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL  
PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014”**, como requisito para optar el  
grado de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, autorizo al  
Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con  
fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la  
Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente  
manera en el Repositorio Digital Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI en  
las Redes de Información del País y del Exterior, con las cuales tenga  
convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 17 días  
del mes de Julio de dos mil quince, firma la autora.

**AUTORA:** María Cecibel Pinos Alvarado

**FIRMA:**  .....

**CEDULA:** 1104246234

**DIRECCIÓN:** Loja, Barrio Belén

**CORREO ELECTRÓNICO:** mcpinos@hotmail.com

**TELEFONO:** 2552406 / 0994723057

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTOR DE TESIS:** Ing. Edison Fabián Miranda Raza, Mg. Sc.

**PRESIDENTE DEL H. TRIBUNAL:** Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas, Mg. Sc.

**MIEMBRO DEL H. TRIBUNAL:** Dra. Gladys Ludeña Eras, Mg. Sc.

**MIEMBRO DEL H. TRIBUNAL:** Dra. Johvana Ermila Aguirre Mendoza, Mg. Sc

## **DEDICATORIA**

Dedico todo mi esfuerzo con amor y gratitud a mis queridos padres: José y Esperanza quienes me supieron apoyar en todo momento.

A mi esposo Santiago y mi hijo Austin quienes con su inmenso amor, paciencia, comprensión, esfuerzo y apoyo incondicional, me acompañaron en este largo camino de ver mi sueño hecho realidad.

En especial a mi Padre Celestial que me ha dado la fortaleza y conocimiento necesario para el término de mi carrera universitaria con felicidad.

María Cecibel

## **AGRADECIMIENTO**

De manera especial a la Universidad Nacional de Loja, por brindarme la oportunidad de culminar los estudios profesionales, así mismo a los excelentes maestros quienes me transmitieron todos sus conocimientos necesarios para la vida profesional.

Al Ing. Edison Miranda, quien con sus conocimientos, dirección y apoyo, contribuyo a la culminación del presente trabajo de tesis

Al Ing. Mauricio Alvarado propietario de la empresa Multimportaciones quien me supo brindar información necesaria y todos quienes intervinieron de manera directa e indirecta en la presente investigación.

La Autora

**a. TITULO**

**“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA MULTIMPORTACIONES DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014”**

## **b. RESUMEN**

La presente tesis titulada, **“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA MULTIMPORTACIONES DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2014”**, se desarrolló al aplicar un sistema de contabilidad comercial bajo las Normas Internacionales de Contabilidad y acorde a las necesidades de la misma, permitiendo conocer con exactitud el manejo de la situación económica y financiera de la empresa, llegando a la presentación de los estados financieros.

El desarrollo del presente trabajo permitió dar cumplimiento a los objetivos planteados que hacen referencia a la Implantación de la Contabilidad Comercial y la aplicación de indicadores financieros que le facilitará al propietario conocer la situación económico-financiera de la empresa y tomar oportunas decisiones para el crecimiento de la misma.

El proceso contable se inició con el levantamiento del inventario inicial en donde se detallan los recursos que posee la empresa, la documentación fuente proporcionada por el propietario que ayudo en la elaboración del plan y manual de cuentas, la apertura del libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, ajustes, Estados Financieros, en los cuales se plasma las actividades y el resultado de las operaciones



comerciales; así como la aplicación e interpretación de indicadores financieros para evaluar el desempeño financiero, económico y operacional de la Empresa, obteniendo como resultado que la empresa cuenta con un valor positivo para cubrir sus obligaciones con terceros, no tiene ningún riesgo de incapacidad de pago y además no posee obligaciones pendientes de pago.

Concluido el trabajo de tesis se deja sentado la importancia de la implementación de la contabilidad comercial y aplicación de indicadores financieros en la empresa Multimportaciones, permitiendo contar con una información clara, ordenada y oportuna para el desarrollo de actividades comerciales, por lo que se le recomienda a su propietario acoger el presente trabajo investigativo, como una herramienta del proceso contable, que le ayudará a organizar y controlar sus recursos con la finalidad de lograr mayores beneficios económicos.

## **ABSTRACT**

The present thesis entitled, "**INSTALLATION OF A COUNTABLE COMMERCIAL AND APPLICATION OF FINANCIAL INDICATORS TO THE MULTIMPORTACIONES NOW OF THE LOJA CITY, FOR THE PERIOD JANUARY- MARCH OF 2014**", was developed to implement an accounting system business under the International Accounting Standards and in accordance with the needs of the company, allowing to know exactly handling the economic and financial situation of the company, leading to the presentation of financial statements and their respective explanatory notes.

The development of this work allowed to fulfill the objectives that refer to the Implementation of Business Accounting and implementation of financial indicators to provide it to the owner know the situation the financial position of the company and make timely decisions for the growth of the same.

The accounting process began with the lifting of the initial inventory in which resources of the company are detailed supporting documentation provided by the owner who helped in developing the plan and operating accounts, opening the journal, ledger, balance test, worksheet, adjustments, financial statements, in which the activities and the outcome of business operations is reflected; and the application and interpretation

of financial indicators to assess the financial, economic and operational performance of the Company, resulting in that the company has a positive value to meet its obligations to third parties, has no risk of insolvency and also has no outstanding obligations.

Completed thesis work is left sitting in the importance of the implementation of commercial accounting and application of financial indicators in the business Multimportaciones, allowing for a clear, orderly and timely information for the development of commercial activities, so it is recommended your own hosting this research work, as a tool of the accounting process that will help you organize and control their resources in order to achieve greater economic benefits.

### **c. INTRODUCCION**

La aplicación de la contabilidad comercial en la empresa Multimimportaciones es importante porque permite establecer un control en la organización contable, ayudando en la elaboración y presentación de la información económica y financiera, que le permita conocer en forma clara, precisa y oportuna los gastos realizados e identificar si los resultados obtenidos son favorables o desfavorables para la misma. .

.El propósito del presente trabajo es brindar un aporte al propietario de la empresa que le permita conocer la información económica real de la misma, a través de la organización, elaboración y presentación de los Estados Financieros y la aplicación de indicadores sirviéndole como guía en la optimización de los recursos y en la toma de decisiones.

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera: **TÍTULO** es el enunciado del trabajo investigativo, **RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS** que es una síntesis del contenido del trabajo investigativo y el cumplimiento de los objetivos, **INTRODUCCIÓN** se resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo; **REVISIÓN DE LITERATURA** comprende la fundamentación teórica que respalda lo realizado; **MATERIALES Y MÉTODOS** se describen los métodos y materiales que se utilizó para analizar la información obtenida; en los **RESULTADOS** en

donde se encuentra la realización del trabajo de campo referente al proceso contable en el periodo establecido; **DISCUSIÓN** determina la obtención de los resultados sujetos a estudio; seguidamente se encuentran las **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** a las que se llegaron luego de realizar el trabajo investigativo, la **BIBLIOGRAFÍA** detalla las fuentes de consulta como libros, textos y demás fuentes de consulta que sustenta la presente investigación, y los **ANEXOS** que consisten en documentos soportes que avalan el trabajo realizado.

## d. REVISIÓN DE LITERATURA

### EMPRESA

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

### CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

#### a. Por su naturaleza

- **Empresas de Servicios:** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad
- **Empresas Comerciales:** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- **Empresa Agropecuarias:** Son aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y pecuarios:
- **Empresas Industriales:** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

---

<sup>1</sup>BRAVO VALDIVIESO, Mercedes , Contabilidad General, Décima edición, Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador, 2011, pág. 3

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

- **Empresas Públicas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público Estado o Gobierno
- **Empresas Privadas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado personas naturales o jurídicas.
- **Empresas Mixtas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público como al sector privado (personas jurídicas)

## **c. Por la integración al capital**

- **Unipersonales:** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural
- **Pluripersonales:** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

## **EMPRESA COMERCIAL**

“Las empresas comerciales son las intermediarias entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra y venta de productos terminados con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias de ellos”<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup>BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General, Décima edición, Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador , 2011, pág.7

## **Objetivo**

El objetivo primordial de la empresa comercial es la compra y venta de productos generando ingresos para incrementar su capital.

## **Características**

- Se dedican a la Compra y venta de artículos terminados.
- Brindan trabajo en el sector en el que se encuentran ubicadas.
- Son intermediarias entre productores y consumidores.
- Se encuentran conformadas por recursos humanos materiales y financieros.

## **CONTABILIDAD**

La contabilidad es una ciencia que clasifica, analiza y registra la información de carácter financiero de una empresa e interpreta los resultados obtenidos en la misma. “La contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”<sup>3</sup>

## **Importancia**

Es importante porque nos permite conocer con exactitud la real situación económica - financiera de la empresa y tomar decisiones que puedan ser

---

<sup>3</sup> SARMIENTO Rubén, Contabilidad General. Quinta Edición - Septiembre. Quito –Ecuador 2000 . Pag.7



de carácter, económico, administrativo y financiero.

### **Objetivo**

“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 mostrar los cambios experimentados en tales recursos así como la utilidad obtenida durante el período económico.

### **Características**

- ★ **Comprensible:** Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios.
- ★ **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.
- ★ **Confiable:** Los resultados deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables.
- ★ **Comparable:** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, de tal manera que

permite realizar comparaciones y análisis”<sup>4</sup>.

### **Clasificación:**

- **Contabilidad de Servicios:** Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios
- **Contabilidad Comercial.** Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándole al costo del bien el margen de utilidad.
- **Contabilidad Industrial o de Costos:** Transforman la materia prima en producto final, se registra todos los movimientos referentes a dicha transformación
- **Contabilidad Agropecuaria:** Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un producto.
- **Contabilidad Bancaria:** Registra las actividades que realizan las entidades del Sistema Financiero, en función del plan y catálogo de cuentas que emite la Superintendencia de Bancos.
- **Contabilidad Gubernamental:** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc.

---

<sup>4</sup> ESPEJO, Lupe B., Contabilidad General, Primera Edición, Editorial U.T.P.L., Loja Ecuador, 2007, pág. 10

- **Contabilidad de Cooperativas.-** Es aquella que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.
- **Contabilidad Hotelera:** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

“Es la que se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo materiales para la construcción, computadoras, vestidos, útiles de aseo y limpieza, alimentos, etc.<sup>5</sup>”

### **Importancia**

La contabilidad comercial es muy importante para la elaboración y presentación de la información financiera de las transacciones comerciales y económicas realizadas por la empresa.

### **Características**

- Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.

---

<sup>5</sup>DÍAZ Moreno, Hernando. Contabilidad General. Tercera Edición 2011 Pág.4

- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.
- Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones.

## **PLAN DE CUENTAS**

“Es el listado ordenado de las cuentas y subcuentas que utiliza una empresa para el registro de sus operaciones recurrentes, eventuales y periódicas”<sup>6</sup>. Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurarlo con la finalidad de manejar las cuentas mediante códigos.

### **Codificación de las cuentas**

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignadas en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas.

---

<sup>6</sup>ZAPATA, Pedro, Contabilidad de General MC GRAW HILL México 2011, pág. 20

## **Sistema de codificación**

Para la clasificación de las cuentas que constan en un plan de cuentas, se pueden considerar los siguientes sistemas de codificación:

- Numérico
- Alfabético
- Alfanumérico

## **MANUAL DE CUENTAS**

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta y sirve para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, así como lo que representa su saldo.. Presenta información sobre los siguientes conceptos:

- **Concepto de la cuenta.-** Si se desconoce el concepto se ignorará totalmente su aplicación en las registraciones contables.
- **Cuándo se debita.-** Las oportunidades en las que debe producirse un débito en la cuenta.
- **Cuándo se acredita.-** Las oportunidades en las que debe producirse un crédito en la cuenta”

- **Saldo de la cuenta.-** Se determina en base a lo que representa su saldo, si es deudor o acreedor.<sup>7</sup>

## **CUENTA MERCADERÍAS**

“Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de Mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objetivo mismo del negocio

## **SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERIAS**

Los sistemas reconocidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, avalados por las Normas de Contabilidad son:

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

**Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.-** “Consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o

---

<sup>7</sup> BRAVO, Mercedes 2005 Contabilidad General Décima edición, Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador, pág. 39

extracontables que se obtienen por la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa”<sup>8</sup>.

Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

- Mercaderías
- Compras
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad bruta en ventas

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en efectivo, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

### **Obligación de llevar contabilidad**

“También las personas naturales y sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital o

---

<sup>8</sup>BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General, Décima edición, Editorial ESCOBAR , Quito Ecuador, , 2011 pág. 32

cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en su curso establezca el Reglamento.”<sup>9</sup>

“Las personas naturales y sucesiones indivisas (herencias) deben comenzar a llevar contabilidad cuando realicen actividades empresariales en el Ecuador y cuando al 1ro de enero de cada año operen con un capital de trabajo mayor a los \$ 60 000, o cuyos costos y gastos anuales hayan sido superiores a \$ 80 000, o cuando sus ingresos brutos sean mayores a \$ 100 000 al año inmediato anterior, incluyendo para este análisis a las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares..”<sup>10</sup>

## **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)**

El Registro Único de Contribuyente es el punto de partida en el funcionamiento de la administración tributaria, es un instrumento que sirve para registrar e identificar a los sujetos pasivos: personas naturales y sociedades. El RUC corresponde a un número de identificación de acuerdo con el tipo de contribuyente de quien se trata, es decir si son personas naturales el número de RUC es el mismo número de cédula de identificación (10 dígitos) a los que se le añade tres dígitos (001). Para las sociedades el número de RUC es un número de 10 dígitos generados por

---

<sup>9</sup> Bravo Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Quito Ecuador 2011. Pág. 7

<sup>10</sup> <http://www.sri.gob.ec/de/31>



la administración tributaria a los cuales se les añade tres dígitos al final (001).

### **Impuesto al Valor Agregado**

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%.

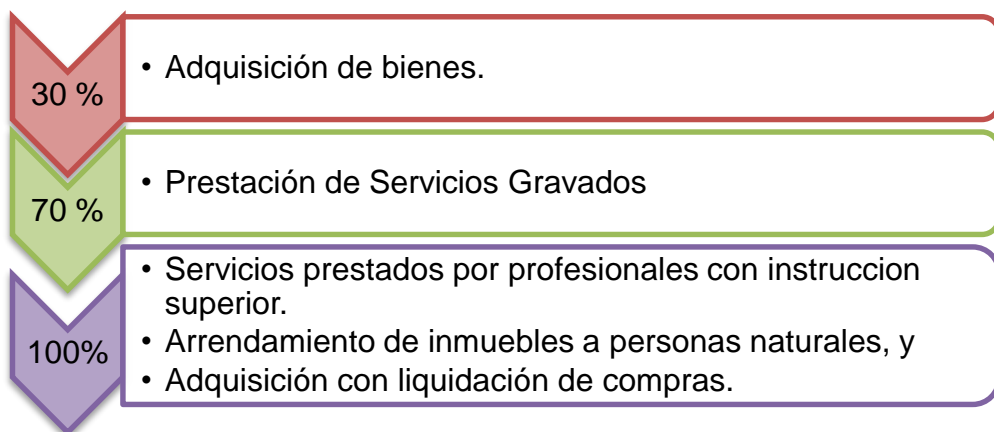
Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos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

### **Plazos para declarar el IVA**

De acuerdo al número de RUC 1103767925001 la Empresa Comercial deberá declarar el IVA hasta la siguiente fecha:

| 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      |

### Porcentaje de Retención del IVA



### Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan 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.

## Impuesto a la Renta

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, en general, actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas. Deben pagar las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador.”<sup>11</sup>

### Porcentaje de Retención del Impuesto a la Renta

|     |  |
|-----|--|
| 1 % | • Arrendamiento mercantil, compra de mercadería y productos en general y publicidad. |
| 2%  | • Otros pagos a personas naturales, transporte de carga, servicios de mano de obra.  |
| 8%  | • Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional         |
| 10% | • Honorarios, comisiones y otros servicios profesionales, rendimiento financiero     |

### Plazos para declarar el Impuesto a la Renta

De acuerdo al número de RUC 1103767925001 la Empresa Multimportaciones deberá declarar el IR hasta la siguiente fecha:

---

<sup>11</sup>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Guía tributaria <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guia-basica-tributaria>

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

### **Declaración del Impuesto a la Renta**

La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 102, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

### **Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta**

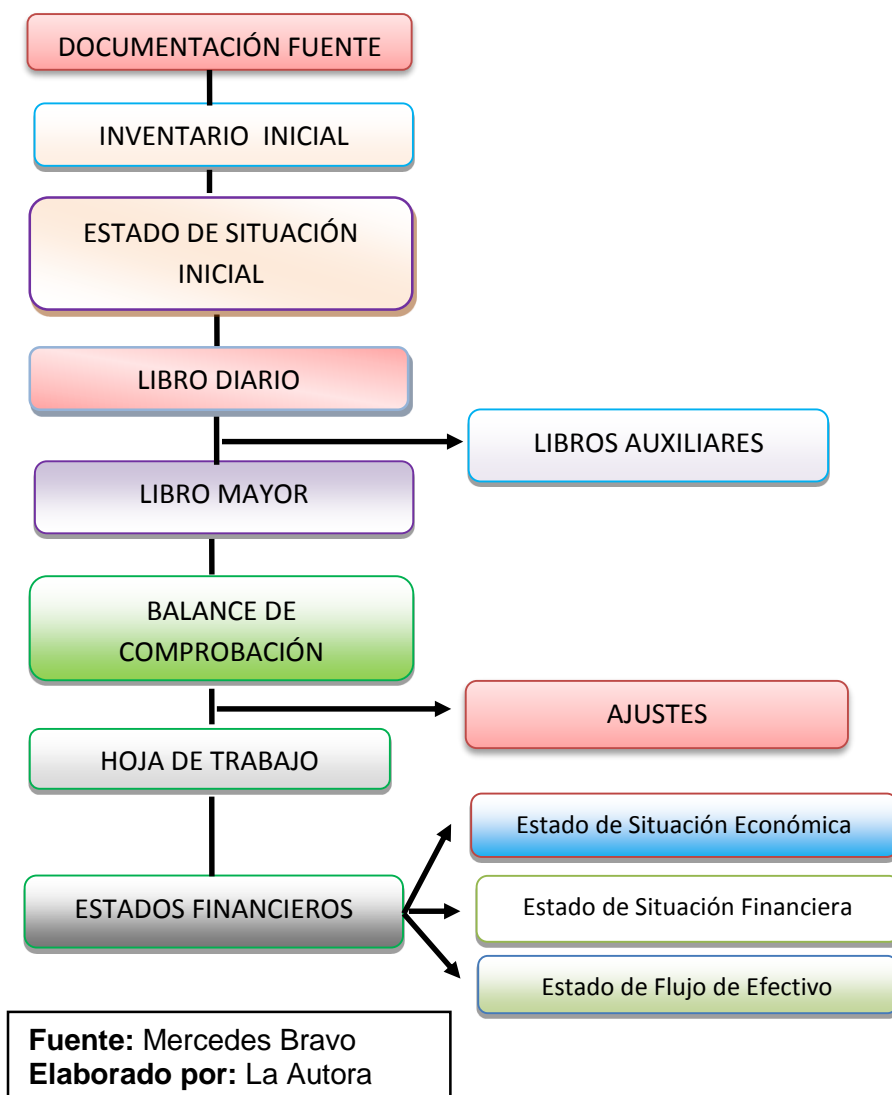
Se realiza mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales. Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones.” (SRI, Guía Tributaria, 2014)<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, Guía tributaria <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guia-basica-tributaria>

## PROCESO CONTABLE

“Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable<sup>13</sup>.”



<sup>13</sup>ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición, 2011 Pag.6 y 7

## DOCUMENTACIÓN FUENTE

Los documentos fuente sirven como respaldo o soporte de cada una de las transacciones que se llevan a cabo dentro y fuera de la empresa. Estos son de vital importancia para mantener un apropiado control de todas las acciones que se realizan en una compañía o empresas.

- **Facturas.-** Es un documento que se emite para respaldar la transferencia de un bien o la prestación de un servicio o en cualquier transacción gravada con impuestos. Destinado a personas que necesiten hacer uso de crédito tributario, sustentar costos y gastos y en actividades de exportación.
- **Comprobantes de Retención:** Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento que para el efecto emita el Servicio de Rentas Internas. 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.

## INVENTARIO

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona

en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tienen que cancelar, esta recopilación detalla los elementos integrantes de un patrimonio que son: Activos y Pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posee.<sup>14</sup>”

## **INVENTARIO SEGÚN LA NIC 2**

Según la NIC 2 el costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición, aranceles y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento así como otros costos incurridos atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Clases de inventario**

**Inventario Inicial.-** Es un documento contable en el que se establece el detalle de los bienes, derechos y obligaciones a partir de cuyos datos se establecerá el patrimonio de la empresa.”

**Inventario Final.-** Es el valor de las mercaderías que se cuentan al final del ejercicio económico (31 de diciembre). Es importante señalar que el

---

<sup>14</sup>BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General, Décima edición, Editorial ESCOBAR , Quito Ecuador, 2011, pág.

valor del inventario final constituye el valor del inventario inicial para el siguiente ejercicio económico.<sup>15</sup>

| <b>EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES”</b><br><b>INVENTARIO INICIAL</b><br><b>AL .....</b><br><b>EXPRESADOS EN DOLARES USD\$</b> |              |                |                           |                          |                        |                      |
|---|--------------|----------------|---------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>CODIGO</b>   | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b> | <b>VALOR<br/>UNITARIO</b> | <b>VALOR<br/>PARCIAL</b> | <b>VALOR<br/>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b> |
|   |              |                |                           |                          |                        |                      |

|   |
|---|
| <b>Fuente:</b> NIC 2 Inventarios<br><b>Elaborado por:</b> La Autora |
|---|

## **ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

“Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de una empresas. Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma”

El Estado de Situación Inicial se puede presentar de dos formas:

---

<sup>15</sup>ELIZONDO LÓPEZ, Arturo. Proceso Contable: Contabilidad del Activo y Pasivo, México, Editorial Thomson Internacional, Tercera edición, 2005, pág. 12.



- 1. En forma de T u Horizontal.-** Se registra el activo en el lado izquierdo y el pasivo y el capital en el lado derecho, procurando ver el total de activos y el total de pasivos y capital se registren a la misma altura.
- 2. En forma de Reporte o Vertical.-** Se registra primeramente los activos y a continuación los pasivos y capital estas dos últimas partes desplazadas un tanto a la derecha.

### **Partes del Estado de Situación Inicial**

#### **Encabezado**

- Nombre de la empresa
- Nombre del estado
- Fecha de presentación.

**Texto.-** Presenta las cuentas del activo, pasivo y patrimonio distribuidas de tal manera que permiten efectuar un análisis certero y efectivo.

**Firmas de legalización.-** La legalización se la realiza en la parte inferior del estado en la que se debe indicar las firmas correspondientes del propietario del negocio o gerente y la del contador.

**Formato:**

**EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES”  
ESTADO DE SITUACION INICIAL  
AL .....  
EXPRESADOS EN DOLARES USD\$**

|            |                                  |      |
|------------|----------------------------------|------|
| <b>1</b>   | <b>ACTIVO</b>                    |      |
| <b>1.1</b> | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>          |      |
| 1.1.1      | Caja                             | XXXX |
| 1.1.2      | Bancos                           | XXXX |
| 1.1.3      | Cuentas por cobrar               | XXXX |
| 1.1.4      | Inventarios de Mercaderías       | XXXX |
|            | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>    |      |
| <b>1.2</b> | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>       |      |
| 1.2.1      | Propiedad, Planta y equipo       | XXXX |
|            | <b>TOTAL ACTIVO</b>              | XXXX |
| <b>2</b>   | <b>PASIVO</b>                    |      |
| <b>2.1</b> | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |      |
| 2.1.9      | Cuentas por pagar                | XXXX |
|            | <b>TOTAL PASIVO</b>              | XXXX |
| <b>3</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                |      |
| 3.1        | Capital                          | XXXX |
|            | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | XXXX |

**FIRMA PROPIETARIO**

**FIRMA CONTADOR**

|  |
|--|
| <b>Fuente:</b> Carvalho Betancur,<br><b>Elaborado por:</b> La Autora |
|--|

## **LIBRO DIARIO**

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

diariamente, este registro se lo realiza diariamente en los asientos contables.”<sup>16</sup>

**Asientos Contables:** Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble

**Formato:**

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |        |         |      |         |      |        |
|--|--------|---------|------|---------|------|--------|
| LIBRO DIARIO                           |        |         |      |         |      |        |
| DEL .....AL.....                       |        |         |      |         |      |        |
|  |        |         |      |         |      | Folio: |
| Fecha                                  | Código | Detalle | Ref. | Parcial | Debe | Haber  |
|  |        |         |      |         |      |        |
| <b>SUMAN Y PASAN</b>                   |        |         |      |         |      |        |

|   |
|---|
| <p><b>Fuente:</b> Mercedes Bravo<br/> <b>Elaborado por:</b> La Autora</p> |
|---|

## LIBRO MAYOR

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente

<sup>16</sup> BRAVO, Mercedes 2005Contabilidad General ,Décima edición, Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador, pág. 61

en el Diario. Es el libro donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la empresa de sus activos, pasivos y patrimonio.

El libro mayor tiene como función básica, recopilar sistemáticamente las operaciones inscritas en el libro de diario. Es decir, que sirve para llevar un control de cada cuenta contable del balance a efecto de terminar, en cualquier fecha, los saldos de cada una de estas.

**Formato:**

| <b>EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES”</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b> |                |             |               |              |              |
|--|----------------|-------------|---------------|--------------|--------------|
| <b>Cuenta:</b>   |                |             | <b>Folio:</b> |              |              |
|  |                |             | <b>Código</b> |              |              |
| <b>Fecha</b>   | <b>Detalle</b> | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>   | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
|  |                |             |               |              |              |

|  |
|--|
| <b>Fuente:</b> Mercedes Bravo<br><b>Elaborado por:</b> La Autora |
|--|

**LIBROS AUXILIARES**

“Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivide en los Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las SUBCUENTAS e

individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar y por Pagar”.

- **Auxiliar de Compras.-** Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales y que sirve para controlar las compras diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito.
- **Auxiliar de Ventas.-** Se registra las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por el comercial.
- **Roles de pago.-** “Rol de pagos es una lista, la nómina o el catálogo de los trabajadores de una empresa, para entregar un dinero o especie que se debe por los servicios laborales prestados. El rol de pagos es el resultado de buscar la diferencia entre los ingresos menos los egresos para obtener el valor líquido que cada uno de los empleados tienen que percibir por cancelación de sus remuneraciones”<sup>17</sup>
- **Aporte Patronal:** Este valor corresponde al 12,15% del total de los ingresos percibidos.
- **Aporte Personal:** Este valor corresponde al 9,45% del total de los ingresos percibidos.

---

<sup>17</sup> SÁNCHEZ, Gilberto. El rol de pagos en la empresa. Edición 2005. Quito-Ecuador. 2005. Pág. 25

- **Décimo Tercer Sueldo:** Este valor corresponde al total de ingresos percibidos en el Rol de Pagos /12.
- **Décimo Cuarto Sueldo:** Corresponde al Sueldo Básico Unificado dividido para 12.
- **Fondos de Reserva:** Corresponde al 8,33% del total ingresos percibidos en el Rol de Pagos

**Formato:**

| <b>EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES”<br/>LIBRO AUXILIAR</b> |                |             |                |              |              |
|--|----------------|-------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Cuenta:</b>   |                |             | <b>Folio:</b>  |              |              |
| <b>Subcuenta:</b>  |                |             | <b>Código:</b> |              |              |
| <b>Fecha</b>   | <b>Detalle</b> | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>    | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
|  |                |             |                |              |              |

|  |
|--|
| <b>Fuente:</b> Mercedes Bravo<br><b>Elaborado por:</b> La Autora |
|--|

### **BALANCE DE COMPROBACIÓN.**

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la actitud

de los mencionados registros y a su vez coincidir con la sumatoria del libro diario.”<sup>18</sup>

**Formato:**

| EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES” |        |       |       |        |          |
|--|--------|-------|-------|--------|----------|
| BALANCE DE COMPROBACION                |        |       |       |        |          |
| DEL ..... AL .....                     |        |       |       |        |          |
| No.                                    | Cuenta | SUMAS |       | SALDOS |          |
|  |        | Debe  | Haber | Deudor | Acreedor |
|  |        |       |       |        |          |

\_\_\_\_\_

**FIRMA PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_

**FIRMA CONTADOR**

|   |
|---|
| <p><b>Fuente:</b> Mercedes Bravo<br/> <b>Elaborado por:</b> La Autora</p> |
|---|

**AJUSTES**

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estado Financieros<sup>19</sup>.

<sup>18</sup> BRAVO, Mercedes 2005 Contabilidad General Décima edición, Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador, pág. 64

<sup>19</sup> BRAVO, Mercedes 2005 Contabilidad General. Décima edición, Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador, pág. 65

**Tipos de Ajuste:** Los ajustes más frecuentes que se presentan son aquellos que se refieren a:

- Depreciaciones
- Provisiones
- Consumos
- Regulaciones o Ajustes de Mercadería

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

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

**Depreciaciones:** Los activos fijos (edificios, maquinarias, muebles, equipos etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia que sufren. Contablemente se utiliza la depreciación la cual consiste en asignar a gasto el costo de un activo planta o activo fijo durante el período



en que se usa el mismo es necesario saber la vida útil del bien para aplicar el porcentaje que le corresponde así. <sup>20</sup>

| Activo                        | Vida útil | Porcentaje |
|-------------------------------|-----------|------------|
| Edificio, locales comerciales | 20 años   | 5%         |
| Muebles de Oficina            | 10 años   | 10%        |
| Equipos de Oficina            | 10 años   | 10%        |
| Vehículos                     | 5 años    | 20%        |
| Equipo de Computación         | 3 años    | 33%        |

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

- **Valor Actual:** Es el valor de adquisición es decir el valor que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de los mismos efectuada por un perito en el caso de que estos productos sean de aportación de los socios.
- **Valor Residual:** Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil. Se lo obtiene multiplicando el valor actual por el porcentaje de depreciación del activo ( Valor actual \* % de depreciación)

---

<sup>20</sup>BRAVO Valdivieso, Mercedes.2011. Contabilidad General. Décima Edición.pág.55

- **Vida Útil:** Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.
- **Valor en Libros:** Se obtiene del valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada a una fecha determinada.

Según lo establecido por la ley, para realizar la depreciación se utilizará el Método en línea recta cuya fórmula es la siguiente.

$$D = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

**Provisión de Cuentas Incobrables.-** La Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

**Consumos:** La cuenta Útiles de Oficina o Suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al terminar el periodo se requiere el ajuste correspondiente para sacar el saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasaran como gasto

**Regulación de la Cuenta Mercaderías** Cuando se lleva la contabilidad bajo el sistema de cuenta múltiple es indispensable que al final de cada

ejercicio económico se realicen los respectivos ajustes con el fin de cerrar las cuentas y determinar:

- ✘ Compras Netas
- ✘ Ventas Netas
- ✘ Costo de Ventas
- ✘ Mercadería Disponible para la Venta y
- ✘ La utilidad Bruta en ventas

**Compras Netas:** Se obtienen de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras

$$CN = CB - DEV. C. - DESC. C + TRANSP. C$$

| Fecha | Detalle                  | Ref. | Debe | Haber |
|-------|--------------------------|------|------|-------|
|       | <b>x</b>                 |      |      |       |
|       | Devolución en compras    |      | xxx  |       |
|       | Descuento en compras     |      | xxx  |       |
|       | Compras                  |      |      | xxx   |
|       | Transporte en compras    |      |      | xxx   |
|       | <b>p/r compras netas</b> |      |      |       |

**Ventas Netas:** Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$VN = VB - DEV. V. - DESC. V.$$

| Fecha | Detalle                 | Ref. | Debe | Haber |
|-------|-------------------------|------|------|-------|
|       | x                       |      |      |       |
|       | Ventas                  |      | xxx  |       |
|       | Descuento en ventas     |      |      | xxx   |
|       | Descuento en ventas     |      |      | xxx   |
|       | <b>p/r ventas netas</b> |      |      |       |

**Costo de ventas:** Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

**Mercadería disponible para la venta:** Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$MDV = MII + CN$$

| Fecha | Detalle  | Ref. | Debe | Haber |
|-------|--|------|------|-------|
|       | x  |      |      |       |
|       | Costo de ventas                                |      | xxx  |       |
|       | Mercaderías (inv. In)                          |      |      | xxx   |
|       | Compras netas                                  |      |      | xxx   |
|       | <b>p/r mercadería disponible para la venta</b> |      |      |       |

| Fecha | Detalle                     | Ref. | Debe | Haber |
|-------|-----------------------------|------|------|-------|
|       | x                           |      |      |       |
|       | Inventario (Final)          |      | xxx  |       |
|       | Costo de ventas             |      |      | xxx   |
|       | <b>P/r inventario final</b> |      |      |       |

**Utilidad bruta en ventas.** Se obtiene cuando las ventas son mayores que el costo de ventas.

$$UBV = VN - CV$$

| Fecha | Detalle                             | Ref. | Debe | Haber |
|-------|-------------------------------------|------|------|-------|
|       | x                                   |      |      |       |
|       | Ventas                              |      | xxx  |       |
|       | Costo de ventas                     |      |      | xxx   |
|       | Utilidad Bruta en ventas            |      |      | xxx   |
|       | <b>p/r Utilidad bruta en ventas</b> |      |      |       |

**Cierre de libros** Los asientos de cierre se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de determinar el resultado final, el mismo que puede ser: Ganancia, utilidad o superávit – Pérdida o déficit.

## HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable y se elabora a partir

de los Saldos del Balance de Comprobación.”<sup>21</sup>

**Formato:**

| EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES” |         |        |   |         |       |                |   |               |         |              |   |
|--|---------|--------|---|---------|-------|----------------|---|---------------|---------|--------------|---|
| HOJA DE TRABAJO                        |         |        |   |         |       |                |   |               |         |              |   |
| DEL ..... AL .....                     |         |        |   |         |       |                |   |               |         |              |   |
| Nº                                     | CUENTAS | SALDOS |   | AJUSTES |       | S. AJUSTADOS   |   | E. SIT. ECON. |         | E. SIT. FIN. |   |
|  |         | D      | A | DEBE    | HABER | D              | A | GASTO         | INGRESO | A            | P |
|  |         |        |   |         |       |                |   |               |         |              |   |
| FIRMA PROPIETARIO                      |         |        |   |         |       | FIRMA CONTADOR |   |               |         |              |   |

**Fuente:** Mercedes Bravo  
**Elaborado por:** La Autora

### ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LA NIC 1

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa<sup>22</sup>.

<sup>21</sup> BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición, 2011 Págs.55-56-57

## **Clasificación**

Entre los estados financieros tenemos:

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

Según la NIC 1 los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. Los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que incluyen pérdida y ganancias
- Flujos de efectivo

Cada uno de los componentes de los estados financieros quedara claramente identificado, presentando el nombre o identificación de la entidad, fecha del balance o periodo cubierto y la moneda de presentación. Estos serán elaborados con una periodicidad mínima anual.

---

<sup>22</sup> ZAPATA. Pedro, Contabilidad de General , MC GRAW HILL México 2007 pág. 60

## **Importancia**

Los estados financieros son importantes porque permiten conocer a los usuarios sobre la situación económica y financiera en la que se encuentra la empresa y ayuda a la toma de decisiones.

## **ESTADO DE RESULTADOS**

Es el informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de ingresos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos de una empresa durante un periodo<sup>23</sup>. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

---

<sup>23</sup> ZAPATA. Pedro, Contabilidad de General , 2007 MC GRAW HILL México Pág. 284



**Formato:**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**

**ESTADO DE RESULTADOS**

Del.....al .....

**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

**4 INGRESOS**

**4.1. INGRESOS OPERACIONALES**

|  |       |            |
|--|-------|------------|
| 4.1.1 Venta de mercaderías             | XXX   |            |
| 5.2.1 (-)Costo de ventas               | XXX   |            |
|  | <hr/> |            |
| 4.1.2 Utilidad bruta en ventas         |       | XXX        |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>    |       | <b>XXX</b> |
| <b>4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES</b>   |       |            |
| 4.2.1 Intereses Ganados                |       | XXX        |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b> |       | <b>XXX</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                  |       | <b>XXX</b> |

**5 GASTOS**

**5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION**

|  |     |            |
|--|-----|------------|
|  |     | XXX        |
| 5.1.1 Sueldos y Salarios               | XXX |            |
| 5.1.2 Aporte patronal                  | XXX |            |
| 5.1.3 Provisiones sociales             | XXX |            |
| 5.1.4 Arriendos pagados                | XXX |            |
| 5.1.5 Servicios Basicos                | XXX |            |
| 5.1.6 Honorarios Profesionales         | XXX |            |
| 5.1.9 Gastos Sum. Mat.de Oficina       | XXX |            |
| 5.1.10 Gastos Sum. de Aseo y Limp.     | XXX |            |
| 5.1.11 Cuentas incobrables             | XXX |            |
| 5.1.12 Depr. de muebles y Enseres      | XXX |            |
| 5.1.13 Depr. de equipos de Oficina     | XXX |            |
| 5.1.14 Depr. de equipos de Comp.       | XXX |            |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                    |     | <b>XXX</b> |
| <b>UTILIDAD PRESENTE DEL EJERCICIO</b> |     | <b>XXX</b> |

\_\_\_\_\_  
**FIRMA PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**FIRMA CONTADOR**

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Refleja el resultado de las cuentas de activos pasivos y patrimonio de un periodo determinado, presentado las cuentas en forma ordenada y en función del dinero en efectivo. Según la NIC 1 la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espere recuperar o cancelar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance o después de este intervalo de tiempo-el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha del balance.

### **Estructura del Balance**

En el balance se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas que contengan los importes correspondientes a las siguientes partidas:

**El Activo:** Representa todos los bienes y derechos de la empresa, ordenados y clasificados según su liquidez o grado de disponibilidad.

**El Pasivo:** Son las obligaciones que tiene la empresa, es decir lo que adeuda a terceras personas, y está compuesto por el Pasivo Corriente y no Corriente.

**Patrimonio.** Es el capital obtenido ya sea por aportes de los socios o por reservas de ley

**Formato:**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Del ..... al .....  
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

|                    |                                     |                 |            |
|--------------------|-------------------------------------|-----------------|------------|
| <b>1</b>           | <b>ACTIVO</b>                       |                 |            |
| <b>1.1</b>         | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |                 |            |
| 1.1.1              | Caja                                | xxx             |            |
| 1.1.2              | Bancos                              | xxx             |            |
| 1.1.3              | Cuentas por cobrar                  | xxx             |            |
|                    | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       |                 | xxx        |
| <b>1.2</b>         | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |                 |            |
| 1.2.1              | Propiedad planta y equipo           | xxx             |            |
| 1.2.1.01           | Muebles y enseres                   | xxx             |            |
| 1.2.1.02           | (-) Dep.Acum. Muebles y Enseres     | xxx             |            |
| 1.2.1.03           | Equipo de oficina                   | xxx             |            |
| 1.2.1.04           | (-)Dep.Acum Equipo de Oficina       | xxx             |            |
|                    | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>    |                 | xxx        |
|                    | <b>TOTAL ACTIVO</b>                 |                 |            |
| <b>2</b>           | <b>PASIVO</b>                       |                 |            |
| <b>2.1</b>         | <b>PASIVO CORRIENTE</b>             |                 | <u>xxx</u> |
| 2.1.2              | Aporte Individual al IESS por Pagar | xxx             |            |
| 2.1.7              | Retención IVA por pagar             | xxx             |            |
| 2.1.8              | Retención Fuente I.R. por pagar     | xxx             |            |
|                    | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>       |                 | xxx        |
|                    | <b>TOTAL PASIVO</b>                 |                 | xxx        |
| <b>3</b>           | <b>PATRIMONIO</b>                   |                 |            |
| <b>3.1</b>         | <b>CAPITAL SOCIAL</b>               |                 |            |
| 3.1.1              | Capital                             | xxx             |            |
| <b>3.2</b>         | <b>RESULTADOS</b>                   |                 |            |
| 3.2.1              | Utilidad del Ejercicio              | xxx             |            |
|                    | <b>TOTAL RESULTADOS</b>             |                 | xxx        |
|                    | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             |                 | xxx        |
|                    | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>    |                 | xxx        |
| <b>PROPIETARIO</b> |                                     | <b>CONTADOR</b> |            |

## **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa en función de su liquidez presente y futura<sup>24</sup>.

La NIC 7 proporciona todos los fundamentos y bases contables para la elaboración de dicho estado, denominado, Estado de Flujos de Efectivo.

### **Presentación de un Estado de Flujo de Efectivo**

- **Actividades de Operación.-** Son las entradas y salidas del efectivo y sus equivalentes provenientes de transacciones, operaciones o sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.
- **Actividades de inversión.-** Son las actividades que generan salidas de efectivo que originan el reconocimiento de un activo en el Estado de Situación Financiera
- **Actividades de financiación.-** Son las que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los préstamos recibidos por la entidad.

---

<sup>24</sup> ZAPATA. Pedro, Contabilidad de General, 2007. MC GRAW HILL México Pág. 389

**Formato:**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"  
ESTADO DE FLUJO EN EL EFECTIVO  
DEL..... AL.....  
EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

**1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION**

**ENTRADAS**

|                       |     |     |
|-----------------------|-----|-----|
| Venta de mercaderías  | xxx |     |
| Cobro a clientes      | xxx |     |
| Retiros               | xxx |     |
| <b>TOTAL ENTRADAS</b> |     | xxx |

**SALIDAS**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| Depósito  | xxx |     |
| Compra de mercadería                              | xxx |     |
| Pago sueldos y salarios                           | xxx |     |
| Pago Aportes al IESS                              | xxx |     |
| Pago prov. Sociales                               | xxx |     |
| Pago de arriendo                                  | xxx |     |
| Pago de Servicios Básicos                         | xxx |     |
| Pago de Honorarios Profesionales                  | xxx |     |
| Pago de Impuestos                                 | xxx |     |
| <b>TOTAL SALIDAS</b>                              |     | xxx |
| <b>Efectivo Neto por Actividades de Operación</b> |     | xxx |

**2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| Intereses Ganados                                 | xxx |     |
| <b>Efectivo Neto por Actividades de Inversion</b> |     | xxx |

**3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE FINANCIAMIENTO**

|   |  |     |
|---|--|-----|
| DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES |  | xxx |
| SALDO INICIO DEL PERIODO                        |  | xxx |
| <b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>                  |  | xxx |

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## **INDICADORES FINANCIEROS**

“Un indicador financiero es una relación de las cifras de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea, acerca del comportamiento de la empresa o el desempeño de toda una organización o una de sus partes”.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las Empresas como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan. Entre las razones financieras tenemos:

### **Indicadores de Liquidez**

Mide la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Las de mayor uso son:

- Razón Corriente
- Inventario a activo corriente
- Prueba Ácida
- Capital de trabajo

- **Razón Corriente:** Trata de verificar las disponibilidades de la empresa, a corto plazo y para afrontar sus compromisos<sup>25</sup>

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

- **La Prueba Acida:** Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo:** Está dada por la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente. Indica la cantidad de recursos monetarios con que la empresa cuenta para el desarrollo de sus actividades operativas<sup>26</sup>.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo}$$

## Indicadores de Actividad

Indica la intensidad (veces) con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y por ende la utilidad. Estas son:

---

<sup>25</sup> ORTIZ ANAYA, Héctor. 2011. Análisis Financiero Aplicado. 14ª edición.pg. 110

<sup>26</sup>ZAPATA. Pedro, Contabilidad de General , 2007 MC GRAW HILL México Pág. 418

- Rotación de Inventarios
- Plazo Promedio de Reposición de Inventarios

**Rotación de Inventarios:** Indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercadería como consecuencia de las ventas.

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

**Plazo Promedio de Reposición de Inventarios:** Indica el número de días en que la empresa repone los inventarios, con el fin de dar debida atención a nuevas ventas<sup>27</sup>.

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

### Indicadores de Endeudamiento

Miden la capacidad de respaldo de las deudas; los acreedores pueden si el activo y las utilidades son suficientes para cubrir los intereses y el capital adeudado.

**Endeudamiento total:** Muestra la cantidad del activo total de la empresa que ha financiado terceras personas.

---

<sup>27</sup>ZAPATA. Pedro, Contabilidad de General , 2007 MC GRAW HILL México Pág. 419



$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

**Indicador de Leverage o apalancamiento:** Mide el grado de compromiso del patrimonio de los socios o accionistas para con los acreedores de la empresa.

$$\text{Leverage o apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

### Indicadores de Rentabilidad

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

**Margen neto de utilidad:** Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, la utilidad luego de impuestos y participaciones.

