



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

TÍTULO:

**“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN
“OLDASA VENTA DE PRODUCTOS PARA LA MINERÍA Y
CONSTRUCCIÓN” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO
OCTUBRE-DICIEMBRE DE 2013”.**

Tesis previo a optar el título de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, C.P.A.

AUTORA:

Muñoz Castillo Karina Alexandra

DIRECTORA:

Mgrr. María del Rocío Delgado Guerrero

Loja - Ecuador

2016

CERTIFICACIÓN

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero.- DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

C E R T I F I C O :

Que el presente trabajo de tesis titulado: **“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN “OLDASA VENTA DE PRODUCTOS PARA LA MINERIA Y CONSTRUCCIÓN” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DE 2013”**, realizado por la Señora Karina Alexandra Muñoz Castillo; previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.; ha sido dirigido y revisado durante todo el proceso de investigación, cumpliendo con los requisitos establecidos para la graduación, por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Enero de 2016



Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

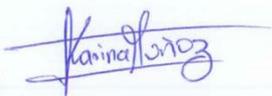
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Karina Alexandra Muñoz Castillo, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Firma:



Autora: Karina Alexandra Muñoz Castillo

Cédula: 1103845192

Fecha: Loja, 28 de Enero de 2016

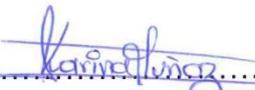
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Karina Alexandra Muñoz Castillo declaro ser autora de la tesis titulada: Que: **“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN “OLDASA VENTA DE PRODUCTOS PARA LA MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DE 2013”**, como requisito para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.; autoriza 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 veintiocho días del mes de Enero de 2016, firma la autora.

Firma: 

Autor: Karina Alexandra Muñoz Castillo

C.I.: 1103845192

Dirección: Loja, Pasaje Sinchona y Rocafuerte

Correo electrónico: kary_anahi28@hotmail.com

Teléfono: 2573-564

Celular: 0985173609

Datos Complementarios:

DIRECTOR DE TESIS: Mgrt. María del Rocio Delgado Guerrero

TRIBUNAL DE GRADO: Mgrt. Natalia Zhanela Largo Sánchez

Mgrt. Lilibian de Jesús Matailo Yaguana

Mgrt. Luz Judith Gómez Gómez

DEDICATORIA

Este trabajo de tesis de grado está dedicado a mi hija Cinthia Anahí, quien es mi motor de vida por lo tanto es mi inspiración para seguir cumpliendo mis metas, mis fuerzas diarias para dar lo mejor que tengo es por ello que quiero dejarle de ejemplo que para conseguir nuestros objetivos se necesita de dedicación, entrega y esfuerzo.

A mi querida MADRE, que fue es y será mi gran ejemplo a seguir por su gran profesionalismo y personalidad, y no puedo dejar de lado a mi padre que aunque no está conmigo porque partió a temprana edad de este mundo, pero sé que donde quiera que se encuentre se sentirá orgullosa de la hija que tiene

Karina Alexandra

AGRADECIMIENTO

A las Autoridades de la Universidad Nacional de Loja, y de manera especial a los docentes de la Modalidad a Distancia, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, quienes con sus conocimientos impartidos durante las jornadas de estudios supieron darme su enseñanza de la ciencia de su carrera expreso el agradecimiento sincero y doy mi palabra que honraré y valoraré sus enseñanza y su constancia y lo pondré en práctica en el ejercicio profesional.

Al culminar con éxito la presente investigación quiero expresar mi gratitud sincera a mi Directora de Tesis, Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero por su tiempo, su experiencia, sus sabios consejos profesionales y espléndido conocimiento ha intervenido satisfactoriamente en la realización del mismo.

Así mismo agradezco a los funcionarios de OLDASA; especialmente a su gerente la Lic. Olga Puchaicela Abrigo y a su esposo Daniel Paccha, y a todos quienes colaboraron brindándome la apertura y facilitaron la información requerida para llevar a cabo el desarrollo del proyecto.

Y sobre todo mi más profundo agradecimiento a Dios quien siempre guía mis pasos en todo ámbito de mi vida, el cual también me lleva alcanzar todas mis metas y objetivos propuestos.

Karina Alexandra

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN “OLDASA VENTA DE PRODUCTOS PARA LA MINERIA Y CONSTRUCCIÓN” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE DE 2013”.

b. RESUMEN

La implantación de la contabilidad comercial en “Oldasa” de la ciudad de Loja en el periodo octubre-diciembre 2013, tiene el propósito de desarrollar un proceso contable por el sistema de cuenta múltiple mediante este obtener estados financieros que sea de ayuda para el directivo de la empresa en la toma de decisiones y así lograr mejorar el ejercicio económico de la empresa, además se estará cumpliendo con los requisitos para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

En el presente trabajo investigativo se consideró los objetivos expuestos y se procedió a realizar el inventario de los bienes y obligaciones que permitió conocer los activos y pasivos y patrimonio al inicio del ejercicio seguidamente se diseñó el plan y manual de cuentas, mediante la obtención de los comprobantes de ventas, compras, gastos administrativos que facilitaron el ingreso de las transacciones en el diario general, para el control de la cuenta mercadería fue necesario elaborar registros auxiliares de compras y ventas en continuación del proceso contable se elaboró el mayor general , balance de comprobación, hoja de trabajo y obtener el estado de resultados en el que se determinó la utilidad o pérdida del ejercicio en el estado de Situación Financiera se presentaron los activos, pasivos y patrimonio al 31 de diciembre del 2013. Al término de la investigación se concluye que “Oldasa” refleja un proceso contable sistemático, confiable y confrontable, proceso que se recomienda a su propietario para que realice la elaboración del este transcurso y que sea aplicadas las normas y principios contables generando estados financieros oportunos para la toma correcta de decisiones.