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100\%$$

**Margen de Utilidad Bruta (MUB):** Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la

empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100 \%$$

## **e. MATERIALES Y METODOS**

### **MATERIALES**

Son el conjunto de elementos indispensables que se utilizan para facilitar la realización del trabajo investigativo y su culminación, entre los materiales que se utilizaron tenemos los siguientes:

#### Materiales de Oficina

- Equipo de computación
- Calculadora
- Impresiones
- Hojas de papel bond
- Anillados
- Carpetas
- Copias
- Bolígrafos

#### Materiales Bibliográficos

- Libros
- Tesis
- Internet

## **METODOS**

**Método Científico:** Este método se lo utilizó en la recopilación de la información del proceso contable para sustentar el desarrollo del trabajo teórico-práctico permitiendo llegar al cumplimiento de los objetivos propuestos.

**Método Inductivo:** Este método permitió conocer los aspectos particulares del proceso contable, así como los resultados obtenidos con el fin de elaborar las conclusiones y recomendaciones que se desprenden dentro del trabajo investigativo.

**Método Deductivo:** Se aplicó en el análisis y comprensión de conceptos, principios, definiciones, leyes o normas que ayudaron para conformar la revisión de literatura y realizar la práctica contable en la empresa Multimportaciones.

**Método Analítico:** Permitted analizar cada uno de los documentos y la transacciones, utilizadas durante la aplicación de la Contabilidad Comercial en la empresa Multimportaciones, facilitando la comprensión y la puesta en práctica del proceso contable.

**Método Matemático:** Este método se lo utilizó dentro de la práctica contable en la comprobación de los cálculos realizados y la aplicación de

fórmulas que permitieron determinar la situación económica y financiera de la empresa.

**Método Sintético.-** Este método se lo utilizo desde el momento de analizar cada una de las transacciones y el registro de cada uno de los libros contables que se sintetiza en el Estado de Resultados, Estado Financiero y Estado de Flujo de Efectivo

**Método Descriptivo.-** Este método se utilizó para describir las características de la empresa, los mismos que contribuyeron en el proceso contable con información clara, precisa y confiable.

## **f. RESULTADOS**

### **CONTEXTO EMPRESARIAL**

#### **Reseña Histórica**

La empresa Multimportaciones inicio sus actividades el 29 de noviembre del 2012, con un capital de \$15000.00, su propietario es el Ing. Mauricio Alvarado Gonzales, con R.U.C. 1103767925001, calificada por el SRI como Persona Natural obligada a llevar contabilidad desde el 2014 asumiendo obligaciones tributarias.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Loja en las calles José A. Eguiguren y Colón, dedicada a la compra y venta al por menor de artefactos de electrodomésticos, ofreciendo mercadería de buena calidad y a bajos precios que le permitan competir en el mercado nacional y de esta manera obtener beneficios económicos.

#### **Misión**

“Nuestra misión es brindar un servicio personalizado, óptimo y con un personal calificado, ofreciendo productos de muy buena calidad a precios competitivos con el fin de satisfacer las necesidades del cliente”

## **Visión**

“Seguir sirviendo a nuestros clientes por muchos años e impulsar el desarrollo en nuestra actividad económica con el fin de extender nuestro negocio”

## **BASE LEGAL**

La empresa Multimportaciones cuenta con su respectivo permiso de funcionamiento, patente municipal y RUC autorizado por el Servicio de Rentas Internas, permitiéndole realizar legalmente sus actividades comerciales y en base a ellas conocer y cumplir con sus obligaciones tributarias.

- ➔ Código de Trabajo
- ➔ Código de Comercio
- ➔ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ➔ Ley de Seguridad Social

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**PLAN DE CUENTAS**

**1        ACTIVO**

**1.1      ACTIVO CORRIENTE**

- 1.1.1    Caja
- 1.1.2    Bancos
- 1.1.2.01 Banco de Guayaquil cta. de ahorro
- 1.1.3    Cuentas por cobrar
- 1.1.3.01 (-) Provisión cuentas incobrables
- 1.1.4    Inventarios de mercaderías
- 1.1.5    Sum. materiales de oficina
- 1.1.6    Suministros de aseo y limpieza
- 1.1.7    IVA Compras
- 1.1.7.01 IVA Compras 12%
- 1.1.8    Crédito Tributario
- 1.1.9    Bienes de Uso Corriente
- 1.2      ACTIVOS NO CORRIENTES**
- 1.2.1    PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- 1.2.1.01 Muebles y enseres
- 1.2.1.02 (-) Depreciación acumulada Muebles y enseres
- 1.2.1.03 Equipos de Oficina
- 1.2.1.04 (-) Depreciación acumulada equipos de oficina
- 1.2.1.05 Equipos de Computación
- 1.2.1.06 (-) Depreciación acumulada Equipos de Computación

**2        PASIVO**

**2.1      PASIVO CORRIENTE**

- 2.1.1    Sueldos por pagar
- 2.1.2    Aporte Individual al IESS por Pagar
- 2.1.3    Aporte Patronal al IESS por Pagar
- 2.1.4    Provisiones sociales por pagar
- 2.1.4.01 Decimotercer sueldo
- 2.1.4.02 Decimocuarto sueldo
- 2.1.4.03 Fondos de reserva
- 2.1.4.04 Vacaciones
- 2.1.5    IVA por pagar
- 2.1.6    IVA ventas
- 2.1.6.01 IVA ventas 12%
- 2.1.7    Retención IVA por pagar
- 2.1.7.01 Retención IVA por pagar 100%



- 2.1.8 Retención Fuente I.R. por pagar
- 2.1.8.01 Retención Fuente I.R. por pagar 1%
- 2.1.8.02 Retención Fuente I.R. por pagar 8%
- 2.1.8.03 Retención Fuente I.R. por pagar 10%
- 2.1.9 Cuentas por pagar

### **3. PATRIMONIO**

#### **3.1 Capital**

#### **3.2 RESULTADOS**

- 3.2.1 Utilidad del periodo

### **4 INGRESOS**

#### **4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

- 4.1.1 Ventas de mercadería
- 4.1.01 Ventas 12%
- 4.1.2 Utilidad bruta en ventas

#### **4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES**

- 4.2.01 Intereses Ganados

### **5 GASTOS**

#### **5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION**

- 5.1.1 Sueldos y Salarios
- 5.1.2 Aporte patronal al IESS
- 5.1.3 Provisiones sociales
- 5.1.3.01 Décimo tercero
- 5.1.3.02 Décimo cuarto
- 5.1.3.03 Fondos de Reserva
- 5.1.4 Arriendos pagados
- 5.1.5 Servicios Básicos
- 5.1.5.01 Agua potable
- 5.1.5.02 Luz eléctrica
- 5.1.5.03 Teléfono
- 5.1.6 Honorarios Profesionales
- 5.1.9 Gastos Suministros Materiales de Oficina
- 5.1.10 Gastos Suministros de Aseo y Limpieza
- 5.1.11 Cuentas incobrables
- 5.1.12 Depreciación de muebles y Enseres
- 5.1.13 Depreciación de equipos de Oficina

5.1.14 Depreciación de equipos de Computación

**5.2 COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS**

5.2.1 Costo de ventas

5.2.2 Compras

5.2.2.1 Compras 12%

5.2.3 Descuento en ventas

5.2.4 Pérdida bruta en ventas

**6 CUENTAS TRANSITORIAS**

6.1 Resumen de pérdidas y ganancias

## EMPRESA COMERCIAL “MULTIIMPORTACIONES”

### MANUAL DE CUENTAS

|   |   |
|---|---|
| <b>1. ACTIVO</b>  |   |
| Compuesto de todos los bienes que son propiedad de la empresa (que tienen un valor de uso o de cambio) y los bienes, de los que no siendo titular, ejerce un control sobre los beneficios que producen. |   |
| <b>1.1 ACTIVO CORRIENTE</b>   |   |
| Compuesto de los activos que se espera que se conviertan en dinero dentro de los doce meses contados a partir del cierre de cada ejercicio  |   |
| <b>1.1.1 Caja</b>   |   |
| Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.   |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas etc.)<br><br>Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.                        | Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.<br><br>Por pagos en efectivo.<br><br>Por faltantes en caja, al realizar arqueos. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |   |
| <b>1.1.2 Bancos</b>   |   |
| Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.  |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Por depósitos.<br><br>Por notas de crédito. Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.  | Por pagos realizados con cheque.<br><br>Por notas de débito.  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>1.1.3 Cuentas por cobrar</b>  |   |
| Registra los créditos o deudas pendientes de cobros otorgadas, sin respaldo de ningún documento.   |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Al otorgar créditos por diferentes conceptos a título personal   | Por el cobro total o parcial del crédito.   |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>1.1.3.01 Provisión cuentas incobrables(-)</b>   |   |
| Es el valor que servirá para proteger las cuentas pendientes de cobro, por si estas no son recaudadas en el futuro.  |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por los valores que se ha decidido dar de baja.<br><br>Por ajustes cuando hay error en el registro contable.   | Por los valores estimados incobrables de la cartera de clientes.<br><br>Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable. |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |   |
| <b>1.1.4 Inventario de mercaderías</b>   |   |
| Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta.   |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el valor del inventario inicial.<br><br>Por la adquisición de mercaderías.<br><br>Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo. | Por la salida de las mercaderías al precio de costo.<br><br>Por la devolución de mercaderías al proveedor.                              |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |

|  |   |
|--|---|
| <b>1.1.5 Suministros de oficina</b>  |   |
| Representa los artículos que están destinados para uso exclusivo de las oficinas de la empresa.  |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.  | Por el consumo o por el porcentaje que haya que considerar.                                       |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>1.1.6 Suministros de aseo y limpieza</b>  |   |
| Representa los artículos que están destinados para el aseo de la oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa (escobas, trapeadores, etc.).     |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por la adquisición de los artículos  | Por el consumo o por el porcentaje que haya que considerar.                                       |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>1.1.7 IVA compras</b>   |   |
| Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto. |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.  | Por devoluciones de bienes o servicios.<br><br>Por la declaración del impuesto al valor agregado. |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>1.1.8 Crédito tributario</b>  |   |
| Registra los valores pagados por concepto de impuestos al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la                         |   |

|   |  |
|---|--|
| empresa.  |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.  | En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.                     |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>1.1.9 Bienes de Uso Corriente</b>  |  |
| Representa los artículos que están destinados para uso exclusivo de la empresa, con la finalidad de utilizarlos para las operaciones de la entidad.         |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por la adquisición.   | Por venta.   |
| Por el valor estimado en donaciones recibidas.  | Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.<br><br>Por donaciones entregadas. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b>  |  |
| Son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año y permanecen en ella más de un ejercicio. |  |
| <b>1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>  |  |
| Son los bienes tangibles que posee la empresa con la finalidad de utilizarlo para las operaciones de la entidad.  |  |
| <b>1.2.1.01 Muebles y enseres</b>   |  |
| Registra los muebles y enseres de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.   |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por la adquisición.   | Por venta.   |

|   |  |
|---|--|
| Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.<br><br>Por el valor estimado en donaciones recibidas.                                    | Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.<br><br>Por donaciones entregadas.                   |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>1.2.1.02 Depreciación acumulada de muebles y enseres(-)</b>  |  |
| Registra el valor de disminución de muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.   |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.   | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.                              |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |  |
| <b>1.2.1.03 Equipo de oficina</b>   |  |
| Registra los equipos electrónicos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones. |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por la adquisición.<br><br>Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.  | Por venta.<br><br>Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.<br><br>Por donaciones entregadas. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>1.2.1.04 Depreciación acumulada de equipo de oficina (-)</b>   |  |
| Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.  |  |

| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
|--|--|
| Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.<br><br>Por ajustes realizados.   | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.                              |
| <b>Saldo: Acreedor</b>   |  |
| <b>1.2.1.05 Equipo de computación</b>  |  |
| Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.   |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por la adquisición.<br><br>Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.<br><br>Por el valor estimado en donaciones recibidas. | Por venta.<br><br>Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.<br><br>Por donaciones entregadas. |
| <b>Saldo: Deudor</b>   |  |
| <b>1.2.1.06 Depreciación acumulada de equipo de computación (-)</b>  |  |
| Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.   |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.  | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.                              |
| <b>Saldo: Acreedor</b>   |  |
| <b>2. PASIVOS</b>  |  |
| Es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa institución o individuo. Por extensión, se denomina también pasivo al conjunto d os                          |  |



|  |  |
|--|--|
| pasivos de una empresa.  |  |
| <b>2.1 PASIVO CORRIENTE</b>  |  |
| Hacen referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año.  |  |
| <b>2.1.1 Sueldos por pagar</b>   |  |
| Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.  |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| El momento que se realiza el pago de las obligaciones.   | Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.         |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |  |
| <b>2.1.2 Aporte Individual al IESS por pagar</b>   |  |
| Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS. |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.   | Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.            |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |  |
| <b>2.1.3 Aporte patronal al IESS por pagar</b>   |  |
| Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS, por concepto de aporte patronal.   |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.   | Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS. |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |  |

|   |   |
|---|---|
| <b>2.1.4 Provisiones Sociales por pagar</b>   |   |
| El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y, vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación. |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período.   | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico  |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |   |
| <b>2.1.04.01 Décimo tercer sueldo por pagar</b>   |   |
| Es equivalente a la doceava parte de la remuneración percibida  |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el pago total del compromiso adquirido  | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |   |
| <b>2.1.04.02 Décimo cuarto sueldo por pagar</b>   |   |
| Remuneración obligatoria que debe ser pagada a todo trabajador hasta el 15 de Agosto de cada año  |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el pago total del compromiso adquirido  | Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |   |
| <b>2.1.04.03 Fondo de reserva</b>   |   |
| Es el valor que el empleador debe pagar o depositar al IESS por cada uno  |   |

de los trabajadores o empleados que están más de un año prestando los servicios a la empresa.

| <b>DEBITA</b>                              | <b>ACREDITA</b>  |
|--|--|
| Por el pago total del compromiso adquirido | Por el valor cancelado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS. |

**Saldo:** Acreedor

**2.1.5 IVA por pagar**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
|---|--|
| Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos. | Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios. |

**Saldo:** Acreedor

**2.1.6 IVA ventas**

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
|--|--|
| Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.<br>Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado. | El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuestos al valor agregado. |

**Saldo:** Acreedor

**2.1.7 Retención IVA por pagar**

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios gravados con IVA.

| <b>DEBITA</b> | <b>ACREDITA</b> |
|---------------|-----------------|
|---------------|-----------------|

|  |   |
|--|---|
| Cuando se realiza la declaración y se cancela los valores retenidos.   | Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y servicios.                              |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |   |
| <b>2.1.8 Retención Fuente I.R. por pagar</b>   |   |
| Registra los valores que se retienen por concepto de impuestos a la renta en la compra de bienes y/o servicios.  |   |
| 2.1.8.01 Retención fuente I.R. por pagar 1%  |   |
| 2.1.8.02 Retención fuente I.R. por pagar 8%  |   |
| 2.1.8.03 Retención fuente I.R. por pagar 10%   |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.   | Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios. |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |   |
| <b>2.1.9 Cuentas por pagar</b>   |   |
| Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisiciones de mercaderías con los diferentes proveedores.   |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por devoluciones de las mercaderías adquiridas a crédito.<br><br>Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores.   | Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías.                   |
| <b>Saldo:</b> Acreedor   |   |
| <b>3. PATRIMONIO</b>   |   |
| El conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa como persona jurídica y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales esta puede cumplir sus objetivos. |   |

|   |  |
|---|--|
| <b>3.1 CAPITAL</b>  |  |
| Es el conjunto de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa  |  |
| <b>3.2 RESULTADOS</b>   |  |
| Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores así como en el actual periodo.   |  |
| <b>3.2.1 Utilidad del periodo</b>   |  |
| Se registrara el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.                                     |  |
| <b>4 INGRESOS</b>   |  |
| Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades en un determinado ejercicio económico.   |  |
| <b>4.1 INGRESOS OPERACIONALES</b>   |  |
| Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendo y regalías. |  |
| <b>4.1.1 Ventas de mercaderías</b>  |  |
| Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.   |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>                                    |
| Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.   | Por la venta de mercaderías, al contado o crédito. |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |  |
| <b>4.1.2 Utilidad bruta en ventas</b>   |  |
| Se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo   |  |

|   |   |
|---|---|
| de ventas la empresa obtiene utilidad, caso contrario obtiene perdida.  |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso  | Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.        |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |   |
| <b>4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES</b>  |   |
| Valor de los ingresos que no están vinculados directamente con las actividades de la empresa                                      |   |
| <b>4.2.01 Intereses ganados</b>   |   |
| Registra los ingresos generados por los recursos colocados bajo la modalidad de depósitos, inversiones y préstamos otorgados.     |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso  | Por el valor de intereses recibidos.                            |
| <b>Saldo:</b> Acreedor  |   |
| <b>5 GASTOS</b>   |   |
| Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.    |   |
| <b>5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>   |   |
| Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.                      |   |
| <b>5.1.1 Sueldos y salarios</b>   |   |
| Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. |   |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal  | Por ajustes realizados.<br>Al final del ejercicio económico por |

|  |  |
|--|--|
| de la empresa.   | el cierre de las cuentas de gasto.   |
| <b>Saldo: Deudor</b>   |  |
| <b>5.1.2 Aporte Patronal al IESS</b>   |  |
| Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.                                     |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.   | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| <b>Saldo: Deudor</b>   |  |
| <b>5.1.3 Provisiones Sociales</b>  |  |
| Registra los gastos ocasionados por concepto de obligaciones patronales de acuerdo a las disposiciones de la ley. (Decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones). |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor pagado o causado del personal que labora en la empresa.   | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| <b>Saldo: Deudor</b>   |  |
| <b>5.1.4 Arriendo pagados</b>  |  |
| Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.   |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.   | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuentas de gasto.  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>5.1.5 Servicios básicos</b>   |   |
| Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, energía eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa. |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, energía eléctrica o teléfono)   | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuentas de gasto. |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>5.1.6 Honorarios profesionales</b>  |   |
| Registra el valor cancelado por servicios profesionales en donde predomina el intelecto.   |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el valor que se cancela por servicio prestado  | Al final del ejercicio económico cierre de las cuentas de gasto.                                      |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>5.1.9 Gastos Suministros o materiales de oficina</b>  |   |
| Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros y materiales de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.  |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| Por el valor pagado o acusado por concepto de suministros y materiales de oficina.   | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuentas de gasto. |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |



|   |  |
|---|--|
| <b>5.1.10 Gastos Suministros de Aseo y limpieza</b>   |  |
| Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa. |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor pagado o acusado por concepto de materiales de aseo y limpieza.  | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuentas de gasto.  |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>5.1.11 Cuentas Incobrables</b>   |  |
| Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.  |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.  | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>5.1.12 Depreciación de Muebles y enseres</b>   |  |
| Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.       |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.   | Por ajustes realizados.<br><br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>5.1.13 Depreciación de Equipos de oficina</b>  |  |
| Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina,  |  |

|   |  |
|---|--|
| calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.  |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.   | Por ajustes realizados.<br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>5.1.14 Depreciación de Equipos de Computación</b>  |  |
| Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.   | Por ajustes realizados.<br>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>5.2 COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS</b>  |  |
| El costo de mercadería vendida representa la salida de mercaderías al precio de costo.  |  |
| <b>5.2.1 Costo de ventas</b>  |  |
| Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.   |  |
| <b>DEBITA</b>   | <b>ACREDITA</b>  |
| Por la salida de mercaderías al precio de costo   | Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo.                   |
| <b>Saldo:</b> Deudor  |  |
| <b>5.2.2 Compras</b>  |  |

|  |   |
|--|---|
| Registra la adquisición de artículos para la venta a os diferentes proveedores.  |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| <p>Por las adquisiciones de mercaderías.</p> <p>Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor delas compras.</p> | <p>Al final del ejercicio económico para cerrar los valores d las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.</p> <p>Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.</p> |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>5.2.3 Descuento en ventas</b>   |   |
| Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o pago al contado.   |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| <p>Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías</p>   | <p>Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.</p>   |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>5.2.4 Pérdida bruta en ventas</b>   |   |
| Registra los valores que representan una pérdida en la venta de mercaderías, es decir el costo de ventas en mayor a las ventas.                                    |   |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>   |
| <p>Cuando el costo de ventas en mayor al valor de las ventas.</p>  | <p>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</p>  |
| <b>Saldo:</b> Deudor   |   |
| <b>6. CUENTAS TRANSITORIAS</b>   |   |
| Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la            |   |

|  |  |
|--|--|
| utilidad o pérdida del ejercicio económico.  |  |
| <b>6.1 Resumen de pérdidas y ganancias</b>   |  |
| Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio. |  |
| <b>DEBITA</b>  | <b>ACREDITA</b>  |
| Por el cierre de las cuentas de gasto.   | Por el cierre de las cuentas de ingreso.   |
| Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).  | Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos). |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 1 DE ENERO DEL 2014**

| <b>COD.</b>  | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                | <b>V.<br/>UNIT.</b> | <b>V.<br/>PARCIAL</b> | <b>V. TOTAL</b> |
|--------------|--------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>1</b>     |              | <b>ACTIVO</b>                 |                     |                       |                 |
| <b>1.1</b>   |              | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>       |                     |                       |                 |
| <b>1.1.1</b> |              | <b>Caja</b>                   |                     |                       | <b>600</b>      |
|              | 18           | Billetes de veinte            | 20                  | 360                   |                 |
|              | 18           | Billetes de diez              | 10                  | 180                   |                 |
|              | 7            | Billetes de cinco             | 5                   | 35                    |                 |
|              | 3            | Billetes de un dólar          | 1                   | 3                     |                 |
|              | 14           | Monedas de un dólar           | 1                   | 14                    |                 |
|              | 16           | Monedas de cincuenta centavos | 0,5                 | 8                     |                 |
| <b>1.1.2</b> |              | <b>Bancos</b>                 |                     |                       | <b>3500</b>     |
|              |              | Banco de Guayaquil            |                     | 3500                  |                 |
| <b>1.1.3</b> |              | <b>Cuentas por Cobrar</b>     |                     |                       | <b>2000</b>     |
|              |              | Carlos Loaiza                 |                     | 145                   |                 |
|              |              | Diana Luna                    |                     | 75                    |                 |
|              |              | Pedro Hernández               |                     | 100                   |                 |
|              |              | Francisco Abad                |                     | 80                    |                 |
|              |              | Rommel Sánchez                |                     | 100                   |                 |
|              |              | Gloria Armijos                |                     | 100                   |                 |
|              |              | Senaida Cabrera               |                     | 80                    |                 |
|              |              | Pedro Vaca                    |                     | 130                   |                 |
|              |              | Mireya Martínez               |                     | 46                    |                 |
|              |              | Rogelio Torres                |                     | 50                    |                 |
|              |              | Soraya Silva                  |                     | 80                    |                 |
|              |              | Jaime Alberca                 |                     | 75                    |                 |
|              |              | Jorge Villegas                |                     | 150                   |                 |
|              |              | Mariuxi Alvarado Sarmiento    |                     | 94                    |                 |
|              |              | Ángela Ojeda                  |                     | 90                    |                 |
|              |              | José Jiménez                  |                     | 120                   |                 |
|              |              | Jhon Jadan                    |                     | 95                    |                 |
|              |              | José Díaz Vivanco             |                     | 100                   |                 |
|              |              | Cecilia Darquea               |                     | 110                   |                 |
|              |              | Janeth Montaña                |                     | 80                    |                 |
|              |              | Ana Hurtado                   |                     | 100                   |                 |
|              |              | <b>SUMAN Y PASAN</b>          |                     | <b>6100</b>           | <b>6100</b>     |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 1 DE ENERO DEL 2014**

| COD.          | CANT. | DETALLE                                       | V. UNIT. | V. PARCIAL    | V. TOTAL       |
|---------------|-------|---|----------|---------------|----------------|
|               |       | <b>VIENEN</b>                                 |          | <b>6100</b>   | <b>6100</b>    |
| <b>1.1.03</b> |       | <b>Inventario de Mercaderías</b>              |          |               | <b>18975,8</b> |
|               |       | <b>Colchones</b>                              |          |               | <b>384</b>     |
|               | 1     | Colchón Imperial 27 FRVN 135*27 Chaide &      | 120      | 120           |                |
|               | 1     | Colchón Imperial 23 FRVN 135*23 Chaide &      | 104      | 104           |                |
|               | 1     | Colchón Imperial NFBGAC 135*27 Chaide &       | 160      | 160           |                |
|               |       | <b>Camas</b>                                  |          |               | <b>300</b>     |
|               | 3     | Cama de madera 1 plaza y 1/2                  | 100      | 300           |                |
|               |       | <b>Cilindros de gas</b>                       |          |               | <b>162</b>     |
|               | 3     | Cilindros de gas de 15 KILOS                  | 54       | 162           |                |
|               |       | <b>Tamaleras</b>                              |          |               | <b>92</b>      |
|               | 1     | Tamalera pequeña                              | 32       | 32            |                |
|               | 2     | Tamaleras con tapa de vidrio templado UMCC    | 30       | 60            |                |
|               |       | <b>Calderos</b>                               |          |               | <b>1099,5</b>  |
|               | 2     | Caldero Industrial INDALUM # 32               | 27       | 54            |                |
|               | 1     | Caldero Industrial INDALUM # 50               | 85       | 85            |                |
|               | 1     | Caldero Industrial UMCO # 45                  | 75       | 75            |                |
|               | 1     | Caldero Industrial UMCO # 36                  | 44       | 44            |                |
|               | 1     | Caldero Recortado UMCO # 32                   | 33       | 33            |                |
|               | 2     | Caldero Industrial INDALUM # 45               | 60       | 120           |                |
|               | 1     | Juego de Caldero Recortado 14/20 INDALUM      | 30       | 30            |                |
|               | 2     | Juego de Caldero Económico 14/24 INDALUM      | 20       | 40            |                |
|               | 1     | Juego de Caldero Recortado 14/24 INDALUM      | 33       | 33            |                |
|               | 3     | Juego de Caldero Recortado 16/24 UMCO         | 27       | 81            |                |
|               | 7     | Juego de Caldero Ovalado 16/24 UMCO           | 27       | 189           |                |
|               | 3     | Juego de Caldero Laminado UMCO                | 30       | 90            |                |
|               | 2     | Juego de Caldero Económico 16/24 UMCO         | 19       | 38            |                |
|               | 1     | Caldero recortado UMCO # 36                   | 44       | 44            |                |
|               | 1     | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 20 | 25       | 25            |                |
|               | 1     | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 24 | 30       | 30            |                |
|               | 1     | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 26 | 30       | 30            |                |
|               | 1     | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 28 | 32       | 32            |                |
|               | 1     | Caldero Fundido UMCO                          | 7,5      | 7,5           |                |
|               | 1     | Caldero Fundido UMCO                          | 8,5      | 8,5           |                |
|               | 1     | Caldero Fundido UMCO                          | 10,5     | 10,5          |                |
|               |       | <b>SUMAN Y PASAN</b>                          |          | <b>8137,5</b> | <b>8137,5</b>  |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |       |   |          |                |                |
|--|-------|---|----------|----------------|----------------|
| INVENTARIO INICIAL                     |       |   |          |                |                |
| AL 1 DE ENERO DEL 2014                 |       |   |          |                |                |
| COD.                                   | CANT. | DETALLE   | V. UNIT. | V. PARCIAL     | V. TOTAL       |
|  |       | <b>VIENEN</b>                                   |          | <b>8137,5</b>  | <b>8137,5</b>  |
|  |       | <b>Refrigeradoras</b>                           |          |                | <b>3110</b>    |
|  | 1     | Refrig. Global Steel con refrigerador conv.l 21 | 490      | 490            |                |
|  | 1     | Refrig.a Global sin escarcha 249 litros blanca  | 510      | 510            |                |
|  | 1     | Refrig. Haceb N 220 litros con disp. de agua c  | 550      | 550            |                |
|  | 1     | Refrig. peq. ELECTROLUX con congelador E        | 590      | 590            |                |
|  | 1     | Refrig. INDURAMA RI 580 QZ sin escarcha         | 970      | 970            |                |
|  |       | <b>Congeladores</b>                             |          |                | <b>1375</b>    |
|  | 1     | Congelador vertical Electrolux cromado          | 570      | 570            |                |
|  | 1     | Congelador electrolux                           | 805      | 805            |                |
|  |       | <b>Televisores</b>                              |          |                | <b>938</b>     |
|  | 1     | TV. DAEWOO DC Ultra Slim 14"                    | 138      | 138            |                |
|  | 1     | TV. LED SMART 42"                               | 800      | 800            |                |
|  |       | <b>Microondas</b>                               |          |                | <b>555</b>     |
|  | 1     | Microondas electrolux pequeño                   | 95       | 95             |                |
|  | 1     | Microondas electrolux                           | 175      | 175            |                |
|  | 1     | Microondas pequeño                              | 85       | 85             |                |
|  | 1     | Hielera ECASA                                   | 200      | 200            |                |
|  |       | <b>Cocinas</b>                                  |          |                | <b>3249</b>    |
|  | 1     | Cocina Electrolux con 2 hornas 5 quemadores     | 580      | 580            |                |
|  | 1     | Cocina Indurama 6 quemadores                    | 650      | 650            |                |
|  | 1     | Cocina Haceb 4 quemadores                       | 445      | 445            |                |
|  | 2     | Cocina Eletrolux 4 quem.sin encendido eléctri   | 169      | 338            |                |
|  | 1     | Cocina Eletrolux 4 quem. con encendido eléct    | 230      | 230            |                |
|  | 1     | Cocina Ecogas 4 quemadores negra                | 169      | 169            |                |
|  | 1     | Cocina Electrolux 5 quemadores                  | 380      | 380            |                |
|  | 1     | Cocina 6 quemadores con encendido eléctric      | 106      | 106            |                |
|  | 1     | Cocina UMCO 2 quemadores                        | 28       | 28             |                |
|  | 1     | Cocina Electrogas 2 quemadores                  | 28       | 28             |                |
|  | 1     | Cocina empotrable 4 quemadores                  | 150      | 150            |                |
|  | 1     | Cocineta Ecogas aluminio sin encendido eléc     | 80       | 80             |                |
|  | 1     | Cocineta Ecogas Naba sin encendido eléctric     | 65       | 65             |                |
|  |       | <b>Secadoras</b>                                |          |                | <b>1196</b>    |
|  | 2     | Secadoras WILLPOOR                              | 598      | 1196           |                |
|  |       | <b>SUMAN Y PASAN</b>                            |          | <b>18560,5</b> | <b>18560,5</b> |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |              |   |                 |                   |                 |
|---|--------------|---|-----------------|-------------------|-----------------|
| <b>INVENTARIO INICIAL</b>                     |              |   |                 |                   |                 |
| <b>AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>                 |              |   |                 |                   |                 |
| <b>COD.</b>                                   | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                                  | <b>V. UNIT.</b> | <b>V. PARCIAL</b> | <b>V. TOTAL</b> |
|   |              | <b>VIENEN</b>                                   |                 | <b>18560,5</b>    | <b>18560,5</b>  |
|   |              | <b>Cajoneras</b>                                |                 |                   | <b>170</b>      |
|   | 1            | Cajonera Torplas niñas de 3 cajones             | 30              | 30                |                 |
|   | 1            | Cajonera Torplas negra de 5 cajones             | 75              | 75                |                 |
|   | 1            | Cajonera amarilla de 4 cajones                  | 65              | 65                |                 |
|   |              | <b>Edredones</b>                                |                 |                   | <b>360</b>      |
|   | 12           | Edredones de poli algodón de 2 1/2 plazas       | 30              | 360               |                 |
|   |              | <b>Pailas</b>                                   |                 |                   | <b>150</b>      |
|   | 1            | Paila INDALUM # 38                              | 40              | 40                |                 |
|   | 1            | Paila INDALUM # 70                              | 110             | 110               |                 |
|   |              | <b>Ollas</b>                                    |                 |                   | <b>1411</b>     |
|   | 2            | Ollas Clásicas UMCO capacidad 7 litros          | 18              | 36                |                 |
|   | 1            | Olla INDALUM capacidad 10 litros                | 20              | 20                |                 |
|   | 1            | Olla INDALUM #28                                | 11              | 11                |                 |
|   | 1            | Olla INDALUM #30                                | 13              | 13                |                 |
|   | 3            | Olla INDALUM #32                                | 17              | 51                |                 |
|   | 1            | Olla INDALUM #36                                | 22              | 22                |                 |
|   | 1            | Olla INDALUM #38                                | 26              | 26                |                 |
|   | 1            | Olla INDALUM #40                                | 28              | 28                |                 |
|   | 1            | Olla Ovalada INDALUM 14/24                      | 30              | 30                |                 |
|   | 1            | Olla Ovalada de cocción lenta WESTINGHOUSE      | 60              | 60                |                 |
|   | 1            | Juego de 4 ollas INDALUM # 34, # 36, # 38, # 40 | 110             | 110               |                 |
|   | 1            | Juego de 3 ollas Bajas UMCO # 16, # 18, # 20    | 35              | 35                |                 |
|   | 1            | Juego de 3 ollas Bajas UMCO # 14, # 16, # 18    | 30              | 30                |                 |
|   | 1            | Juego de 5 ollas de Acero inoxidable            | 200             | 200               |                 |
|   | 1            | Juego de 4 ollas cuadradas negras Antiadherente | 140             | 140               |                 |
|   | 1            | Juego de 4 ollas redondas negras Antiadherente  | 140             | 140               |                 |
|   | 1            | Juego de 4 ollas redondas lacre Antiadherente   | 110             | 110               |                 |
|   | 1            | Juego de 5 ollas INDALUM                        | 28              | 28                |                 |
|   | 1            | Juego de ollas INDALUM redondas                 | 35              | 35                |                 |
|   | 1            | Juego de ollas UMCO endosadas                   | 54              | 54                |                 |
|   | 1            | Juego de 4 ollas INDALUM                        | 60              | 60                |                 |
|   | 1            | Juego de ollas INDALUM recortable               | 20              | 20                |                 |
|   | 1            | Juego de ollas UMCO económico                   | 18              | 18                |                 |
|   | 1            | Juego de ollas UMCO redondas de aluminio        | 35              | 35                |                 |
|   | 1            | Juego de 5 ollas                                | 26              | 26                |                 |
|   |              | <b>SUMAN Y PASAN</b>                            |                 | <b>20578,5</b>    | <b>20651,5</b>  |



| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |              |  |                 |                   |                 |
|---|--------------|--|-----------------|-------------------|-----------------|
| <b>INVENTARIO INICIAL</b>                     |              |  |                 |                   |                 |
| <b>AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>                 |              |  |                 |                   |                 |
| <b>COD.</b>                                   | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                               | <b>V. UNIT.</b> | <b>V. PARCIAL</b> | <b>V. TOTAL</b> |
|   |              | <b>VIENEN</b>                                |                 | <b>20578,5</b>    | <b>20651,5</b>  |
|   | 1            | Juego de 5 ollas UMCO                        | 28              | 28                |                 |
|   | 1            | Juego de ollas de inducción                  | 45              | 45                |                 |
|   |              | <b>Ollas de presión</b>                      |                 |                   | <b>1413</b>     |
|   | 18           | Ollas de presión Canonizadas de 4 litros UMC | 39              | 702               |                 |
|   | 2            | Ollas de presión de 3 litros                 | 38              | 76                |                 |
|   | 2            | Ollas de presión de 6 litros                 | 40              | 80                |                 |
|   | 4            | Ollas de presión de 8 litros                 | 45              | 180               |                 |
|   | 3            | Ollas de presión de 10 litros                | 58              | 174               |                 |
|   | 3            | Ollas de presión de 4 litros UMCO            | 35              | 105               |                 |
|   | 1            | Ollas de presión UMCO                        | 58              | 58                |                 |
|   | 1            | Ollas de presión INDALUM                     | 38              | 38                |                 |
|   |              | <b>Ollas arroceras</b>                       |                 |                   | <b>333</b>      |
|   | 3            | Olla Arrocera UMCO                           | 24              | 72                |                 |
|   | 3            | Ollas Arrocera ELTACHI 1,8 litros            | 26              | 78                |                 |
|   | 1            | Ollas Arrocera UMCO                          | 28              | 28                |                 |
|   | 1            | Ollas Arrocera OSTER                         | 45              | 45                |                 |
|   | 1            | Ollas Arrocera OSTER                         | 55              | 55                |                 |
|   | 1            | Ollas Arrocera UMCO                          | 55              | 55                |                 |
|   |              | <b>Vajillas</b>                              |                 |                   | <b>135</b>      |
|   | 3            | Juegos Vajillas Únicas ANDINA 20 piezas      | 25              | 75                |                 |
|   | 2            | Juegos Vajillas Habitual 16 piezas           | 30              | 60                |                 |
|   |              | <b>Batidoras</b>                             |                 |                   | <b>217</b>      |
|   | 2            | Batidora de mano OSTER 10 velocidades        | 65              | 130               |                 |
|   | 1            | Batidora con pedestal UMCO                   | 36              | 36                |                 |
|   | 1            | Batidora SUNNBEAM de mano                    | 15              | 15                |                 |
|   | 1            | Batidora UMCO                                | 36              | 36                |                 |
|   |              | <b>Licadoras</b>                             |                 |                   | <b>584</b>      |
|   | 1            | Licadora con asistente de cocina ELECTRO     | 120             | 120               |                 |
|   | 2            | Licadoras ELECTROLUX 2 velocidades           | 90              | 180               |                 |
|   | 1            | Licadora BLACK DECKES 5 velocidades          | 62              | 62                |                 |
|   | 2            | Licadora ELECTROLUX Negra                    | 60              | 120               |                 |
|   | 2            | Licadora ELECTROLUX Blanca                   | 51              | 102               |                 |
|   |              | <b>Tostadoras</b>                            |                 |                   | <b>182</b>      |
|   | 5            | Tostadoras ZANUSSI                           | 21              | 105               |                 |
|   | 2            | Tostadora ELECTROLUX                         | 28              | 56                |                 |
|   |              | <b>SUMAN Y PASAN</b>                         |                 | <b>23494,5</b>    | <b>23515,5</b>  |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |              |                                 |                 |                   |                 |
|---|--------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| <b>INVENTARIO INICIAL</b>                     |              |                                 |                 |                   |                 |
| <b>AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>                 |              |                                 |                 |                   |                 |
| <b>COD.</b>                                   | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                  | <b>V. UNIT.</b> | <b>V. PARCIAL</b> | <b>V. TOTAL</b> |
|   |              | <b>VIENEN</b>                   |                 | <b>23494,5</b>    | <b>23515,5</b>  |
|   | 1            | Tostadora UMCO                  | 21              | 21                |                 |
|   |              | <b>Extractor</b>                |                 |                   | <b>204</b>      |
|   | 1            | Extractor cítrico OSTER         | 60              | 60                |                 |
|   | 1            | Extractor blanco OSTER          | 44              | 44                |                 |
|   | 1            | Extractor OSTER                 | 100             | 100               |                 |
|   |              | <b>Cafeteras</b>                |                 |                   | <b>235</b>      |
|   | 1            | Cafetera de 4,6 cupos UMCO      | 30              | 30                |                 |
|   | 5            | Cafetera ELECTROLUX             | 35              | 175               |                 |
|   | 1            | Cafetera ELECTROLUX             | 30              | 30                |                 |
|   |              | <b>Sanducheras</b>              |                 |                   | <b>119</b>      |
|   | 1            | Sanduchera blanca               | 21              | 21                |                 |
|   | 2            | Sanduchera negra de 2           | 26              | 52                |                 |
|   | 1            | Sanduchera negra de 4           | 46              | 46                |                 |
|   |              | <b>Planchas</b>                 |                 |                   | <b>87</b>       |
|   | 3            | Plancha a vapor OSTER           | 29              | 87                |                 |
|   |              | <b>Jarras</b>                   |                 |                   | <b>69,8</b>     |
|   | 1            | Jarra Cafetera acero inoxidable | 21              | 21                |                 |
|   | 2            | Jarra UMCO                      | 14,6            | 29,2              |                 |
|   | 1            | Jarra UMCO                      | 19,6            | 19,6              |                 |
|   |              | <b>Cantinflora</b>              |                 |                   | <b>16</b>       |
|   | 1            | Cantinflora UMCO                | 16              | 16                |                 |
|   |              | <b>Sartenes</b>                 |                 |                   | <b>418,5</b>    |
|   | 2            | Sartén de teflón                | 45              | 90                |                 |
|   | 2            | Sartén de teflón                | 13              | 26                |                 |
|   | 1            | Sartén eléctrico rectangular    | 55              | 55                |                 |
|   | 1            | Sartén Industrial UMCO          | 14              | 14                |                 |
|   | 2            | Sartén Industrial UMCO          | 28              | 56                |                 |
|   | 1            | Sartén de inducción UMCO        | 14              | 14                |                 |
|   | 1            | Sartén de inducción UMCO        | 11,5            | 11,5              |                 |
|   | 2            | Sartén UMCO                     | 16,5            | 33                |                 |
|   | 1            | Sartén UMCO                     | 14              | 14                |                 |
|   | 2            | Sartén UMCO                     | 10              | 20                |                 |
|   | 2            | Sartén UMCO                     | 8               | 16                |                 |
|   | 1            | Sartén UMCO rojo                | 13              | 13                |                 |
|   | 1            | Sartén UMCO rojo                | 15              | 15                |                 |
|   |              | <b>SUMAN Y PASAN</b>            |                 | <b>24623,8</b>    | <b>24664,8</b>  |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |              |   |                 |                   |                 |
|---|--------------|---|-----------------|-------------------|-----------------|
| <b>INVENTARIO INICIAL</b>                     |              |   |                 |                   |                 |
| <b>AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>                 |              |   |                 |                   |                 |
| <b>COD.</b>                                   | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                            | <b>V. UNIT.</b> | <b>V. PARCIAL</b> | <b>V. TOTAL</b> |
|   |              | <b>VIENEN</b>                             |                 | <b>24623,8</b>    | <b>24664,8</b>  |
|   | 2            | Sartén UMCO café                          | 13              | 26                |                 |
|   | 1            | Sartén UMCO café                          | 15              | 15                |                 |
|   |              | <b>Dispensador</b>                        |                 |                   | <b>315</b>      |
|   | 1            | Dispensador de agua ELECTROLUX            | 250             | 250               |                 |
|   | 1            | Dispensador de agua UMCO                  | 65              | 65                |                 |
|   |              | <b>Asador</b>                             |                 |                   | <b>44</b>       |
|   | 1            | Asadora UMCO                              | 44              | 44                |                 |
|   |              | <b>Freidora</b>                           |                 |                   | <b>52</b>       |
|   | 1            | Freidora de papas peq. HACEB              | 52              | 52                |                 |
| <b>1.1.5</b>                                  |              | <b>Suministro materiales de oficina</b>   |                 | 40                | <b>40</b>       |
| <b>1.1.6</b>                                  |              | <b>Suministro de aseo y limpieza</b>      |                 | 20                | <b>20</b>       |
| <b>1.1.8</b>                                  |              | <b>Crédito Tributario</b>                 |                 | <b>906,59</b>     | <b>906,59</b>   |
| <b>1.1.9</b>                                  |              | <b>Bienes de uso corriente</b>            |                 |                   | <b>96</b>       |
|   | 2            | Sillas Pica                               | 15              | 30                |                 |
|   | 3            | Taburetes                                 | 12              | 36                |                 |
|   | 1            | Sumadora                                  | 30              | 30                |                 |
| <b>1.2</b>                                    |              | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                |                 |                   |                 |
| <b>1.2.1</b>                                  |              | <b>Propiedad Planta y Equipo</b>          |                 |                   | <b>3650,00</b>  |
| <b>1.2.1.01</b>                               |              | <b>Muebles y enseres</b>                  |                 |                   | <b>2690,00</b>  |
|   | 2            | Perchas 3 servicios (1 divisiones)        | 190             | 380               |                 |
|   | 1            | Percha grande 4 servicios ( 8 divisiones) | 650             | 650               |                 |
|   | 1            | Vitrina de 2 m de alto por 1 m de ancho   | 850             | 850               |                 |
|   | 1            | Escritorio de madera con silla            | 350             | 350               |                 |
|   | 1            | Archivador de madera                      | 100             | 100               |                 |
|   | 3            | Sillas para escritorio                    | 120             | 360               |                 |
| <b>1.2.1.03</b>                               |              | <b>Equipo de oficina</b>                  |                 |                   | <b>110,00</b>   |
|   | 1            | Teléfono Panasonic                        | 110             | 110               |                 |
| <b>1.2.1.05</b>                               |              | <b>Equipo de computación</b>              |                 |                   | <b>850,00</b>   |
|   | 1            | Computadora Lg.                           | 750             | 750               |                 |
|   | 1            | Impresora Canon                           | 100             | 100               |                 |
|   |              | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                      |                 |                   | <b>29788,39</b> |
| <b>2</b>                                      |              | <b>PASIVOS</b>                            |                 |                   |                 |
| <b>2.1</b>                                    |              | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                   |                 |                   |                 |
| <b>2.1.2</b>                                  |              | <b>Aporte Ind. al IESS por pagar</b>      |                 | 63,58             |                 |
| <b>2.1.3</b>                                  |              | <b>Aporte Patr. al IESS por pagar</b>     |                 | 82,62             |                 |
|   |              | <b>SUMAN Y PASAN</b>                      |                 | <b>29934,59</b>   | <b>29788,39</b> |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |              |                                  |                     |                       |                 |
|---|--------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>INVENTARIO INICIAL</b>                     |              |                                  |                     |                       |                 |
| <b>AL 1 DE ENERO DEL 2014</b>                 |              |                                  |                     |                       |                 |
| <b>COD.</b>                                   | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                   | <b>V.<br/>UNIT.</b> | <b>V.<br/>PARCIAL</b> | <b>V. TOTAL</b> |
|   |              | <b>VIENEN</b>                    |                     | <b>29934,59</b>       | <b>29788,39</b> |
| <b>2.1.4</b>                                  |              | <b>Prov. Sociales por pagar</b>  |                     | 56,64                 |                 |
| 2.1.4.01                                      |              | Fondos de reserva                | 56,64               |                       |                 |
| <b>2.1.7</b>                                  |              | <b>Retención IVA por pagar</b>   |                     | 41,25                 |                 |
| <b>2.1.8</b>                                  |              | <b>Ret. Fuente IR por pagar</b>  |                     | 72,43                 |                 |
| <b>2.1.9</b>                                  |              | <b>Cuentas por pagar</b>         |                     | 3500                  |                 |
|   |              | <b>TOTAL PASIVOS</b>             |                     |                       | <b>3816,52</b>  |
| <b>3.</b>                                     |              | <b>PATRIMONIO</b>                |                     |                       |                 |
| 3.1   |              | Capital                          |                     | 25971,87              |                 |
|   |              | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          |                     |                       | 25971,87        |
|   |              | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |                     |                       | <b>29788,39</b> |
|   |              | <b>SUMAN IGUALES</b>             |                     | <b>59576,78</b>       | <b>59576,78</b> |

Loja, 01 de Enero del 2014

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**DEL 01 DE ENERO DEL 2014**

|              |                                  |          |                        |
|--------------|----------------------------------|----------|------------------------|
| <b>1</b>     | <b>ACTIVO</b>                    |          |                        |
| <b>1.1</b>   | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>          |          |                        |
| 1.1.1        | Caja                             | 600,00   |                        |
| 1.1.2        | Bancos                           | 3500,00  |                        |
| 1.1.3        | Cuentas por cobrar               | 2000,00  |                        |
| 1.1.4        | Inventarios de mercaderías       | 18975,80 |                        |
| 1.1.5        | Sum. materiales de oficina       | 40,00    |                        |
| 1.1.6        | Sum. de aseo y limpieza          | 20,00    |                        |
| 1.1.8        | Crédito Tributario               | 906,59   |                        |
| 1.1.9        | Bienes de uso corriente          | 96,00    |                        |
|              | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>    |          | <u>26138,39</u>        |
| <b>1.2</b>   | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>       |          |                        |
| <b>1.2.1</b> | Propiedad Planta y Equipo        | 3650,00  |                        |
| 1.2.1.01     | Muebles y enseres                | 2690,00  |                        |
| 1.2.1.03     | Equipo de oficina                | 110,00   |                        |
| 1.2.1.05     | Equipo de computación            | 850,00   |                        |
|              | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b> |          | <u>3650,00</u>         |
|              | <b>TOTAL ACTIVO</b>              |          | <u><u>29788,39</u></u> |
| <br>         |                                  |          |                        |
| <b>2</b>     | <b>PASIVO</b>                    |          |                        |
| <b>2.1</b>   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |          |                        |
| 2.1.2        | Aporte Ind. al IESS por pagar    | 63,58    |                        |
| 2.1.3        | Aporte Patr. al IESS por pagar   | 82,62    |                        |
| 2.1.4        | Prov. Sociales por pagar         | 56,64    |                        |
| 2.1.4.03     | Fondos de Reserva                | 56,64    |                        |
| 2.1.7        | Retención IVA por pagar          | 41,25    |                        |
| 2.1.8        | Ret. Fuente IR por pagar         | 72,43    |                        |
| 2.1.9        | Cuentas por pagar                | 3500     |                        |
|              | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    |          | <u>3816,52</u>         |
|              | <b>TOTAL PASIVO</b>              |          | <u>3816,52</u>         |
| <b>3.</b>    | <b>PATRIMONIO</b>                |          |                        |
| 3.1          | Capital                          | 25971,87 |                        |
|              | <b>TOTAL CAPITAL</b>             |          |                        |
|              | <b>TOTAL PARIMONIO</b>           |          | <u>25971,87</u>        |
|              | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |          | <u><u>29788,39</u></u> |

Loja, 01 de Enero del 2014

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

## EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"

### MEMORANDUM

#### DEL 01 AL 05 ENERO

La empresa comercial "Multimportaciones" Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad con RUC N° 1103767925001 inicia sus operaciones comerciales el 01 de Enero de 2014 con los siguientes bienes y valores comerciales:

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| Caja                           | 600,00   |
| Bancos                         | 3500,00  |
| Cuentas por cobrar             | 2000,00  |
| Inventarios de mercaderías     | 18975,80 |
| Sum. materiales de oficina     | 40,00    |
| Sum. de aseo y limpieza        | 20,00    |
| Crédito Tributario             | 906,59   |
| Bienes de uso corriente        | 96,00    |
| Muebles y enseres              | 2690,00  |
| Equipo de oficina              | 110,00   |
| Equipo de computación          | 850,00   |
| Aporte Ind. al IESS por pagar  | 63,58    |
| Aporte Patr. al IESS por pagar | 82,62    |
| Prov. Sociales por pagar       | 56,64    |
| Ret. IVA por pagar             | 41,25    |
| Ret. Fuente IR por pagar       | 72,43    |
| Cuentas por pagar              | 3500,00  |
| Capital                        | 25971,87 |

#### **02- Enero-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-00938 a 003-01-00946 nos cancelan en efectivo el valor de \$501.79 más IVA según Auxiliar de venta # 1

#### **03- Enero-2014**

- Se deposita el dinero existente en caja en la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil un valor de \$ 500.00.

#### **04- Enero-2014**

- Se compra mercadería según factura 001-001-00465 se cancela con bancos el valor de \$265.18 más IVA. Según auxiliar de compras # 1

#### **DEL 06 AL 12 ENERO**

#### **6- Enero-2014**

- Se vende mercadería a diferentes clientes según factura # 003-001-00947 a 003-01-00966 en efectivo por \$979.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 2

#### **09- Enero-2014**

- Se compra mercadería a ALVHA ELECTRODOMESTICOS según factura 001-001-00467 en efectivo por \$ 865.08 más IVA. Según auxiliar de compras # 2.

#### **10-Enero-2014**

- Se cancela cuentas por pagar a proveedor ALVHA ELECTRODOMESTICOS el valor de \$1500.00 con bancos.

#### **12- Enero-2014**

- Se realiza la declaración y pago del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de Diciembre se cancela con caja.

#### **DEL13 AL 19 ENERO**

#### **13- Enero-2014**

- Se vende mercadería según factura 003-001-00964 a crédito por el valor de \$950.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 3
- Se vende mercadería según factura #003-001-00965 a 003-01-00977 en efectivo por \$480.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 3
- Se paga al IESS la seguridad social del mes de diciembre.

#### **DEL 20 AL 26 ENERO**

#### **20- Enero-2014**

- Se vende mercadería a diferentes clientes según facturas #003-001-00979 a 003-01-00986 en efectivo por \$1521.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 4



### **21-Enero-2014**

- Se cancela por arriendo a la Sra. Carmen Pintado el valor de 312.50 más IVA del mes de enero.
- Se compra mercadería según factura 001-001-00472 en efectivo por \$1032.11 más IVA. Según auxiliar de compras # 3.
- Se vende mercadería a crédito según factura 003-001-00982 por un valor de \$450.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 4
- Se retira dinero de la cuenta de ahorro del Banco de Guayaquil un valor de \$1500.00

### **DEL 27 AL 31 ENERO**

### **27-Enero-2014**

- Se compra mercadería ALVHA ELECTRODOMESTICOS según factura 001-001-00501 en efectivo por \$2078.08 más IVA. Según auxiliar de compras # 4
- Se vende mercadería según factura # 003-001-00979 a 003-01-00986 en efectivo por \$2036.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 5

### **31-Enero-2014**

- Se paga sueldos y salarios a los empleados de la empresa.

- Se cancela a la Ing Katherine Maldonado por la prestación de servicios profesionales por un valor de \$ 30,00 más IVA se cancela en efectivo.
- Se cancela por Servicios Básicos del mes de diciembre Agua \$12.15, luz \$28.60 y telecomunicaciones \$34.25 más IVA en efectivo.
- Se acreditan los intereses a la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil.

## **AL02 FEBRERO**

### **02- Febrero-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01004 a 003-01-01006 en efectivo por \$230.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 6

## **DEL 03 AL 09 FEBRERO**

### **03- Febrero-/2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01009 a 003-01-01025 en efectivo por \$1369.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 7
- Se deposita en la cuenta de ahorro del Banco de Guayaquil el dinero existente en caja un valor de \$ 2000.00.
- Se vende mercadería a crédito según factura 003-001-01010 a 003-01-01014 el valor de \$1820.96 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 7

#### **06- Febrero-/2014**

- Se cancela cuentas por pagar a proveedores el valor de \$2000.00 con bancos.

#### **07- Febrero-2014**

- Se realiza el cobro de las deudas pendientes a los clientes por un valor de 2000,00

#### **DEL 10 AL 16 FEBRERO**

#### **10- Febrero-2014**

- Se vende mercadería a crédito según factura 003-001-01026 a 003-01-01032 un valor de \$1637.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 8.

#### **12- Febrero-2014**

- Se realiza la declaración y pago del IVA del mes de enero
- Se realiza la declaración y pago del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de enero

#### **10- Febrero-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01027 a 003-01-01041 en efectivo por \$1266.00 incluido IVA Según Auxiliar de venta # 8

#### **14- Febrero-2014**

- Se deposita el dinero existente en caja en la cuenta de ahorro del Banco de Guayaquil un valor de \$ 500.00.
- Se cancela al IESS el seguro social a trabajadores del mes anterior.

#### **DEL17 AL 23 FEBRERO**

#### **17- Febrero-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01042 a 003-01-01046 en efectivo por \$165.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 9.
- Se compra mercadería ALVHA ELECTRODOMESTICOS según factura 001-001-00530 con bancos por \$ 1794.64 más IVA. Según auxiliar de compras # 5
- Se cobra las deudas pendientes a los clientes por un valor de 1000,00

#### **21- Febrero-2014**

- Se cancela por arriendo a la Sra. Carmen Pintado el valor de 312.50 más IVA del mes de febrero.

#### **DEL 24 AL 28 FEBRERO**

#### **24- Febrero-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01047 a 003-01-01058 en efectivo por \$1073.60 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 10

- Se deposita el dinero existente en caja en la cuenta de ahorro del Banco de Guayaquil un valor de \$ 1500.00

#### **28- Febrero-2014**

- Se cancela por Servicios Básicos del mes de enero Agua \$11.35, luz \$24.80 y telecomunicaciones \$32.60 más IVA en efectivo.
- Se paga sueldos y salarios a los empleados de la empresa.
- Se cancela a la Ing Katherine Maldonado por la prestación de servicios profesionales por un valor de \$ 30,00 más IVA se cancela en efectivo.
- Se acreditan los intereses a la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil.

#### **DEL 01 MARZO AL 02 MARZO**

##### **01- Marzo-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01059 a 003-01-01061 en efectivo por \$1586.00. Según Auxiliar de venta # 11

#### **DEL 03 MARZO AL 08 MARZO**

##### **03- Marzo-2014**

- Se deposita el dinero existente en caja a la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil un valor de \$ 1300.00.

- Se compra suministros de aseo y limpieza por un valor de \$ 22.32 más IVA.

#### **05- Marzo-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01062 a 003-01-01068 en efectivo por \$560.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 12

#### **DEL 10 MARZO AL 16 MARZO**

#### **10- Marzo-/2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01069 a 003-01-01077 en efectivo por \$773.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 13.

#### **12- Marzo-2014**

- Se realiza la declaración y pago del IVA del mes de febrero.
- Se realiza la declaración y pago del Impuesto a la Renta correspondiente al mes de Febrero.

#### **13- Marzo-2014**

- Se vende mercadería a crédito según factura 003-001-01073 a 003-01-01074 por un valor de \$1275.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 13

#### **14- Marzo-/2014**

- Se deposita el dinero existente en caja en la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil un valor de \$ 1000.00.

- Se cancela el seguro social a trabajadores del mes anterior.

## **DEL 17 AL 23 MARZO**

### **17- Marzo-2014**

- Se cobra las deudas pendientes a los clientes por un valor de 650.00
- Se vende mercadería según factura #003-001- 01078 a 003-01-01086 en efectivo por \$763.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 14

### **21- Marzo-2014**

- Se deposita el dinero existente en caja en la cuenta de ahorro del Banco de Guayaquil un valor de \$ 900.00.
- Se cancela por arriendo a la Sr. Carmen Pintado el valor de 312.50 más IVA del mes de marzo

## **24 MARZO- 30 MARZO**

### **24- Marzo-2014**

- Se vende mercadería según factura #003-001-01087 a 003-01-01098 en efectivo por \$596.50 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 15.

## **AL 31 MARZO**

### **31- Marzo-2014**

- Se compra mercadería a ALVHA ELECTRODOMESTICOS según factura 001-001-00531 en efectivo por \$ 1372.78 más IVA Según auxiliar de compras # 6

- Se vende mercadería según factura #003-001-01099 a 003-01-01100 en efectivo por \$ 473.00 incluido IVA. Según Auxiliar de venta # 16.
- Se compra mercadería a ALVHA ELECTRODOMESTICOS según factura 001-001-00532 por el valor de \$ 3968.39 más IVA. Se cancela con bancos. Según auxiliar de compras # 6
- Se cancela por Servicios Básicos del mes de febrero Agua \$13.60, luz \$25.40 y telecomunicaciones \$34.80 más IVA en efectivo.
- Se paga sueldos y salarios a los empleados de la empresa.
- Se cancela a la Ing Katherine Maldonado por la prestación de servicios profesionales por un valor de \$ 30,00 más IVA se cancela en efectivo.
- Se acreditan los intereses a la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de marzo.
- Se realiza la regulación de la cuenta mercadería y cierre de las cuentas de gasto.
- Se registra el 75% del consumo de los suministros de aseo y limpieza y materiales de oficina.
- Se registra el ajuste de las cuentas incobrables
- Se realiza la depreciación de Propiedad Planta y Equipo



**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 1

| Fecha      | Código   | Detalle  | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|------------|----------|--|------|---------|-----------------|-----------------|
| 01/01/2014 |          | La empresa comercial "Multimportaciones" inicia sus operaciones comerciales el 01 de Enero de 2014 con los siguientes valores: | 1/1  |         |                 |                 |
|            | 1.1.1    | Caja   |      |         | 600,00          |                 |
|            | 1.1.2    | Bancos   |      |         | 3500,00         |                 |
|            | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. ahorro   |      | 3500,00 |                 |                 |
|            | 1.1.3    | Cuentas por cobrar   |      |         | 2000,00         |                 |
|            | 1.1.4    | Inventarios de mercaderías   |      |         | 18975,80        |                 |
|            | 1.1.5    | Sum. materiales de oficina   |      |         | 40,00           |                 |
|            | 1.1.6    | Sum. de aseo y limpieza  |      |         | 20,00           |                 |
|            | 1.1.8    | Crédito Tributario   |      |         | 906,59          |                 |
|            | 1.1.9    | Bienes de Uso Corriente  |      |         | 96,00           |                 |
|            | 1.2.1    | Propiedad Planta y Equipo  |      |         | 3650,00         |                 |
|            | 1.2.1.01 | Muebles y enseres  |      | 2690,00 |                 |                 |
|            | 1.2.1.03 | Equipo de oficina  |      | 110,00  |                 |                 |
|            | 1.2.1.05 | Equipo de computación  |      | 850,00  |                 |                 |
|            | 2.1.2    | Aporte Ind. al IESS por pagar  |      |         |                 | 63,58           |
|            | 2.1.3    | Aporte Patr. al IESS por pagar   |      |         |                 | 82,62           |
|            | 2.1.4    | Prov. Sociales por pagar   |      |         |                 | 56,64           |
|            | 2.1.4    | Fondos de Reserva  |      | 56,64   |                 |                 |
|            | 2.1.7    | Retención IVA por pagar  |      |         |                 | 41,25           |
|            | 2.1.7.01 | Retención IVA por pagar 100%   |      | 41,25   |                 |                 |
|            | 2.1.8    | Ret. Fuente IR por pagar   |      |         |                 | 72,43           |
|            | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%   |      | 41,30   |                 |                 |
|            | 2.1.8.02 | Ret. Fte. IR. por pagar 8%   |      | 28,00   |                 |                 |
|            | 2.1.8.03 | Ret. Fte. IR. por pagar 10%  |      | 3,13    |                 |                 |
|            | 2.1.9    | Cuentas por pagar  |      |         |                 | 3500,00         |
|            | 3.1.1    | Capital  |      |         |                 | 25971,87        |
|            |          | <b>p/ r Estado de situación inicial</b>  |      |         |                 |                 |
| 02/01/2014 |          | <b>2</b>   | 1/2  |         |                 |                 |
|            | 1.1.1    | Caja   |      |         | 562,00          |                 |
|            | 4.1.1    | Venta  |      |         |                 | 501,79          |
|            | 2.1.6    | IVA Ventas   |      |         |                 | 60,21           |
|            |          | <b>P/r. venta del 02 al 05 de enero según Auxiliar de ventas N° 1</b>  |      |         |                 |                 |
| 03/01/2014 |          | <b>3</b>   | 1/3  |         |                 |                 |
|            | 1.1.2    | Bancos   |      |         | 500,00          |                 |
|            | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. ahorro   |      | 500,00  |                 |                 |
|            | 1.1.1    | Caja   |      |         |                 | 500,00          |
|            |          | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>  |      |         |                 |                 |
|            |          | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |      |         | <b>30850,39</b> | <b>30850,39</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio:2

| Fecha                | Código   | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>30850,39</b> | <b>30850,39</b> |
| 04/01/2014           |          | 4   | 2/4  |         |                 |                 |
|                      | 5.2.2    | Compras   |      |         | 238,90          |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |      |         | 28,67           |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |      |         |                 | 265,18          |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. Ahorro  |      | 265,18  |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 2,39            |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fuente. IR. por pagar 1%   |      | 2,39    |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 1</b>                     |      |         |                 |                 |
| 06/01/2014           |          | 5   | 2/5  |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         | 979,00          |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |      |         |                 | 874,11          |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |      |         |                 | 104,89          |
|                      |          | <b>P/r. venta del 06 al 12 de enero según auxiliar de ventas N° 2</b> |      |         |                 |                 |
| 09/01/2014           |          | 6   | 2/6  |         |                 |                 |
|                      | 5.2.2    | Compras   |      |         | 865,08          |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |      |         | 103,81          |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         |                 | 960,24          |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fte I.R. por pagar   |      |         |                 | 8,65            |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |      | 8,65    |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 2</b>                     |      |         |                 |                 |
| 10/01/2014           |          | 7   | 2/7  |         |                 |                 |
|                      | 2.1.9    | Cuentas por pagar   |      |         | 1500,00         |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |      |         |                 | 1500,00         |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. Ahorro  |      | 1500,00 |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. pago a proveedor</b>  |      |         |                 |                 |
| 12/01/2014           |          | 8   | 2/8  |         |                 |                 |
|                      | 2.1.7    | Retención IVA por pagar   |      |         | 41,25           |                 |
|                      | 2.1.7.01 | Retención IVA por pagar 100%  |      | 41,25   |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         | 72,43           |                 |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |      | 41,30   |                 |                 |
|                      | 2.1.8.02 | Ret. Fte. IR. por pagar 8%  |      | 28,00   |                 |                 |
|                      | 2.1.8.03 | Ret. Fte. IR. por pagar 10%   |      | 3,13    |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         |                 | 113,68          |
|                      |          | <b>P/r. el pago de la retención efectuadas en el mes de diciembre</b> |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |   |      |         | <b>34679,53</b> | <b>34679,53</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 3

| Fecha                | Código    | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|-----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |           | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>34679,53</b> | <b>34679,53</b> |
| 13/01/2014           |           | 9   | 3/9  |         |                 |                 |
|                      | 1.1.3     | Cuentas por cobrar  |      |         | 950,00          |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 848,21          |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 101,79          |
|                      |           | <b>P/r. venta a crédito Fact.0964</b>                                 |      |         |                 |                 |
| 13/01/2014           |           | 10  | 3/10 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         | 480,00          |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 428,57          |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 51,43           |
|                      |           | <b>P/r. venta del 13 al 19 de enero según auxiliar de ventas N° 3</b> |      |         |                 |                 |
| 15/01/2014           |           | 11  | 3/11 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.2     | Aporte Ind. al IESS por Pagar   |      |         | 63,58           |                 |
|                      | 2.1.3     | Aporte Patr. al IESS por Pagar  |      |         | 82,62           |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 146,20          |
|                      |           | <b>P/r. pago al IESS de diciembre</b>                                 |      |         |                 |                 |
| 15/01/2014           |           | 12  | 3/12 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.4     | Provisiones Soc. por pagar  |      |         | 56,64           |                 |
|                      | 2.1.4 .03 | Fondos de Reserva   |      | 56,64   |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 56,64           |
|                      |           | <b>P/r. pago de Provisiones Sociales de diciembre</b>                 |      |         |                 |                 |
| 20/01/2014           |           | 13  | 3/13 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         | 1521,00         |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 1358,04         |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 162,96          |
|                      |           | <b>P/r. venta del 20 al 26 de enero según auxiliar de ventas N° 4</b> |      |         |                 |                 |
| 21/01/2014           |           | 14  | 3/14 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.4     | Arriendos pagados   |      |         | 312,50          |                 |
|                      | 1.1.7     | IVA Compras   |      |         | 37,50           |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 287,50          |
|                      | 2.1.7     | Ret. IVA por pagar  |      |         |                 | 37,50           |
|                      | 2.1.7.01  | Ret. IVA por pagar 100%   |      | 37,50   |                 |                 |
|                      | 2.1.8     | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 25,00           |
|                      | 2.1.8.02  | Ret. Fte. IR por pagar 8%   |      | 25,00   |                 |                 |
|                      |           | <b>P/r. pago de arriendo del mes de enero</b>                         |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |           |   |      |         | <b>38183,37</b> | <b>38183,37</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 4

| Fecha      | Código    | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|------------|-----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|            |           | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>38183,37</b> | <b>38183,37</b> |
| 21/01/2014 |           | 15  | 4/15 |         |                 |                 |
|            | 5.2.2     | Compras   |      |         | 1032,11         |                 |
|            | 1.1.7     | IVA Compras   |      |         | 123,85          |                 |
|            | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 1145,64         |
|            | 2.1.8     | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 10,32           |
|            | 2.1.8.01  | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |      | 10,32   |                 |                 |
|            |           | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 3</b>                     |      |         |                 |                 |
| 21/01/2014 |           | 16  | 4/16 |         |                 |                 |
|            | 1.1.3     | Cuentas por cobrar  |      |         | 450,00          |                 |
|            | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 401,79          |
|            | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 48,21           |
|            |           | <b>P/r. venta a crédito Fact.0982</b>                                 |      |         |                 |                 |
| 21/01/2014 |           | 17  | 4/17 |         |                 |                 |
|            | 1.1.1     | Caja  |      |         | 1500,00         |                 |
|            | 1.1.2     | Bancos  |      |         |                 | 1500,00         |
|            | 1.1.2.01  | Banco de Guayaquil cta. Ahorro  |      | 1500,00 |                 |                 |
|            |           | <b>P/r. retiro de dinero del banco</b>                                |      |         |                 |                 |
| 27/01/2014 |           | 18  | 4/18 |         |                 |                 |
|            | 5.2.2     | Compras   |      |         | 2078,08         |                 |
|            | 1.1.7     | IVA Compras   |      |         | 249,37          |                 |
|            | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 2306,67         |
|            | 2.1.8     | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 20,78           |
|            | 2.1.8.01  | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |      | 20,78   |                 |                 |
|            |           | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 004</b>                   |      |         |                 |                 |
| 27/01/2014 |           | 19  | 4/19 |         |                 |                 |
|            | 1.1.1     | Caja  |      |         | 2036,00         |                 |
|            | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 1817,86         |
|            | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 218,14          |
|            |           | <b>P/r. venta del 27 al 31 de enero según auxiliar de ventas N° 5</b> |      |         |                 |                 |
| 31/01/2014 |           | 20  | 4/20 |         |                 |                 |
|            | 5.1.1     | Sueldos y salarios  |      |         | 840,00          |                 |
|            | 5.1.2     | Aporte patronal al IESS   |      |         | 102,06          |                 |
|            | 5.1.3     | Provisiones sociales  |      |         | 196,64          |                 |
|            | 5.1.3.01  | Décimo tercero  |      | 70,00   |                 |                 |
|            | 5.1.3.02  | Décimo cuarto   |      | 56,67   |                 |                 |
|            | 5.1.3.03  | Fondos de Reserva   |      | 69,97   |                 |                 |
|            | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 761,46          |
|            | 2.1.2     | Ap.ind. IESS por pagar  |      |         |                 | 78,54           |
|            | 2.1.3     | Ap. patr. IESS por pagar  |      |         |                 | 102,06          |
|            | 2.1.4     | Prov. Soc. por pagar  |      |         |                 | 196,64          |
|            | 2.1.4 .01 | Décimo tercero  |      | 70,00   |                 |                 |
|            | 2.1.4 .02 | Décimo cuarto   |      | 56,67   |                 |                 |
|            | 2.1.4 .03 | Fondos de Reserva   |      | 69,97   |                 |                 |
|            |           | <b>P/r pago rol del mes de enero</b>                                  |      |         |                 |                 |
|            |           | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |      |         | <b>46791,48</b> | <b>46791,48</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 5

| Fecha                | Código   | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>46791,48</b> | <b>46791,48</b> |
| 31/01/2014           |          | 21  | 5/21 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.6    | Honorarios Profesionales  |      |         | 30,00           |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |      |         | 3,60            |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         |                 | 27,00           |
|                      | 2.1.7    | Ret. IVA por pagar  |      |         |                 | 3,60            |
|                      | 2.1.7.01 | Ret. IVA por pagar 100%   |      | 3,60    |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 3,00            |
|                      | 2.1.8.03 | Ret. Fte I.R. por pagar 10%   |      | 3,00    |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero</b>                           |      |         |                 |                 |
| 31/01/2014           |          | 22  | 5/22 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.5    | Servicios básicos   |      |         | 75,00           |                 |
|                      | 5.1.5.01 | Agua Potable  |      | 12,15   |                 |                 |
|                      | 5.1.5.02 | Luz eléctrica   |      | 28,60   |                 |                 |
|                      | 5.1.5.03 | Teléfono  |      | 34,25   |                 |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |      |         | 4,11            |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         |                 | 79,11           |
|                      |          | <b>P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono del mes de diciembre</b> |      |         |                 |                 |
| 31/01/2014           |          | 23  | 5/23 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |      |         | 1,22            |                 |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. Ahorro  |      | 1,22    |                 |                 |
|                      | 4.2.1    | Intereses Ganados   |      |         |                 | 1,22            |
|                      |          | <b>P/r. Acreditación de Intereses</b>   |      |         |                 |                 |
| 02/02/2014           |          | 24  | 5/24 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         | 230,00          |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |      |         |                 | 205,36          |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |      |         |                 | 24,64           |
|                      |          | <b>P/r. venta del 02 de febrero según auxiliar de ventas N° 6</b>               |      |         |                 |                 |
| 03/02/2014           |          | 25  | 5/25 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         | 1369,00         |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |      |         |                 | 1222,32         |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |      |         |                 | 146,68          |
|                      |          | <b>P/r. venta del 03 al 09 de febrero según auxiliar de ventas N° 7</b>         |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |   |      |         | <b>48504,41</b> | <b>48504,41</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 6

| Fecha                | Código   | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>48504,41</b> | <b>48504,41</b> |
| 03/02/2014           |          | 26  | 6/26 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |      |         | 2000,00         |                 |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. ahorro  |      | 2000,00 |                 |                 |
|                      | 1.1.1.01 | Caja  |      |         |                 | 2000,00         |
|                      |          | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>                                       |      |         |                 |                 |
| 03/02/2014           |          | 27  | 6/27 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.3    | Cuentas por cobrar  |      |         | 1820,96         |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |      |         |                 | 1625,86         |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |      |         |                 | 195,10          |
|                      |          | <b>P/r. venta a crédito Fact.0982</b>   |      |         |                 |                 |
| 06/02/2014           |          | 28  | 6/28 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.9    | Cuentas por pagar   |      |         | 2000,00         |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |      |         |                 | 2000,00         |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. ahorro  |      | 2000,00 |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. pago a proveedores</b>  |      |         |                 |                 |
| 07/02/2014           |          | 29  | 6/29 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |      |         | 2000,00         |                 |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. ahorro  |      | 2000,00 |                 |                 |
|                      | 1.1.3    | Cuentas por cobrar  |      |         |                 | 2000,00         |
|                      |          | <b>P/r cobro de deudas pendientes</b>   |      |         |                 |                 |
| 10/02/2014           |          | 30  | 6/30 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.3    | Cuentas por cobrar  |      |         | 1637,00         |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |      |         |                 | 1461,61         |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |      |         |                 | 175,39          |
|                      |          | <b>P/r. venta a crédito Fact.0982</b>   |      |         |                 |                 |
| 12/02/2014           |          | 31  | 6/31 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |      |         | 747,63          |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |      |         |                 | 550,91          |
|                      | 2.1.5    | IVA por pagar   |      |         |                 | 196,72          |
|                      |          | <b>P/r liquidación del IVA de enero</b>                                       |      |         |                 |                 |
| 12/02/2014           |          | 32  | 6/32 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.5    | IVA por pagar   |      |         | 196,72          |                 |
|                      | 1.1.8    | Crédito Tributario  |      |         |                 | 196,72          |
|                      |          | <b>P/r Compensación del IVA</b>   |      |         |                 |                 |
| 12/02/2014           |          | 33  | 6/33 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.7    | Retención IVA por pagar   |      |         | 41,10           |                 |
|                      | 2.1.7.01 | Retención IVA por pagar 100%  |      | 41,10   |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         | 70,14           |                 |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |      | 42,14   |                 |                 |
|                      | 2.1.8.02 | Ret. Fte. IR. por pagar 8%  |      | 25,00   |                 |                 |
|                      | 2.1.8.03 | Ret. Fte. IR. por pagar 10%   |      | 3,00    |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |      |         |                 | 111,24          |
|                      |          | <b>P/r. declaración y pago de las retenciones efectuadas del mes de enero</b> |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |   |      |         | <b>59017,96</b> | <b>59017,96</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 7

| Fecha                | Código    | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|-----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |           | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>59017,96</b> | <b>59017,96</b> |
| 10/02/2014           |           | 34  | 7/34 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         | 1266,00         |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 1130,36         |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 135,64          |
|                      |           | <b>P/r. venta del 10 al 16 de febrero según auxiliar de ventas N° 8</b> |      |         |                 |                 |
| 14/02/2014           |           | 35  | 7/35 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2     | Bancos  |      |         | 500,00          |                 |
|                      | 1.1.2.01  | Banco de Guayaquil cta. ahorro  |      | 500,00  |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 500,00          |
|                      |           | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>                                 |      |         |                 |                 |
| 14/02/2014           |           | 36  | 7/36 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.2     | Aporte Ind. al IESS por Pagar   |      |         | 78,54           |                 |
|                      | 2.1.3     | Aporte Patr. al IESS por Pagar  |      |         | 102,06          |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 180,60          |
|                      |           | <b>P/r. pago al IESS de enero</b>                                       |      |         |                 |                 |
| 14/02/2014           |           | 37  | 7/37 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.4     | Provisiones Soc. por pagar  |      |         | 69,97           |                 |
|                      | 2.1.4 .03 | Fondos de Reserva   |      | 69,97   |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 69,97           |
|                      |           | <b>P/r. pago de Provisiones Sociales de enero</b>                       |      |         |                 |                 |
| 17/02/2014           |           | 38  | 7/38 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         | 165,00          |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 147,32          |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 17,68           |
|                      |           | <b>P/r. venta del 17 al 23 de febrero según auxiliar de ventas N° 9</b> |      |         |                 |                 |
| 17/02/2014           |           | 39  | 7/39 |         |                 |                 |
|                      | 5.2.2     | Compras   |      |         | 1794,64         |                 |
|                      | 1.1.7     | IVA Compras   |      |         | 215,36          |                 |
|                      | 1.1.2     | Bancos  |      |         |                 | 1992,05         |
|                      | 1.1.2.01  | Banco de Guayaquil cta. ahorro  |      | 1992,05 |                 |                 |
|                      | 2.1.8     | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 17,95           |
|                      | 2.1.8.01  | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |      | 17,95   |                 |                 |
|                      |           | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 4</b>                       |      |         |                 |                 |
| 17/02/2014           |           | 40  | 7/40 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         | 1000,00         |                 |
|                      | 1.1.3     | Cuentas por cobrar  |      |         |                 | 1000,00         |
|                      |           | <b>P/r cobro de deudas pendientes</b>                                   |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |           |   |      |         | <b>64209,53</b> | <b>64209,53</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 8

| Fecha                | Código    | Detalle   | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|-----------|---|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |           | <b>VIENEN</b>   |      |         | <b>64209,53</b> | <b>64209,53</b> |
| 21/02/2014           |           | 41  | 8/41 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.4     | Arriendos pagados   |      |         | 312,50          |                 |
|                      | 1.1.7     | IVA Compras   |      |         | 37,50           |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 287,50          |
|                      | 2.1.7     | Ret. IVA por pagar  |      |         |                 | 37,50           |
|                      | 2.1.7.01  | Ret. IVA por pagar 100%   |      | 37,50   |                 |                 |
|                      | 2.1.8     | Ret. Fuente I.R. por pagar  |      |         |                 | 25,00           |
|                      | 2.1.8.02  | Ret. Fte. IR por pagar 8%   |      | 25,00   |                 |                 |
|                      |           | <b>P/r. pago de arriendo del mes de febrero</b>                             |      |         |                 |                 |
| 24/02/2014           |           | 42  | 8/42 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         | 1073,60         |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta   |      |         |                 | 958,57          |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas  |      |         |                 | 115,03          |
|                      |           | <b>P/r. venta del 24 al 28 de febrero según auxiliar de ventas N° 10</b>    |      |         |                 |                 |
| 24/02/2014           |           | 43  | 8/43 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2     | Bancos  |      |         | 1500,00         |                 |
|                      | 1.1.2.01  | Banco de Guayaquil cta. ahorro  |      | 1500,00 |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 1500,00         |
|                      |           | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>                                     |      |         |                 |                 |
| 28/02/2014           |           | 44  | 8/44 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.5     | Servicios básicos   |      |         | 68,75           |                 |
|                      | 5.1.5.01  | Agua Potable  |      | 11,35   |                 |                 |
|                      | 5.1.5.02  | Luz eléctrica   |      | 24,80   |                 |                 |
|                      | 5.1.5.03  | Teléfono  |      | 32,60   |                 |                 |
|                      | 1.1.7     | IVA Compras   |      |         | 3,91            |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 72,66           |
|                      |           | <b>P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono del mes de enero</b> |      |         |                 |                 |
| 28/02/2014           |           | 45  | 8/45 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.1     | Sueldos y salarios  |      |         | 840,00          |                 |
|                      | 5.1.2     | Aporte patronal al IESS   |      |         | 102,06          |                 |
|                      | 5.1.3     | Provisiones sociales  |      |         | 196,64          |                 |
|                      | 5.1.3.01  | Décimo tercero  |      | 70,00   |                 |                 |
|                      | 5.1.3.02  | Décimo cuarto   |      | 56,67   |                 |                 |
|                      | 5.1.3.03  | Fondos de Reserva   |      | 69,97   |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja  |      |         |                 | 761,46          |
|                      | 2.1.2     | Aporte ind. IESS por pagar  |      |         |                 | 78,54           |
|                      | 2.1.3     | Aporte patr. IESS por pagar   |      |         |                 | 102,06          |
|                      | 2.1.4     | Prov. Soc. por pagar  |      |         |                 | 196,64          |
|                      | 2.1.4 .01 | Décimo tercero  |      | 70,00   |                 |                 |
|                      | 2.1.4 .02 | Décimo cuarto   |      | 56,67   |                 |                 |
|                      | 2.1.4 .03 | Fondos de Reserva   |      | 69,97   |                 |                 |
|                      |           | <b>P/r pago rol del mes de febrero</b>                                      |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |           |   |      |         | <b>68344,49</b> | <b>68344,49</b> |



**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 9

| Fecha                | Código   | Detalle  | Ref. | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|----------|--|------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>  |      |         | <b>68344,49</b> | <b>68344,49</b> |
| 28/02/2014           |          | 46   | 9/46 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.6    | Honorarios Profesionales   |      |         | 30,00           |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras  |      |         | 3,60            |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja   |      |         |                 | 27,00           |
|                      | 2.1.7    | Ret. IVA por pagar   |      |         |                 | 3,60            |
|                      | 2.1.7.01 | Ret. IVA por pagar 100%  |      | 3,60    |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar                                       |      |         |                 | 3,00            |
|                      | 2.1.8.03 | Ret. Fte I.R. por pagar 10%                                      |      | 3,00    |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero</b>          |      |         |                 |                 |
| 28/02/2014           |          | 47   | 9/47 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos   |      |         | 4,57            |                 |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. Ahorro                                   |      | 4,57    |                 |                 |
|                      | 4.2.1    | Intereses Ganados  |      |         |                 | 4,57            |
|                      |          | <b>P/r. Acreditación de Intereses</b>                            |      |         |                 |                 |
| 01/03/2014           |          | 48   | 9/48 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja   |      |         | 1586,00         |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta  |      |         |                 | 1416,07         |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas   |      |         |                 | 169,93          |
|                      |          | <b>P/r. venta del 01 de marzo según auxiliar de ventas N° 11</b> |      |         |                 |                 |
| 03/03/2014           |          | 49   | 9/49 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos   |      |         | 1300,00         |                 |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. Ahorro                                   |      | 1300,00 |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja   |      |         |                 | 1300,00         |
|                      |          | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>                          |      |         |                 |                 |
| 03/03/2014           |          | 50   | 9/50 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.6    | Sum. de aseo y limpieza  |      |         | 22,32           |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras  |      |         | 2,68            |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja   |      |         |                 | 24,78           |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar                                       |      |         |                 | 0,22            |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%                                       |      | 0,22    |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r el compra de los sumin.</b>                               |      |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |  |      |         | <b>71293,66</b> | <b>71293,66</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 10

| Fecha                | Código   | Detalle   | Ref.  | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|----------|---|-------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>   |       |         | <b>71293,66</b> | <b>71293,66</b> |
| 05/03/2014           |          | 51  | 10/51 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         | 560,00          |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |       |         |                 | 500,00          |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         |                 | 60,00           |
|                      |          | <b>P/r. venta del 05 al 08 de marzo según auxiliar de ventas N° 12</b>            |       |         |                 |                 |
| 10/03/2014           |          | 52  | 10/52 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         | 773,00          |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |       |         |                 | 690,18          |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         |                 | 82,82           |
|                      |          | <b>P/r. venta del 10 al 16 de marzo según auxiliar de ventas N° 13</b>            |       |         |                 |                 |
| 12/03/2014           |          | 53  | 10/53 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         | 810,16          |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |       |         |                 | 260,37          |
|                      | 2.1.5    | IVA por pagar   |       |         |                 | 549,79          |
|                      |          | <b>P/r liquidación del IVA febrero</b>  |       |         |                 |                 |
| 12/03/2014           |          | 54  | 10/54 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.5    | IVA por pagar   |       |         | 549,79          |                 |
|                      | 1.1.8    | Crédito Tributario  |       |         |                 | 549,79          |
|                      |          | <b>P/r Compensación del IVA feb</b>   |       |         |                 |                 |
| 12/03/2014           |          | 55  | 10/55 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.7    | Retención IVA por pagar   |       |         | 41,10           |                 |
|                      | 2.1.7.01 | Retención IVA por pagar 100%  |       | 41,10   |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |       |         | 45,95           |                 |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |       | 17,95   |                 |                 |
|                      | 2.1.8.02 | Ret. Fte. IR. por pagar 8%  |       | 25,00   |                 |                 |
|                      | 2.1.8.03 | Ret. Fte. IR. por pagar 10%   |       | 3,00    |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         |                 | 87,05           |
|                      |          | <b>P/r. declaración y pago de las retenciones efectuadas en el mes de Febrero</b> |       |         |                 |                 |
| 13/03/2014           |          | 56  | 10/56 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.3    | Cuentas por cobrar  |       |         | 1275,00         |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |       |         |                 | 1138,39         |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         |                 | 136,61          |
|                      |          | <b>P/r. venta a crédito seg. Fact. 01073-01074</b>                                |       |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |   |       |         | <b>75348,66</b> | <b>75348,66</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 11

| Fecha                | Código    | Detalle  | Ref.  | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|-----------|--|-------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |           | <b>VIENEN</b>  |       |         | <b>75348,66</b> | <b>75348,66</b> |
| 14/03/2014           |           | 57   | 11/57 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2     | Bancos   |       |         | 1000,00         |                 |
|                      | 1.1.2.01  | Banco de Guayaquil cta. Ahorro   |       | 1000,00 |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja   |       |         |                 | 1000,00         |
|                      |           | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>                                |       |         |                 |                 |
| 14/03/2014           |           | 58   | 11/58 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.2     | Ap. Ind. al IESS por Pagar   |       |         | 78,54           |                 |
|                      | 2.1.3     | Ap. Patr. al IESS por Pagar  |       |         | 102,06          |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja   |       |         |                 | 180,60          |
|                      |           | <b>P/r. pago al IESS de febrero</b>                                    |       |         |                 |                 |
| 14/03/2014           |           | 59   | 11/59 |         |                 |                 |
|                      | 2.1.4     | Provisiones Soc. por pagar   |       |         | 69,97           |                 |
|                      | 2.1.4 .03 | Fondos de Reserva  |       | 69,97   |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja   |       |         |                 | 69,97           |
|                      |           | <b>P/r. pago de Provisiones Sociales de febrero</b>                    |       |         |                 |                 |
| 17/03/2014           |           | 60   | 11/60 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja   |       |         | 650,00          |                 |
|                      | 1.1.3     | Cuentas por cobrar   |       |         |                 | 650,00          |
|                      |           | <b>P/r cobro de deudas pendientes</b>                                  |       |         |                 |                 |
| 17/03/2014           |           | 61   | 11/61 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1.01  | Caja   |       |         | 763,00          |                 |
|                      | 4.1.1     | Venta  |       |         |                 | 681,25          |
|                      | 2.1.6     | IVA Ventas   |       |         |                 | 81,75           |
|                      |           | <b>P/r. venta del 17 al 23 de marzo según auxiliar de ventas N° 14</b> |       |         |                 |                 |
| 21/03/2014           |           | 62   | 11/62 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.2     | Bancos   |       |         | 900,00          |                 |
|                      | 1.1.2.01  | Banco de Guayaquil cta. Ahorro   |       | 900,00  |                 |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja   |       |         |                 | 900,00          |
|                      |           | <b>P/r. depósito en cta. de ahorros</b>                                |       |         |                 |                 |
| 21/03/2014           |           | 63   | 11/63 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.4     | Arriendos pagados  |       |         | 312,50          |                 |
|                      | 1.1.7     | IVA Compras  |       |         | 37,50           |                 |
|                      | 1.1.1     | Caja   |       |         |                 | 287,50          |
|                      | 2.1.7     | Ret. IVA por pagar   |       |         |                 | 37,50           |
|                      | 2.1.7.01  | Ret. IVA por pagar 100%  |       | 37,50   |                 |                 |
|                      | 2.1.8     | Ret. Fuente I.R. por pagar   |       |         |                 | 25,00           |
|                      | 2.1.8.02  | Ret. Fte. IR por pagar 8%  |       | 25,00   |                 |                 |
|                      |           | <b>P/r. pago de arriendo del mes de marzo</b>                          |       |         |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |           |  |       |         | <b>79262,23</b> | <b>79262,23</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 12

| Fecha                | Código   | Detalle   | Ref.  | Parcial | Debe            | Haber           |
|----------------------|----------|---|-------|---------|-----------------|-----------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>   |       |         | <b>79262,23</b> | <b>79262,23</b> |
| 24/03/2014           |          | 64  | 12/64 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         | 596,50          |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |       |         |                 | 532,59          |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         |                 | 63,91           |
|                      |          | <b>P/r. venta del 24 al 30 de marzo según auxiliar de ventas N° 15</b>        |       |         |                 |                 |
| 31/03/2014           |          | 65  | 12/65 |         |                 |                 |
|                      | 5.2.2    | Compras   |       |         | 1372,78         |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |       |         | 164,73          |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       | 1523,78 |                 | 1523,78         |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |       |         |                 | 13,73           |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |       | 13,73   |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 5</b>                             |       |         |                 |                 |
| 31/03/2014           |          | 66  | 12/66 |         |                 |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         | 473,00          |                 |
|                      | 4.1.1    | Venta   |       |         |                 | 422,32          |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         |                 | 50,68           |
|                      |          | <b>P/r. venta del 31 de marzo según auxiliar de ventas N° 16</b>              |       |         |                 |                 |
| 31/03/2014           |          | 67  | 12/67 |         |                 |                 |
|                      | 5.2.2    | Compras   |       |         | 3968,39         |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |       |         | 476,21          |                 |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |       |         |                 | 4404,92         |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaq cta. Ahorro   |       | 4404,92 |                 |                 |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar  |       |         |                 | 39,68           |
|                      | 2.1.8.01 | Ret. Fte. IR. por pagar 1%  |       | 39,68   |                 |                 |
|                      |          | <b>P/r. compra según auxiliar de compras N° 6</b>                             |       |         |                 |                 |
| 31/03/2014           |          | 68  | 12/68 |         |                 |                 |
|                      | 5.1.5    | Servicios básicos   |       |         | 73,80           |                 |
|                      | 5.1.5.01 | Agua Potable  |       | 13,60   |                 |                 |
|                      | 5.1.5.02 | Luz eléctrica   |       | 25,40   |                 |                 |
|                      | 5.1.5.03 | Teléfono  |       | 34,80   |                 |                 |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |       |         | 4,18            |                 |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         |                 | 77,98           |
|                      |          | <b>P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono del mes de febrero</b> |       |         |                 |                 |
| <b>SUMAN IGUALES</b> |          |   |       |         | <b>86391,82</b> | <b>86391,82</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio:13

| Fecha                | Código   | Detalle   | Ref.  | Parcial | Debe             | Haber            |
|----------------------|----------|---|-------|---------|------------------|------------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>   |       |         | <b>86391,82</b>  | <b>86391,82</b>  |
| 31/03/2014           |          | 69  | 13/69 |         |                  |                  |
|                      | 5.1.1    | Sueldos y salarios                                    |       |         | 840,00           |                  |
|                      | 5.1.2    | Aporte patronal al IESS                               |       |         | 102,06           |                  |
|                      | 5.1.3    | Provisiones sociales                                  |       |         | 196,64           |                  |
|                      | 5.1.3.01 | Décimo tercero  |       | 70,00   |                  |                  |
|                      | 5.1.3.02 | Décimo cuarto   |       | 56,67   |                  |                  |
|                      | 5.1.3.03 | Fondos de Reserva                                     |       | 69,97   |                  |                  |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         |                  | 760,62           |
|                      | 2.1.2    | Ap.ind. IESS por pagar                                |       |         |                  | 79,38            |
|                      | 2.1.3    | Ap. patr. IESS por pagar                              |       |         |                  | 102,06           |
|                      | 2.1.4    | Prov. Soc. por pagar                                  |       |         |                  | 196,64           |
|                      | 2.1.4.01 | Décimo tercero  |       | 70,00   |                  |                  |
|                      | 2.1.4.02 | Décimo cuarto   |       | 56,67   |                  |                  |
|                      | 2.1.4.03 | Fondos de Reserva                                     |       | 69,97   |                  |                  |
|                      |          | <b>P/r pago rol del mes de marzo</b>                  |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 70  | 13/70 |         |                  |                  |
|                      | 5.1.6    | Honorarios Profesionales                              |       |         | 30,00            |                  |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |       |         | 3,60             |                  |
|                      | 1.1.1    | Caja  |       |         |                  | 27,00            |
|                      | 2.1.7    | Ret. IVA por pagar                                    |       |         |                  | 3,60             |
|                      | 2.1.7.01 | Ret. IVA por pagar 100%                               |       | 3,60    |                  |                  |
|                      | 2.1.8    | Ret. Fuente I.R. por pagar                            |       |         |                  | 3,00             |
|                      | 2.1.8.03 | Ret. Fte I.R. por pagar 10%                           |       | 3,00    |                  |                  |
|                      |          | <b>P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo</b> |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 71  | 13/71 |         |                  |                  |
|                      | 1.1.2    | Bancos  |       |         | 2,57             |                  |
|                      | 1.1.2.01 | Banco de Guayaquil cta. Ahorro                        |       | 2,57    |                  |                  |
|                      | 4.2.1    | Intereses Ganados                                     |       |         |                  | 2,57             |
|                      |          | <b>P/r. Acreditación de Intereses</b>                 |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 72  | 13/72 |         |                  |                  |
|                      | 2.1.6    | IVA Ventas  |       |         | 645,70           |                  |
|                      | 1.1.8    | Crédito Tributario                                    |       |         | 43,20            |                  |
|                      | 1.1.7    | IVA Compras   |       |         |                  | 688,90           |
|                      |          | <b>P/r liquidación del IVA marzo</b>                  |       |         |                  |                  |
|                      |          | <b>ASIENTOS DE AJUSTES</b>                            |       |         | <b>88255,59</b>  | <b>88255,59</b>  |
| 31/03/2014           |          | 73  | 13/73 |         |                  |                  |
|                      | 5.4.1    | Costo de ventas                                       |       |         | 30325,78         |                  |
|                      | 1.1.4    | Inventario (Inicial)                                  |       |         |                  | 18975,80         |
|                      | 5.4.2    | Compras (Netas)                                       |       |         |                  | 11349,98         |
|                      |          | <b>P/r mercd disp. para la venta</b>                  |       |         |                  |                  |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |   |       |         | <b>118581,37</b> | <b>118581,37</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 14

| Fecha                | Código   | Detalle                                      | Ref.  | Parcial | Debe             | Haber            |
|----------------------|----------|--|-------|---------|------------------|------------------|
|                      |          | <b>VIENEN</b>                                |       |         | <b>118581,37</b> | <b>118581,37</b> |
| 31/03/2014           |          | 74   | 14/74 |         |                  |                  |
|                      | 1.1.4    | Inventario (Final)                           |       |         | 17362,57         |                  |
|                      | 5.4.1    | Costo de ventas                              |       |         |                  | 17362,57         |
|                      |          | <b>P/r inventario final</b>                  |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 75   | 14/75 |         |                  |                  |
|                      | 4.1.1    | Venta  |       |         | 18362,57         |                  |
|                      | 5.4.1    | Costo de ventas                              |       |         |                  | 12963,21         |
|                      | 4.1.2    | Utilidad Bruta en ventas                     |       |         |                  | 5399,36          |
|                      |          | <b>P/r utilidad en ventas</b>                |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 76   | 14/76 |         |                  |                  |
|                      | 5.1.9    | Gasto de sum. de oficina                     |       |         | 30,00            |                  |
|                      | 5.1.10   | Gasto. de sum. Aseo y limp.                  |       |         | 15,00            |                  |
|                      | 1.1.5    | Sum. Mat. de oficina                         |       |         |                  | 30,00            |
|                      | 1.1.6    | Sum. de aseo y limpieza                      |       |         |                  | 15,00            |
|                      |          | <b>P/r el consumo de suministros</b>         |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 77   | 14/77 |         |                  |                  |
|                      | 5.1.11   | Cuentas incobrables                          |       |         | 44,83            |                  |
|                      | 1.1.3.01 | Prov. de Ctas incobrables                    |       |         |                  | 44,83            |
|                      |          | <b>P/r las cuentas incobrables</b>           |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 78   | 14/78 |         |                  |                  |
|                      | 5.1.12   | Depr. de muebles y Enseres                   |       |         | 60,53            |                  |
|                      | 5.1.13   | Depr. de equipos de Oficina                  |       |         | 2,49             |                  |
|                      | 5.1.14   | Depr. de equipos de Comp.                    |       |         | 47,46            |                  |
|                      | 1.2.1.02 | Depr. Ac. Mueble                             |       |         |                  | 60,53            |
|                      | 1.2.1.04 | Depr. Ac. Eq. de oficina                     |       |         |                  | 2,49             |
|                      | 1.2.1.06 | Depr. Ac. Eq. de comp.                       |       |         |                  | 47,46            |
|                      |          | <b>P/r depr.Planta y equipo</b>              |       |         |                  |                  |
|                      |          | <b>ASIENTOS DE CIERRE</b>                    |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 79   | 14/79 |         |                  |                  |
|                      | 4.1.2    | Utilidad Bruta en ventas                     |       |         | 5399,36          |                  |
|                      | 4.2.1    | Intereses Ganados                            |       |         | 8,36             |                  |
|                      | 6.1      | Resumen de perdidas y gan.                   |       |         |                  | 5407,72          |
|                      |          | <b>p/r cierre de las cuentas de ingresos</b> |       |         |                  |                  |
| 31/03/2014           |          | 80   | 14/80 |         |                  |                  |
|                      | 6.1      | Resumen de perd. y ganancias                 |       |         | 4861,46          |                  |
|                      | 5.1.1    | Sueldos y Salarios                           |       |         |                  | 2520,00          |
|                      | 5.1.2    | Aporte patronal al IESS                      |       |         |                  | 306,18           |
|                      | 5.1.3    | Provisiones sociales                         |       |         |                  | 589,92           |
|                      | 5.1.4    | Arriendos pagados                            |       |         |                  | 937,50           |
|                      | 5.1.5    | Servicios Básicos                            |       |         |                  | 217,55           |
|                      | 5.1.6    | Honorarios Profesionales                     |       |         |                  | 90,00            |
|                      | 5.1.9    | Gasto de sum. de oficina                     |       |         |                  | 30,00            |
|                      | 5.1.10   | Gastos Sum. de Aseo y Limp.                  |       |         |                  | 15,00            |
|                      | 5.1.11   | Cuentas incobrables                          |       |         |                  | 44,83            |
|                      | 5.1.12   | Depr. de muebles y Enseres                   |       |         |                  | 60,53            |
|                      | 5.1.13   | Depr. de equipos de Oficina                  |       |         |                  | 2,49             |
|                      | 5.1.14   | Depr. de equipos de Comp.                    |       |         |                  | 47,46            |
|                      |          | <b>p/r cierre de las cuentas de gastos</b>   |       |         |                  |                  |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |          |  |       |         | <b>164776,00</b> | <b>164776,00</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**

Folio: 15

| Fecha                | Código | Detalle                              | Ref.  | Parcial | Debe             | Haber            |
|----------------------|--------|--------------------------------------|-------|---------|------------------|------------------|
| 31/03/2014           |        | <b>VIENEN</b>                        |       |         | <b>164776,00</b> | <b>164776,00</b> |
|                      |        | 81                                   | 15/81 |         |                  |                  |
|                      | 6.1    | Resumen de perd. y ganancias         |       |         | 546,26           |                  |
|                      | 3.2.1  | Utilidad del ejercicio               |       |         |                  | 546,26           |
|                      |        | <b>p/r la utilidad del ejercicio</b> |       |         |                  |                  |
| <b>SUMAN IGUALES</b> |        |                                      |       |         | <b>165322,26</b> | <b>165322,26</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

Cuenta: Caja

Folio: 001

Código: 1.1.1

| Fecha                | Detalle   | Ref.  | Debe            | Haber           | Saldo   |
|----------------------|---|-------|-----------------|-----------------|---------|
| 01/01/2014           | p/r Estado de situación inicial                                   | 1/1   | 600,00          |                 | 600,00  |
| 02/01/2014           | P/r. Venta del 02 al 05 de enero según Auxiliar de ventas Nº 1    | 1/2   | 562,00          |                 | 1162,00 |
| 02/01/2014           | P/r. depósito en cta. de ahorros                                  | 1/3   |                 | 500,00          | 662,00  |
| 06/01/2014           | P/r. venta del 06 al 12 de enero según auxiliar de ventas Nº 2    | 2/5   | 979,00          |                 | 1641,00 |
| 09/01/2014           | P/r. compra según auxiliar de compras Anexo Nº 002                | 2/6   |                 | 960,24          | 680,76  |
| 12/01/2014           | P/r. declaración y pago IR del mes anterior                       | 2/8   |                 | 113,68          | 567,08  |
| 13/01/2014           | P/r. venta del 13 al 19 de enero según auxiliar de ventas Nº 3    | 3/10  | 480,00          |                 | 1047,08 |
| 15/01/2014           | P/r. pago al IESS de diciembre                                    | 3/11  |                 | 146,20          | 900,88  |
| 15/01/2014           | P/r. pago de Prov. Sociales de diciembre                          | 3/12  |                 | 56,64           | 844,24  |
| 20/01/2014           | P/r. venta del 20 al 26 de enero según auxiliar de ventas Nº 4    | 3/13  | 1521,00         |                 | 2365,24 |
| 21/01/2014           | P/r. pago de arriendo del mes de enero                            | 3/14  |                 | 287,50          | 2077,74 |
| 21/01/2014           | P/r. compra según auxiliar de compras Anexo Nº 003                | 4/15  |                 | 1145,64         | 932,10  |
| 21/01/2014           | P/r. retiro de dinero del banco                                   | 4/17  | 1500,00         |                 | 2432,10 |
| 27/01/2014           | P/r. compra según auxiliar de compras Anexo Nº 004                | 4/18  |                 | 2306,67         | 125,43  |
| 27/01/2014           | P/r. venta del 27 al 31 de enero según auxiliar de ventas Nº 5    | 4/19  | 2036,00         |                 | 2161,43 |
| 31/01/2014           | P/r pago rol del mes de enero                                     | 4/20  |                 | 761,46          | 1399,97 |
| 31/01/2014           | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero                    | 5/21  |                 | 27,00           | 1372,97 |
| 31/01/2014           | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono               | 5/22  |                 | 79,11           | 1293,86 |
| 02/02/2014           | P/r. venta del 02 de febrero según auxiliar de ventas Nº 6        | 5/24  | 230,00          |                 | 1523,86 |
| 03/02/2014           | P/r. venta del 03 al 09 de febrero según auxiliar de ventas Nº 7  | 5/25  | 1369,00         |                 | 2892,86 |
| 03/02/2014           | P/r. depósito en cta. de ahorros                                  | 6/26  |                 | 2000,00         | 892,86  |
| 12/02/2014           | P/r. declaración y pago IR del mes de enero                       | 6/33  |                 | 111,24          | 781,62  |
| 10/02/2014           | P/r. venta del 10 al 16 de febrero según auxiliar de ventas Nº 8  | 7/34  | 1266,00         |                 | 2047,62 |
| 14/02/2014           | P/r. depósito en cta. de ahorros                                  | 7/35  |                 | 500,00          | 1547,62 |
| 14/02/2014           | P/r. pago al IESS de enero  | 7/36  |                 | 180,60          | 1367,02 |
| 14/02/2014           | P/r. pago de Provisiones Sociales de enero                        | 7/37  |                 | 69,97           | 1297,05 |
| 17/02/2014           | P/r. venta del 17 al 23 de febrero según auxiliar de ventas Nº 9  | 7/38  | 165,00          |                 | 1462,05 |
| 17/02/2014           | P/r cobro de deudas pendientes                                    | 7/40  | 1000,00         |                 | 2462,05 |
| 21/02/2014           | P/r. pago de arriendo del mes de febrero                          | 8/41  |                 | 287,50          | 2174,55 |
| 24/02/2014           | P/r. venta del 24 al 28 de febrero según auxiliar de ventas Nº 10 | 8/42  | 1073,60         |                 | 3248,15 |
| 24/02/2014           | P/r. depósito en cta. de ahorros                                  | 8/43  |                 | 1500,00         | 1748,15 |
| 28/02/2014           | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono               | 8/44  |                 | 72,66           | 1675,49 |
| 28/02/2014           | P/r. pago rol mes de febrero                                      | 8/45  |                 | 761,46          | 914,03  |
| 28/02/2014           | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero                  | 9/46  |                 | 27,00           | 887,03  |
| 01/03/2014           | P/r. venta del 01 de marzo según auxiliar de ventas Nº 11         | 9/48  | 1586,00         |                 | 2473,03 |
| 03/03/2014           | P/r. depósito en cta. de ahorros                                  | 9/49  |                 | 1300,00         | 1173,03 |
| 03/03/2014           | P/r la compra de los suministros                                  | 9/50  |                 | 24,78           | 1148,25 |
| 05/03/2014           | P/r. venta del 05 al 08 de marzo según auxiliar de ventas Nº 12   | 10/51 | 560,00          |                 | 1708,25 |
| 10/03/2014           | P/r. venta del 10 al 16 de marzo según auxiliar de ventas Nº 13   | 10/52 | 773,00          |                 | 2481,25 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |   |       | <b>15700,60</b> | <b>13219,35</b> |         |



| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |   |       |                 |                 |                |
|--|---|-------|-----------------|-----------------|----------------|
| LIBRO MAYOR                            |   |       |                 |                 |                |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |   |       |                 |                 |                |
| Cuenta: Caja                           |   |       | Folio: 002      |                 |                |
|  |   |       | Código: 1.1.1   |                 |                |
| Fecha                                  | Detalle   | Ref.  | Debe            | Haber           | Saldo          |
|  | <b>VIENEN</b>   |       | <b>15700,60</b> | <b>13219,35</b> | <b>2481,25</b> |
| 12/03/2014                             | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero                   | 10/55 |                 | 87,05           | 2394,20        |
| 14/03/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros                                | 11/57 |                 | 1000,00         | 1394,20        |
| 14/03/2014                             | P/r. pago al IESS de febrero                                    | 11/58 |                 | 180,60          | 1213,60        |
| 14/03/2014                             | P/r. pago de Provisiones Sociales de febrero                    | 11/59 |                 | 69,97           | 1143,63        |
| 17/03/2014                             | P/r cobro de deudas pendientes                                  | 11/60 | 650,00          |                 | 1793,63        |
| 17/03/2014                             | P/r. venta del 17 al 23 de marzo según auxiliar de ventas Nº 14 | 11/61 | 763,00          |                 | 2556,63        |
| 21/03/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros                                | 11/62 |                 | 900,00          | 1656,63        |
| 21/03/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de marzo                          | 11/63 |                 | 287,50          | 1369,13        |
| 24/03/2014                             | P/r. venta del 24 al 30 de marzo según auxiliar de ventas Nº 15 | 12/64 | 596,50          |                 | 1965,63        |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 5                      | 12/65 |                 | 1523,78         | 441,85         |
| 31/03/2014                             | P/r. venta del 24 al 31 de marzo según auxiliar de ventas Nº 16 | 12/66 | 473,00          |                 | 914,85         |
| 31/03/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono             | 12/68 |                 | 77,98           | 836,87         |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo                                   | 13/69 |                 | 760,62          | 76,25          |
| 31/03/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo                  | 13/70 |                 | 27,00           | 49,25          |
|  | <b>TOTAL</b>  |       | <b>18183,10</b> | <b>18133,85</b> |                |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |       |                 |                 |         |
|--|--|-------|-----------------|-----------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |  |       |                 |                 |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |       |                 |                 |         |
| Cuenta: Bancos                         |  |       | Folio: 001      |                 |         |
|  |  |       | Código: 1.1.2   |                 |         |
| Fecha                                  | Detalle                                    | Ref.  | Debe            | Haber           | Saldo   |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial           | 1/1   | 3500,00         |                 | 3500,00 |
| 02/01/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 1/3   | 500,00          |                 | 4000,00 |
| 04/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 1 | 2/4   |                 | 265,18          | 3734,82 |
| 10/01/2014                             | P/r. pago a proveedores                    | 2/7   |                 | 1500,00         | 2234,82 |
| 21/01/2014                             | P/r. retiro de dinero del banco            | 4/17  |                 | 1500,00         | 734,82  |
| 31/01/2014                             | P/r. Acreditación de Intereses             | 5/23  | 1,22            |                 | 736,04  |
| 03/02/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 6/26  | 2000,00         |                 | 2736,04 |
| 06/02/2014                             | P/r. pago a proveedores                    | 6/28  |                 | 2000,00         | 736,04  |
| 07/02/2014                             | P/r cobro de deudas pendientes             | 6/29  | 2000,00         |                 | 2736,04 |
| 14/02/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 7/35  | 500,00          |                 | 3236,04 |
| 17/02/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 5 | 7/39  |                 | 1992,05         | 1243,99 |
| 24/02/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 8/43  | 1500,00         |                 | 2743,99 |
| 28/02/2014                             | P/r. Acreditación de Intereses             | 9/47  | 4,57            |                 | 2748,56 |
| 03/03/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 9/49  | 1300,00         |                 | 4048,56 |
| 14/03/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 11/57 | 1000,00         |                 | 5048,56 |
| 21/03/2014                             | P/r. depósito en cta. de ahorros           | 11/62 | 900,00          |                 | 5948,56 |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 6 | 12/67 |                 | 4404,92         | 1543,64 |
| 31/03/2014                             | P/r. Acreditación de Intereses             | 13/71 | 2,57            |                 | 1546,21 |
|  | <b>TOTAL</b>                               |       | <b>13208,36</b> | <b>11662,15</b> |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |       |                |                |         |
|--|--|-------|----------------|----------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |  |       |                |                |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |       |                |                |         |
| Cuenta: Cuentas por cobrar             |  |       |                | Folio: 001     |         |
|  |  |       |                | Código: 1.1.3  |         |
| Fecha                                  | Detalle                                    | Ref.  | Debe           | Haber          | Saldo   |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial           | 1/1   | 2000,00        |                | 2000,00 |
| 13/01/2014                             | P/r. venta a crédito seg. Fact.0964        | 3/9   | 950,00         |                | 2950,00 |
| 21/01/2014                             | P/r. venta a crédito seg. Fact.0982        | 4/16  | 450,00         |                | 3400,00 |
| 03/02/2014                             | P/r. venta a crédito Fact.0982             | 6/27  | 1820,96        |                | 5220,96 |
| 07/02/2014                             | P/r cobro de deudas pendientes             | 6/29  |                | 2000,00        | 3220,96 |
| 10/02/2014                             | P/r. venta a crédito Fact.0982             | 6/30  | 1637,00        |                | 4857,96 |
| 17/02/2014                             | P/r cobro de deudas pendientes             | 7/40  |                | 1000,00        | 3857,96 |
| 13/03/2014                             | P/r. venta a crédito seg. Fact.01073-01074 | 10/56 | 1275,00        |                | 5132,96 |
| 17/03/2014                             | P/r cobro de deudas pendientes             | 11/60 |                | 650,00         | 4482,96 |
| <b>TOTAL</b>                           |  |       | <b>8132,96</b> | <b>3650,00</b> |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"       |                             |       |      |                  |       |
|--|-----------------------------|-------|------|------------------|-------|
| LIBRO MAYOR                                  |                             |       |      |                  |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                   |                             |       |      |                  |       |
| Cuenta: (-) Provisión de Cuentas Incobrables |                             |       |      | Folio: 001       |       |
|  |                             |       |      | Código: 1.1.3.01 |       |
| Fecha  | Detalle                     | Ref.  | Debe | Haber            | Saldo |
| 31/03/2014                                   | P/r las cuentas incobrables | 14/77 |      | 44,83            | 44,83 |
| <b>TOTAL</b>                                 |                             |       |      | <b>44,83</b>     |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |       |                 |                 |          |
|--|----------------------------------|-------|-----------------|-----------------|----------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |       |                 |                 |          |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |       |                 |                 |          |
| Cuenta: Inventario de mercaderías      |                                  |       |                 | Folio: 001      |          |
|  |                                  |       |                 | Código: 1.1.4   |          |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref.  | Debe            | Haber           | Saldo    |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1   | 18975,80        |                 | 18975,80 |
| 31/03/2014                             | P/r mercd disp. para la venta    | 13/73 |                 | 18975,80        | 0,00     |
| 31/03/2014                             | P/r inventario final             | 14/74 | 17362,57        |                 | 17362,57 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |       | <b>36338,37</b> | <b>18975,80</b> |          |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                   |       |              |               |       |
|--|-----------------------------------|-------|--------------|---------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |                                   |       |              |               |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                   |       |              |               |       |
| Cuenta: Sum. materiales de oficina     |                                   |       |              | Folio: 001    |       |
|  |                                   |       |              | Código: 1.1.5 |       |
| Fecha                                  | Detalle                           | Ref.  | Debe         | Haber         | Saldo |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial  | 1/1   | 40,00        |               | 40,00 |
| 31/03/2014                             | P/r el consumo de los suministros | 14/76 |              | 30,00         | 10,00 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                   |       | <b>40,00</b> | <b>30,00</b>  |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                   |       |              |               |       |
|--|-----------------------------------|-------|--------------|---------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |                                   |       |              |               |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                   |       |              |               |       |
| Cuenta: Sum. de aseo y limpieza        |                                   |       |              | Folio: 001    |       |
|  |                                   |       |              | Código: 1.1.6 |       |
| Fecha                                  | Detalle                           | Ref.  | Debe         | Haber         | Saldo |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial  | 1/1   | 20,00        |               | 20,00 |
| 03/03/2014                             | P/r el compra de los suministros  | 9/50  | 22,32        |               | 42,32 |
| 31/03/2014                             | P/r el consumo de los suministros | 14/76 |              | 15,00         | 27,32 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                   |       | <b>42,32</b> | <b>15,00</b>  |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |   |       |                |                |        |
|--|---|-------|----------------|----------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |   |       |                |                |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |   |       |                |                |        |
| Cuenta: IVA Compras                    |   |       |                | Folio: 001     |        |
|  |   |       |                | Código: 1.1.7  |        |
| Fecha                                  | Detalle   | Ref.  | Debe           | Haber          | Saldo  |
| 04/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 1          | 2/4   | 28,67          |                | 28,67  |
| 09/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 2          | 2/6   | 103,81         |                | 132,48 |
| 21/01/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de enero              | 3/14  | 37,50          |                | 169,98 |
| 21/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 3          | 4/15  | 123,85         |                | 293,83 |
| 27/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 4          | 4/18  | 249,37         |                | 543,20 |
| 31/01/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero      | 5/21  | 3,60           |                | 546,80 |
| 31/01/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 5/22, | 4,11           |                | 550,91 |
| 12/02/2014                             | P/r liquidación del IVA de enero                    | 6/31  |                | 550,91         | 0,00   |
| 17/02/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 4          | 7/39  | 215,36         |                | 215,36 |
| 21/02/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de febrero            | 8/41  | 37,50          |                | 252,86 |
| 28/02/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 8/44  | 3,91           |                | 256,77 |
| 28/02/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero    | 9/46  | 3,60           |                | 260,37 |
| 03/03/2014                             | P/r el compra de los suministros                    | 9/50  | 2,68           |                | 263,05 |
| 12/03/2014                             | P/r liquidación del IVA febrero                     | 10/53 |                | 260,37         | 2,68   |
| 21/03/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de marzo              | 11/63 | 37,50          |                | 40,18  |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 5          | 12/65 | 164,73         |                | 204,91 |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 6          | 12/67 | 476,21         |                | 681,12 |
| 31/03/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 12/68 | 4,18           |                | 685,30 |
| 31/03/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo      | 13/70 | 3,60           |                | 688,90 |
| 31/03/2014                             | P/r liquidación del IVA marzo                       | 13/72 |                | 688,90         | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |   |       | <b>1500,18</b> | <b>1500,18</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |       |               |               |        |
|--|----------------------------------|-------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |       |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |       |               |               |        |
| Cuenta: Crédito Tributario             |                                  |       |               | Folio: 001    |        |
|  |                                  |       |               | Código: 1.1.8 |        |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1   | 906,59        |               | 906,59 |
| 12/02/2014                             | P/r Compensación del IVA         | 6/32  |               | 196,72        | 709,87 |
| 12/03/2014                             | P/r Compensación del IVA febrero | 10/54 |               | 549,79        | 160,08 |
| 31/03/2014                             | P/r liquidación del IVA marzo    | 13/72 | 43,20         |               | 203,28 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |       | <b>949,79</b> | <b>746,51</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |      |              |               |       |
|--|----------------------------------|------|--------------|---------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |      |              |               |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |      |              |               |       |
| Cuenta: Bienes de uso corriente        |                                  |      |              | Folio: 001    |       |
|  |                                  |      |              | Código: 1.1.9 |       |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref. | Debe         | Haber         | Saldo |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1  | 96,00        |               | 96,00 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |      | <b>96,00</b> |               |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |      |                |                  |         |
|--|----------------------------------|------|----------------|------------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |      |                |                  |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |      |                |                  |         |
| Cuenta: Muebles y enseres              |                                  |      |                | Folio: 001       |         |
|  |                                  |      |                | Código: 1.2.1.01 |         |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref. | Debe           | Haber            | Saldo   |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1  | 2690,00        |                  | 2690,00 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |      | <b>2690,00</b> |                  |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"             |                                |       |      |                  |       |
|--|--------------------------------|-------|------|------------------|-------|
| LIBRO MAYOR  |                                |       |      |                  |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                         |                                |       |      |                  |       |
| Cuenta:(-) Depreciación Acum. de Muebles y enseres |                                |       |      | Folio: 001       |       |
|  |                                |       |      | Código: 1.2.1.02 |       |
| Fecha  | Detalle                        | Ref.  | Debe | Haber            | Saldo |
| 31/03/2014   | P/r depr.Planta y equipo enero | 14/78 |      | 60,53            | 60,53 |
| <b>TOTAL</b>                                       |                                |       |      | <b>60,53</b>     |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |      |               |                  |        |
|--|----------------------------------|------|---------------|------------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |      |               |                  |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |      |               |                  |        |
| Cuenta: Equipos de Oficina             |                                  |      |               | Folio: 001       |        |
|  |                                  |      |               | Código: 1.2.1.03 |        |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref. | Debe          | Haber            | Saldo  |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1  | 110,00        |                  | 110,00 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |      | <b>110,00</b> |                  |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"             |                                |       |      |                  |       |
|--|--------------------------------|-------|------|------------------|-------|
| LIBRO MAYOR  |                                |       |      |                  |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                         |                                |       |      |                  |       |
| Cuenta:(-) Depreciación A cum de Equipo de Oficina |                                |       |      | Folio: 001       |       |
|  |                                |       |      | Código: 1.2.1.04 |       |
| Fecha  | Detalle                        | Ref.  | Debe | Haber            | Saldo |
| 31/03/2014   | P/r depr.Planta y equipo enero | 14/78 |      | 2,49             | 2,49  |
| <b>TOTAL</b>                                       |                                |       |      | <b>2,49</b>      |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |      |               |                  |        |
|--|----------------------------------|------|---------------|------------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |      |               |                  |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |      |               |                  |        |
| Cuenta: Equipos de Computación         |                                  |      |               | Folio: 001       |        |
|  |                                  |      |               | Código: 1.2.1.05 |        |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref. | Debe          | Haber            | Saldo  |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1  | 850,00        |                  | 850,00 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |      | <b>850,00</b> |                  |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"                  |                                |       |      |                  |       |
|---|--------------------------------|-------|------|------------------|-------|
| LIBRO MAYOR   |                                |       |      |                  |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                              |                                |       |      |                  |       |
| Cuenta: (-) Depreciación A cum de Equipo de Computación |                                |       |      | Folio: 001       |       |
|   |                                |       |      | Código: 1.2.1.06 |       |
| Fecha   | Detalle                        | Ref.  | Debe | Haber            | Saldo |
| 31/03/2014  | P/r depr.Planta y equipo enero | 14/78 |      | 47,46            | 47,46 |
| <b>TOTAL</b>  |                                |       |      | <b>47,46</b>     |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |       |               |               |        |
|--|----------------------------------|-------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |       |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |       |               |               |        |
| Cuenta: Aporte Ind. IESS por pagar     |                                  |       |               | Folio: 001    |        |
|  |                                  |       |               | Código: 2.1.2 |        |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1   |               | 63,58         | -63,58 |
| 15/01/2014                             | P/r. pago al IESS de diciembre   | 3/11  | 63,58         |               | 0,00   |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero    | 4/20  |               | 78,54         | -78,54 |
| 14/02/2014                             | P/r. pago al IESS de enero       | 7/36  | 78,54         |               | 0,00   |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero  | 8/45  |               | 78,54         | -78,54 |
| 14/03/2014                             | P/r. pago al IESS de febrero     | 11/58 | 78,54         |               | 0,00   |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo    | 13/69 |               | 79,38         | -79,38 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |       | <b>220,66</b> | <b>300,04</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |       |               |               |         |
|--|----------------------------------|-------|---------------|---------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |       |               |               |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |       |               |               |         |
| Cuenta: Aporte patr. IESS por pagar    |                                  |       |               | Folio: 001    |         |
|  |                                  |       |               | Código: 2.1.3 |         |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo   |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1   |               | 82,62         | -82,62  |
| 15/01/2014                             | P/r. pago al IESS de diciembre   | 3/11  | 82,62         |               | 0       |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero    | 4/20  |               | 102,06        | -102,06 |
| 14/02/2014                             | P/r. pago al IESS de enero       | 7/36  | 102,06        |               | 0       |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero  | 8/45  |               | 102,06        | -102,06 |
| 14/03/2014                             | P/r. pago al IESS de febrero     | 11/58 | 102,06        |               | 0       |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo    | 13/69 |               | 102,06        | -102,06 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |       | <b>286,74</b> | <b>388,8</b>  |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |       |               |               |         |
|--|--|-------|---------------|---------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |  |       |               |               |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |       |               |               |         |
| Cuenta: Prov. Sociales por pagar       |  |       |               | Folio: 001    |         |
|  |  |       |               | Código: 2.1.4 |         |
| Fecha                                  | Detalle                                      | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo   |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial             | 1/1   |               | 56,64         | -56,64  |
| 15/01/2014                             | P/r. pago de Prov. Sociales de diciembre     | 3/12  | 56,64         |               | 0,00    |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero                | 4/20  |               | 196,64        | -196,64 |
| 14/02/2014                             | P/r. pago de Provisiones Sociales de enero   | 7/37  | 69,97         |               | -126,67 |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero              | 8/45  |               | 196,64        | -323,31 |
| 14/03/2014                             | P/r. pago de Provisiones Sociales de febrero | 11/59 | 69,97         |               | -253,34 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo                | 13/69 |               | 196,64        | -449,98 |
| <b>TOTAL</b>                           |  |       | <b>196,58</b> | <b>646,56</b> |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                    |       |               |               |         |
|--|------------------------------------|-------|---------------|---------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                    |       |               |               |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                    |       |               |               |         |
| Cuenta: IVA por pagar                  |                                    |       |               | Folio: 001    |         |
|  |                                    |       |               | Código: 2.1.5 |         |
| Fecha                                  | Detalle                            | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo   |
| 12/02/2014                             | P/r liquidación del IVA de enero   | 6/31  |               | 196,72        | -196,72 |
| 12/02/2014                             | P/r Compensación del IVA           | 6/32  | 196,72        |               | 0,00    |
| 12/03/2014                             | P/r liquidación del IVA de febrero | 10/53 |               | 549,79        | -549,79 |
| 12/03/2014                             | P/r Compensación del IVA           | 10/54 | 549,79        |               | 0,00    |
| <b>TOTAL</b>                           |                                    |       | <b>746,51</b> | <b>746,51</b> |         |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |   |       |                |                      |          |
|---|---|-------|----------------|----------------------|----------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                            |   |       |                |                      |          |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>             |   |       |                |                      |          |
| <b>Cuenta:</b> IVA Ventas                     |   |       |                | <b>Folio:</b> 001    |          |
|   |   |       |                | <b>Código:</b> 2.1.6 |          |
| Fecha   | Detalle   | Ref.  | Debe           | Haber                | Saldo    |
| 02/01/2014                                    | P/r. venta del 02 al 05 de enero según Auxiliar de ventas Nº 1    | 1/2   |                | 60,21                | -60,21   |
| 06/01/2014                                    | P/r. venta del 06 al 12 de enero según auxiliar de ventas Nº 2    | 2/5   |                | 104,89               | -165,10  |
| 13/01/2014                                    | P/r. venta a crédito seg. Fact.0964                               | 3/9   |                | 101,79               | -266,89  |
| 13/01/2014                                    | P/r. venta del 13 al 19 de enero según auxiliar de ventas Nº 3    | 3/10  |                | 51,43                | -318,32  |
| 20/01/2014                                    | P/r. venta del 20 al 26 de enero según auxiliar de ventas Nº 4    | 3/13  |                | 162,96               | -481,28  |
| 21/01/2014                                    | P/r. venta a crédito seg. Fact.0982                               | 4/16  |                | 48,21                | -529,49  |
| 27/01/2014                                    | P/r. venta del 27 al 31 de enero según auxiliar de ventas Nº 5    | 4/19  |                | 218,14               | -747,63  |
| 02/02/2014                                    | P/r. venta del 02 de febrero según auxiliar de ventas Nº 6        | 5/24  |                | 24,64                | -772,27  |
| 03/02/2014                                    | P/r. venta del 03 al 09 de febrero según auxiliar de ventas Nº 7  | 5/25  |                | 146,68               | -918,95  |
| 03/02/2014                                    | P/r. venta a crédito Fact.0982                                    | 6/27  |                | 195,10               | -1114,05 |
| 10/02/2014                                    | P/r. venta a crédito Fact.0982                                    | 6/30  |                | 175,39               | -1289,44 |
| 12/02/2014                                    | P/r liquidación del IVA de enero                                  | 6/31  | 747,63         |                      | -541,81  |
| 10/02/2014                                    | P/r. venta del 10 al 16 de febrero según auxiliar de ventas Nº 8  | 7/34  |                | 135,64               | -677,45  |
| 17/02/2014                                    | P/r. venta del 17 al 23 de febrero según auxiliar de ventas Nº 9  | 7/38  |                | 17,68                | -695,13  |
| 24/02/2014                                    | P/r. venta del 24 al 28 de febrero según auxiliar de ventas Nº 10 | 8/42  |                | 115,03               | -810,16  |
| 01/03/2014                                    | P/r. venta del 01 de marzo según auxiliar de ventas Nº 11         | 9/48  |                | 169,93               | -980,09  |
| 05/03/2014                                    | P/r. venta del 05 al 08 de marzo según auxiliar de ventas Nº 12   | 10/51 |                | 60,00                | -1040,09 |
| 10/03/2014                                    | P/r. venta del 10 al 16 de marzo según auxiliar de ventas Nº 13   | 10/52 |                | 82,82                | -1122,91 |
| 12/03/2014                                    | P/r liquidación del IVA febrero                                   | 10/53 | 810,16         |                      | -312,75  |
| 13/03/2014                                    | P/r. venta a crédito seg. Fact.01073-01074                        | 10/56 |                | 136,61               | -449,36  |
| 17/03/2014                                    | P/r. venta del 17 al 23 de marzo según auxiliar de ventas Nº 14   | 11/61 |                | 81,75                | -531,11  |
| 24/03/2014                                    | P/r. venta del 24 al 30 de marzo según auxiliar de ventas Nº 15   | 12/64 |                | 63,91                | -595,02  |
| 31/03/2014                                    | P/r. venta del 24 al 31 de marzo según auxiliar de ventas Nº 16   | 12/66 |                | 50,68                | -645,70  |
| 31/03/2014                                    | P/r liquidación del IVA marzo                                     | 13/72 | 645,70         |                      | 0,00     |
| <b>TOTAL</b>                                  |   |       | <b>2203,49</b> | <b>2203,49</b>       |          |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |  |       |               |                      |        |
|---|--|-------|---------------|----------------------|--------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                            |  |       |               |                      |        |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>             |  |       |               |                      |        |
| <b>Cuenta:</b> Retención IVA por pagar        |  |       |               | <b>Folio:</b> 001    |        |
|   |  |       |               | <b>Código:</b> 2.1.7 |        |
| Fecha   | Detalle  | Ref.  | Debe          | Haber                | Saldo  |
| 01/01/2014                                    | p/ r Estado de situación inicial                 | 1/1   |               | 41,25                | -41,25 |
| 12/01/2014                                    | P/r. declaración y pago IR del mes anterior      | 2/8   | 41,25         |                      | 0,00   |
| 21/01/2014                                    | P/r. pago de arriendo del mes de enero           | 3/14  |               | 37,50                | -37,50 |
| 31/01/2014                                    | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero   | 5/21  |               | 3,60                 | -41,10 |
| 12/02/2014                                    | P/r. declaración y pago IR del mes de enero      | 6/33  | 41,10         |                      | 0,00   |
| 21/02/2014                                    | P/r. pago de arriendo del mes de febrero         | 8/41  |               | 37,50                | -37,50 |
| 28/02/2014                                    | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero | 9/46  |               | 3,60                 | -41,10 |
| 12/03/2014                                    | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero    | 10/55 | 41,10         |                      | 0,00   |
| 21/03/2014                                    | P/r. pago de arriendo del mes de marzo           | 11/63 |               | 37,50                | -37,50 |
| 31/03/2014                                    | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo   | 13/70 |               | 3,60                 | -41,10 |
| <b>TOTAL</b>                                  |  |       | <b>123,45</b> | <b>164,55</b>        |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |        |               |               |        |
|--|--|--------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |  |        |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |        |               |               |        |
| Cuenta: Ret. Fuente I.R. por pagar     |  |        |               | Folio: 001    |        |
|  |  |        |               | Código: 2.1.8 |        |
| Fecha                                  | Detalle  | Ref.   | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial                 | 1/1    |               | 72,43         | -72,43 |
| 04/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 1       | 2/4    |               | 2,39          | -74,82 |
| 09/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 2       | 2/6    |               | 8,65          | -83,47 |
| 12/01/2014                             | P/r. declaración y pago IR del mes anterior      | 2/8    | 72,43         |               | -11,04 |
| 21/01/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de enero           | 3/14   |               | 25,00         | -36,04 |
| 21/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 3       | 4/15   |               | 10,32         | -46,36 |
| 27/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 4       | 4/18   |               | 20,78         | -67,14 |
| 31/01/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero   | 5/21   |               | 3,00          | -70,14 |
| 12/02/2014                             | P/r. declaración y pago IR del mes de enero      | 6/33   | 70,14         |               | 0,00   |
| 17/02/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 5       | 7/39   |               | 17,95         | -17,95 |
| 21/02/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de febrero         | 8/41   |               | 25,00         | -42,95 |
| 28/02/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero | 9/46   |               | 3,00          | -45,95 |
| 03/03/2014                             | P/r compra de los suministros                    | 9/50   |               | 0,22          | -46,17 |
| 12/03/2014                             | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero    | 10/55  | 45,95         |               | -0,22  |
| 21/03/2014                             | P/r. pago de arriendo del mes de marzo           | 11/63  |               | 25,00         | -25,22 |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 6       | 12/65  |               | 13,73         | -38,95 |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 6       | 12//67 |               | 39,68         | -78,63 |
| 31/03/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo   | 13/70  |               | 3,00          | -81,63 |
| <b>TOTAL</b>                           |  |        | <b>188,52</b> | <b>270,15</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |      |                |                |          |
|--|----------------------------------|------|----------------|----------------|----------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |      |                |                |          |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |      |                |                |          |
| Cuenta: Cuentas por pagar              |                                  |      |                | Folio: 001     |          |
|  |                                  |      |                | Código: 2.1.9  |          |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref. | Debe           | Haber          | Saldo    |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1  |                | 3500,00        | -3500,00 |
| 10/01/2014                             | P/r. pago a proveedores          | 2/7  | 1500,00        |                | -2000,00 |
| 06/02/2014                             | P/r. pago a proveedores          | 6/28 | 2000,00        |                | 0,00     |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |      | <b>3500,00</b> | <b>3500,00</b> |          |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                  |      |      |                |         |
|--|----------------------------------|------|------|----------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                  |      |      |                |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                  |      |      |                |         |
| Cuenta: Capital                        |                                  |      |      | Folio: 001     |         |
|  |                                  |      |      | Código: 3.1.1  |         |
| Fecha                                  | Detalle                          | Ref. | Debe | Haber          | Saldo   |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial | 1/1  |      | 25971,9        | 25971,9 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                  |      |      | <b>25971,9</b> |         |



| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                               |       |      |               |        |
|--|-------------------------------|-------|------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                               |       |      |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                               |       |      |               |        |
| Cuenta: Utilidad del ejercicio         |                               |       |      | Folio: 001    |        |
|  |                               |       |      | Código: 3.2.1 |        |
| Fecha                                  | Detalle                       | Ref.  | Debe | Haber         | Saldo  |
| 31/03/2014                             | p/r la utilidad del ejercicio | 14/75 |      | 546,26        | 546,26 |
| <b>TOTAL</b>                           |                               |       |      | <b>546,26</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |   |       |                 |                 |           |
|--|---|-------|-----------------|-----------------|-----------|
| LIBRO MAYOR                            |   |       |                 |                 |           |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |   |       |                 |                 |           |
| Cuenta: Venta de mercadería            |   |       |                 | Folio: 001      |           |
|  |   |       |                 | Código: 4.1.1   |           |
| Fecha                                  | Detalle   | Ref.  | Debe            | Haber           | Saldo     |
| 02/01/2014                             | P/r. venta del 02 al 05 de enero según Auxiliar de ventas Nº 1    | 1/2   |                 | 501,79          | -501,79   |
| 06/01/2014                             | P/r. venta del 06 al 12 de enero según auxiliar de ventas Nº 2    | 2/5   |                 | 874,11          | -1375,90  |
| 13/01/2014                             | P/r. venta a crédito seg. Fact.0964                               | 3/9   |                 | 848,21          | -2224,11  |
| 13/01/2014                             | P/r. venta del 13 al 19 de enero según auxiliar de ventas Nº 3    | 3/10  |                 | 428,57          | -2652,68  |
| 20/01/2014                             | P/r. venta del 20 al 26 de enero según auxiliar de ventas Nº 4    | 3/13  |                 | 1358,04         | -4010,72  |
| 21/01/2014                             | P/r. venta a crédito seg. Fact.0982                               | 4/16  |                 | 401,79          | -4412,51  |
| 27/01/2014                             | P/r. venta del 27 al 31 de enero según auxiliar de ventas Nº 5    | 4/19  |                 | 1817,86         | -6230,37  |
| 02/02/2014                             | P/r. venta del 02 de febrero según auxiliar de ventas Nº 6        | 5/24  |                 | 205,36          | -6435,73  |
| 03/02/2014                             | P/r. venta del 03 al 09 de febrero según auxiliar de ventas Nº 7  | 5/25  |                 | 1222,32         | -7658,05  |
| 03/02/2014                             | P/r. venta a crédito Fact.0982                                    | 6/27  |                 | 1625,86         | -9283,91  |
| 10/02/2014                             | P/r. venta a crédito Fact.0982                                    | 6/30  |                 | 1461,61         | -10745,52 |
| 10/02/2014                             | P/r. venta del 10 al 16 de febrero según auxiliar de ventas Nº 8  | 7/34  |                 | 1130,36         | -11875,88 |
| 17/02/2014                             | P/r. venta del 17 al 23 de febrero según auxiliar de ventas Nº 9  | 7/38  |                 | 147,32          | -12023,20 |
| 24/02/2014                             | P/r. venta del 24 al 28 de febrero según auxiliar de ventas Nº 10 | 8/42  |                 | 958,57          | -12981,77 |
| 01/03/2014                             | P/r. venta del 01 de marzo según auxiliar de ventas Nº 11         | 9/48  |                 | 1416,07         | -14397,84 |
| 05/03/2014                             | P/r. venta del 05 al 08 de marzo según auxiliar de ventas Nº 12   | 10/51 |                 | 500             | -14897,84 |
| 10/03/2014                             | P/r. venta del 10 al 16 de marzo según auxiliar de ventas Nº 13   | 10/52 |                 | 690,18          | -15588,02 |
| 13/03/2014                             | P/r. venta a crédito seg. Fact.01073-01074                        | 10/56 |                 | 1138,39         | -16726,41 |
| 17/03/2014                             | P/r. venta del 17 al 23 de marzo según auxiliar de ventas Nº 14   | 11/61 |                 | 681,25          | -17407,66 |
| 24/03/2014                             | P/r. venta del 24 al 30 de marzo según auxiliar de ventas Nº 15   | 12/64 |                 | 532,59          | -17940,25 |
| 31/03/2014                             | P/r. venta del 24 al 31 de marzo según auxiliar de ventas Nº 16   | 12/66 |                 | 422,32          | -18362,57 |
| 31/03/2014                             | P/r utilidad en ventas  | 15/72 | 18362,57        |                 | 0,00      |
| <b>TOTAL</b>                           |   |       | <b>18362,57</b> | <b>18362,57</b> |           |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                       |       |                |                |          |
|--|---------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------|
| LIBRO MAYOR                            |                                       |       |                |                |          |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                       |       |                |                |          |
| Cuenta: Utilidad Bruta en ventas       |                                       |       |                | Folio: 001     |          |
|  |                                       |       |                | Código: 4.1.2  |          |
| Fecha                                  | Detalle                               | Ref.  | Debe           | Haber          | Saldo    |
| 31/03/2014                             | P/r utilidad en ventas                | 14/75 |                | 5399,36        | -5399,36 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de ingresos | 14/79 | 5399,36        |                | 0,00     |
| <b>TOTAL</b>                           |                                       |       | <b>5399,36</b> | <b>5399,36</b> |          |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                       |       |             |               |       |
|--|---------------------------------------|-------|-------------|---------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |                                       |       |             |               |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                       |       |             |               |       |
| Cuenta: Intereses Ganados              |                                       |       |             | Folio: 001    |       |
|  |                                       |       |             | Código: 4.2.1 |       |
| Fecha                                  | Detalle                               | Ref.  | Debe        | Haber         | Saldo |
| 31/01/2014                             | P/r. Acreditación de Intereses        | 5/23  |             | 1,22          | -1,22 |
| 28/02/2014                             | P/r. Acreditación de Intereses        | 9/47  |             | 4,57          | -5,79 |
| 31/03/2014                             | P/r. Acreditación de Intereses        | 13/71 |             | 2,57          | -8,36 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de ingresos | 14/79 | 8,36        |               | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                           |                                       |       | <b>8,36</b> | <b>8,36</b>   |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |                |                |         |
|--|-------------------------------------|-------|----------------|----------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |                |                |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |                |                |         |
| Cuenta: Sueldos y salarios             |                                     |       |                | Folio: 001     |         |
|  |                                     |       |                | Código: 5.1.1  |         |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe           | Haber          | Saldo   |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero       | 4/20  | 840,00         |                | 840,00  |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero     | 8/45  | 840,00         |                | 1680,00 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo       | 13/69 | 840,00         |                | 2520,00 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |                | 2520,00        | 0,00    |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>2520,00</b> | <b>2520,00</b> |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |               |               |        |
|--|-------------------------------------|-------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |               |               |        |
| Cuenta: Aporte patronal al IESS        |                                     |       |               | Folio: 001    |        |
|  |                                     |       |               | Código: 5.1.2 |        |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero       | 4/20  | 102,06        |               | 102,06 |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero     | 8/45  | 102,06        |               | 204,12 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo       | 13/69 | 102,06        |               | 306,18 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |               | 306,18        | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>306,18</b> | <b>306,18</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |               |               |        |
|--|-------------------------------------|-------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |               |               |        |
| Cuenta: Provisiones Sociales           |                                     |       |               | Folio: 001    |        |
|  |                                     |       |               | Código: 5.1.3 |        |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero       | 4/20  | 196,64        |               | 196,64 |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero     | 8/45  | 196,64        |               | 393,28 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo       | 13/69 | 196,64        |               | 589,92 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |               | 589,92        | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>589,92</b> | <b>589,92</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |               |               |        |
|--|-------------------------------------|-------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |               |               |        |
| Cuenta: Arriendos pagados              |                                     |       |               | Folio: 001    |        |
|  |                                     |       |               | Código: 5.1.4 |        |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 21/01/2014                             | P/r. pago de arriendo enero         | 3/14  | 312,50        |               | 312,50 |
| 21/02/2014                             | P/r. pago de arriendo febrero       | 8/41  | 312,50        |               | 625,00 |
| 21/03/2014                             | P/r. pago de arriendo marzo         | 11/63 | 312,50        |               | 937,50 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |               | 937,50        | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>937,50</b> | <b>937,50</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |   |       |               |               |        |
|--|---|-------|---------------|---------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |   |       |               |               |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |   |       |               |               |        |
| Cuenta: Servicios Básicos              |   |       |               | Folio: 001    |        |
|  |   |       |               | Código: 5.1.5 |        |
| Fecha                                  | Detalle   | Ref.  | Debe          | Haber         | Saldo  |
| 31/01/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 5/22  | 75,00         |               | 75,00  |
| 28/02/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 8/44  | 68,75         |               | 143,75 |
| 31/03/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 12/68 | 73,80         |               | 217,55 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos                 | 14/80 |               | 217,55        | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |   |       | <b>217,55</b> | <b>217,55</b> |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |       |              |               |       |
|--|--|-------|--------------|---------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |  |       |              |               |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |       |              |               |       |
| Cuenta: Honorarios Profesionales       |  |       |              | Folio: 001    |       |
|  |  |       |              | Código: 5.1.6 |       |
| Fecha                                  | Detalle  | Ref.  | Debe         | Haber         | Saldo |
| 31/01/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero   | 5/21  | 30,00        |               | 30,00 |
| 28/02/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero | 9/46  | 30,00        |               | 60,00 |
| 31/03/2014                             | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo   | 13/70 | 30,00        |               | 90,00 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos              | 14/80 |              | 90,00         | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                           |  |       | <b>90,00</b> | <b>90,00</b>  |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"              |                                     |       |       |               |       |
|---|-------------------------------------|-------|-------|---------------|-------|
| LIBRO MAYOR   |                                     |       |       |               |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                          |                                     |       |       |               |       |
| Cuenta: Gastos de Suministros Materiales de oficina |                                     |       |       | Folio: 001    |       |
|   |                                     |       |       | Código: 5.1.9 |       |
| Fecha   | Detalle                             | Ref.  | Debe  | Haber         | Saldo |
| 31/03/2014  | P/r el consumo de los suministros   | 14/76 | 30,00 |               | 30,00 |
| 31/03/2014  | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |       | 30,00         | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>  |                                     |       |       | <b>30,00</b>  |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"           |                                     |       |              |                |       |
|--|-------------------------------------|-------|--------------|----------------|-------|
| LIBRO MAYOR                                      |                                     |       |              |                |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                       |                                     |       |              |                |       |
| Cuenta: Gastos de Suministros de Aseo y Limpieza |                                     |       |              | Folio: 001     |       |
|  |                                     |       |              | Código: 5.1.10 |       |
| Fecha  | Detalle                             | Ref.  | Debe         | Haber          | Saldo |
| 31/03/2014                                       | P/r el consumo de los suministros   | 14/76 | 15,00        |                | 15,00 |
| 31/03/2014                                       | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |              | 15,00          | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                                     |                                     |       | <b>15,00</b> | <b>15,00</b>   |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |              |                |       |
|--|-------------------------------------|-------|--------------|----------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |              |                |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |              |                |       |
| Cuenta: Cuentas Incobrables            |                                     |       |              | Folio: 001     |       |
|  |                                     |       |              | Código: 5.1.11 |       |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe         | Haber          | Saldo |
| 31/03/2014                             | P/r las cuentas incobrables         | 14/77 | 44,83        |                | 44,83 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |              | 44,83          | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>44,83</b> | <b>44,83</b>   |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"    |                                     |       |              |                |       |
|---|-------------------------------------|-------|--------------|----------------|-------|
| LIBRO MAYOR                               |                                     |       |              |                |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                |                                     |       |              |                |       |
| Cuenta: Depreciación de Muebles y enseres |                                     |       |              | Folio: 001     |       |
|   |                                     |       |              | Código: 5.1.12 |       |
| Fecha                                     | Detalle                             | Ref.  | Debe         | Haber          | Saldo |
| 31/03/2014                                | P/r depr.Planta y equipo enero      | 14/78 | 60,53        |                | 60,53 |
| 31/03/2014                                | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |              | 60,53          | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                              |                                     |       | <b>60,53</b> | <b>60,53</b>   |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"    |                                     |       |             |                |       |
|---|-------------------------------------|-------|-------------|----------------|-------|
| LIBRO MAYOR                               |                                     |       |             |                |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                |                                     |       |             |                |       |
| Cuenta: Depreciación de Equipo de Oficina |                                     |       |             | Folio: 001     |       |
|   |                                     |       |             | Código: 5.1.13 |       |
| Fecha                                     | Detalle                             | Ref.  | Debe        | Haber          | Saldo |
| 31/03/2014                                | P/r depr.Planta y equipo enero      | 14/78 | 2,49        |                | 2,49  |
| 31/03/2014                                | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |             | 2,49           | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                              |                                     |       | <b>2,49</b> | <b>2,49</b>    |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"        |                                     |       |              |                |       |
|---|-------------------------------------|-------|--------------|----------------|-------|
| LIBRO MAYOR                                   |                                     |       |              |                |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$                    |                                     |       |              |                |       |
| Cuenta: Depreciación de Equipo de Computación |                                     |       |              | Folio: 001     |       |
|   |                                     |       |              | Código: 5.1.14 |       |
| Fecha   | Detalle                             | Ref.  | Debe         | Haber          | Saldo |
| 31/03/2014                                    | P/r depr.Planta y equipo enero      | 14/78 | 47,46        |                | 47,46 |
| 31/03/2014                                    | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |              | 47,46          | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                                  |                                     |       | <b>47,46</b> | <b>47,46</b>   |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                               |       |                 |                 |          |
|--|-------------------------------|-------|-----------------|-----------------|----------|
| LIBRO MAYOR                            |                               |       |                 |                 |          |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                               |       |                 |                 |          |
| Cuenta: Costo de Ventas                |                               |       |                 | Folio: 001      |          |
|  |                               |       |                 | Código: 5.2.1   |          |
| Fecha                                  | Detalle                       | Ref.  | Debe            | Haber           | Saldo    |
| 31/03/2014                             | P/r mercd disp. para la venta | 13/73 | 30325,78        |                 | 30325,78 |
| 31/03/2014                             | P/r inventario final          | 14/74 |                 | 17362,57        | 12963,21 |
| 31/03/2014                             | P/r utilidad en ventas        | 14/75 |                 | 12963,2         | 0,00     |
| <b>TOTAL</b>                           |                               |       | <b>30325,78</b> | <b>30325,78</b> |          |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |       |                 |               |          |
|--|--|-------|-----------------|---------------|----------|
| LIBRO MAYOR                            |  |       |                 |               |          |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |       |                 |               |          |
| Cuenta: Compras                        |  |       |                 | Folio: 001    |          |
|  |  |       |                 | Código: 5.2.2 |          |
| Fecha                                  | Detalle                                    | Ref.  | Debe            | Haber         | Saldo    |
| 04/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 1 | 2/4   | 238,90          |               | 238,90   |
| 09/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 2 | 2/6   | 865,08          |               | 1103,98  |
| 21/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 3 | 4/15  | 1032,11         |               | 2136,09  |
| 27/01/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 4 | 4/18  | 2078,08         |               | 4214,17  |
| 17/02/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 5 | 7/39  | 1794,64         |               | 6008,81  |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 6 | 12/65 | 1372,78         |               | 7381,59  |
| 31/03/2014                             | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 6 | 12/67 | 3968,39         |               | 11349,98 |
| 31/03/2014                             | P/r mercd disp. para la venta              | 13/73 |                 | 11350         | 0,00     |
| <b>TOTAL</b>                           |  |       | <b>11349,98</b> | <b>11350</b>  |          |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                       |       |                |                |          |
|--|---------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------|
| LIBRO MAYOR                            |                                       |       |                |                |          |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                       |       |                |                |          |
| Cuenta: Resumen de perd. y ganancias   |                                       |       |                | Folio: 001     |          |
|  |                                       |       |                | Código: 6.1    |          |
| Fecha                                  | Detalle                               | Ref.  | Debe           | Haber          | Saldo    |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de ingresos | 14/79 |                | 5407,72        | -5407,72 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos   | 14/80 | 4861,46        |                | -546,26  |
| 31/03/2014                             | p/r la utilidad del ejercicio         | 15/81 | 546,26         |                | 0,00     |
| <b>TOTAL</b>                           |                                       |       | <b>5407,72</b> | <b>5407,72</b> |          |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                 |       |      |                  |         |
|--|---------------------------------|-------|------|------------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                 |       |      |                  |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                 |       |      |                  |         |
| Cuenta: Prov. Sociales por pagar       |                                 |       |      | Folio: 001       |         |
| Subcuenta: Décimo tercer               |                                 |       |      | Código: 2.1.4.01 |         |
| Fecha                                  | Detalle                         | Ref.  | Debe | Haber            | Saldo   |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero   | 4/20  |      | 70,00            | -70,00  |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero | 8/45  |      | 70,00            | -140,00 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo   | 13/69 |      | 70,00            | -210,00 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                 |       |      | <b>210,00</b>    |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                 |       |      |                  |         |
|--|---------------------------------|-------|------|------------------|---------|
| LIBRO MAYOR                            |                                 |       |      |                  |         |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                 |       |      |                  |         |
| Cuenta: Prov. Sociales por pagar       |                                 |       |      | Folio: 001       |         |
| Subcuenta: Décimo cuarto               |                                 |       |      | Código: 2.1.4.02 |         |
| Fecha                                  | Detalle                         | Ref.  | Debe | Haber            | Saldo   |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero   | 4/20  |      | 56,67            | -56,67  |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero | 8/45  |      | 56,67            | -113,34 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo   | 13/69 |      | 56,67            | -170,01 |
| <b>TOTAL</b>                           |                                 |       |      | <b>170,01</b>    |         |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |  |       |               |                  |        |
|--|--|-------|---------------|------------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |  |       |               |                  |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |  |       |               |                  |        |
| Cuenta: Prov. Sociales por pagar       |  |       |               | Folio: 001       |        |
| Subcuenta: Fondos de reserva           |  |       |               | Código: 2.1.4.03 |        |
| Fecha                                  | Detalle                                      | Ref.  | Debe          | Haber            | Saldo  |
| 01/01/2014                             | p/ r Estado de situación inicial             | 1/1   |               | 56,64            | -56,64 |
| 15/01/2014                             | P/r. pago de Prov. Sociales de diciembre     | 3/12  | 56,64         |                  | 0,00   |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero                | 4/20  |               | 69,97            | -69,97 |
| 14/02/2014                             | P/r. pago de Provisiones Sociales de enero   | 7/37  | 69,97         |                  | 0,00   |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero              | 8/45  |               | 69,97            | -69,97 |
| 14/03/2014                             | P/r. pago de Provisiones Sociales de febrero | 11/59 | 69,97         |                  | 0,00   |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo                | 13/69 |               | 69,97            | -69,97 |
| <b>TOTAL</b>                           |  |       | <b>196,58</b> | <b>266,55</b>    |        |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |  |             |               |                         |              |
|---|--|-------------|---------------|-------------------------|--------------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                            |  |             |               |                         |              |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>             |  |             |               |                         |              |
| <b>Cuenta:</b> Retención IVA por pagar        |  |             |               | <b>Folio:</b> 001       |              |
| <b>Subcuenta:</b> Ret. IVA por pagar 100%     |  |             |               | <b>Código:</b> 2.1.7.01 |              |
| <b>Fecha</b>                                  | <b>Detalle</b>                                   | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>   | <b>Haber</b>            | <b>Saldo</b> |
| 01/01/2014                                    | p/ r Estado de situación inicial                 | 1/1         |               | 41,25                   | -41,25       |
| 12/01/2014                                    | P/r. declaración y pago IR del mes anterior      | 2/8         | 41,25         |                         | 0,00         |
| 21/01/2014                                    | P/r. pago de arriendo del mes de enero           | 3/14        |               | 37,50                   | -37,50       |
| 31/01/2014                                    | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero   | 5/21        |               | 3,60                    | -41,10       |
| 12/02/2014                                    | P/r. declaración y pago IR del mes de enero      | 6/33        | 41,10         |                         | 0,00         |
| 21/02/2014                                    | P/r. pago de arriendo del mes de febrero         | 8/41        |               | 37,50                   | -37,50       |
| 28/02/2014                                    | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero | 9/46        |               | 3,60                    | -41,10       |
| 12/03/2014                                    | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero    | 10/55       | 41,10         |                         | 0,00         |
| 21/03/2014                                    | P/r. pago de arriendo del mes de marzo           | 11/63       |               | 37,50                   | -37,50       |
| 31/03/2014                                    | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo   | 13/70       |               | 3,60                    | -41,10       |
| <b>TOTAL</b>                                  |  |             | <b>123,45</b> | <b>164,55</b>           |              |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b>   |   |             |               |                         |              |
|---|---|-------------|---------------|-------------------------|--------------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                              |   |             |               |                         |              |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>               |   |             |               |                         |              |
| <b>Cuenta:</b> Ret. Fuente I.R. por pagar       |   |             |               | <b>Folio:</b> 001       |              |
| <b>Subcuenta:</b> Ret. Fuente I.R. por pagar 1% |   |             |               | <b>Código:</b> 2.1.8.01 |              |
| <b>Fecha</b>                                    | <b>Detalle</b>                                | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>   | <b>Haber</b>            | <b>Saldo</b> |
| 01/01/2014                                      | p/ r Estado de situación inicial              | 1/1         |               | 41,30                   | -41,30       |
| 04/01/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 001  | 2/4         |               | 2,39                    | -43,69       |
| 09/01/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 002  | 2/6         |               | 8,65                    | -52,34       |
| 12/01/2014                                      | P/r. declaración y pago IR del mes anterior   | 2/8         | 41,30         |                         | -11,04       |
| 21/01/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 003  | 4/15        |               | 10,32                   | -21,36       |
| 27/01/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 004  | 4/18        |               | 20,78                   | -42,14       |
| 12/02/2014                                      | P/r. declaración y pago IR del mes de enero   | 6/33        | 42,14         |                         | 0,00         |
| 17/02/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 001  | 7/39        |               | 17,95                   | -17,95       |
| 03/03/2014                                      | P/r compra de los suministros                 | 9/50        |               | 0,22                    | -18,17       |
| 12/03/2014                                      | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero | 10/55       | 17,95         |                         | -0,22        |
| 31/03/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 001  | 12/65       |               | 13,73                   | -13,95       |
| 31/03/2014                                      | P/r. compra según auxiliar de compras Nº 001  | 12//67      |               | 39,68                   | -53,63       |
| <b>TOTAL</b>                                    |   |             | <b>101,39</b> | <b>155,02</b>           |              |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b>   |   |             |              |                         |              |
|---|---|-------------|--------------|-------------------------|--------------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                              |   |             |              |                         |              |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>               |   |             |              |                         |              |
| <b>Cuenta:</b> Ret. Fuente I.R. por pagar       |   |             |              | <b>Folio:</b> 001       |              |
| <b>Subcuenta:</b> Ret. Fuente I.R. por pagar 8% |   |             |              | <b>Código:</b> 2.1.8.02 |              |
| <b>Fecha</b>                                    | <b>Detalle</b>                                | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>  | <b>Haber</b>            | <b>Saldo</b> |
| 01/01/2014                                      | p/ r Estado de situación inicial              | 1/1         |              | 28,00                   | -28,00       |
| 12/01/2014                                      | P/r. declaración y pago IR del mes anterior   | 2/8         | 28,00        |                         | 0,00         |
| 21/01/2014                                      | P/r. pago de arriendo del mes de enero        | 3/14        |              | 25,00                   | -25,00       |
| 12/02/2014                                      | P/r. declaración y pago IR del mes de enero   | 6/33        | 25,00        |                         | 0,00         |
| 21/02/2014                                      | P/r. pago de arriendo del mes de febrero      | 8/41        |              | 25,00                   | -25,00       |
| 12/03/2014                                      | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero | 10/55       | 25,00        |                         | 0,00         |
| 21/03/2014                                      | P/r. pago de arriendo del mes de marzo        | 11/63       |              | 25,00                   | -25,00       |
| <b>TOTAL</b>                                    |   |             | <b>78,00</b> | <b>103,00</b>           |              |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b>    |  |             |             |                         |              |
|--|--|-------------|-------------|-------------------------|--------------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                               |  |             |             |                         |              |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>                |  |             |             |                         |              |
| <b>Cuenta:</b> Ret. Fuente I.R. por pagar        |  |             |             | <b>Folio:</b> 001       |              |
| <b>Subcuenta:</b> Ret. Fuente I.R. por pagar 10% |  |             |             | <b>Código:</b> 2.1.8.03 |              |
| <b>Fecha</b>                                     | <b>Detalle</b>                                   | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b>            | <b>Saldo</b> |
| 01/01/2014                                       | p/ r Estado de situación inicial                 | 1/1         |             | 3,13                    | -3,13        |
| 12/01/2014                                       | P/r. declaración y pago IR del mes anterior      | 2/8         | 3,13        |                         | 0,00         |
| 31/01/2014                                       | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Enero   | 5/21        |             | 3,00                    | -3,00        |
| 12/02/2014                                       | P/r. declaración y pago IR del mes de enero      | 6/33        | 3,00        |                         | 0,00         |
| 28/02/2014                                       | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Febrero | 9/46        |             | 3,00                    | -3,00        |
| 12/03/2014                                       | P/r. declaración y pago IR del mes de Febrero    | 10/55       | 3,00        |                         | 0,00         |
| 31/03/2014                                       | P/r. pago Servicios Profesionales mes de Marzo   | 13/70       |             | 3,00                    | -3,00        |
| <b>TOTAL</b>                                     |  |             | <b>9,13</b> | <b>12,13</b>            |              |

| <b>EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"</b> |                                     |             |               |                         |              |
|---|-------------------------------------|-------------|---------------|-------------------------|--------------|
| <b>LIBRO MAYOR</b>                            |                                     |             |               |                         |              |
| <b>EXPRESADO EN DOLARES USD\$</b>             |                                     |             |               |                         |              |
| <b>Cuenta:</b> Provisiones Sociales           |                                     |             |               | <b>Folio:</b> 001       |              |
| <b>Subcuenta:</b> Décimo tercer               |                                     |             |               | <b>Código:</b> 5.1.3.01 |              |
| <b>Fecha</b>                                  | <b>Detalle</b>                      | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>   | <b>Haber</b>            | <b>Saldo</b> |
| 31/01/2014                                    | P/r pago rol del mes de enero       | 4/20        | 70,00         |                         | 70,00        |
| 28/02/2014                                    | P/r pago rol del mes de febrero     | 8/45        | 70,00         |                         | 140,00       |
| 31/03/2014                                    | P/r pago rol del mes de marzo       | 13/69       | 70,00         |                         | 210,00       |
| 31/03/2014                                    | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80       |               | 210,00                  | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>                                  |                                     |             | <b>210,00</b> | <b>210,00</b>           |              |



| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |               |                         |        |
|--|-------------------------------------|-------|---------------|-------------------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |               |                         |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |               |                         |        |
| <b>Cuenta:</b> Provisiones Sociales    |                                     |       |               | <b>Folio:</b> 001       |        |
| <b>Subcuenta:</b> Décimo cuarto        |                                     |       |               | <b>Código:</b> 5.1.3.02 |        |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe          | Haber                   | Saldo  |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero       | 4/20  | 56,67         |                         | 56,67  |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero     | 8/45  | 56,67         |                         | 113,34 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo       | 13/69 | 56,67         |                         | 170,01 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |               | 170,01                  | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>170,01</b> | <b>170,01</b>           |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |                                     |       |               |                         |        |
|--|-------------------------------------|-------|---------------|-------------------------|--------|
| LIBRO MAYOR                            |                                     |       |               |                         |        |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |                                     |       |               |                         |        |
| <b>Cuenta:</b> Provisiones Sociales    |                                     |       |               | <b>Folio:</b> 001       |        |
| <b>Subcuenta:</b> Fondos de reserva    |                                     |       |               | <b>Código:</b> 5.1.3.03 |        |
| Fecha                                  | Detalle                             | Ref.  | Debe          | Haber                   | Saldo  |
| 31/01/2014                             | P/r pago rol del mes de enero       | 4/20  | 69,97         |                         | 69,97  |
| 28/02/2014                             | P/r pago rol del mes de febrero     | 8/45  | 69,97         |                         | 139,94 |
| 31/03/2014                             | P/r pago rol del mes de marzo       | 13/69 | 69,97         |                         | 209,91 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos | 14/80 |               | 209,91                  | 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                           |                                     |       | <b>209,91</b> | <b>209,91</b>           |        |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |   |       |              |                         |       |
|--|---|-------|--------------|-------------------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |   |       |              |                         |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |   |       |              |                         |       |
| <b>Cuenta:</b> Servicios Básicos       |   |       |              | <b>Folio:</b> 001       |       |
| <b>Subcuenta:</b> Agua potable         |   |       |              | <b>Código:</b> 5.1.5.01 |       |
| Fecha                                  | Detalle   | Ref.  | Debe         | Haber                   | Saldo |
| 31/01/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 5/22  | 12,15        |                         | 12,15 |
| 28/02/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 8/44  | 11,35        |                         | 23,50 |
| 31/03/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 12/68 | 13,60        |                         | 37,10 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos                 | 14/80 |              | 37,10                   | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                           |   |       | <b>37,10</b> | <b>37,10</b>            |       |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |   |       |              |                         |       |
|--|---|-------|--------------|-------------------------|-------|
| LIBRO MAYOR                            |   |       |              |                         |       |
| EXPRESADO EN DOLARES USD\$             |   |       |              |                         |       |
| <b>Cuenta:</b> Servicios Básicos       |   |       |              | <b>Folio:</b> 001       |       |
| <b>Subcuenta:</b> Luz eléctrica        |   |       |              | <b>Código:</b> 5.1.5.02 |       |
| Fecha                                  | Detalle   | Ref.  | Debe         | Haber                   | Saldo |
| 31/01/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 5/22  | 12,15        |                         | 12,15 |
| 28/02/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 8/44  | 11,35        |                         | 23,50 |
| 31/03/2014                             | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 12/68 | 13,60        |                         | 37,10 |
| 31/03/2014                             | p/r cierre de las cuentas de gastos                 | 14/80 |              | 37,10                   | 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                           |   |       | <b>37,10</b> | <b>37,10</b>            |       |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

**Cuenta:** Servicios Básicos

**Folio:** 001

**Subcuenta:** Teléfono

**Código:** 5.1.5.03

| <b>Fecha</b> | <b>Detalle</b>                                      | <b>Ref.</b> | <b>Debe</b>   | <b>Haber</b>  | <b>Saldo</b> |
|--------------|---|-------------|---------------|---------------|--------------|
| 31/01/2014   | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 5/22        | 34,25         |               | 34,25        |
| 28/02/2014   | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 8/44        | 32,60         |               | 66,85        |
| 31/03/2014   | P/r. Pago de Servicios Básicos Agua, Luz y teléfono | 12/68       | 34,80         |               | 101,65       |
| 31/03/2014   | p/r cierre de las cuentas de gastos                 | 14/80       |               | 101,65        | 0,00         |
| <b>TOTAL</b> |   |             | <b>101,65</b> | <b>101,65</b> |              |

**EMPRESA MULTIMPORTACIONES**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

| No.                  | Cuenta                          | SUMAS           |                 | SALDOS          |                 |
|----------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                      |                                 | Debe            | Haber           | Deudor          | Acreedor        |
| 1                    | Caja                            | 18183,10        | 18133,85        | 49,25           |                 |
| 2                    | Bancos                          | 13208,36        | 11662,15        | 1546,21         |                 |
| 3                    | Cuentas por cobrar              | 8132,96         | 3650,00         | 4482,96         |                 |
| 4                    | Inventario de mercaderías       | 18975,80        |                 | 18975,80        |                 |
| 5                    | Sum. materiales de oficina      | 40,00           |                 | 40,00           |                 |
| 6                    | Sum. de aseo y limpieza         | 42,32           |                 | 42,32           |                 |
| 7                    | IVA compras                     | 1500,18         | 1500,18         | 0,00            |                 |
| 8                    | Crédito Tributario              | 949,79          | 746,51          | 203,28          |                 |
| 9                    | Bienes de uso corriente         | 96,00           |                 | 96,00           |                 |
| 10                   | Muebles y enseres               | 2690,00         |                 | 2690,00         |                 |
| 11                   | Equipos de Oficina              | 110,00          |                 | 110,00          |                 |
| 12                   | Equipos de Computación          | 850,00          |                 | 850,00          |                 |
| 13                   | Ap. Ind. al IESS por Pagar      | 220,66          | 300,04          |                 | 79,38           |
| 14                   | Ap. Patr. al IESS por Pagar     | 286,74          | 388,80          |                 | 102,06          |
| 15                   | Provisiones sociales por pagar  | 196,58          | 646,56          |                 | 449,98          |
| 16                   | IVA por pagar                   | 746,51          | 746,51          |                 |                 |
| 17                   | IVA ventas                      | 2203,49         | 2203,49         |                 |                 |
| 18                   | Retención IVA por pagar         | 123,45          | 164,55          |                 | 41,10           |
| 19                   | Retención Fuente I.R. por pagar | 188,52          | 270,15          |                 | 81,63           |
| 20                   | Cuentas por pagar               | 3500,00         | 3500,00         |                 |                 |
| 21                   | Capital                         |                 | 25971,87        |                 | 25971,87        |
| 22                   | Ventas de mercadería            |                 | 18362,57        |                 | 18362,57        |
| 23                   | Intereses Ganados               |                 | 8,36            |                 | 8,36            |
| 24                   | Sueldos y Salarios              | 2520,00         |                 | 2520,00         |                 |
| 25                   | Aporte patronal al IESS         | 306,18          |                 | 306,18          |                 |
| 26                   | Provisiones sociales            | 589,92          |                 | 589,92          |                 |
| 27                   | Arriendos pagados               | 937,50          |                 | 937,50          |                 |
| 28                   | Servicios Basicos               | 217,55          |                 | 217,55          |                 |
| 29                   | Honorarios Profesionales        | 90,00           |                 | 90,00           |                 |
| 30                   | Compras                         | 11349,98        |                 | 11349,98        |                 |
| <b>SUMAS TOTALES</b> |                                 | <b>88255,59</b> | <b>88255,59</b> | <b>45096,95</b> | <b>45096,95</b> |

Loja, 31 de Marzo del 2014

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**EMPRESA MULTIMPORTACIONES"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

| Nº                   | Cuentas                           | SALDOS          |                 | AJUSTES         |                 | S. AJUSTADOS    |                 | E. SIT. ECON. |                | E. SIT. FIN.    |                 |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                      |                                   | D               | A               | DEBE            | HABER           | D               | A               | GASTO         | INGRESO        | A               | P               |
| 1                    | Caja                              | 49,25           |                 |                 |                 | 49,25           |                 |               |                | 49,25           |                 |
| 2                    | Bancos                            | 1546,21         |                 |                 |                 | 1546,21         |                 |               |                | 1546,21         |                 |
| 3                    | Cuentas por cobrar                | 4482,96         |                 |                 |                 | 4482,96         |                 |               |                | 4482,96         |                 |
| 4                    | (-) Provisión cuentas incobrables |                 |                 |                 | 44,83           | -44,83          |                 |               |                | -44,83          |                 |
| 5                    | Inventario de mercaderías         | 18975,80        |                 | 17362,57        | 18975,80        | 17362,57        |                 |               |                | 17362,57        |                 |
| 6                    | Sum. materiales de oficina        | 40,00           |                 |                 | 30,00           | 10,00           |                 |               |                | 10,00           |                 |
| 7                    | Sum. de aseo y limpieza           | 42,32           |                 |                 | 15,00           | 27,32           |                 |               |                | 27,32           |                 |
| 8                    | Crédito Tributario                | 203,28          |                 |                 |                 | 203,28          |                 |               |                | 203,28          |                 |
| 9                    | Bienes de uso corriente           | 96,00           |                 |                 |                 | 96,00           |                 |               |                | 96,00           |                 |
| 10                   | Muebles y enseres                 | 2690,00         |                 |                 |                 | 2690,00         |                 |               |                | 2690,00         |                 |
| 11                   | (-) Depr. Ac. Muebles y enseres   |                 |                 |                 | 60,53           | -60,53          |                 |               |                | -60,53          |                 |
| 12                   | Equipos de Oficina                | 110,00          |                 |                 |                 | 110,00          |                 |               |                | 110,00          |                 |
| 13                   | (-) Depr. Ac. equipos de oficina  |                 |                 |                 | 2,49            | -2,49           |                 |               |                | -2,49           |                 |
| 14                   | Equipos de Computación            | 850,00          |                 |                 |                 | 850,00          |                 |               |                | 850,00          |                 |
| 15                   | (-) Depr. Ac. Eq. de Computación  |                 |                 |                 | 47,46           | -47,46          |                 |               |                | -47,46          |                 |
| 16                   | Ap. Ind. al IESS por Pagar        |                 | 79,38           |                 |                 |                 | 79,38           |               |                |                 | 79,38           |
| 17                   | Ap. Patr. al IESS por Pagar       |                 | 102,06          |                 |                 |                 | 102,06          |               |                |                 | 102,06          |
| 18                   | Provisiones sociales por pagar    |                 | 449,98          |                 |                 |                 | 449,98          |               |                |                 | 449,98          |
| 19                   | Retención IVA por pagar           |                 | 41,10           |                 |                 |                 | 41,10           |               |                |                 | 41,10           |
| 20                   | Retención Fuente I.R. por pagar   |                 | 81,63           |                 |                 |                 | 81,63           |               |                |                 | 81,63           |
| 21                   | Capital                           |                 | 25971,87        |                 |                 |                 | 25971,87        |               |                |                 | 25971,87        |
| 22                   | Ventas de mercadería              |                 | 18362,57        | 18362,57        |                 |                 |                 |               |                |                 |                 |
| 23                   | Utilidad bruta en ventas          |                 |                 |                 | 5399,36         |                 | 5399,36         |               | 5399,36        |                 |                 |
| 24                   | Intereses Ganados                 |                 | 8,36            |                 |                 |                 | 8,36            |               | 8,36           |                 |                 |
| <b>SUMAN Y PASAN</b> |                                   | <b>29085,82</b> | <b>45096,95</b> | <b>35725,14</b> | <b>24575,47</b> | <b>27272,28</b> | <b>32133,74</b> |               | <b>5407,72</b> | <b>27272,28</b> | <b>26726,02</b> |

**EMPRESA MULTIMPORTACIONES"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

| Nº | Cuentas                       | SALDOS          |                 | AJUSTES         |                 | S. AJUSTADOS    |                 | E. SIT. ECON.  |                | E. SIT. FIN.    |                 |
|----|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
|    |                               | D               | A               | DEBE            | HABER           | D               | A               | GASTO          | INGRESO        | A               | P               |
|    | <b>VIENEN</b>                 | <b>29085,82</b> | <b>45096,95</b> | <b>35725,14</b> | <b>24575,47</b> | <b>27272,28</b> | <b>32133,74</b> | <b>0</b>       | <b>5407,72</b> | <b>27272,28</b> | <b>26726,02</b> |
| 25 | Sueldos y Salarios            | 2520,00         |                 |                 |                 | 2520,00         |                 | 2520,00        |                |                 |                 |
| 26 | Aporte patronal               | 306,18          |                 |                 |                 | 306,18          |                 | 306,18         |                |                 |                 |
| 27 | Beneficios sociales           | 589,92          |                 |                 |                 | 589,92          |                 | 589,92         |                |                 |                 |
| 28 | Arriendos pagados             | 937,50          |                 |                 |                 | 937,50          |                 | 937,50         |                |                 |                 |
| 29 | Servicios Basicos             | 217,55          |                 |                 |                 | 217,55          |                 | 217,55         |                |                 |                 |
| 30 | Honorarios Profesionales      | 90,00           |                 |                 |                 | 90,00           |                 | 90,00          |                |                 |                 |
| 31 | Gastos Sum. Mat.de Oficina    |                 |                 | 30,00           |                 | 30,00           |                 | 30,00          |                |                 |                 |
| 32 | Gastos Sum. de Aseo y Limp.   |                 |                 | 15,00           |                 | 15,00           |                 | 15,00          |                |                 |                 |
| 33 | Cuentas incobrables           |                 |                 | 44,83           |                 | 44,83           |                 | 44,83          |                |                 |                 |
| 34 | Depr. de muebles y Enseres    |                 |                 | 60,53           |                 | 60,53           |                 | 60,53          |                |                 |                 |
| 35 | Depr. de equipos de Oficina   |                 |                 | 2,49            |                 | 2,49            |                 | 2,49           |                |                 |                 |
| 36 | Depr. de equipos de Comp.     |                 |                 | 47,46           |                 | 47,46           |                 | 47,46          |                |                 |                 |
| 37 | Costo de ventas               |                 |                 | 30325,78        | 30325,78        |                 |                 |                |                |                 |                 |
| 38 | Compras                       | 11349,98        |                 |                 | 11349,98        |                 |                 |                |                |                 |                 |
|    | <b>SUMAN TOTALES</b>          | <b>45096,95</b> | <b>45096,95</b> | <b>66251,23</b> | <b>66251,23</b> | <b>32133,74</b> | <b>32133,74</b> | <b>4861,46</b> | <b>5407,72</b> | <b>27272,28</b> | <b>26726,02</b> |
|    | <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b> |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 546,26         |                |                 | 546,26          |
|    | <b>SUMAN IGUALES</b>          | <b>45096,95</b> | <b>45096,95</b> | <b>66251,23</b> | <b>66251,23</b> | <b>32133,74</b> | <b>32133,74</b> | <b>5407,72</b> | <b>5407,72</b> | <b>27272,28</b> | <b>27272,28</b> |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 31 Marzo de 2014**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

**4 INGRESOS**

|  |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| <b>4.1. INGRESOS OPERACIONALES</b>     |                  |                 |
| 4.1.1 Venta de mercaderías             | 18362,57         |                 |
| 5.2.1 (-)Costo de ventas               | <u>12.963,21</u> |                 |
| 4.1.2 Utilidad bruta en ventas         |                  | <u>5.399,36</u> |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>    |                  | <b>5.399,36</b> |
| <b>4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES</b>   |                  |                 |
| 4.2.1 Intereses Ganados                |                  | <u>8,36</u>     |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b> |                  | <b>8,36</b>     |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                  |                  | <b>5.407,72</b> |

**5 GASTOS**

|  |         |                             |
|--|---------|-----------------------------|
| <b>5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>    |         |                             |
|  |         | <u>4861,46</u>              |
| 5.1.1 Sueldos y Salarios               | 2520,00 |                             |
| 5.1.2 Aporte patronal                  | 306,18  |                             |
| 5.1.3 Provisiones sociales             | 589,92  |                             |
| 5.1.4 Arriendos pagados                | 937,50  |                             |
| 5.1.5 Servicios Basicos                | 217,55  |                             |
| 5.1.6 Honorarios Profesionales         | 90,00   |                             |
| 5.1.9 Gastos Sum. Mat.de Oficina       | 30,00   |                             |
| 5.1.10 Gastos Sum. de Aseo y Limp.     | 15,00   |                             |
| 5.1.11 Cuentas incobrables             | 44,83   |                             |
| 5.1.12 Depr. de muebles y Enseres      | 60,53   |                             |
| 5.1.13 Depr. de equipos de Oficina     | 2,49    |                             |
| 5.1.14 Depr. de equipos de Comp.       | 47,46   |                             |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                    |         | <u><b>4861,46</b></u>       |
| <b>UTILIDAD PRESENTE DEL EJERCICIO</b> |         | <u><u><b>546,26</b></u></u> |

Loja, 31 de marzo del 2014

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2013**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

|            |                                     |           |                         |
|------------|-------------------------------------|-----------|-------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ACTIVO</b>                       |           |                         |
| <b>1.1</b> | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |           |                         |
| 1.1.1      | Caja                                | 49,25     |                         |
| 1.1.2      | Bancos                              | 1546,21   |                         |
| 1.1.3      | Cuentas por cobrar                  | 4.482,96  |                         |
| 1.1.3.01   | (-) Provision cuentas incobrables   | -44,83    |                         |
| 1.1.4      | Inventario mercaderías              | 17.362,57 |                         |
| 1.1.5      | Suministro Materiales de oficina    | 10,00     |                         |
| 1.1.6      | Suministro de Aseo y Limpieza       | 27,32     |                         |
| 1.1.8      | Crédito Tributario                  | 203,28    |                         |
| 1.1.9      | Bienes de uso corriente             | 96,00     |                         |
|            | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       |           | <u>23.732,76</u>        |
| <b>1.2</b> | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |           |                         |
| 1.2.1      | Propiedad planta y equipo           | 3.539,52  |                         |
| 1.2.1.01   | Muebles y enseres                   | 2.690,00  |                         |
| 1.2.1.02   | (-) Dep.Acum. Muebles y Enseres     | -60,53    |                         |
| 1.2.1.03   | Equipo de oficina                   | 110,00    |                         |
| 1.2.1.04   | (-)Dep.Acum Equipo de Oficina       | -2,49     |                         |
| 1.2.1.05   | Equipo de computación               | 850       |                         |
| 1.2.1.06   | (-) Dep. Acum. Equipó de Comp.      | -47,46    |                         |
|            | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>    |           | 3.539,52                |
|            | <b>TOTAL ACTIVO</b>                 |           | <u><b>27.272,28</b></u> |
| <b>2</b>   | <b>PASIVO</b>                       |           |                         |
| <b>2.1</b> | <b>PASIVO CORRIENTE</b>             |           |                         |
| 2.1.2      | Aporte Individual al IESS por Pagar | 79,38     |                         |
| 2.1.3      | Aporte Patronal al IESS por Pagar   | 102,06    |                         |
| 2.1.4      | Provisiones sociales por pagar      | 449,98    |                         |
| 2.1.7      | Retención IVA por pagar             | 41,10     |                         |
| 2.1.8      | Retención Fuente I.R. por pagar     | 81,63     |                         |
|            | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>       |           | 754,15                  |
|            | <b>TOTAL PASIVO</b>                 |           | <u>754,15</u>           |
| <b>3</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                   |           |                         |
| 3.1        | Capital                             | 25.971,87 |                         |
| <b>3.2</b> | <b>RESULTADOS</b>                   |           |                         |
| 3.2.1      | Utilidad del Ejercicio              | 546,26    |                         |
|            | <b>TOTAL RESULTADOS</b>             |           |                         |
|            | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             |           | <u>26.518,13</u>        |
|            | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>    |           | <u><b>27.272,28</b></u> |

Loja, 31 de marzo del 2014

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ESTADO DE FLUJO EN EL EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD\$**

**1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION**

**ENTRADAS**

|                       |          |                 |
|-----------------------|----------|-----------------|
| Venta de mercaderías  | 14433,10 |                 |
| Cobro a clientes      | 3650,00  |                 |
| Otros ingresos        | 8,36     |                 |
| <b>TOTAL ENTRADAS</b> |          | <b>18091,46</b> |

**SALIDAS**

|                                  |          |                 |
|----------------------------------|----------|-----------------|
| Compra de mercadería             | 12623,26 |                 |
| Pago a proveedores               | 3500,00  |                 |
| Pago sueldos y salarios          | 2283,54  |                 |
| Pago Aportes al IESS             | 507,40   |                 |
| Pago prov. Sociales              | 196,58   |                 |
| Pago de arriendo                 | 862,50   |                 |
| Pago de Servicios Básicos        | 229,75   |                 |
| Pago de Honorarios Profesionales | 81,00    |                 |
| Pago de Impuestos                | 311,97   |                 |
| <b>TOTAL SALIDAS</b>             |          | <b>20596,00</b> |

**Efectivo Neto por Actividades de Operación** **-2504,54**

**2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION** **0,00**

**Efectivo Neto por Actividades de Inversion** **0,00**

**3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACT. DE FINANCIAMIENTO** **0,00**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | -2504,54              |
| SALDO INICIO DEL PERIODO                        | 4100,00               |
| <b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>                  | <b><u>1595,46</u></b> |

Loja, 31 de marzo del 2014

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**APLICACIÓN DE INDICADORES**

**INDICADORES DE LIQUIDEZ**

**Razón Corriente**

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Razón Corriente =</b> | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |
|--------------------------|---|

| <b>Razón Corriente</b> |                            |
|------------------------|----------------------------|
| <b>RC =</b>            | $\frac{23.732.76}{754.15}$ |
| <b>RC =</b>            | 31.47 dólares              |

**Interpretación:** La empresa Multimportaciones presenta una razón corriente de 31.47 dólares por cada dólar que se debe a corto plazo y en relación al estándar que es de 1.5 sobrepasa el estándar establecido, lo que visualiza la sobre liquidez que posee debido a que la empresa no cuenta con préstamos adquiridos a corto plazo para realizar sus actividades ya que posee un alto valor en los inventarios.

**Prueba Acida**

|                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>Prueba Acida =</b> | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |
|-----------------------|---|

| Prueba Acida |  |
|--------------|--|
| PA =         | $\frac{23.732.76 - 17.362,57}{754.15}$ |
| PA =         | 8.45 dólares                           |

**Interpretación:** La empresa dispone de 8.45 dólares para poder cubrir cada dólar que se adeuda a corto plazo sin depender de las ventas de su mercadería y en relación a los estándares financieros es mayor aunque no es favorable debido a que las cuentas por cobrar son mayores que el efectivo disponible para cubrir sus deudas a corto plazo.

### Capital de Trabajo

|   |
|---|
| <b>Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente</b> |
|---|

| Capital de Trabajo |                   |
|--------------------|-------------------|
| CT =               | 23.732.76– 754.15 |
| CT =               | 22978.61          |

**Interpretación:** El índice de trabajo nos indica que la empresa posee suficiente capital de trabajo para continuar con sus operaciones y poder cubrir sus gastos corrientes o realizar cualquier inversión planificada por la administración. Su capital de trabajo es relativamente alto debido a que sus deudas con terceros son muy bajas por que la mayoría de sus compras las realiza al contado para aprovechar la oferta que ofrecen los proveedores.

## INDICADORES DE ACTIVIDAD

### Rotación de Inventarios.

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| <b>Rotación de inventarios=</b> | $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$ |
|---------------------------------|---|

| <b>Rotación de Inventarios</b> |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
|                                | 30325.78                 |
| <b>RI =</b>                    | $\frac{\quad}{18169.19}$ |
| <b>RI =</b>                    | 1.67 veces               |

**Interpretación:** La rotación de inventarios en la empresa Multimportaciones es de 1.67 veces, debido a que el periodo contable realizado no se encuentra dentro de la temporada de mayores venta que tiene la empresa. El propietario debe utilizar métodos que le permita

incrementar sus ventas como las promociones y propagandas ayudándole a generar más utilidades.

### Plazo Promedio de Reposición de Inventarios

$$\text{Plazo Repo. Inv.} = \frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación de Inv.}}$$

| Plazo Promedio de Reposición de Inventarios |               |
|---|---------------|
|   | 360           |
| <b>Plazo PRI =</b>                          | —————<br>1.67 |
| <b>Plazo PRI =</b>                          | 215 veces     |

**Interpretación:** El periodo de permanencia de inventarios en la empresa Multimportaciones corresponde a 215 veces, los mismos que permanecieron en bodega; demostrando la lentitud de que tienen la mercadería para salir a la venta durante este periodo de tiempo.

### INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

#### Endeudamiento total

$$\text{Endeudamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

| <b>Endeudamiento total</b>   |          |
|------------------------------|----------|
|                              | 754.15   |
| <b>Endeudamiento Total =</b> | 27272.28 |
| <b>Endeudamiento total =</b> | 0.03     |

**Interpretación:** De acuerdo a los resultados obtenidos de aplicar la razón de endeudamiento se estableció el 0.03 demostrando que del total de la inversión el 3% ha sido financiado con recursos de terceros,

#### **INDICADOR DE LEVERAGE O APALANCAMIENTO**

$$\text{Leverage o apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

| <b>Leverage o apalancamiento</b>   |             |
|------------------------------------|-------------|
|                                    | 754.15      |
| <b>Leverage o apalancamiento =</b> | 26518.13    |
| <b>Leverage o apalancamiento =</b> | <b>0.03</b> |

**Interpretación:** Una vez realizado el análisis se determina que el patrimonio está comprometido en \$0,03, es decir que por cada dólar del Patrimonio \$0,03 son de terceros, lo que implica que el propietario del Comercial cuenta con el Capital necesario para poder solventar las

deudas a Corto Plazo; lo que es beneficioso para la empresa puesto podrá realizar gestiones para incrementar su patrimonio.

## INDICADORES DE RENTABILIDAD

- **MARGEN NETO DE UTILIDAD**

$$\text{M. neta de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta.}}{\text{Ventas netas.}} * 100\%$$

| Margen neto de utilidad |                           |       |
|-------------------------|---------------------------|-------|
| MNU =                   | $\frac{546.26}{18362.57}$ | * 100 |
| MNU =                   | 2.97 %                    |       |

**Interpretación:** La empresa Multimportaciones genera un 2.97% de Margen Neto de Utilidad debido a las ventas realizadas en este periodo; esto quiere decir que la utilidad neta generada por cada dólar vendido es de 0.03 ctvs. Este índice refleja que la empresa posee una utilidad neta considerable, que le permite cubrir todos sus gastos incurridos en la actividad de la empresa.

### MARGEN DE UTILIDAD BRUTA (MUB):

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

| <b>Margen de Utilidad Bruta</b> |                            |       |
|---------------------------------|----------------------------|-------|
| <b>MUB =</b>                    | $\frac{5399.36}{18362.57}$ | * 100 |
| <b>MUB =</b>                    | 29.4 %                     |       |

**Interpretación:** El margen de utilidad bruta establece que por cada dólar en ventas la empresa obtiene una utilidad bruta de 0.29 centavos, lo que refleja un margen bruto de 29.4% en las ventas totales. Utilidad suficientemente alta que le permite con facilidad cubrir todos sus costos y gastos realizados en ventas.

## **g. DISCUSIÓN**

En la empresa Multimportaciones dedicada a la venta al por menor de artefactos de electrodomésticos en la ciudad de Loja, obligada por el Servicio de Rentas Internas a llevar contabilidad desde este año, se pudo constatar que carece de un inventario de la mercadería actualizado originando un desconocimiento real del stock que se encuentra disponible para la venta impidiendo que el propietario tome ventajas de las oportunidades de compra de mercadería.

La documentación fuente y los registros no se encuentran archivados de una manera ordenada y clasificada debido a que no cuenta con un sistema contable acorde a sus necesidades que le permita mantener sus cuentas claras y ordenadas; las decisiones y sus obligaciones tributarias se basan en datos de registros de ingresos y gastos dificultándole los valores reales, las ventas no eran facturadas en su totalidad, causando el desconocimiento por parte del propietario de la real situación económica y financiera de la empresa para la correcta toma de decisiones

Su propietario desconoce la situación económica y financiera real por la que atravesaba su empresa impidiéndole una acertada toma de decisiones que ayuden con el crecimiento de la misma y por ende al servicio de la colectividad de la ciudad de Loja.



Para solucionar los inconvenientes planteados se realizó la Implantación de la Contabilidad Comercial en la Empresa Multimimportaciones con la elaboración del inventario en base a la mercadería existente, se diseñó un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, el registro de las actividades en el libro Diario, los auxiliares de compra y ventas, mayores, roles de pagos, además se elaboró el balance de comprobación y los respectivos ajustes, los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias. Durante el proceso contable realizado en la empresa Multimimportaciones en el periodo de Enero – Marzo se pudo determinar que inicio sus actividades con un capital de trabajo de 25971,87, contando con una variedad de mercadería lo que le permite satisfacer las necesidades a sus clientes, se obtuvo como resultado una utilidad neta de 546,26 luego de haber descontado los gastos operacionales incurridos en el ejercicio.

Con la ejecución del presente trabajo de tesis se pudo aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad así como también determinar las obligaciones tributarias por concepto del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado que la empresa debe cancelar al Servicio de Rentas Internas durante este periodo. Obteniendo una información clara y oportuna para el manejo de los recursos monetarios y financieros, cumpliendo con todas las obligaciones que exige la Ley.

La aplicación de indicadores financieros permitió establecer la situación económica real de la empresa, determinando de esta manera el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad, información que servirá para que su propietario tome los correctivos necesarios y oportunos para mejorar el rendimiento económico de la entidad.

## **h. CONCLUSIONES**

- 1.** Se realizó la práctica contable dando cumplimiento con principios y Normas Contables vigentes, Leyes y Reglamentos Tributarios los mismos que permitieron a través de los estados financieros conocer la real situación financiera de la empresa y estar al día en el cumplimiento de sus obligaciones.
- 2.** La Empresa Comercial “Multimportaciones” a la fecha de estudio no contaba con un Sistema Contable que le permita la obtención de información económica –financiera, por ello se procedió a la aplicación del sistema de Cuenta Múltiple que servirá para la toma de decisiones.
- 3.** Al no contar con Estados Financieros no podía aplicar indicadores financieros de liquidez, actividad, rentabilidad y endeudamiento por tal razón no podía establecer la operatividad de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros.

## **i. RECOMENDACIONES**

Frente a las conclusiones planteadas se formulan a continuación las siguientes recomendaciones:

- 1.** Al propietario tomar en consideración el sistema contable propuesto en el presente trabajo que facilitará el control y registro adecuado de las transacciones generadas por la empresa, y cumplir a tiempo con las declaraciones y el pago respectivo de los impuestos establecidos por el Servicio de Rentas Internas evitándose la multa respectiva.
- 2.** Al propietario la realización del inventario físico por lo menos una vez al año, tomar en cuenta el Plan y Manual de Cuentas propuesto en el presente trabajo el mismo que le facilitara el manejo y la codificación de la mercadería existente en la empresa; así como la aplicación del Sistema de Control de Inventarios por Cuenta Múltiple lo que permitirá contar con Información Financiera para la toma de decisiones.
- 3.** Al propietario se recomienda que se efectúe en forma periódica la aplicación de indicadores financieros de esta manera se lograra tener una visión real de la estructura financiera del almacén, conocer el

grado de liquidez, de endeudamiento y la rentabilidad que ha obtenido durante un periodo contable..

## j. BIBLIOGRAFÍA

- ❖ BRAVO Valdivieso, Mercedes. 2011 Contabilidad General. Décima Edición. Editorial NUEVODIA, Quito Ecuador,
- ❖ DÍAZ Moreno, Hernando. 2011 Contabilidad General. Tercera Edición
- ❖ ELIZONDO L., Arturo. 2011 Proceso Contable, Tercera Edición, Editorial Thomson Internacional, México.
- ❖ ESPEJO, L. B.(2007). Contabilidad General. Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- ❖ NARANJO SALGUERO, Marcelo. Contabilidad Comercial y de Servicios, Nueva Edición
- ❖ NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD. Presentación de Estados Financieros, Ecuador
- ❖ ORTIZ ANAYA, Héctor. 2011 Análisis Financiero Aplicado. 11ª Edición. Editorial Panamericana. Colombia
- ❖ SARMIENTO Rubén, 2002 Contabilidad General. Quinta Edición. Quito –Ecuador.
- ❖ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2014 Guía tributaria. Ecuador
- ❖ ZAPATA Sánchez, Pedro. 2011 Contabilidad General. Séptima Edición.

## k. ANEXOS

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |       |   |          |            |                 |
|--|-------|---|----------|------------|-----------------|
| INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS        |       |   |          |            |                 |
| AL 31 DE MARZO DEL 2014                |       |   |          |            |                 |
| COD.                                   | CANT. | DETALLE   | V. UNIT. | V. PARCIAL | V. TOTAL        |
| <b>1.1.03</b>                          |       | <b>INVENTARIOS</b>                              |          |            |                 |
| <b>1.1.03.01</b>                       |       | <b>Inventario de Mercaderías</b>                |          |            | <b>17362,57</b> |
|  |       | <b>Colchones</b>                                |          |            | <b>604</b>      |
|  | 0     | Colchón Imperial 27 FRVN 105*27 Chaide & Chaide | 110      | 110        | 0               |
|  | 1     | Colchón Ortopédico prensado normal 135          | 200      | 200        | 200             |
|  | 1     | Colchón Imperial Anti acaro Tradicional         | 140      | 140        | 140             |
|  | 1     | Colchón Imperial 23 FRVN 135*23 Chaide & Chaide | 104      | 104        | 104             |
|  | 1     | Colchón Imperial NFBGAC 135*27 Chaide & Chaide  | 160      | 160        | 160             |
|  |       | <b>Camas</b>                                    |          |            | <b>400</b>      |
|  | 2     | Cama litera family no Ecuamueble                | 200      | 200        | 400             |
|  | 0     | Cama de madera 1 plaza y 1/2                    | 100      | 100        | 0               |
|  |       | <b>Cilindros de gas</b>                         |          |            | <b>108</b>      |
|  | 2     | Cilindros de gas de 15 KILOS                    | 54       | 54         | 108             |
|  |       | <b>Tamaleras</b>                                |          |            | <b>92</b>       |
|  | 1     | Tamalera pequeña                                | 32       | 32         | 32              |
|  | 2     | Tamaleras con tapa de vidrio templado UMCO      | 30       | 30         | 60              |
|  |       | <b>Calderos</b>                                 |          |            | <b>1172,27</b>  |
|  | 2     | Caldero Industrial INDALUM # 32                 | 27       | 27         | 54              |
|  | 1     | Caldero Industrial INDALUM # 50                 | 85       | 85         | 85              |
|  | 1     | Caldero Industrial UMCO # 45                    | 75       | 75         | 75              |
|  | 1     | Caldero Industrial UMCO # 36                    | 44       | 44         | 44              |
|  | 2     | Caldero Recortado UMCO # 32                     | 33       | 33         | 66              |
|  | 2     | Caldero Industrial INDALUM # 45                 | 60       | 60         | 120             |
|  | 2     | Juego de Caldero Recortado 14/20 INDALUM        | 30       | 30         | 60              |
|  | 2     | Juego de Caldero Económico 14/24 INDALUM        | 20       | 20         | 40              |
|  | 3     | Juego de Caldero Recortado 14/24 INDALUM        | 33       | 33         | 99              |
|  | 3     | Juego de Caldero Recortado 16/24 UMCO           | 27       | 27         | 81              |
|  | 4     | Juego de Caldero Ovalado 16/24 UMCO             | 27       | 27         | 108             |
|  | 3     | Juego de Caldero Laminado UMCO                  | 30       | 30         | 90              |
|  | 2     | Juego de Caldero Económico 16/24 UMCO           | 19       | 19         | 38              |
|  | 1     | Caldero recortado UMCO # 36                     | 44       | 44         | 44              |
|  | 1     | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 20   | 25       | 25         | 25              |
|  | 1     | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 24   | 30       | 30         | 30              |

|  |   |   |      |      |             |
|--|---|---|------|------|-------------|
|  | 1 | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 26           | 30   | 30   | 30          |
|  | 1 | Caldero Antiadherente con tapa de vidrio # 28           | 32   | 32   | 32          |
|  | 1 | Caldero Fundido UMCO                                    | 6,77 | 6,77 | 6,77        |
|  | 4 | Caldero Fundido UMCO                                    | 8,5  | 8,5  | 34          |
|  | 1 | Caldero Fundido UMCO                                    | 10,5 | 10,5 | 10,5        |
|  |   | <b>Refrigeradoras</b>                                   |      |      | <b>2520</b> |
|  | 1 | Refrig. Global Steel con refrigerador conv.l 212 litros | 490  | 490  | 490         |
|  | 1 | Refrig.a Global sin escarcha 249 litros blanca          | 510  | 510  | 510         |
|  | 1 | Refrig. Haceb N 220 litros con disp. de agua cromada    | 550  | 550  | 550         |
|  | 0 | Refrig. peq. ELECTROLUX con congelador ERT297EGW        | 590  | 590  | 0           |
|  | 1 | Refrig. INDURAMA RI 580 QZ sin escarcha                 | 970  | 970  | 970         |
|  |   | <b>Congeladores</b>                                     |      |      | <b>805</b>  |
|  | 0 | Congelador vertical Electrolux cromado                  | 570  | 570  | 0           |
|  | 1 | Congelador electrolux                                   | 805  | 805  | 805         |
|  |   | <b>Televidores</b>                                      |      |      | <b>938</b>  |
|  | 1 | TV. DAEWOO DC Ultra Slim 14"                            | 138  | 138  | 138         |
|  | 1 | TV. LED SMART 42"                                       | 800  | 800  | 800         |
|  |   | <b>Micronondas</b>                                      |      |      | <b>555</b>  |
|  | 1 | Micronondas electrolux pequeño                          | 95   | 95   | 95          |
|  | 1 | Microondas electrolux                                   | 175  | 175  | 175         |
|  | 1 | Micronondas pequeño                                     | 85   | 85   | 85          |
|  | 1 | Hielera ECASA   | 200  | 200  | 200         |
|  |   | <b>Cocinas</b>  |      |      | <b>3408</b> |
|  | 0 | Cocina Electrolux con 2 hornas 5 quemadores             | 580  | 580  | 0           |
|  | 1 | Cocina Indurama 6 quemadores                            | 650  | 650  | 650         |
|  | 1 | Cocina Haceb 4 quemadores                               | 445  | 445  | 445         |
|  | 2 | Cocina Eletrolux 4 quem.sin encendido eléctrico         | 169  | 169  | 338         |
|  | 1 | Cocina Eletrolux 4 quem. con encendido eléctrico        | 230  | 230  | 230         |
|  | 6 | Cocina Ecogas 4 quemadores negra                        | 169  | 169  | 1014        |
|  | 1 | Cocina Electrolux 5 quemadores                          | 380  | 380  | 380         |
|  | 0 | Cocina 6 quemadores con encendido eléctrico             | 106  | 106  | 0           |
|  | 1 | Cocina UMCO 2 quemadores                                | 28   | 28   | 28          |
|  | 1 | Cocina Electrogas 2 quemadores                          | 28   | 28   | 28          |
|  | 1 | Cocina empotrable 4 quemadores                          | 150  | 150  | 150         |
|  | 1 | Cocineta Ecogas aluminio sin encendido eléctrico        | 80   | 80   | 80          |
|  | 1 | Cocineta Ecogas Naba sin encendido eléctrico            | 65   | 65   | 65          |
|  |   | <b>Secadoras</b>  |      |      | <b>1196</b> |
|  | 2 | Secadoras WILLPOOR                                      | 598  | 598  | 1196        |
|  |   | <b>Cajoneras</b>  |      |      | <b>170</b>  |
|  | 1 | Cajonera Torplas niñas de 3 cajones                     | 30   | 30   | 30          |



|  |    |  |     |     |             |
|--|----|--|-----|-----|-------------|
|  | 1  | Cajonera Torplas negra de 5 cajones                  | 75  | 75  | 75          |
|  | 1  | Cajonera amarilla de 4 cajones                       | 65  | 65  | 65          |
|  |    | <b>Edredones</b>                                     |     |     | 300         |
|  | 10 | Edredones de poli algodón de 2 1/2 plazas            | 30  | 30  | 300         |
|  |    | <b>Pailas</b>  |     |     | <b>225</b>  |
|  | 1  | Paila INDALUM # 60                                   | 75  | 75  | 75          |
|  | 1  | Paila INDALUM # 38                                   | 40  | 40  | 40          |
|  | 1  | Paila INDALUM # 70                                   | 110 | 110 | 110         |
|  |    | <b>Ollas</b>   |     |     | <b>1153</b> |
|  | 2  | Ollas Clásicas UMCO capacidad 7 litros               | 18  | 18  | 36          |
|  | 1  | Olla INDALUM capacidad 10 litros                     | 20  | 20  | 20          |
|  | 1  | Olla INDALUM #28                                     | 11  | 11  | 11          |
|  | 1  | Olla INDALUM #30                                     | 13  | 13  | 13          |
|  | 1  | Olla INDALUM #32                                     | 17  | 17  | 17          |
|  | 1  | Olla INDALUM #36                                     | 22  | 22  | 22          |
|  | 1  | Olla INDALUM #38                                     | 26  | 26  | 26          |
|  | 1  | Olla INDALUM #40                                     | 28  | 28  | 28          |
|  | 1  | Olla Ovalada INDALUM 14/24                           | 30  | 30  | 30          |
|  | 1  | Olla Ovalada de cocción lenta WESTINGHOUSE           | 60  | 60  | z           |
|  | 0  | Juego de 4 ollas INDALUM # 34, # 36, # 38, # 40      | 110 | 110 | 0           |
|  | 1  | Juego de 3 ollas Bajas UMCO # 16, # 18, # 20         | 35  | 35  | 35          |
|  | 1  | Juego de 3 ollas Bajas UMCO # 14, # 16, # 18         | 30  | 30  | 30          |
|  | 1  | Juego de 5 ollas de Acero inoxidable                 | 200 | 200 | 200         |
|  | 1  | Juego de 4 ollas cuadradas negras Antiadherente UMCO | 140 | 140 | 140         |
|  | 1  | Juego de 4 ollas redondas negras Antiadherente UMCO  | 140 | 140 | 140         |
|  | 1  | Juego de 4 ollas redondas lacre Antiadherente UMCO   | 110 | 110 | 110         |
|  | 1  | Juego de 5 ollas INDALUM                             | 28  | 28  | 28          |
|  | 1  | Juego de ollas INDALUM redondas                      | 35  | 35  | 35          |
|  | 0  | Juego de ollas UMCO endosadas                        | 54  | 54  | 0           |
|  | 0  | Juego de 4 ollas INDALUM                             | 60  | 60  | 0           |
|  | 1  | Juego de ollas INDALUM recortable                    | 20  | 20  | 20          |
|  | 1  | Juego de ollas UMCO económico                        | 18  | 18  | 18          |
|  | 1  | Juego de ollas UMCO redondas de aluminio             | 35  | 35  | 35          |
|  | 1  | Juego de 5 ollas                                     | 26  | 26  | 26          |
|  | 1  | Juego de 5 ollas UMCO                                | 28  | 28  | 28          |
|  | 1  | Juego de ollas de inducción                          | 45  | 45  | 45          |
|  |    | <b>Ollas de presión</b>                              |     |     | <b>996</b>  |
|  | 7  | Ollas de presión Anonizadas de 4 litros UMCO         | 39  | 39  | 273         |
|  | 2  | Ollas de presión de 3 litros                         | 38  | 38  | 76          |

|  |   |   |     |     |            |
|--|---|---|-----|-----|------------|
|  | 2 | Ollas de presión de 6 litros                | 40  | 40  | 80         |
|  | 4 | Ollas de presión de 8 litros                | 45  | 45  | 180        |
|  | 2 | Ollas de presión de 10 litros               | 58  | 58  | 116        |
|  | 5 | Ollas de presión de 4 litros UMCO           | 35  | 35  | 175        |
|  | 1 | Ollas de presión UMCO                       | 58  | 58  | 58         |
|  | 1 | Ollas de presión INDALUM                    | 38  | 38  | 38         |
|  |   | <b>Ollas arroceras</b>                      |     |     | <b>259</b> |
|  | 1 | Olla Arrocera UMCO                          | 24  | 24  | 24         |
|  | 2 | Ollas Arrocera ELTACHI 1,8 litros           | 26  | 26  | 52         |
|  | 1 | Ollas Arrocera UMCO                         | 28  | 28  | 28         |
|  | 1 | Ollas Arrocera OSTER                        | 45  | 45  | 45         |
|  | 1 | Ollas Arrocera OSTER                        | 55  | 55  | 55         |
|  | 1 | Ollas Arrocera UMCO                         | 55  | 55  | 55         |
|  |   | <b>Vajillas</b>                             |     |     | <b>135</b> |
|  | 3 | Juegos Vajillas Únicas ANDINA 20 piezas     | 25  | 25  | 75         |
|  | 2 | Juegos Vajillas Habitual 16 piezas          | 30  | 30  | 60         |
|  |   | <b>Batidoras</b>                            |     |     | <b>217</b> |
|  | 2 | Batidora de mano OSTER 10 velocidades       | 65  | 65  | 130        |
|  | 1 | Batidora con pedestal UMCO                  | 36  | 36  | 36         |
|  | 1 | Batidora SUNNBEAM de mano                   | 15  | 15  | 15         |
|  | 1 | Batidora UMCO                               | 36  | 36  | 36         |
|  |   | <b>Licadoras</b>                            |     |     | <b>443</b> |
|  | 1 | Licadora con asistente de cocina ELECTROLUX | 120 | 120 | 120        |
|  | 1 | Licadoras ELECTROLUX 2 velocidades          | 90  | 90  | 90         |
|  | 1 | Licadora BLACK DECKES 5 velocidades         | 62  | 62  | 62         |
|  | 2 | Licadora ELECTROLUX Negra                   | 60  | 60  | 120        |
|  | 1 | Licadora ELECTROLUX Blanca                  | 51  | 51  | 51         |
|  |   | <b>Tostadoras</b>                           |     |     | <b>140</b> |
|  | 3 | Tostadoras ZANUSSI                          | 21  | 21  | 63         |
|  | 2 | Tostadora ELECTROLUX                        | 28  | 28  | 56         |
|  | 1 | Tostadora UMCO                              | 21  | 21  | 21         |
|  |   | <b>Extractor</b>                            |     |     | <b>204</b> |
|  | 1 | Extractor cítrico OSTER                     | 60  | 60  | 60         |
|  | 1 | Extractor blanco OSTER                      | 44  | 44  | 44         |
|  | 1 | Extractor OSTER                             | 100 | 100 | 100        |
|  |   | <b>Cafeteras</b>                            |     |     | <b>255</b> |
|  | 1 | Cafetera de 4,6 cupos UMCO                  | 30  | 30  | 30         |
|  | 3 | Cafetera ELECTROLUX                         | 35  | 35  | 105        |
|  | 4 | Cafetera ELECTROLUX                         | 30  | 30  | 120        |
|  |   | <b>Sanducheras</b>                          |     |     | <b>118</b> |
|  | 0 | Sanduchera blanca                           | 21  | 21  | 0          |

|  |   |                                 |      |      |              |
|--|---|---------------------------------|------|------|--------------|
|  | 1 | Sanduchera negra de 2           | 26   | 26   | 26           |
|  | 2 | Sanduchera negra de 4           | 46   | 46   | 92           |
|  |   | <b>Planchas</b>                 |      |      | <b>58</b>    |
|  | 2 | Plancha a vapor OSTER           | 29   | 29   | 58           |
|  |   | <b>Jarras</b>                   |      |      | <b>74,8</b>  |
|  | 1 | Jarra Cafetera acero inoxidable | 21   | 21   | 21           |
|  | 1 | Jarra UMCO                      | 14,6 | 14,6 | 14,6         |
|  | 2 | Jarra UMCO                      | 19,6 | 19,6 | 39,2         |
|  |   | <b>Cantinflora</b>              |      |      | <b>16</b>    |
|  | 1 | Cantinflora UMCO                | 16   | 16   | 16           |
|  |   | <b>Sartenes</b>                 |      |      | <b>389,5</b> |
|  | 2 | Sartén de teflón                | 45   | 45   | 90           |
|  | 2 | Sartén de teflón                | 13   | 13   | 26           |
|  | 1 | Sartén eléctrico rectangular    | 55   | 55   | 55           |
|  | 1 | Sartén Industrial UMCO          | 14   | 14   | 14           |
|  | 2 | Sartén Industrial UMCO          | 28   | 28   | 56           |
|  | 1 | Sartén de inducción UMCO        | 14   | 14   | 14           |
|  | 1 | Sartén de inducción UMCO        | 11,5 | 11,5 | 11,5         |
|  | 2 | Sartén UMCO                     | 16,5 | 16,5 | 33           |
|  | 1 | Sartén UMCO                     | 14   | 14   | 14           |
|  | 2 | Sartén UMCO                     | 10   | 10   | 20           |
|  | 0 | Sartén UMCO                     | 8    | 8    | 0            |
|  | 0 | Sartén UMCO rojo                | 13   | 13   | 0            |
|  | 1 | Sartén UMCO rojo                | 15   | 15   | 15           |
|  | 2 | Sartén UMCO café                | 13   | 13   | 26           |
|  | 1 | Sartén UMCO café                | 15   | 15   | 15           |
|  |   | <b>Dispensador</b>              |      |      | <b>315</b>   |
|  | 1 | Dispensador de agua ELECTROLUX  | 250  | 250  | 250          |
|  | 1 | Dispensador de agua UMCO        | 65   | 65   | 65           |
|  |   | <b>Asador</b>                   |      |      | <b>44</b>    |
|  | 1 | Asadora UMCO                    | 44   | 44   | 44           |
|  |   | <b>Freidora</b>                 |      |      | <b>52</b>    |
|  | 1 | Freidora de papas peq. HACEB    | 52   | 52   | 52           |

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**LIBRO BANCOS**

**PERIODO:** Enero - Marzo

| <b>Fecha</b> | <b>Detalle</b>                              | <b>Debe</b>     | <b>Haber</b>    | <b>Saldo</b> |
|--------------|---|-----------------|-----------------|--------------|
| 01/01/2014   | p/ r Estado de situación inicial            | 3500            |                 | 3500         |
| 02/01/2014   | P/r. deposito en la cta. de ahorro          | 500             |                 | 4000,00      |
| 04/01/2014   | P/r. retiro para pago a proveedores         |                 | 265,18          | 3734,82      |
| 10/01/2014   | P/r. retiro para pago a proveedores         |                 | 1500,00         | 2234,82      |
| 21/01/2014   | P/r. retiro para pago a proveedores         |                 | 1500.00         | 734,82       |
| 31/01/2014   | P/r. Acreditación de Intereses              | 1.22            |                 | 736.04       |
| 03/02/2014   | P/r. deposito en la cta. de ahorro          | 2000            |                 | 2736.04      |
| 06/02/2014   | P/r. retiro para pago a proveedores         |                 | 2000.00         | 736.04       |
| 07/02/2014   | P/r deposito por cobro de deudas pendientes | 2000            |                 | 2736.04      |
| 14/02/2014   | P/r. deposito en la cta. de ahorro          | 500             |                 | 3236.04      |
| 17/02/2014   | P/r. retiro para pago a proveedores         |                 | 1992,05         | 1243.99      |
| 24/02/2014   | P/r. depósito en la cuenta                  | 1500            |                 | 2743.99      |
| 28/02/2014   | P/r. Acreditación de Intereses              | 4.57            |                 | 2748.56      |
| 03/03/2014   | P/r. deposito en la cuenta                  | 1300            |                 | 4048,56      |
| 14/03/2014   | P/r. deposito en la cuenta                  | 1000            |                 | 5048,56      |
| 21/03/2014   | P/r. deposito en la cuenta                  | 900             |                 | 5948,56      |
| 31/03/2014   | P/r. retiro para pago a proveedores         |                 | 4404,92         | 1543,64      |
| 31/03/2014   | P/r. Acreditación de Intereses              | 2.57            |                 | 1546,21      |
|              | <b>TOTAL</b>                                | <b>13208.36</b> | <b>11662,15</b> |              |

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                   |               |             |                        |               |              |
|--|---------|-------------------|---------------|-------------|------------------------|---------------|--------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 1                 |         |                   |               |             |                        |               |              |
| DEL 02 AL 05 DE ENERO                  |         |                   |               |             |                        |               |              |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE           | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET. FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|  |         |                   | CONTADO       | CREDITO     |                        |               |              |
| 02-ene-14                              | 938     | Edison Camacho    | 202,00        | 0,00        | 0,00                   | 180,36        | 21,64        |
| 02-ene-14                              | 939     | Flora Medina      | 50,00         | 0,00        | 0,00                   | 44,64         | 5,36         |
| 02-ene-14                              | 940     | Carlos Cstillo    | 30,00         | 0,00        | 0,00                   | 26,79         | 3,21         |
| 02-ene-14                              | 941     | Maricela Riofrío  | 20,00         | 0,00        | 0,00                   | 17,86         | 2,14         |
| 03-ene-14                              | 942     | Rebeca Sarango    | 40,00         | 0,00        | 0,00                   | 35,71         | 4,29         |
| 03-ene-14                              | 943     | Consumidor final  | 30,00         | 0,00        | 0,00                   | 26,79         | 3,21         |
| 03-ene-14                              | 944     | Blanca Carrion    | 100,00        | 0,00        | 0,00                   | 89,29         | 10,71        |
| 05-ene-14                              | 945     | Wilfrido Castillo | 41,00         | 0,00        | 0,00                   | 36,61         | 4,39         |
| 05-ene-14                              | 946     | Gladys Diaz       | 49,00         | 0,00        | 0,00                   | 43,75         | 5,25         |
|  |         | <b>TOTAL</b>      | <b>562,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>501,79</b> | <b>60,21</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**AUXILIAR DE VENTAS # 2**  
**DEL 06 AL 12 DE ENERO**

| FECHA     | FACTURA | CLIENTE          | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%    |
|-----------|---------|------------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|---------------|
|           |         |                  | CONTADO       | CREDITO     |                       |               |               |
| 06-ene-14 | 947     | Emilio Miranda   | 52,00         | 0,00        | 0,00                  | 46,43         | 5,57          |
| 06-ene-14 | 948     | Olga Rusell      | 25,00         | 0,00        | 0,00                  | 22,32         | 2,68          |
| 06-ene-14 | 949     | Sandra Chamba    | 85,00         | 0,00        | 0,00                  | 75,89         | 9,11          |
| 07-ene-14 | 950     | Mariana Leon     | 40,00         | 0,00        | 0,00                  | 35,71         | 4,29          |
| 07-ene-14 | 951     | Victor Orbeg     | 52,00         | 0,00        | 0,00                  | 46,43         | 5,57          |
| 07-ene-14 | 952     | Anulada          | 0,00          | 0,00        | 0,00                  | 0,00          | 0,00          |
| 08-ene-14 | 953     | Ivonne Rodriguez | 68,00         | 0,00        | 0,00                  | 60,71         | 7,29          |
| 08-ene-14 | 954     | Luis Vasquez     | 14,00         | 0,00        | 0,00                  | 12,50         | 1,50          |
| 08-ene-14 | 955     | Cesar Gonzalez   | 98,00         | 0,00        | 0,00                  | 87,50         | 10,50         |
| 11-ene-14 | 956     | Carmen Ludeña    | 50,00         | 0,00        | 0,00                  | 44,64         | 5,36          |
| 11-ene-14 | 956     | anulada          | 0,00          | 0,00        | 0,00                  | 0,00          | 0,00          |
| 11-ene-14 | 956     | Consumidor final | 50,00         | 0,00        | 0,00                  | 44,64         | 5,36          |
| 11-ene-14 | 956     | Anulada          | 0,00          | 0,00        | 0,00                  | 0,00          | 0,00          |
| 11-ene-14 | 960     | Angel Vera       | 55,00         | 0,00        | 0,00                  | 49,11         | 5,89          |
| 11-ene-14 | 961     | Amalia Cuenca    | 200,00        | 0,00        | 0,00                  | 178,57        | 21,43         |
| 12-ene-14 | 962     | Rosa Guaman      | 100,00        | 0,00        | 0,00                  | 89,29         | 10,71         |
| 12-ene-14 | 963     | Carmen Lojan     | 90,00         | 0,00        | 0,00                  | 80,36         | 9,64          |
|           |         | <b>TOTAL</b>     | <b>979,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>874,11</b> | <b>104,89</b> |

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                |               |               |                       |                 |               |
|--|---------|----------------|---------------|---------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 3                 |         |                |               |               |                       |                 |               |
| DEL 13 AL 19 DE ENERO                  |         |                |               |               |                       |                 |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE        | FORMA DE PAGO |               | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|  |         |                | CONTADO       | CREDITO       |                       |                 |               |
| 13-ene-14                              | 964     | Rodrigo Leon   | 0,00          | 950,00        | 0,00                  | 848,21          | 101,79        |
| 13-ene-14                              | 965     | Mina jaramillo | 169,00        | 0,00          | 0,00                  | 150,89          | 18,11         |
| 15-ene-00                              | 968     | David Coronel  | 50,00         | 0,00          | 0,00                  | 44,64           | 5,36          |
| 15-ene-00                              | 969     | Jose Caraguay  | 32,00         | 0,00          | 0,00                  | 28,57           | 3,43          |
| 17-ene-00                              | 974     | Melgar Salinas | 35,00         | 0,00          | 0,00                  | 31,25           | 3,75          |
| 18-ene-00                              | 975     | Juan Valverde  | 100,00        | 0,00          | 0,00                  | 89,29           | 10,71         |
| 18-ene-00                              | 976     | Mery Condoy    | 44,00         | 0,00          | 0,00                  | 39,29           | 4,71          |
| 18-ene-00                              | 977     | Angel Cabrera  | 50,00         | 0,00          | 0,00                  | 44,64           | 5,36          |
|  |         | <b>TOTAL</b>   | <b>480,00</b> | <b>950,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>1.276,79</b> | <b>153,21</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                  |                 |               |                       |                 |               |
|--|---------|------------------|-----------------|---------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 4                 |         |                  |                 |               |                       |                 |               |
| DEL 20 AL 26 DE ENERO                  |         |                  |                 |               |                       |                 |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE          | FORMA DE PAGO   |               | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|  |         |                  | CONTADO         | CREDITO       |                       |                 |               |
| 20-ene-00                              | 979     | Eliza Poma       | 43,00           | 0,00          | 0,00                  | 38,39           | 4,61          |
| 21-ene-00                              | 981     | Rodrigo Leon     | 950,00          | 0,00          | 0,00                  | 848,21          | 101,79        |
| 21-ene-00                              | 982     | Jennifer Sanchez | 0,00            | 450,00        | 0,00                  | 401,79          | 48,21         |
| 22-ene-00                              | 983     | Karina Salazar   | 96,00           | 0,00          | 0,00                  | 85,71           | 10,29         |
| 22-ene-00                              | 984     | Maria Gualan     | 100,00          | 0,00          | 0,00                  | 89,29           | 10,71         |
| 23-ene-00                              | 985     | Marilu Rivera    | 104,00          | 0,00          | 0,00                  | 92,86           | 11,14         |
| 24-ene-00                              | 986     | Mriana Salinas   | 228,00          | 0,00          | 0,00                  | 203,57          | 24,43         |
|  |         | <b>TOTAL</b>     | <b>1.521,00</b> | <b>450,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>1.759,82</b> | <b>211,18</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                  |                 |             |                       |                 |               |
|--|---------|------------------|-----------------|-------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 5                 |         |                  |                 |             |                       |                 |               |
| DEL 27 AL 31 DE ENERO                  |         |                  |                 |             |                       |                 |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE          | FORMA DE PAGO   |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|  |         |                  | CONTADO         | CREDITO     |                       |                 |               |
| 27-ene-00                              | 989     | Pablo Guaman     | 465,00          | 0,00        | 0,00                  | 415,18          | 49,82         |
| 27-ene-00                              | 990     | Lilian Sarmiento | 15,00           | 0,00        | 0,00                  | 13,39           | 1,61          |
| 27-ene-00                              | 991     | Manuel Japon     | 102,00          | 0,00        | 0,00                  | 91,07           | 10,93         |
| 27-ene-00                              | 992     | Karla Chumapi    | 100,00          | 0,00        | 0,00                  | 89,29           | 10,71         |
| 27-ene-00                              | 994     | Jose Galvez      | 99,00           | 0,00        | 0,00                  | 88,39           | 10,61         |
| 28-ene-00                              | 995     | Luis Sisalima    | 173,00          | 0,00        | 0,00                  | 154,46          | 18,54         |
| 29-ene-00                              | 996     | Jose Gonzales    | 640,00          | 0,00        | 0,00                  | 571,43          | 68,57         |
| 30-ene-00                              | 997     | Nelly Castillo   | 20,00           | 0,00        | 0,00                  | 17,86           | 2,14          |
| 30-ene-00                              | 998     | Zoila Ordoñez    | 35,00           | 0,00        | 0,00                  | 31,25           | 3,75          |
| 31-ene-00                              | 999     | Xavier Rodriguez | 60,00           | 0,00        | 0,00                  | 53,57           | 6,43          |
| 31-ene-00                              | 1000    | Paulo Pindo      | 100,00          | 0,00        | 0,00                  | 89,29           | 10,71         |
| 31-ene-00                              | 1001    | Karina Palta     | 104,00          | 0,00        | 0,00                  | 92,86           | 11,14         |
| 31-ene-00                              | 1002    | Jorge Cañar      | 123,00          | 0,00        | 0,00                  | 109,82          | 13,18         |
|  |         | <b>TOTAL</b>     | <b>2.036,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>1.817,86</b> | <b>218,14</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                |               |             |                       |               |              |
|--|---------|----------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|--------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 6                 |         |                |               |             |                       |               |              |
| DEL 01 AL 02 DE FEBRERO                |         |                |               |             |                       |               |              |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE        | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|  |         |                | CONTADO       | CREDITO     |                       |               |              |
| 01-feb-14                              | 1004    | Edison Camacho | 130,00        | 0,00        | 0,00                  | 116,07        | 13,93        |
| 02-feb-14                              | 1006    | Karen Bravo    | 100,00        | 0,00        | 0,00                  | 89,29         | 10,71        |
|  |         | <b>TOTAL</b>   | <b>230,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>205,36</b> | <b>24,64</b> |

Propietario

Contador



**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**AUXILIAR DE VENTAS # 7**  
**DEL 03 AL 09 DE FEBRERO**

| FECHA     | FACTURA | CLIENTE          | FORMA DE PAGO   |                | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|-----------|---------|------------------|-----------------|----------------|-----------------------|-----------------|---------------|
|           |         |                  | CONTADO         | CREDITO        |                       |                 |               |
| 03-feb-14 | 1009    | Miguel Espinoza  | 25,00           | 0,00           | 0,00                  | 22,32           | 2,68          |
| 03-feb-14 | 1010    | Rosas Ochoa      | 0,00            | 907,96         | 0,00                  | 810,68          | 97,28         |
| 03-feb-14 | 1011    | Marco Moteros    | 120,00          | 0,00           | 0,00                  | 107,14          | 12,86         |
| 04-feb-14 | 1012    | Enma Ochoa       | 80,00           | 0,00           | 0,00                  | 71,43           | 8,57          |
| 04-feb-14 | 1014    | Rodolfo Merino   | 0,00            | 913,00         | 0,00                  | 815,18          | 97,82         |
| 04-feb-14 | 1015    | Pabel Merino     | 175,00          | 0,00           | 0,00                  | 156,25          | 18,75         |
| 05-feb-14 | 1016    | Mnuel Encalada   | 200,00          | 0,00           | 0,00                  | 178,57          | 21,43         |
| 05-feb-14 | 1017    | Consumidor Final | 28,00           | 0,00           | 0,00                  | 25,00           | 3,00          |
| 05-feb-14 | 1018    | Walter Elnathan  | 149,00          | 0,00           | 0,00                  | 133,04          | 15,96         |
| 06-feb-14 | 1019    | Jenny Loor       | 195,00          | 0,00           | 0,00                  | 174,11          | 20,89         |
| 07-feb-14 | 1020    | Consuelo Morales | 70,00           | 0,00           | 0,00                  | 62,50           | 7,50          |
| 07-feb-14 | 1021    | Galo Ayora       | 17,00           | 0,00           | 0,00                  | 15,18           | 1,82          |
| 07-feb-14 | 1022    | Jhon Espinoza    | 60,00           | 0,00           | 0,00                  | 53,57           | 6,43          |
| 07-feb-14 | 1023    | Cristian Herrera | 212,00          | 0,00           | 0,00                  | 189,29          | 22,71         |
| 07-feb-14 | 1025    | Vilma Encalada   | 38,00           | 0,00           | 0,00                  | 33,93           | 4,07          |
|           |         | <b>TOTAL</b>     | <b>1.369,00</b> | <b>1820,96</b> | <b>0,00</b>           | <b>2.848,18</b> | <b>341,78</b> |

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                    |                 |                |                       |                 |               |
|--|---------|--------------------|-----------------|----------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 8                 |         |                    |                 |                |                       |                 |               |
| DEL 10 AL 16 DE FEBRERO                |         |                    |                 |                |                       |                 |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE            | FORMA DE PAGO   |                | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|  |         |                    | CONTADO         | CREDITO        |                       |                 |               |
| 10-feb-14                              | 1026    | Francisco Requelme | 0,00            | 1257,00        | 0,00                  | 1.122,32        | 134,68        |
| 10-feb-14                              | 1027    | Wilfrido Castillo  | 34,00           | 0,00           | 0,00                  | 30,36           | 3,64          |
| 10-feb-14                              | 1028    | Erika Mendoza      | 45,00           | 0,00           | 0,00                  | 40,18           | 4,82          |
| 10-feb-14                              | 1029    | Wiliam Aguilera    | 190,00          | 0,00           | 0,00                  | 169,64          | 20,36         |
| 10-feb-14                              | 1030    | Wiliam Aguilera    | 20,00           | 0,00           | 0,00                  | 17,86           | 2,14          |
| 11-feb-14                              | 1031    | Manuel Calmachi    | 200,00          | 0,00           | 0,00                  | 178,57          | 21,43         |
| 11-feb-14                              | 1032    | Luis Guaman        | 0,00            | 380,00         | 0,00                  | 339,29          | 40,71         |
| 11-feb-14                              | 1033    | Isabel Jimenez     | 40,00           | 0,00           | 0,00                  | 35,71           | 4,29          |
| 11-feb-14                              | 1034    | Luis Chimbo        | 132,00          | 0,00           | 0,00                  | 117,86          | 14,14         |
| 12-feb-14                              | 1035    | Jose Paltan        | 104,00          | 0,00           | 0,00                  | 92,86           | 11,14         |
| 13-feb-14                              | 1036    | Gonzalo Vega       | 90,00           | 0,00           | 0,00                  | 80,36           | 9,64          |
| 13-feb-14                              | 1037    | Gladys Mocha       | 104,00          | 0,00           | 0,00                  | 92,86           | 11,14         |
| 14-feb-14                              | 1038    | Angel Bravo        | 40,00           | 0,00           | 0,00                  | 35,71           | 4,29          |
| 14-feb-14                              | 1039    | Gonzalo Vega       | 49,00           | 0,00           | 0,00                  | 43,75           | 5,25          |
| 14-feb-14                              | 1040    | Angel Feijoo       | 10,00           | 0,00           | 0,00                  | 8,93            | 1,07          |
| 15-feb-14                              | 1041    | Ximena Balcazar    | 208,00          | 0,00           | 0,00                  | 185,71          | 22,29         |
|  |         | <b>TOTAL</b>       | <b>1.266,00</b> | <b>1637,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>2.591,96</b> | <b>311,04</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                  |               |             |                       |               |              |
|--|---------|------------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|--------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 9                 |         |                  |               |             |                       |               |              |
| DEL 17 AL 23 DE FEBRERO                |         |                  |               |             |                       |               |              |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE          | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|  |         |                  | CONTADO       | CREDITO     |                       |               |              |
| 18-feb-14                              | 1042    | Mireya Jiron     | 28,00         | 0,00        | 0,00                  | 25,00         | 3,00         |
| 19-feb-14                              | 1043    | Angel Guailas    | 38,00         | 0,00        | 0,00                  | 33,93         | 4,07         |
| 19-feb-14                              | 1044    | Francisco Vargas | 40,00         | 0,00        | 0,00                  | 35,71         | 4,29         |
| 20-feb-14                              | 1045    | Diego Calderon   | 39,00         | 0,00        | 0,00                  | 34,82         | 4,18         |
| 22-feb-14                              | 1046    | Magno Lapo       | 20,00         | 0,00        | 0,00                  | 17,86         | 2,14         |
|  |         | <b>TOTAL</b>     | <b>165,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>147,32</b> | <b>17,68</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                   |                 |             |                       |               |               |
|--|---------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 10                |         |                   |                 |             |                       |               |               |
| DEL 24 AL 28 DE FEBRERO                |         |                   |                 |             |                       |               |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE           | FORMA DE PAGO   |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%    |
|  |         |                   | CONTADO         | CREDITO     |                       |               |               |
| 24-feb-14                              | 1047    | Rosa Benitez      | 26,00           | 0,00        | 0,00                  | 23,21         | 2,79          |
| 24-feb-14                              | 1048    | Edwin Guaman      | 298,60          | 0,00        | 0,00                  | 266,61        | 31,99         |
| 24-feb-14                              | 1049    | Henry Crespo      | 150,00          | 0,00        | 0,00                  | 133,93        | 16,07         |
| 25-feb-14                              | 1050    | Maximiliano Pardo | 100,00          | 0,00        | 0,00                  | 89,29         | 10,71         |
| 25-feb-14                              | 1051    | Maximiliano Pardo | 180,00          | 0,00        | 0,00                  | 160,71        | 19,29         |
| 26-feb-14                              | 1053    | Johanna Coronel   | 45,00           | 0,00        | 0,00                  | 40,18         | 4,82          |
| 26-feb-14                              | 1054    | Rosario Gualan    | 27,00           | 0,00        | 0,00                  | 24,11         | 2,89          |
| 27-feb-14                              | 1055    | Alba Benitez      | 10,00           | 0,00        | 0,00                  | 8,93          | 1,07          |
| 28-feb-14                              | 1056    | Rosa Santin       | 38,00           | 0,00        | 0,00                  | 33,93         | 4,07          |
| 28-feb-14                              | 1057    | Diego Flores      | 69,00           | 0,00        | 0,00                  | 61,61         | 7,39          |
| 28-feb-14                              | 1058    | Galo Ayora        | 130,00          | 0,00        | 0,00                  | 116,07        | 13,93         |
|  |         | <b>TOTAL</b>      | <b>1.073,60</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>958,57</b> | <b>115,03</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                  |                 |             |                       |                 |               |
|--|---------|------------------|-----------------|-------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 11                |         |                  |                 |             |                       |                 |               |
| DEL 01 AL 02 DE MARZO                  |         |                  |                 |             |                       |                 |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE          | FORMA DE PAGO   |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|  |         |                  | CONTADO         | CREDITO     |                       |                 |               |
| 01-mar-14                              | 1059    | Teresa Hernandez | 545,00          | 0,00        | 0,00                  | 486,61          | 58,39         |
| 01-mar-14                              | 1060    | Piedad Severina  | 98,00           | 0,00        | 0,00                  | 87,50           | 10,50         |
| 01-mar-14                              | 1061    | Rodolfo Merino   | 943,00          | 0,00        | 0,00                  | 841,96          | 101,04        |
|  |         | <b>TOTAL</b>     | <b>1.586,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>1.416,07</b> | <b>169,93</b> |

Propietario

Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                 |               |             |                       |               |              |
|--|---------|-----------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|--------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 12                |         |                 |               |             |                       |               |              |
| DEL 03 AL 09 DE MARZO                  |         |                 |               |             |                       |               |              |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE         | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|  |         |                 | CONTADO       | CREDITO     |                       |               |              |
| 05-mar-14                              | 1062    | Nanci Ochoa     | 50,00         | 0,00        | 0,00                  | 44,64         | 5,36         |
| 05-mar-14                              | 1063    | Nanci Ochoa     | 25,00         | 0,00        | 0,00                  | 22,32         | 2,68         |
| 06-mar-14                              | 1064    | Tatiana Jimenez | 38,00         | 0,00        | 0,00                  | 33,93         | 4,07         |
| 06-mar-14                              | 1065    | Ilda Maza       | 40,00         | 0,00        | 0,00                  | 35,71         | 4,29         |
| 07-mar-14                              | 1066    | Sergio Mena     | 117,00        | 0,00        | 0,00                  | 104,46        | 12,54        |
| 07-mar-14                              | 1067    | Fabiola Celi    | 155,00        | 0,00        | 0,00                  | 138,39        | 16,61        |
| 08-mar-14                              | 1068    | Santiago Ortega | 80,00         | 0,00        | 0,00                  | 71,43         | 8,57         |
| 09-mar-14                              | 1069    | Gilberto Cuenca | 55,00         | 0,00        | 0,00                  | 49,11         | 5,89         |
|  |         | <b>TOTAL</b>    | <b>560,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>500,00</b> | <b>60,00</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                    |               |                |                       |                 |               |
|--|---------|--------------------|---------------|----------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 13                |         |                    |               |                |                       |                 |               |
| DEL 10 AL 16 DE MARZO                  |         |                    |               |                |                       |                 |               |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE            | FORMA DE PAGO |                | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS          | IVA<br>12%    |
|  |         |                    | CONTADO       | CREDITO        |                       |                 |               |
| 10-mar-14                              | 1070    | Susana Prieto      | 104,00        | 0,00           | 0,00                  | 92,86           | 11,14         |
| 11-mar-14                              | 1071    | Edilio Vasquez     | 260,00        | 0,00           | 0,00                  | 232,14          | 27,86         |
| 12-mar-14                              | 1072    | Liliana Cabrera    | 204,00        | 0,00           | 0,00                  | 182,14          | 21,86         |
| 13-mar-14                              | 1073    | Francisco Requelme | 0,00          | 680,00         | 0,00                  | 607,14          | 72,86         |
| 13-mar-14                              | 1074    | Francisco Requelme | 0,00          | 595,00         | 0,00                  | 531,25          | 63,75         |
| 13-mar-14                              | 1075    | Anulada            | 0,00          | 0,00           | 0,00                  | 0,00            | 0,00          |
| 13-mar-14                              | 1076    | Ruth Paladines     | 85,00         | 0,00           | 0,00                  | 75,89           | 9,11          |
| 14-mar-14                              | 1077    | Antonio Bravo      | 120,00        | 0,00           | 0,00                  | 107,14          | 12,86         |
|  |         | <b>TOTAL</b>       | <b>773,00</b> | <b>1275,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>1.828,57</b> | <b>219,43</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                   |               |             |                       |               |              |
|--|---------|-------------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|--------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 14                |         |                   |               |             |                       |               |              |
| DEL 17 AL 23 DE MARZO                  |         |                   |               |             |                       |               |              |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE           | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|  |         |                   | CONTADO       | CREDITO     |                       |               |              |
| 17-mar-14                              | 1078    | Diego Aguilera    | 90,00         | 0,00        | 0,00                  | 80,36         | 9,64         |
| 18-mar-14                              | 1079    | Jose Jimenez      | 45,00         | 0,00        | 0,00                  | 40,18         | 4,82         |
| 18-mar-14                              | 1080    | Andrea Gonzales   | 205,00        | 0,00        | 0,00                  | 183,04        | 21,96        |
| 18-mar-14                              | 1081    | Carmita Viivanco  | 130,00        | 0,00        | 0,00                  | 116,07        | 13,93        |
| 19-mar-14                              | 1082    | Manuel Puyaguari  | 12,00         | 0,00        | 0,00                  | 10,71         | 1,29         |
| 19-mar-14                              | 1083    | Ilda Maza         | 110,00        | 0,00        | 0,00                  | 98,21         | 11,79        |
| 21-mar-14                              | 1084    | Geovanny Guarnizo | 120,00        | 0,00        | 0,00                  | 107,14        | 12,86        |
| 21-mar-14                              | 1085    | Maria Arevalo     | 8,00          | 0,00        | 0,00                  | 7,14          | 0,86         |
| 22-mar-14                              | 1086    | Bolivar Viteri    | 43,00         | 0,00        | 0,00                  | 38,39         | 4,61         |
|  |         | <b>TOTAL</b>      | <b>763,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>681,25</b> | <b>81,75</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                   |               |             |                       |               |              |
|--|---------|-------------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|--------------|
| AUXILIAR DE VENTAS # 15                |         |                   |               |             |                       |               |              |
| DEL 24 AL 31 DE MARZO                  |         |                   |               |             |                       |               |              |
| FECHA                                  | FACTURA | CLIENTE           | FORMA DE PAGO |             | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|  |         |                   | CONTADO       | CREDITO     |                       |               |              |
| 25-mar-14                              | 1087    | Segundo Quizhpe   | 10,00         | 0,00        | 0,00                  | 8,93          | 1,07         |
| 25-mar-14                              | 1088    | Linder Preira     | 100,00        | 0,00        | 0,00                  | 89,29         | 10,71        |
| 25-mar-14                              | 1089    | Linder Preira     | 5,00          | 0,00        | 0,00                  | 4,46          | 0,54         |
| 26-mar-14                              | 1090    | Sonia Pinta       | 104,00        | 0,00        | 0,00                  | 92,86         | 11,14        |
| 26-mar-14                              | 1091    | Yenny Sari        | 12,00         | 0,00        | 0,00                  | 10,71         | 1,29         |
| 26-mar-14                              | 1092    | Melke Cumbicus    | 50,00         | 0,00        | 0,00                  | 44,64         | 5,36         |
| 27-mar-14                              | 1093    | Cesar Cajmarca    | 49,00         | 0,00        | 0,00                  | 43,75         | 5,25         |
| 27-mar-14                              | 1094    | Anulada           | 0,00          | 0,00        | 0,00                  | 0,00          | 0,00         |
| 27-mar-14                              | 1095    | Cesar Cajmarca    | 40,00         | 0,00        | 0,00                  | 35,71         | 4,29         |
| 28-mar-14                              | 1096    | Diana Valdivieso  | 185,00        | 0,00        | 0,00                  | 165,18        | 19,82        |
| 29-mar-14                              | 1097    | Gonzalo Cruz      | 9,50          | 0,00        | 0,00                  | 8,48          | 1,02         |
| 29-mar-14                              | 1098    | Robert Campoverde | 32,00         | 0,00        | 0,00                  | 28,57         | 3,43         |
|  |         | <b>TOTAL</b>      | <b>596,50</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>532,59</b> | <b>63,91</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**AUXILIAR DE VENTAS # 16**  
**DEL 24 AL 31 DE MARZO**

| FECHA     | FACTURA | CLIENTE       | FORMA DE PAGO |         | ANT.<br>RET.FT.<br>1% | VENTAS        | IVA<br>12%   |
|-----------|---------|---------------|---------------|---------|-----------------------|---------------|--------------|
|           |         |               | CONTADO       | CREDITO |                       |               |              |
| 31-mar-14 | 1099    | Luis Diaz     | 13,00         | 0,00    | 0,00                  | 11,61         | 1,39         |
| 31-mar-14 | 1100    | Henry Criollo | 460,00        | 0,00    | 0,00                  | 410,71        | 49,29        |
|           |         | <b>TOTAL</b>  | <b>473,00</b> | 0,00    | 0,00                  | <b>422,32</b> | <b>50,68</b> |

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                                    |                |              |                |               |               |
|--|---------|------------------------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE COMPRAS # 1                |         |                                    |                |              |                |               |               |
| DEL 02 AL 05 DE ENERO DEL 2014         |         |                                    |                |              |                |               |               |
| FECHA                                  | FACTURA | PROVEEDOR                          | COMPRA<br>NETA | IVA<br>12%   | RET.<br>FTE 1% | FORMA DE PAGO |               |
|  |         |                                    |                |              |                | CAJA          | BANCOS        |
| 04-ene-14                              | 465     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 238,90         | 28,67        | 2,39           |               | 265.18        |
|  |         | <b>TOTAL</b>                       | <b>238,90</b>  | <b>28,67</b> | <b>2,39</b>    |               | <b>265.18</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                                    |                |               |                |               |        |
|--|---------|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------|
| AUXILIAR DE COMPRAS # 2                |         |                                    |                |               |                |               |        |
| DEL 06 AL 12 DE ENERO DEL 2014         |         |                                    |                |               |                |               |        |
| FECHA                                  | FACTURA | PROVEEDOR                          | COMPRA<br>NETA | IVA<br>12%    | RET.<br>FTE 1% | FORMA DE PAGO |        |
|  |         |                                    |                |               |                | CAJA          | BANCOS |
| 09-ene-14                              | 467     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 865,05         | 103,81        | 8,65           | 960.24        |        |
|  |         | <b>TOTAL</b>                       | <b>865,08</b>  | <b>103,81</b> | <b>8,65</b>    | <b>960.24</b> |        |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                                    |                 |               |                   |                |        |
|--|---------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|--------|
| AUXILIAR DE COMPRAS # 3                |         |                                    |                 |               |                   |                |        |
| DEL 20 AL 26 DE ENERO DEL 2014         |         |                                    |                 |               |                   |                |        |
| FECHA                                  | FACTURA | PROVEEDOR                          | COMPRA<br>NETA  | IVA<br>12%    | RET.<br>FTE<br>1% | FORMA DE PAGO  |        |
|  |         |                                    |                 |               |                   | CAJA           | BANCOS |
| 21-ene-14                              | 472     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 1032,11         | 123,85        | 10,32             | 1145.64        |        |
|  |         | <b>TOTAL</b>                       | <b>1.032,11</b> | <b>123,85</b> | <b>10,32</b>      | <b>1145.64</b> |        |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                                    |                 |               |                   |                |        |
|--|---------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|--------|
| AUXILIAR DE COMPRAS # 4                |         |                                    |                 |               |                   |                |        |
| DEL 27 AL 31 DE ENERO DEL 2014         |         |                                    |                 |               |                   |                |        |
| FECHA                                  | FACTURA | PROVEEDOR                          | COMPRA<br>NETA  | IVA<br>12%    | RET.<br>FTE<br>1% | FORMA DE PAGO  |        |
|  |         |                                    |                 |               |                   | CAJA           | BANCOS |
| 27-ene-14                              | 501     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 2078,08         | 249,37        | 20,78             | 2306.67        |        |
|  |         | <b>TOTAL</b>                       | <b>2.078,08</b> | <b>249,37</b> | <b>20,78</b>      | <b>2306.67</b> |        |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador



| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |         |                                    |                 |               |                   |               |                |
|--|---------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| AUXILIAR DE COMPRAS # 5                |         |                                    |                 |               |                   |               |                |
| DEL 17 AL 23 DE FEBRERO DEL 2014       |         |                                    |                 |               |                   |               |                |
| FECHA                                  | FACTURA | PROVEEDOR                          | COMPRA<br>NETA  | IVA 12%       | RET.<br>FTE<br>1% | FORMA DE PAGO |                |
|  |         |                                    |                 |               |                   | CAJA          | BANCOS         |
| 17-feb-14                              | 530     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 1794,64         | 215,36        | 17,95             |               | 1992.05        |
|  |         | <b>TOTAL</b>                       | <b>1.794,64</b> | <b>215,36</b> | <b>17,95</b>      |               | <b>1992.05</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

| EMPRESA COMERCIAL "CONFOR TRES" |         |                                    |                 |               |                   |                |                |
|---------------------------------|---------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| AUXILIAR DE COMPRAS # 6         |         |                                    |                 |               |                   |                |                |
| 31 DE MARZO DEL 2014            |         |                                    |                 |               |                   |                |                |
| FECHA                           | FACTURA | PROVEEDOR                          | COMPRA<br>NETA  | IVA 12%       | RET.<br>FTE<br>1% | FORMA DE PAGO  |                |
|                                 |         |                                    |                 |               |                   | CAJA           | BANCOS         |
| 31-mar-14                       | 531     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 1372,78         | 164,73        | 13,73             | 1523.78        |                |
| 31-mar-14                       | 532     | ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA. | 3968,39         | 476,21        | 39,68             |                | 4404.92        |
|                                 |         | <b>TOTAL</b>                       | <b>5.341,17</b> | <b>640,94</b> | <b>53,41</b>      | <b>1523.78</b> | <b>4404.92</b> |

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ROL DE PAGOS**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014**

| N° | NOMBRE            | CARGO       | INGRESOS      | TOTAL<br>INGRESOS | EGRESOS            | TOTAL<br>EGRESOS | LIQUIDO A<br>RECIBIR | FIRMAS |
|----|-------------------|-------------|---------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------|
|    |                   |             | SUELDO        |                   | 9,35%<br>AP. PERS. |                  |                      |        |
| 1  | Mauricio Alvarado | Propietario | \$ 500,00     | \$ 500,00         | 46,75              | \$ 46,75         | \$ 453,25            |        |
| 2  | Jhonatan Aguilar  | Vendedor    | \$ 340,00     | \$ 340,00         | 31,79              | \$ 31,79         | \$ 308,21            |        |
|    | <b>TOTAL</b>      |             | <b>840,00</b> | <b>840,00</b>     | <b>78,54</b>       | <b>78,54</b>     | <b>\$ 761,46</b>     |        |

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**PROVISIONES SOCIALES**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2014**

| N° | NOMBRE            | CARGO       | TOTAL<br>INGRESOS | 12,15%<br>APORTE<br>PATRONAL | FONDO DE<br>RESERVA | XIII<br>SUELDO | XIV<br>SUELDO | TOTAL<br>PROVISIONES |
|----|-------------------|-------------|-------------------|------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------------|
| 1  | Mauricio Alvarado | Propietario | 500               | 60,75                        | 41,65               | 41,67          | 28,33         | 172,40               |
| 2  | Jhonatan Aguilar  | Vendedor    | 340               | 41,31                        | 28,322              | 28,33          | 28,33         | 126,30               |
|    | <b>TOTAL</b>      |             | <b>840,00</b>     | <b>102,06</b>                | <b>69,97</b>        | <b>70,00</b>   | <b>56,67</b>  | <b>298,70</b>        |

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ROL DE PAGOS**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014**

| N° | NOMBRE            | CARGO       | INGRESOS      | TOTAL<br>INGRESOS | EGRESOS            | TOTAL<br>EGRESOS | LIQUIDO A<br>RECIBIR | FIRMAS |
|----|-------------------|-------------|---------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------|
|    |                   |             | SUELDO        |                   | 9,35%<br>AP. PERS. |                  |                      |        |
| 1  | Mauricio Alvarado | Propietario | \$ 500,00     | \$ 500,00         | 46,75              | \$ 46,75         | \$ 453,25            |        |
| 2  | Jhonatan Aguilar  | Vendedor    | \$ 340,00     | \$ 340,00         | 31,79              | \$ 31,79         | \$ 308,21            |        |
|    | <b>TOTAL</b>      |             | <b>840,00</b> | <b>840,00</b>     | <b>78,54</b>       | <b>78,54</b>     | <b>\$ 761,46</b>     |        |

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**PROVISIONES SOCIALES**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2014**

| N° | NOMBRE            | CARGO       | TOTAL<br>INGRESOS | 12,15%<br>APORTE<br>PATRONAL | FONDO DE<br>RESERVA | XIII<br>SUELDO | XIV<br>SUELDO | TOTAL<br>PROVISIONES |
|----|-------------------|-------------|-------------------|------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------------|
| 1  | Mauricio Alvarado | Propietario | 500               | 60,75                        | 41,65               | 41,67          | 28,33         | 172,40               |
| 2  | Jhonatan Aguilar  | Vendedor    | 340               | 41,31                        | 28,322              | 28,33          | 28,33         | 126,30               |
|    | <b>TOTAL</b>      |             | <b>840,00</b>     | <b>102,06</b>                | <b>69,97</b>        | <b>70,00</b>   | <b>56,67</b>  | <b>298,70</b>        |

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**ROL DE PAGOS**  
**CORRESPONDIENTEAL MES DE MARZO DEL 2014**

| N° | NOMBRE            | CARGO       | INGRESOS      | TOTAL<br>INGRESOS | EGRESOS            | TOTAL<br>EGRESOS | LIQUIDO A<br>RECIBIR | FIRMAS |
|----|-------------------|-------------|---------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------|
|    |                   |             | SUELDO        |                   | 9,45%<br>AP. PERS. |                  |                      |        |
| 1  | Mauricio Alvarado | Propietario | \$ 500,00     | \$ 500,00         | 47,25              | \$ 47,25         | \$ 452,75            |        |
| 2  | Jhonatan Aguilar  | Vendedor    | \$ 340,00     | \$ 340,00         | 32,13              | \$ 32,13         | \$ 307,87            |        |
|    | <b>TOTAL</b>      |             | <b>840,00</b> | <b>840,00</b>     | <b>79,38</b>       | <b>79,38</b>     | <b>\$ 760,62</b>     |        |

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES"**  
**PROVISIONES SOCIALES**  
**CORRESPONDIENTEAL MES DE MARZO DEL 2014**

| N° | NOMBRE            | CARGO       | TOTAL<br>INGRESOS | 12,15%<br>APORTE<br>PATRONAL | FONDO DE<br>RESERVA | XIII<br>SUELDO | XIV<br>SUELDO | TOTAL<br>PROVISIONES |
|----|-------------------|-------------|-------------------|------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------------|
| 1  | Mauricio Alvarado | Propietario | 500               | 60,75                        | 41,65               | 41,67          | 28,33         | 172,40               |
| 2  | Jhonatan Aguilar  | Vendedor    | 340               | 41,31                        | 28,322              | 28,33          | 28,33         | 126,30               |
|    | <b>TOTAL</b>      |             | <b>840,00</b>     | <b>102,06</b>                | <b>69,97</b>        | <b>70,00</b>   | <b>56,67</b>  | <b>298,70</b>        |

\_\_\_\_\_  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

## DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**CUENTA:** Propiedad Planta y Equipo  
**SUBCUENTA:** Muebles y Enseres  
**METODO DE DEP:** Línea Recta  
**VIDA UTIL:** 10 años  
**% DE DEP:** 10%

$$DP = \frac{VA - VR}{VU}$$

$$DP = \frac{2690,00 - 269,00}{10}$$

$$DP = 242,10$$

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
|--|----------|----------------|-------------|-----------|-----------|---------------------|--------------------|----------------------|
| DEPRECIACIÓN ANUAL                     |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
| Cuenta: Muebles y Enseres              |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
| Código: 1.2.1.01                       |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
| DETALLE                                | CANT     | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | VIDA UTIL | % DEPREC. | VALOR A DEPRECIARSE | DEPRECIACION ANUAL | DEPRECIACION MENSUAL |
|  |          |                |             |           |           | 2690                | 242,1              | 20,18                |
| Perchas 3 servicios                    | 2        | 190            | 380         | 10 años   | 10%       | 380                 | 34,2               | 2,85                 |
| Percha grande 4 serv.                  | 1        | 650            | 650         | 10 años   | 10%       | 650                 | 58,5               | 4,88                 |
| Vitrina 2 m * 1 m                      | 1        | 850            | 850         | 10 años   | 10%       | 850                 | 76,5               | 6,38                 |
| Escritorio con silla                   | 1        | 350            | 350         | 10 años   | 10%       | 350                 | 31,5               | 2,63                 |
| Archivador de madera                   | 1        | 100            | 100         | 10 años   | 10%       | 100                 | 9                  | 0,75                 |
| Sillas para escritorio                 | 3        | 120            | 360         | 10 años   | 10%       | 360                 | 32,4               | 2,70                 |
| <b>Total</b>                           | <b>9</b> | <b>2260</b>    | <b>2690</b> |           |           | <b>2690</b>         | <b>242,1</b>       | <b>20,175</b>        |

## DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**CUENTA:** Propiedad Planta y Equipo  
**SUBCUENTA:** Equipo de Oficina  
**METODO DE DEP:** Línea Recta  
**VALOR:** 110,00  
**VIDA UTIL:** 10 años  
**% DE DEP:** 10%

$$DP = \frac{VA - VR}{VU}$$

$$DP = \frac{110 - 11}{10}$$

$$DP = 9.90$$

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |          |                   |                |              |              |                        |                       |                         |
|--|----------|-------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| DEPRECIACIÓN ANUAL                     |          |                   |                |              |              |                        |                       |                         |
| Cuenta: Equipo de oficina              |          |                   |                |              |              |                        |                       |                         |
| Código: 1.2.1.03                       |          |                   |                |              |              |                        |                       |                         |
| DETALLE                                | CANT     | VALOR<br>UNITARIO | VALOR<br>TOTAL | VIDA<br>UTIL | %<br>DEPREC. | VALOR A<br>DEPRECIARSE | DEPRECIACION<br>ANUAL | DEPRECIACION<br>MENSUAL |
|  |          |                   |                |              |              | 110                    | 9,9                   | 0,83                    |
| Telefono Panasonic                     | 1        | 110               | 110            | 10 años      | 10%          | 110                    | 9,9                   | 0,83                    |
| <b>Total</b>                           | <b>1</b> | <b>110</b>        | <b>110</b>     |              |              | <b>110</b>             | <b>9,9</b>            | <b>0,83</b>             |

## DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**CUENTA:** Propiedad Planta y Equipo  
**SUBCUENTA:** Equipo de Computación  
**METODO DE DEP:** Línea Recta  
**VALOR:** 830,00  
**VIDA UTIL:** 3 años  
**% DE DEP:** 33%

$$DP = \frac{VA - VR}{VU}$$

$$DP = \frac{850 - 280.50}{3}$$

$$DP = 189.83$$

| EMPRESA COMERCIAL "MULTIIMPORTACIONES" |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
|--|----------|----------------|-------------|-----------|-----------|---------------------|--------------------|----------------------|
| DEPRECIACIÓN ANUAL                     |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
| Cuenta: Equipo de Computación          |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
| Código: 1.2.1.05                       |          |                |             |           |           |                     |                    |                      |
| DETALLE                                | CANT     | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | VIDA UTIL | % DEPREC. | VALOR A DEPRECIARSE | DEPRECIACION ANUAL | DEPRECIACION MENSUAL |
|  |          |                |             |           |           | 850                 | 189,83             | 15,82                |
| Computadora                            | 1        | 750            | 750         | 3 años    | 33%       | 750                 | 167,50             | 13,96                |
| Impresora                              | 1        | 100            | 100         | 3 años    | 33%       | 100                 | 22,33              | 1,86                 |
| <b>Total</b>                           | <b>2</b> | <b>850</b>     | <b>850</b>  |           |           | <b>850</b>          | <b>189,83</b>      | <b>15,82</b>         |

## REGULACION MERCADERIAS ENERO A MARZO DEL 2014

### 1. COMPRAS NETAS

FORMULA:

$$\begin{aligned} \text{CN} &= \text{CB} - \text{Dev. C} - \text{Des. C} + \text{Transp. C} \\ \text{CN} &= 11349.98 - 0,00 - 0,00 + 0.00 \\ \text{CN} &= 11349.98 \end{aligned}$$

### 2. VENTAS NETAS

FORMULA:

$$\begin{aligned} \text{VN} &= \text{VB} - \text{Dev.V} - \text{Des.V} \\ \text{VN} &= 18362.57 - 0,00 - 0,00 \\ \text{VN} &= 18362.57 \end{aligned}$$

### 3. MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA

FORMULA:

$$\begin{aligned} \text{MDV} &= \text{MII} + \text{CN} \\ \text{MDV} &= 18975.80 + 11349.98 \\ \text{MDV} &= 30325.78 \end{aligned}$$

### 4. INVENTARIO FINAL

FOMULA:

$$\text{INV. FINAL} = 17362.57$$

### 5. COSTO DE VENTAS

FORMULA:


$$\begin{aligned} \text{CV} &= \text{MII} + \text{CN} - \text{MIF} \\ \text{CV} &= 18975.80 + 11349.98 - 17362.57 \\ \text{CV} &= 12963.21 \end{aligned}$$

### 6. UTILIDAD EN VENTAS


FORMULA:

$$\begin{aligned} \text{UBV} &= \text{VN} - \text{CV} \\ \text{UBV} &= 18362.57 - 12963.21 \\ \text{UBV} &= 5399.36 \end{aligned}$$




|   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
|---|--|-----------------------------------|----|-----|----|------|----|-----|----|--------|----|--|----------|---|------------|---|---|--|----------|---|-----------------------------------|--|---------------|--|----|---|--|-----|-----|------|--|--|-----|--------------------------------|--|
|  <b>FORMULARIO 104</b><br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCC13-00881   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>  |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               | No. 81510764   |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>   |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>101</td> <td>MES</td> <td>01</td> <td>02</td> <td>03</td> <td>04</td> <td>05</td> <td>06</td> <td>07</td> <td>08</td> <td>09</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> </table> |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 101  | MES      | 01  | 02         | 03  | 04  | 05   | 06       | 07  | 08                                | 09   | 10            | 11   | 12 | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>102</td> <td>AÑO</td> <td>2014</td> </tr> </table> |  | 102 | AÑO | 2014 | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>104</td> <td>N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE</td> <td></td> </tr> </table> |  | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |
| 101   | MES  | 01                                | 02 | 03  | 04 | 05   | 06 | 07  | 08 | 09     | 10 | 11   | 12       |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| 102   | AÑO  | 2014                              |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| 104   | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE               |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>201</td> <td>RUC</td> <td>1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1</td> </tr> </table> |          | 201   | RUC        | 1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1   | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>202</td> <td>RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS</td> <td>ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO</td> </tr> </table> |  | 202      | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS  | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| 201   | RUC  | 1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1         |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>VALOR BRUTO</b>   |          | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>                        |            | <b>IMPUESTO GENERADO</b>  |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 12%  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 401  | +        | 6230,37   | 411        | +   | 6230,37   | 421  | +        | 747,63  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 12%   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 402  | +        | 0,00  | 412        | +   | 0,00  | 422  | +        | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 403  | +        | 0,00  | 413        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 404  | +        | 0,00  | 414        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 405  | +        | 0,00  | 415        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 406  | +        | 0,00  | 416        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| EXPORTACIONES DE BIENES   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 407  | +        | 0,00  | 417        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 408  | +        | 0,00  | 418        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>409</b>   | <b>=</b> | <b>6230,37</b>  | <b>419</b> | <b>=</b>  | <b>6230,37</b>  | <b>429</b>   | <b>=</b> | <b>747,63</b>   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 431  | +        | 0,00  | 441        |   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          | 442   |            | 0,00  |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          | 443   |            | 0,00  | 453   |  |          |   |                                   | 0,00   |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 434  | +        | 0,00  | 444        |   | 0,00  | 454  |          | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>  |          | <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b> |            | <b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b><br><small>Trasládese campo 429</small> |   | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b><br><small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small> |          | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br><small>(Mínimo 12% del campo 480)</small> |                                   | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b><br><small>(482 - 484)</small> |               | <b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br><small>SUMAR 483 + 484</small> |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| 480   |  | 6230,37                           |    | 481 |    | 0,00 |    | 482 |    | 747,23 |    | 483  |          | 0,00  |            | 484   |   | 747,23   |          | 485   |                                   | 0,00   |               | 499  |    | 747,63  |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>VALOR BRUTO</b>   |          | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>                        |            | <b>IMPUESTO GENERADO</b>  |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 500  | +        | 4590,92   | 510        | +   | 4590,92   | 520  | +        | 550,91  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 501  | +        | 0,00  | 511        | +   | 0,00  | 521  | +        | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 502  | +        | 0,00  | 512        | +   | 0,00  | 522  | +        | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 503  | +        | 0,00  | 513        | +   | 0,00  | 523  | +        | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 12%   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 504  | +        | 0,00  | 514        | +   | 0,00  | 524  | +        | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA 12%  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 505  | +        | 0,00  | 515        | +   | 0,00  | 525  | +        | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 506  | +        | 0,00  | 516        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 507  | +        | 0,00  | 517        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 508  | +        | 0,00  | 518        | +   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | <b>509</b>   | <b>=</b> | <b>4590,92</b>  | <b>519</b> | <b>=</b>  | <b>4590,92</b>  |  |          |   | <b>529</b>                        | <b>=</b>   | <b>550,91</b> |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 531  | +        | 0,00  | 541        |   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 532  | +        | 0,00  | 542        |   | 0,00  |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          | 543   |            | 0,00  |   |  |          |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          | 544   |            | 0,00  | 554   |  | 0,00     |   |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    | 535  | +        | 0   | 545        |   | 0,00  | 555  |          | 0,00  |                                   |  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   | (411+412+415+416+417+418) / 419  |          | 563   |                                   | 1  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |
| <b>CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO</b> (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)  |  |                                   |    |     |    |      |    |     |    |        |    |  |          |   |            |   |   | (520+521+523+524+525) x 563  |          | 564   | <b>=</b>                          | <b>550,91</b>  |               |  |    |   |  |     |     |      |  |  |     |                                |  |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   |   |     |          |   |                                   |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
|---|---|-----|----------|---|-----------------------------------|-----|---------------------------|-------|-----------|-------|-----|------|---|---|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)  |   |     |          |   |                                   |     | 601                       | =     | 196,72    |       |     |      |   |   |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)  |   |     |          |   |                                   |     | 602                       | =     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR   | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)                              |     |          |   |                                   |     | 605                       | (-)   | 906,59    |       |     |      |   |   |
|   | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) |     |          |   |                                   |     | 607                       | (-)   | 0,00      |       |     |      |   |   |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO  |   |     |          |   |                                   |     | 609                       | (-)   | 0,00      |       |     |      |   |   |
| (+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)  |   |     |          |   |                                   |     | 611                       | +     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| (+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)                                    |   |     |          |   |                                   |     | 612                       | +     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| (+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES   |   |     |          |   |                                   |     | 613                       | +     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES  | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES   |     |          |   |                                   |     | 615                       | =     | 709,87    |       |     |      |   |   |
|   | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS  |     |          |   |                                   |     | 617                       | =     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| <b>SUBTOTAL A PAGAR</b> Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0  |   |     |          |   |                                   |     | 619                       | =     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)   |   |     |          |   |                                   |     | 621                       | +     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b>  |   |     |          |   |                                   |     | (619 + 621)               | 699   | =         | 0,00  |     |      |   |   |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO  |   |     |          |   |                                   |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| RETENCIÓN DEL 30%   |   |     |          |   |                                   |     | 721                       | +     |           |       |     |      |   |   |
| RETENCIÓN DEL 70%   |   |     |          |   |                                   |     | 723                       | +     |           |       |     |      |   |   |
| RETENCIÓN DEL 100%  |   |     |          |   |                                   |     | 725                       | +     | 41,10     |       |     |      |   |   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b>   |   |     |          |   |                                   |     | (721+723+725)             | 799   | =         | 41,10 |     |      |   |   |
| <b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>  |   |     |          |   |                                   |     | (699+ 799)                | 859   | =         | 41,10 |     |      |   |   |
| PAGO PREVIO (Informativo)   |   |     |          |   |                                   |     | 890                       |       | 0,00      |       |     |      |   |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |   |     |          |   |                                   |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| INTERÉS   |   | 897 | USD      | IMPUESTO                                      |                                   | 898 | USD                       | MULTA |           | 899   | USD | 0,00 |   |   |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)   |   |     |          |   |                                   |     | 880                       | USD   |           |       |     |      |   |   |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |   |     |          |   |                                   |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |   |     |          |   |                                   |     | 859-898                   | 902   | +         | 0,00  |     |      |   |   |
| INTERÉS POR MORA  |   |     |          |   |                                   |     | 903                       | +     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| MULTA   |   |     |          |   |                                   |     | 904                       | +     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |   |     |          |   |                                   |     | 999                       | =     | 0,00      |       |     |      |   |   |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |   |     |          |   |                                   |     | 905                       | USD   | 0,00      |       |     |      |   |   |
| MEDIANTE COMPENSACIONES   |   |     |          |   |                                   |     | 906                       | USD   | 0,00      |       |     |      |   |   |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |   |     |          |   |                                   |     | 907                       | USD   | 0,00      |       |     |      |   |   |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |   |     |          | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS |                                   |     | DETALLE DE COMPENSACIONES |       |           |       |     |      |   |   |
| 908   | N/C No  | 910 | N/C No   | 912   | N/C No                            | 916 | Resol No.                 | 918   | Resol No. |       |     |      |   |   |
| 909   | USD 0,00  | 911 | USD 0,00 | 913   | USD 0,00                          | 915 | USD 0,00                  | 919   | USD 0,00  |       |     |      |   |   |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |   |     |          |   |                                   |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| _____   |   |     |          |   | _____                             |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL   |   |     |          |   | FIRMA CONTADOR                    |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| NOMBRE : ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO  |   |     |          |   | NOMBRE : ING. KATHERINE MALDONADO |     |                           |       |           |       |     |      |   |   |
| 198   | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte  | 1   | 1        | 0   | 3                                 | 7   | 6                         | 7     | 9         | 2     | 5   |      |   |   |
| 199   | RUC No.   | 1   | 1        | 0   | 4                                 | 7   | 3                         | 4     | 6         | 1     | 9   | 0    | 0 | 1 |

|  <b>FORMULARIO 104</b><br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881 |  | <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> |  |   |  |  | No. 8162484 |     |        |     |      |   |          |                |                                      |          |                |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
|--|--|---|--|---|--|--|-------------|-----|--------|-----|------|---|----------|----------------|--------------------------------------|----------|----------------|--------------------------|--------------------------------|---------------|------------|----------|---------------|--|--|---|--|---|--|--|-----|--------|-----|------|-----|--------|-----|------|-----|--------|-----|------|-----|--------|
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | <b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>  |          |                |                                      |          |                |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 101  | MES  | 01  | 02   | 03  | 04   | 05   | 06          | 07  | 08     | 09  | 10   | 11  | 12       | 102            | AÑO                                  | 2014     |                | 104                      | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 201 RUC 1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1<br>202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO  |          |                |                                      |          |                |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | <b>VALOR BRUTO</b>  |          |                | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b> |          |                | <b>IMPUESTO GENERADO</b> |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 401   | +        | 6751,40        | 411                                  | +        | 6751,40        | 421                      | +                              | 810,16        |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 402   | +        | 0,00           | 412                                  | +        | 0,00           | 422                      | +                              | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 403   | +        | 0,00           | 413                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 404   | +        | 0,00           | 414                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 405   | +        | 0,00           | 415                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 406   | +        | 0,00           | 416                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 407   | +        | 0,00           | 417                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 408   | +        | 0,00           | 418                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | <b>409</b>  | <b>=</b> | <b>6751,40</b> | <b>419</b>                           | <b>=</b> | <b>6751,40</b> | <b>429</b>               | <b>=</b>                       | <b>810,16</b> |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 431   | +        | 0,00           | 441                                  |          | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      |   |          |                | 442                                  |          | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      |   |          |                | 443                                  |          | 0,00           |                          |                                |               | 453        |          | 0,00          |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 434   | +        | 0,00           | 444                                  |          | 0,00           | 454                      |                                | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | <table border="1"> <thead> <tr> <th>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</th> <th>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</th> <th>TOTAL IMPUESTO GENERADO<br/>Trasládese campo 429</th> <th>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br/>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</th> <th>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br/>(Mínimo 12% del campo 480)</th> <th>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br/>(482 - 484)</th> <th>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br/>SUMAR 483 + 484</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>480</td> <td>6751,4</td> <td>481</td> <td>0,00</td> <td>482</td> <td>810,16</td> <td>483</td> <td>0,00</td> <td>484</td> <td>810,16</td> <td>485</td> <td>0,00</td> <td>489</td> <td>810,16</td> </tr> </tbody> </table> |          |                |                                      |          |                |                          |                                |               |            |          |               | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládese campo 429 | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 | 480 | 6751,4 | 481 | 0,00 | 482 | 810,16 | 483 | 0,00 | 484 | 810,16 | 485 | 0,00 | 489 | 810,16 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládese campo 429   | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |             |     |        |     |      |   |          |                |                                      |          |                |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 480  | 6751,4   | 481   | 0,00   | 482   | 810,16   | 483  | 0,00        | 484 | 810,16 | 485 | 0,00 | 489   | 810,16   |                |                                      |          |                |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | <b>VALOR BRUTO</b>  |          |                | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b> |          |                | <b>IMPUESTO GENERADO</b> |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 500   | +        | 2169,74        | 510                                  | +        | 2169,74        | 520                      | +                              | 260,37        |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 501   | +        | 0,00           | 511                                  | +        | 0,00           | 521                      | +                              | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 502   | +        | 0,00           | 512                                  | +        | 0,00           | 522                      | +                              | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 503   | +        | 0,00           | 513                                  | +        | 0,00           | 523                      | +                              | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 504   | +        | 0,00           | 514                                  | +        | 0,00           | 524                      | +                              | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 505   | +        | 0,00           | 515                                  | +        | 0,00           | 525                      | +                              | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 506   | +        | 0,00           | 516                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 507   | +        | 0,00           | 517                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 508   | +        | 0,00           | 518                                  | +        | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | <b>509</b>  | <b>=</b> | <b>2169,74</b> | <b>519</b>                           | <b>=</b> | <b>2169,74</b> |                          |                                |               | <b>529</b> | <b>=</b> | <b>260,37</b> |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 531   | +        | 0,00           | 541                                  |          | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 532   | +        | 0,00           | 542                                  |          | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      |   |          |                | 543                                  |          | 0,00           |                          |                                |               |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      |   |          |                | 544                                  |          | 0,00           | 554                      |                                | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | 535   | +        | 0              | 545                                  |          | 0,00           | 555                      |                                | 0,00          |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | $(411+412+415+416+417+418) / 419$   |          |                |                                      |          |                | 563                      |                                | 1             |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO</b> (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)                           |  |   |  |   |  |  |             |     |        |     |      | $(520+521+523+524+525) \times 563$  |          |                |                                      |          |                | 564                      | <b>=</b>                       | <b>260,37</b> |            |          |               |  |  |   |  |   |  |  |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |     |      |     |        |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   |   |      |        |   |        |                                  |                           |       |           |      |      |      |   |   |
|---|---|------|--------|---|--------|----------------------------------|---------------------------|-------|-----------|------|------|------|---|---|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)  |   |      |        |   |        |                                  | 601                       | =     | 549,79    |      |      |      |   |   |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)  |   |      |        |   |        |                                  | 602                       | =     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR   | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del periodo anterior)                              |      |        |   |        |                                  | 605                       | (-)   | 709,87    |      |      |      |   |   |
|   | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del periodo anterior) |      |        |   |        |                                  | 607                       | (-)   | 0,00      |      |      |      |   |   |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO  |   |      |        |   |        |                                  | 609                       | (-)   | 0,00      |      |      |      |   |   |
| (+)- AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)  |   |      |        |   |        |                                  | 611                       | +     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| (+)- AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)                                    |   |      |        |   |        |                                  | 612                       | +     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| (+)- AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES   |   |      |        |   |        |                                  | 613                       | +     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES  | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES   |      |        |   |        |                                  | 615                       | =     | 160,08    |      |      |      |   |   |
|   | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS  |      |        |   |        |                                  | 617                       | =     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| <b>SUBTOTAL A PAGAR</b> Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0  |   |      |        |   |        |                                  | 619                       | =     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)   |   |      |        |   |        |                                  | 621                       | +     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b> (619 + 621)  |   |      |        |   |        |                                  | 699                       | =     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO  |   |      |        |   |        |                                  |                           |       |           |      |      |      |   |   |
| RETENCIÓN DEL 30%   |   |      |        |   |        |                                  | 721                       | +     |           |      |      |      |   |   |
| RETENCIÓN DEL 70%   |   |      |        |   |        |                                  | 723                       | +     |           |      |      |      |   |   |
| RETENCIÓN DEL 100%  |   |      |        |   |        |                                  | 725                       | +     | 41,10     |      |      |      |   |   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> (721+723+725)   |   |      |        |   |        |                                  | 799                       | =     | 41,10     |      |      |      |   |   |
| <b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> (699+ 799)   |   |      |        |   |        |                                  | 859                       | =     | 41,10     |      |      |      |   |   |
| PAGO PREVIO (Informativo)   |   |      |        |   |        |                                  | 890                       |       | 0,00      |      |      |      |   |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |   |      |        |   |        |                                  |                           |       |           |      |      |      |   |   |
| INTERÉS   |   | 897  | USD    | IMPUESTO                                      |        | 898                              | USD                       | MULTA |           | 899  | USD  | 0,00 |   |   |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)   |   |      |        |   |        |                                  | 880                       | USD   |           |      |      |      |   |   |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |   |      |        |   |        |                                  |                           |       |           |      |      |      |   |   |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |   |      |        |   |        |                                  | 859-898                   | 902   | +         | 0,00 |      |      |   |   |
| INTERÉS POR MORA  |   |      |        |   |        |                                  | 903                       | +     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| MULTA   |   |      |        |   |        |                                  | 904                       | +     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |   |      |        |   |        |                                  | 999                       | =     | 0,00      |      |      |      |   |   |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |   |      |        |   |        |                                  | 905                       | USD   | 0,00      |      |      |      |   |   |
| MEDIANTE COMPENSACIONES   |   |      |        |   |        |                                  | 906                       | USD   | 0,00      |      |      |      |   |   |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |   |      |        |   |        |                                  | 907                       | USD   | 0,00      |      |      |      |   |   |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |   |      |        | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS |        |                                  | DETALLE DE COMPENSACIONES |       |           |      |      |      |   |   |
| 908   | N/C No  | 910  | N/C No | 912   | N/C No | 916                              | Resol No.                 | 918   | Resol No. |      |      |      |   |   |
| 909   | USD   | 0,00 | 911    | USD   | 0,00   | 913                              | USD                       | 0,00  | 917       | USD  | 0,00 |      |   |   |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |   |      |        |   |        |                                  |                           |       |           |      |      |      |   |   |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL   |   |      |        |   |        | FIRMA CONTADOR                   |                           |       |           |      |      |      |   |   |
| NOMBRE: ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO   |   |      |        |   |        | NOMBRE: ING. KATHERINE MALDONADO |                           |       |           |      |      |      |   |   |
| 198   | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte  | 1    | 1      | 0   | 3      | 7                                | 6                         | 7     | 9         | 2    | 5    |      |   |   |
| 199   | RUC No.   | 1    | 1      | 0   | 4      | 7                                | 3                         | 4     | 6         | 1    | 9    | 0    | 0 | 1 |

|  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
|--|--------------------------------|--|------|--|-------|---|------|---|--------|--|------|--|--|-----------------------------------|----|--------------------------------------|----------|----------------|-----|--------------------------|----------|---------------|-----|--|-----|--|--|--|--|---|-----|---|--|---|--|--|--|-----------------------------------|--------------------------------|-----|------|-----|-------|-----|------|-----|--------|-----|------|-----|--------|
|  <b>FORMULARIO 104</b><br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881   |                                | <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>    |      |  |       | No. 8248751   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>   |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <table border="1"> <tr> <td>101</td> <td>MES</td> <td>01</td> <td>02</td> <td>03</td> <td>04</td> <td>05</td> <td>06</td> <td>07</td> <td>08</td> <td>09</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> </table> |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 101  | MES  | 01                                | 02 | 03                                   | 04       | 05             | 06  | 07                       | 08       | 09            | 10  | 11   | 12  | <table border="1"> <tr> <td>102</td> <td>AÑO</td> <td colspan="2">2014</td> </tr> </table> |  |  |  | 102   | AÑO | 2014  |  | <table border="1"> <tr> <td>104</td> <td>N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table> |  |  |  | 104                               | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 101  | MES                            | 01   | 02   | 03   | 04    | 05  | 06   | 07  | 08     | 09   | 10   | 11   | 12   |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 102  | AÑO                            | 2014   |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 104  | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <table border="1"> <tr> <td>201</td> <td>RUC</td> <td colspan="10">1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1</td> <td>202</td> <td>RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS</td> <td colspan="10">ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO</td> </tr> </table>  |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     | 201  | RUC | 1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1  |  |  |  |   |     |   |  |   |  | 202  | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 201  | RUC                            | 1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1                            |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 202  | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>   |  |                                   |    | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b> |          |                |     | <b>IMPUESTO GENERADO</b> |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 401  | +  | 5380,80                           |    | 411                                  | +        | 5380,80        |     | 421                      | +        | 645,70        |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 402  | +  | 0,00                              |    | 412                                  | +        | 0,00           |     | 422                      | +        | 0,00          |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 403  | +  | 0,00                              |    | 413                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 404  | +  | 0,00                              |    | 414                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 405  | +  | 0,00                              |    | 415                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 406  | +  | 0,00                              |    | 416                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 407  | +  | 0,00                              |    | 417                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 408  | +  | 0,00                              |    | 418                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <b>409</b>   | <b>=</b>                                     | <b>5380,80</b>                    |    | <b>419</b>                           | <b>=</b> | <b>5380,80</b> |     | <b>429</b>               | <b>=</b> | <b>645,70</b> |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 431  | +  | 0,00                              |    | 441                                  | 0,00     |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    | 442                                  | 0,00     |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    | 443                                  | 0,00     |                |     |                          |          |               | 453 | 0,00   |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 434  | +  | 0,00                              |    | 444                                  | 0,00     |                | 454 | 0,00                     |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <table border="1"> <tr> <td colspan="2">TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</td> <td colspan="2">TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</td> <td colspan="2">TOTAL IMPUESTO GENERADO<br/>Trasládesse campo 429</td> <td colspan="2">IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br/>(Trasládesse el campo 485 de la declaración del período anterior)</td> <td colspan="2">IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br/>(Mínimo 12% del campo 480)</td> <td colspan="2">IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br/>(482 - 484)</td> <td colspan="2">TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br/>SUMAR 483 + 484</td> </tr> <tr> <td>480</td> <td>5380,8</td> <td>481</td> <td>0,00</td> <td>482</td> <td>645,7</td> <td>483</td> <td>0,00</td> <td>484</td> <td>645,70</td> <td>485</td> <td>0,00</td> <td>499</td> <td>645,70</td> </tr> </table> |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES |     | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES                                       |  | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládesse campo 429 |  | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládesse el campo 485 de la declaración del período anterior) |     | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |  | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484)  |  | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |  | 480                               | 5380,8                         | 481 | 0,00 | 482 | 645,7 | 483 | 0,00 | 484 | 645,70 | 485 | 0,00 | 499 | 645,70 |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |                                | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládesse campo 429 |       | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládesse el campo 485 de la declaración del período anterior) |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |        | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |      | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484   |  |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| 480  | 5380,8                         | 481  | 0,00 | 482  | 645,7 | 483   | 0,00 | 484   | 645,70 | 485  | 0,00 | 499  | 645,70                                       |                                   |    |                                      |          |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>   |  |                                   |    | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b> |          |                |     | <b>IMPUESTO GENERADO</b> |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 500  | +  | 5740,79                           |    | 510                                  | +        | 5740,79        |     | 520                      | +        | 688,90        |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 501  | +  | 0,00                              |    | 511                                  | +        | 0,00           |     | 521                      | +        | 0,00          |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 502  | +  | 0,00                              |    | 512                                  | +        | 0,00           |     | 522                      | +        | 0,00          |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 503  | +  | 0,00                              |    | 513                                  | +        | 0,00           |     | 523                      | +        | 0,00          |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 504  | +  | 0,00                              |    | 514                                  | +        | 0,00           |     | 524                      | +        | 0,00          |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 505  | +  | 0,00                              |    | 515                                  | +        | 0,00           |     | 525                      | +        | 0,00          |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 506  | +  | 0,00                              |    | 516                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 507  | +  | 0,00                              |    | 517                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 508  | +  | 0,00                              |    | 518                                  | +        | 0,00           |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | <b>509</b>   | <b>=</b>                                     | <b>5740,79</b>                    |    | <b>519</b>                           | <b>=</b> | <b>5740,79</b> |     | <b>529</b>               | <b>=</b> | <b>688,90</b> |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 531  | +  | 0,00                              |    | 541                                  | 0,00     |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 532  | +  | 0,00                              |    | 542                                  | 0,00     |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    | 543                                  | 0,00     |                |     |                          |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    | 544                                  | 0,00     |                | 554 | 0,00                     |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      | 535  | +  | 0                                 |    | 545                                  | 0,00     |                | 555 | 0,00                     |          |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    | (411+412+415+416+417+418) / 419      |          |                |     | 563                      | 1        |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)  |                                |  |      |  |       |   |      |   |        |  |      |  |  |                                   |    | (520+521+523+524+525) x 563          |          |                |     | 564                      | 688,9    |               |     |  |     |  |  |  |  |   |     |   |  |   |  |  |  |                                   |                                |     |      |     |       |     |      |     |        |     |      |     |        |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|---|--|-----|---|-----|-----------------------------------|-------|---------------------------|-----|-----------|--------|------|---|---|---|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 601 | =         | 0,00   |      |   |   |   |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 602 | =         | 43,20  |      |   |   |   |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR   | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 605 | (-)       | 160,08 |      |   |   |   |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     | 607       | (-)    | 0,00 |   |   |   |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 609 | (-)       | 0,00   |      |   |   |   |
| (+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 611 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| (+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)                                    |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 612 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| (+ ) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 613 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES  | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 615 | =         | 203,28 |      |   |   |   |
| POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     | 617       | =      | 0,00 |   |   |   |
| SUBTOTAL A PAGAR <span style="float: right;">Si 601-602-605-607-609+611+612+613 &gt; 0</span>   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 619 | =         | 0,00   |      |   |   |   |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 621 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b> <span style="float: right;">(619 + 621)</span>   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 699 | =         | 0,00   |      |   |   |   |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
| RETENCIÓN DEL 30%   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 721 | +         |        |      |   |   |   |
| RETENCIÓN DEL 70%   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 723 | +         |        |      |   |   |   |
| RETENCIÓN DEL 100%  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 725 | +         | 41,10  |      |   |   |   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> <span style="float: right;">(721+723+725)</span>  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 799 | =         | 41,10  |      |   |   |   |
| <b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> <span style="float: right;">(699+ 799)</span>  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 859 | =         | 41,10  |      |   |   |   |
| PAGO PREVIO (Informativo)   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 890 |           | 0,00   |      |   |   |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
| INTERÉS   | 897  | USD | IMPUESTO                                      | 898 | USD                               | MULTA | 899                       | USD | 0,00      |        |      |   |   |   |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 880 | USD       |        |      |   |   |   |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR <span style="float: right;">859-898</span>   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 902 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| INTERÉS POR MORA  |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 903 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| MULTA   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 904 | +         | 0,00   |      |   |   |   |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 999 | =         | 0,00   |      |   |   |   |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 905 | USD       | 0,00   |      |   |   |   |
| MEDIANTE COMPENSACIONES   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 906 | USD       | 0,00   |      |   |   |   |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
|   |  |     |   |     |                                   |       |                           | 907 | USD       | 0,00   |      |   |   |   |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |  |     | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS |     |                                   |       | DETALLE DE COMPENSACIONES |     |           |        |      |   |   |   |
| 908   | N/C No   | 910 | N/C No  | 912 | N/C No                            | 916   | Resol No.                 | 918 | Resol No. |        |      |   |   |   |
| 909   | USD 0,00   | 911 | USD 0,00                                      | 913 | USD 0,00                          | 915   | USD 0,00                  | 919 | USD 0,00  |        |      |   |   |   |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |  |     |   |     |                                   |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL   |  |     |   |     | FIRMA CONTADOR                    |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
| NOMBRE : ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO  |  |     |   |     | NOMBRE : ING. KATHERINE MALDONADO |       |                           |     |           |        |      |   |   |   |
| 198   | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte   | 1   | 1   | 0   | 3                                 | 7     | 6                         | 7   | 9         | 2      | 5    |   |   |   |
| 199   | RUC No.  | 1   | 1   | 0   | 4                                 | 7     | 3                         | 4   | 6         | 1      | 9    | 0 | 0 | 1 |

| SRI   |   | FORMULARIO 103 |     | DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | No. 76945128                                  |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|----------------|-----|---|----|---------|-----|-------|----|-----|-----------------------------------|-----|----|---|-----------------------------------|---|-----|-------|-------|-----|--------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCO C15-00000144   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | IMPORANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER A AYUDA SOBRE SU LLENADO |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| 101   | MES   | 01             | 02  | 03  | 04 | 05      | 06  | 07    | 08 | 09  | 10                                | 11  | 12 | 102   | AÑO                               | 2   | 0   | 1     | 4     | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |   |   |   |   |   |   |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS  |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| 201   | RUC   | 1              | 1   | 0   | 3  | 7       | 6   | 7     | 9  | 2   | 5                                 | 0   | 0  | 1   | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | BASE IMPONIBLE  |                                   | VALOR RETENIDO                                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 302   | +                                 | 1060.16                                       | 352 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| SERVICIOS   | HONORARIOS PROFESIONALES  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 303   | +                                 | 31.30   | 353 | +     | 3.13  |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | PREDOMINA EL INTELLECTO   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 304   | +                                 |   | 354 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | PREDOMINA MANO DE OBRA  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 307   | +                                 |   | 357 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE                 |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 308   | +                                 |   | 358 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 309   | +                                 |   | 359 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 310   | +                                 |   | 360 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 311   | +                                 |   | 361 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 312   | +                                 |   | 362 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 314   | +                                 |   | 364 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| ARRENDAMIENTO   | MERCANTIL   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 319   | +                                 |   | 369 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | BIENES INMUEBLES  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 320   | +                                 | 350.00  | 370 | +     | 28.00 |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 322   | +                                 |   | 372 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 323   | +                                 |   | 373 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 324   | +                                 |   | 374 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| ANTICIPO DIVIDENDOS   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 325   | +                                 |   | 375 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 326   | +                                 |   | 376 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 327   | +                                 |   | 377 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 328   | +                                 |   | 378 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 329   | +                                 |   | 379 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 330   | +                                 |   | 380 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 331   | +                                 |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 332   | +                                 |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 333   | +                                 |   | 383 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 334   | +                                 |   | 384 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 335   | +                                 |   | 385 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| VENTA DE COMBUSTIBLES   | A COMERCIALIZADORAS   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 336   | +                                 |   | 386 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | A DISTRIBUIDORES  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 337   | +                                 |   | 387 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | No. Cajas facturadas  | 510                               |   | 338 | +     |       | 388 | +                              |   |   |   |   |   |   |   |
| LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | No. Cajas facturadas  | 520                               |   | 339 | +     |       | 389 | +                              |   |   |   |   |   |   |   |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | No. Cajas facturadas  | 530                               |   | 340 | +     |       | 390 | +                              |   |   |   |   |   |   |   |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | No. Cajas facturadas  | 540                               |   | 341 | +     |       | 391 | +                              |   |   |   |   |   |   |   |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | No. Cajas facturadas  | 550                               |   | 342 | +     |       | 392 | +                              |   |   |   |   |   |   |   |
| OTRAS RETENCIONES   | APLICABLES EL 1%  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 343   | +                                 | 4130.00                                       | 393 | +     | 41.3  |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | APLICABLES EL 2%  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 344   | +                                 |   | 394 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | APLICABLES EL 8%  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 345   | +                                 |   | 395 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | APLICABLES A OTROS PORCENTAJES  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 346   | +                                 |   | 396 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 349   | =                                 | 4511.30                                       | 399 | =     | 72.43 |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| POR PAGOS A NO RESIDENTES   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN   | INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES                           |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 402   | +                                 |   | 452 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | INTERESES DE CRÉDITOS   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 403   | +                                 |   | 453 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ANTICIPO DE DIVIDENDOS  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 404   | +                                 |   | 454 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES                          |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 405   | +                                 |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES                                  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 406   | +                                 |   | 456 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS                                |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 407   | +                                 |   | 457 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 408   | +                                 |   | 458 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                              |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 409   | +                                 |   | 459 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS       |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 410   | +                                 |   | 460 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS                                  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 411   | +                                 |   | 461 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 412   | +                                 |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| EN PARÁISOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES   | INTERESES   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 424   | +                                 |   | 474 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ANTICIPO DE DIVIDENDOS  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 425   | +                                 |   | 475 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES                          |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 426   | +                                 |   | 476 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES                                  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 427   | +                                 |   | 477 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS                                |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 428   | +                                 |   | 478 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 429   | +                                 |   | 479 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                              |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 430   | +                                 |   | 480 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS       |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 431   | +                                 |   | 481 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS                                  |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 432   | +                                 |   | 482 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
|   | OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN                        |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   | 433                               | +   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 497   | =                                 |   | 498 | =     |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | CAMPOS 399+498  |                                   | 499   | =   | 72.43 |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| PAGO PREVIO ( Informativo)  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 890   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| INTERÉS   |   | 897            | USD | IMPUESTO  |    | 898     | USD | MULTA |    | 899 | USD                               |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 880   | USD |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO ( luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    | 499-898   |                                   | 902   | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| INTERÉS POR MORA  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 903   | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| MULTA   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 904   | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| TOTAL PAGADO  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 999   | =   |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 905   | USD |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | 907   | USD |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| 908   | N/C No.   | 810            |     |   |    | N/C No. | 812 |       |    |     | N/C No.                           | 915 |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| 909   | USD   | 911            |     |   |    | USD     | 913 |       |    |     | USD                               |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     |                                   |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL   |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     | FIRMA CONTADOR                    |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| NOMBRE : ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO  |   |                |     |   |    |         |     |       |    |     | NOMBRE : ING. KATHERINE MALDONADO |     |    |   |                                   |   |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |   |   |   |
| 198   | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte                                | 1              | 1   | 0   | 3  | 7       | 6   | 7     | 9  | 2   | 5                                 | 0   | 0  | 199   | RUC No.                           | 1   | 1   | 0     | 4     | 7   | 3                              | 4 | 8 | 1 | 9 | 0 | 0 | 1 |

| SRI FORMULARIO 103  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  | No. 76945128 |  |  |  |
|---|--|--|--|------------|--|--|--|------------|--|--|--|---|--|---|--|------------------------------------|--|-------|--|---------|--|--|--|--------------|--|--|--|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCO C15-00000144   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | IMPORTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 102 AÑO 2 0 1 4   |  |   |  | 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS                                    |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 201 RUC 1 1 0 3 7 6 7 9 2 5 0 0 1   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO                               |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
|   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | BASE IMPONIBLE  |  | VALOR RETENIDO  |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SERVICIOS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 302 +   |  | 1060,16   |  | 352 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| HONORARIOS PROFESIONALES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 303 +   |  | 30,00   |  | 353 +                              |  | 3,00  |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| PREDOMINA EL INTELLECTO   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 304 +   |  |   |  | 354 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| PREDOMINA MANO DE OBRA  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 307 +   |  |   |  | 357 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 308 +   |  |   |  | 358 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 309 +   |  |   |  | 359 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 310 +   |  |   |  | 360 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 311 +   |  |   |  | 361 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 312 +   |  |   |  | 362 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 314 +   |  |   |  | 364 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ARRENDAMIENTO MERCANTIL   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 319 +   |  |   |  | 369 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| BIENES INMUEBLES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 320 +   |  | 312,50  |  | 370 +                              |  | 25,00 |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 322 +   |  |   |  | 372 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 323 +   |  |   |  | 373 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 324 +   |  |   |  | 374 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ANTICIPO DIVIDENDOS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 325 +   |  |   |  | 375 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 326 +   |  |   |  | 376 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 327 +   |  |   |  | 377 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 328 +   |  |   |  | 378 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 329 +   |  |   |  | 379 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 330 +   |  |   |  | 380 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 331 +   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 332 +   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 333 +   |  |   |  | 383 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 334 +   |  |   |  | 384 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 335 +   |  |   |  | 385 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| VENTA DE COMBUSTIBLES A COMERCIALIZADORAS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 336 +   |  |   |  | 386 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| A DISTRIBUIDORES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 337 +   |  |   |  | 387 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | No. Cajas facturadas  |  | 510   |  | 338 +                              |  | 388 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | No. Cajas facturadas  |  | 520   |  | 339 +                              |  | 389 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | No. Cajas facturadas  |  | 530   |  | 340 +                              |  | 390 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | No. Cajas facturadas  |  | 540   |  | 341 +                              |  | 391 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | No. Cajas facturadas  |  | 550   |  | 342 +                              |  | 392 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| OTRAS RETENCIONES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | APLICABLES EL 1%  |  | 4214,17   |  | 343 +                              |  | 393 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
|   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | APLICABLES EL 2%  |  |   |  | 344 +                              |  | 394 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
|   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | APLICABLES EL 8%  |  |   |  | 345 +                              |  | 395 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
|   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | APLICABLES A OTROS PORCENTAJES                                  |  |   |  | 346 +                              |  | 396 + |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 349 =   |  | 4556,67   |  | 399 =                              |  | 70,14 |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| POR PAGOS A NO RESIDENTES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 402 +   |  |   |  | 452 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 403 +   |  |   |  | 453 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| INTERESES DE CRÉDITOS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 404 +   |  |   |  | 454 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ANTICIPO DE DIVIDENDOS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 405 +   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 406 +   |  |   |  | 456 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 407 +   |  |   |  | 457 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 408 +   |  |   |  | 458 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 409 +   |  |   |  | 459 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 410 +   |  |   |  | 460 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 411 +   |  |   |  | 461 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 412 +   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 424 +   |  |   |  | 474 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| EN PARAJOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 425 +   |  |   |  | 475 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| INTERESES   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 426 +   |  |   |  | 476 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ANTICIPO DE DIVIDENDOS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 427 +   |  |   |  | 477 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 428 +   |  |   |  | 478 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 429 +   |  |   |  | 479 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 430 +   |  |   |  | 480 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 431 +   |  |   |  | 481 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 432 +   |  |   |  | 482 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 433 +   |  |   |  | 483 +                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 434 +   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 497 =   |  |   |  | 498 =                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | CAMPOS 399+498  |  | 499 =   |  | 70,14                              |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| PAGO PREVIO ( Informativo)  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 890   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| INTERÉS   |  |  |  | 897 USD    |  |  |  | IMPUESTO   |  |  |  | 898 USD   |  |   |  | MULTA                              |  |       |  | 899 USD |  |  |  |              |  |  |  |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
|   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 880   |  | USD   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 499-898   |  | 902 +   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| INTERÉS POR MORA  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 903 +   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| MULTA   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 904 +   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| TOTAL PAGADO  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 999 =   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 905   |  | USD                                |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  | 907   |  | USD                                |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS                   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 908 N/C No  |  |  |  | 910 N/C No |  |  |  | 912 N/C No |  |  |  | 915 USD   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 909 USD   |  |  |  | 911 USD    |  |  |  | 913 USD    |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  |   |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | FIRMA CONTADOR  |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| NOMBRE: ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO   |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | NOMBRE: ING. KATHERINE MALDONADO                                |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |
| 198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 1 1 0 3 7 6 7 9 2 6  |  |  |  |            |  |  |  |            |  |  |  | 199 RUC No. 1 1 0 4 7 3 4 8 1 9 0 0 1                           |  |   |  |                                    |  |       |  |         |  |  |  |              |  |  |  |



| SRI   |   | FORMULARIO 103 |     | DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | No. 7985412    |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|---|---|----------------|-----|---|----|--------|-----|-------|----|-----|----------------------------------|-----|---------|---|-----|----------------|-----|-------|-------|-----|--------------------------------|---|---|---|---|--|--|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCO C15-00000144   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | IMPORANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER A AYUDA SOBRE SU LLENADO |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| 101   | MES   | 01             | 02  | 03  | 04 | 05     | 06  | 07    | 08 | 09  | 10                               | 11  | 12      | 102   | AÑO | 2              | 0   | 1     | 4     | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |   |   |   |  |  |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS  |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| 201   | RUC   | 1              | 1   | 0   | 3  | 7      | 6   | 7     | 9  | 2   | 0                                | 0   | 1       | ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | BASE IMPONIBLE  |     | VALOR RETENIDO |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 302   | +   | 1060,16        | 352 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| SERVICIOS   | HONORARIOS PROFESIONALES  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 303   | +   | 30,00          | 353 | +     | 3,00  |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | PREDOMINA EL INTELLECTO   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 304   | +   |                | 354 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | PREDOMINA MANO DE OBRA  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 307   | +   |                | 357 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE                 |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 308   | +   |                | 358 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 309   | +   |                | 359 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 310   | +   |                | 360 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 311   | +   |                | 361 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 312   | +   |                | 362 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 314   | +   |                | 364 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| ARRENDAMIENTO   | MERCANTIL   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 319   | +   |                | 369 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | BIENES INMUEBLES  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 320   | +   | 312,50         | 370 | +     | 25,00 |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 322   | +   |                | 372 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 323   | +   |                | 373 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 324   | +   |                | 374 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| ANTICIPO DIVIDENDOS   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 325   | +   |                | 375 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 326   | +   |                | 376 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 327   | +   |                | 377 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 328   | +   |                | 378 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 329   | +   |                | 379 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFARIA)  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 330   | +   |                | 380 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFARIA)   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 331   | +   |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 332   | +   |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 333   | +   |                | 383 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 334   | +   |                | 384 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 335   | +   |                | 385 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| VENTA DE COMBUSTIBLES   | A COMERCIALIZADORAS   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 336   | +   |                | 386 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | A DISTRIBUIDORES  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 337   | +   |                | 387 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | No. Cajas facturadas  | 510 |                | 338 | +     |       | 388 | +                              |   |   |   |   |  |  |
| LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | No. Cajas facturadas  | 520 |                | 339 | +     |       | 389 | +                              |   |   |   |   |  |  |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | No. Cajas facturadas  | 530 |                | 340 | +     |       | 390 | +                              |   |   |   |   |  |  |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | No. Cajas facturadas  | 540 |                | 341 | +     |       | 391 | +                              |   |   |   |   |  |  |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | No. Cajas facturadas  | 550 |                | 342 | +     |       | 392 | +                              |   |   |   |   |  |  |
| OTRAS RETENCIONES   | APLICABLES EL 1%  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 343   | +   | 1794,64        | 393 | +     | 17,95 |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | APLICABLES EL 2%  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 344   | +   |                | 394 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | APLICABLES EL 8%  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 345   | +   |                | 395 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | APLICABLES A OTROS PORCENTAJES  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 346   | +   |                | 396 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 349   | =   | 2137,14        | 399 | =     | 45,95 |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| POR PAGOS A NO RESIDENTES   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN   | INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES                           |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 402   | +   |                | 452 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | INTERESES DE CRÉDITOS   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 403   | +   |                | 453 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | ANTICIPO DE DIVIDENDOS  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 404   | +   |                | 454 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES                          |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 405   | +   |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES                                  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 406   | +   |                | 456 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS                                |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 407   | +   |                | 457 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 408   | +   |                | 458 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                              |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 409   | +   |                | 459 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS       |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 410   | +   |                | 460 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS                                  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 411   | +   |                | 461 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 412   | +   |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| EN PARÁOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES   | INTERESES   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 424   | +   |                | 474 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | ANTICIPO DE DIVIDENDOS  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 425   | +   |                | 475 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES                          |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 426   | +   |                | 476 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES                                  |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 427   | +   |                | 477 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS                                |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 428   | +   |                | 478 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 429   | +   |                | 479 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                              |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 430   | +   |                | 480 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
|   | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS       |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 431   | +   |                | 481 | +     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     | 432     | +   |     | 482            | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 433   | +   |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 497   | =   |                | 498 | =     |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | CAMPOS 399+498  |     | 499            | =   | 45,95 |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| PAGO PREVIO ( Informativo)  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 890            |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| INTERÉS   |   | 897            | USD | IMPUESTO  |    | 898    | USD | MULTA |    | 899 | USD                              |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 890            | USD |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | 499-898   |     | 902            | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| INTERÉS POR MORA  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 903            | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| MULTA   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 904            | +   |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| TOTAL PAGADO  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 999            | =   |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 905            | USD |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     | 907            | USD |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DEMATERIALIZADAS  |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| 908   | N/C No  | 810            |     |   |    | N/C No | 812 |       |    |     | N/C No                           | 915 |         |   |     | USD            |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| 909   | USD   | 911            |     |   |    | USD    | 913 |       |    |     | USD                              |     |         |   |     | USD            |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     |                                  |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     | FIRMA CONTADOR                   |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| NOMBRE: ALVARADO GONZALEZ MAURICIO FAUSTO   |   |                |     |   |    |        |     |       |    |     | NOMBRE: ING. KATHERINE MALDONADO |     |         |   |     |                |     |       |       |     |                                |   |   |   |   |  |  |
| 198   | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte                                | 1              | 0   | 3   | 7  | 6      | 7   | 9     | 2  | 0   | 1                                | 99  | RUC No. | 1   | 0   | 4              | 7   | 3     | 4     | 8   | 1                              | 9 | 0 | 0 | 1 |  |  |

# MULTIIMPORTACIONES

DE: ALVARADO GONZALEZ FAUSTO MAURICIO  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS, COLCHONES, COMPUTADORAS,  
EQUIPOS DE COMUNICACION INCLUSO PARTES Y PIEZAS, CALZADO Y PRENDAS DE VESTIR

R.U.C. 1103767925001  
N° Aut. S.R.I. 1114047580

DIRECC: CALLE AV. UNIVERSITARIA S/N JOSE A.  
EDUIGUREN Y COLON \* CELULAR: 0959707006  
LOJA - ECUADOR

FACTURA 003-001 N° 000001081

Sr.(es): *Vivanco Kios Carmita Maria*  
RUC.I. *101919999* Fecha de Emisión: *18/03/2014*  
Dirección: *Colinas Lejanas*

| CANT.    | DESCRIPCIÓN  | V/UNIT. | V/TOTAL       |
|----------|--|---------|---------------|
| <i>1</i> | <i>COLCHON CHIDE Y<br/>CHAIDE PLAZA<br/>medica</i> |         | <i>116.07</i> |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |
|          |  |         |               |

Empresa y Encabezamiento: "FORGE LUIS" - Jorge Luis Vazquez Guerrero  
RUC: 11041539401 - Nro. Aut. 9841 - Telefon: 072 278834  
Fecha de Imp. del CECOMBO: 2014 - N° de secuencia: 00000001 al 00000100  
Válido hasta: 18/12/2014

|               |               |
|---------------|---------------|
| SUBTOTAL S    | <i>116.07</i> |
| I.V.A. 0 % S  |               |
| I.V.A. 12 % S | <i>13.93</i>  |
| TOTAL S       | <i>130.00</i> |

FIRMA AUTORIZADA: *[Signature]* RECIBI CONFORME: *[Signature]*

ORIGINAL: Alquilente - COPIA: Emisor

# MULTIIMPORTACIONES

DE: ALVARADO GONZALEZ FAUSTO MAURICIO  
 VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS, COLCHONES, COMPUTADORAS,  
 EQUIPOS DE COMUNICACION INCLUGO PARTES Y PIEZAS, CALZADO Y PRENDAS DE VESTIR

R.U.C. 1103767925001  
 N° Aut. S.R.I. 1114047580

DIRECC: CALLE AV. UNIVERSITARIA S/N JOSE A.  
 EGUIGUREN Y COLON \* CELULAR: 0959970806  
 LOJA - ECUADOR

FACTURA 003-001 N° 000001081

Sr.(es): Vianco Kios Carmita Monica  
 RUC.C.I. 1101919999 Fecha de Emisión: 18/03/2014  
 Dirección: Colinas Lejanas

| CANT. | DESCRIPCIÓN                               | V/UNIT. | V/TOTAL |
|-------|---|---------|---------|
| 1     | COLCHON CHIBE Y<br>CHAIBE PIAZZI<br>MEDIA |         | 116.07  |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |

Imprenta y Encuadernación "JORGE LUIS" - Jorge Luis Viqueza Guerrero  
 RUC: 110413399001 - No. Aut. 96-11 - Teléfax: 072-378934  
 Fecha de Imp. 18/03/2014 (EJECUTIVO / 2014) - Nº de Secuencia: 00000001 al 03300000  
 Válido hasta: 16/03/2018

|              |          |               |
|--------------|----------|---------------|
| SUBTOTAL     | S        | 116.07        |
| I.V.A. 0 %   | S        |               |
| I.V.A. 12 %  | S        | 13.93         |
| <b>TOTAL</b> | <b>S</b> | <b>130.00</b> |

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] RECIBI CONFORME: [Firma]  
 ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor





# ALVAH ELECTRODOMESTICOS CIA. LTDA.

VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACIÓN, INCLUIDO SUS PARTES Y PIEZAS, DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS, DE ARTICULOS DE CRISTALERIA Y ALUMINIO, DE MUEBLES, DE CALZADO Y DE COMPUTADORAS INCLUIDO PARTES Y PIEZAS

DIRECCIÓN: CALLE CUENCA N° 0910 Y GUAYAQUIL Y PUNA TRAS EL COLEGIO MIGUEL ÁNGEL SUÁREZ. TELF.: 072-579270

**R.U.C. 1191745953001**

**FACTURA 001-001- N° 000000467**

**N° AUT. S.R.L. 1113469155**

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
| SEÑORES: FAUSTO MAURICIO ALVARADO GONZALEZ |                      |  |
| RUC o CI: 1103757923001                    | TELÉFONO: 0999970804 |  |
| DIRECCIÓN: AV. UNIVERSITARIA Y COLOH       | Guía de Remisión N°  |  |

| CANT. | DESCRIPCIÓN                                 | P/UNIT. | V/TOTAL |
|-------|---|---------|---------|
| 1     | *COCCINETA 40 HOVA C/Y ECOGAS               | 43.26   | 43.26   |
| 1     | *CILINDRO DE GAS 15 KILOS                   | 46.03   | 46.03   |
| 1     | *COLCHON IMPERIAL N/F BEIRE 105*27 CHATOE Y | 50.74   | 50.74   |
| 3     | *CAFETERA 12 TAZAS N3 ELECTROLUX            | 22.75   | 68.27   |
| 1     | *BATERIA ACERO INOX 7 PIEZAS BUJ UMCO       | 44.67   | 44.67   |
| 4     | *COCCINETA 4 Q FI C/T ECOGAS                | 35.11   | 140.46  |
| 1     | *JUEGO DE CALDERO BRILLADO REDORTADO 14/24  | 26.72   | 26.72   |
| 2     | *COLCHON IMPERIAL CLASICO 135*23 CHATOE Y   | 83.44   | 166.89  |
| 1     | *ZAPATO CASUAL 1010 NE 37-42 FEBRATY        | 16.84   | 16.84   |
| 2     | *TAMALERA #37 UMCO                          | 25.37   | 50.64   |
| 1     | *COLCHON ORTOPEDICO FRENADO NORMAL 135      | 170.50  | 170.50  |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |
|       |   |         |         |

Son: NOVECIENTOS TREINTA Y OCHO. SEPTUO DOLARES

\* OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD \*

*[Firma Autorizada]*  
E/AUTORIZADA

*[Firma Cliente]*  
F/CLIENTE

|                       |           |                |
|-----------------------|-----------|----------------|
| SUBTOTAL              | \$        | 968.69         |
| DESCUENTOS            | \$        | 0.00           |
| I.V.A. 0 %            | \$        | 0.00           |
| I.V.A. 12 %           | \$        | 116.24         |
| <b>TOTAL A COBRAR</b> | <b>\$</b> | <b>1084.93</b> |

Jorge Luis Vazquez Guerrero - Imprenta "Jorge Luis" - RUC: 1104313596001 - TELEF: 072-578-854 ORIGINAL: ADQUIRENTE  
AUT N° 98-41 - EMITIDA 04/SEPTIEMBRE/2013 - HASTA 04/SEPTIEMBRE/2014  
DEL: 000000301 AL 000000600

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1103767925001  
APELLIDOS Y NOMBRES: ALVARADO GONZALEZ FAUSTO MAURICIO  
NOMBRE COMERCIAL: MULTIMPORTACIONES  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 15/04/1980 FEC. ACTUALIZACION: 17/04/2014  
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/10/2002 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:  
FEC. INSCRIPCION: 10/10/2002 FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 29/12/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: ATACAZO Número: SN Intersección: CHIMBORAZO  
Referencia: A CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA DEL CALVARIO BARRIO ATAMER Teléfono: 072573945 Email:  
fmauro29@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 ABIERTOS: 1  
JURISDICCION: \ REGIONAL SURI LOJA CERRADOS: 2

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad de los mismos.

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103767925001

APELLIDOS Y NOMBRES: ALVARADO GONZALEZ FAUSTO MAURICIO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

|  |                              |                                    |
|--|------------------------------|------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003            | <b>ESTADO</b> ABIERTO MATRIZ | <b>FEC. INICIO ACT.</b> 29/11/2012 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MULTIMPORTACIONES |                              | <b>FEC. CIERRE:</b>                |
|  |                              | <b>FEC. REINICIO:</b>              |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES.  
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.  
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO DE COMUNICACION INCLUSO PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.  
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: AV. UNIVERSITARIA Número: SN Intersección: JOSE A. EGUIGUREN Y COLON Referencia: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIO JARAMILLO Email: fmauro29@hotmail.com Celular: 0959970606

|  |                                       |                                    |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001                    | <b>ESTADO</b> CERRADO LOCAL COMERCIAL | <b>FEC. INICIO ACT.</b> 10/10/2002 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> PRODUCTOS AGRICOLAS AVAHL |                                       | <b>FEC. CIERRE:</b> 22/10/2002     |
|  |                                       | <b>FEC. REINICIO:</b>              |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: VALLE Calle: CUENCA Número: SN Intersección: GUAYAQUIL Edificio: LOCAL SR. MAURO ALVARADO Telefono Domicilio: 579270

|                                 |                                       |                                    |
|---------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002 | <b>ESTADO</b> CERRADO LOCAL COMERCIAL | <b>FEC. INICIO ACT.</b> 29/12/2011 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b>        |                                       | <b>FEC. CIERRE:</b> 29/11/2012     |
|                                 |                                       | <b>FEC. REINICIO:</b>              |

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR.  
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.  
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES.  
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE PASAJEROS POR CARRETERA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: ATACAZO Número: SN Intersección: CHIMBORAZO Referencia: A CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA EL CALVARIO Telefono Domicilio: 072573945

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



MERO RUC: 1103767925001

PELLIDOS Y NOMBRES: ALVARADO GONZALEZ FAUSTO MAURICIO

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
Alcornoque 3

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son verídicos.



## INDICE

|                                  | PÁG.       |
|----------------------------------|------------|
| CONTENIDO                        |            |
| <b>CARATULA</b>                  | <b>I</b>   |
| <b>CERTIFICACION</b>             | <b>II</b>  |
| <b>AUTORIA</b>                   | <b>III</b> |
| <b>CARTA DE AUTORIZACION</b>     | <b>IV</b>  |
| <b>DEDICATORIA</b>               | <b>V</b>   |
| <b>AGRADECIMIENTO</b>            | <b>VI</b>  |
| <b>a. TÍTULO</b>                 | <b>1</b>   |
| <b>b. RESUMEN</b>                | <b>2</b>   |
| <b>c. INTRODUCCIÓN</b>           | <b>6</b>   |
| <b>d. REVISIÓN DE LITERATURA</b> | <b>8</b>   |
| Empresa                          | 8          |
| Definición                       | 8          |
| Clasificación                    | 8          |
| Empresas Comerciales.            | 9          |
| Definición                       | 9          |
| Objetivos                        | 10         |
| Características                  | 10         |
| Contabilidad                     | 10         |

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| Importancia                 | 10 |
| Objetivo                    | 11 |
| Características             | 11 |
| Clasificación               | 12 |
| Contabilidad Comercial      | 13 |
| Importancia                 | 13 |
| Características             | 13 |
| Plan de Cuentas             | 14 |
| Codificación de las cuentas | 14 |
| Sistema de codificación     | 15 |
| Manual de Cuentas           | 15 |
| Mercaderías                 | 16 |
| Obligaciones Tributarias    | 17 |
| Impuesto al Valor Agregado  | 19 |
| Impuesto a la renta         | 21 |
| Declaraciones               | 22 |
| Proceso Contable            | 23 |
| Documentación Fuente        | 24 |
| Inventario                  | 24 |
| Clases de inventario        | 25 |

|  |    |
|--|----|
| Estado de situación inicial            | 26 |
| Partes del estado de situación inicial | 27 |
| Libro diario                           | 28 |
| Asientos Contables                     | 29 |
| Libro mayor                            | 29 |
| Libro auxiliar                         | 30 |
| Balance de comprobación                | 32 |
| Ajustes                                | 33 |
| Hoja de trabajo                        | 39 |
| Estados financieros según las NIC 1    | 40 |
| Clasificación                          | 41 |
| Importancia                            | 42 |
| Estado de resultados                   | 42 |
| Estado de situación financiera         | 44 |
| Estado de flujo del efectivo           | 46 |
| Indicadores                            | 48 |
| Razones de Liquidez                    | 48 |
| Razones de actividad                   | 49 |
| Razones de Endeudamiento               | 50 |
| Razones de rentabilidad                | 51 |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| <b>e. MATERIALES Y MÉTODOS</b> | <b>53</b>  |
| <b>f. RESULTADOS</b>           | <b>56</b>  |
| <b>g. DISCUSIÓN</b>            | <b>146</b> |
| <b>h. CONCLUSIONES</b>         | <b>149</b> |
| <b>i. RECOMENDACIONES</b>      | <b>150</b> |
| <b>j. BIBLIOGRAFIA</b>         | <b>152</b> |
| <b>k. ANEXOS</b>               | <b>153</b> |
| <b>INDICE</b>                  | <b>198</b> |