SUMMARY

The introduction of commercial accounting in “Oldasa” from the city of Loja in the period of October-December 2013, is aimed to develop an accounting process by using multiple account systems, with the help of this we can obtain financial statements that will be very helpful for management of the company on making decisions and therefore achieve a better economic performance from the company, also all the requirements for obtaining an engineering degree in auditing and accounting CPA, will also be accomplished.

On the following research work the objectives previously exposed were considered and we proceed to make the stocktaking/inventory from the goods and obligations which allowed us to know the actives, passives and heritages, at the beginning of the exercise we proceed to design the plan and the accounting manual, using the help of the sales receipts, purchases, administrative expenses which facilitate the entry of transactions in the general journal, in order to control the merchandise account it has been necessary to elaborate an additional auxiliary shopping and sales register following on the accounting process the major general was elaborated, checking balance, worksheet and therefore obtain the incoming statement in which reflects the profit or loss in the statement of Financial Situation the actives and passives were also presented and heritages up to the 31st of December 2013.

At the end of the investigation we can conclude that “Oldasa” reflects a countable systematic process, reliable and comfortable, a process which is recommended to the owners in order to make the right preparation through this course and therefore they could also be applied to the accounting rules and principles generating appropriate timely financial statements in order to make the right decisions.

c. INTRODUCCIÓN

Empresa Comercial “OLDASA” de propiedad de la Lic. Olga Abrigo Puchaicela dedica a la comercialización por menor de artículos de Ferretería, está ubicada en la Ciudad de Loja en las calles Ramón Pinto N°11-78 y Mercadillo, fue creada el día 10 de Marzo de 2004 con un capital inicial de 5000 dólares, su objetivo; es la venta de productos de construcción y de minería a la ciudadanía, cuyo accionar se ha caracterizado porque desde su inicio hasta la actualidad no dispone de un Sistema de Contabilidad.

Debido a lo antes anunciado y dando énfasis a la importancia que cada empresa debería llevar un adecuado control de los principios contables, se da inicio al trabajo investigativo para la implantación de la contabilidad comercial en “OLDASA” mediante el cual se proporcionará de información acerca de la evaluación objetiva y manejo de la misma será competente para la toma acciones correctivas, que garanticen procesos y reduzcan desaciertos a través de la aplicación de un eficiente sistema de control contable utilizando procedimientos de investigación desde el registro diario de las transacciones comerciales hasta elaboración de Estados Financieros, cuyos resultados garanticen el éxito continuo de esta empresa comercial.

Dando cumplimiento a las normas de graduación de la Universidad Nacional de Loja, se inicia con el **Titulo**, que contextualiza el trabajo realizado; **Resumen en castellano y traducido al Inglés**, detalla el contenido del trabajo cumplimiento de objetivos, síntesis de los resultados, conclusión y recomendación general; **Introducción**, en el cual esta sintetizado la importancia del tema, el aporte a la empresa y todo el contenido de la investigación, **Revisión de la Literatura**, se detallan el contenido de conceptos básicos de Contabilidad General, Normas

Internacionales de Contabilidad, Contabilidad Comercial, impuestos, el contexto que resume información relacionada con la empresa como Base legal y sus respectivos objetivos; **Materiales y Métodos**, están compuestos por Técnicas y procedimientos son utilizados en la ejecución de la investigación; **Resultados**, se elabora todos los procesos de contabilidad comercial hasta la obtención de Estados Financieros; **Discusión**, donde podemos dar a conocer al gerente como se encontraba inicialmente la empresa y los resultados obtenidos después de la aplicación y ejecución de la contabilidad además contiene **Conclusiones**, de una manera sintetizada permiten deducir lo encontrado en el desarrollo de la investigación; **Recomendaciones**, vista objetiva que contribuirán al gerente dar un adecuado manejo contable para la empresa que permita la toma oportuna de decisiones; **Bibliografía**, puntualiza cada una de las fuentes de investigación, tanto de libros como de páginas web, folletos, revista, y para culminar tenemos los **Anexos**, en donde se adjunta los diferentes documentos emitidos y recibidos por la empresa que sirvieron de ayuda para el desarrollo del trabajo.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”.¹

La ciencia de contabilidad es una herramienta que analiza particularmente la economía de la empresa y utiliza los métodos contables. Al hablar de contabilidad como técnica tiene una profunda relación con la recolección y análisis de la información para que de manera conveniente, sintetizada clasificada y ordenada sea procesada para el conocimiento del manejo del patrimonio de la empresa.

IMPORTANCIA

La Contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal, de tal manera que se constituye en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.²

¹ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, (10ª edición), Editora Escobar, Quito-Ecuador, pág.1

² <http://www.monografias.com/trabajos7/cosix/cosix.shtml>

OBJETIVOS

- **Brindar información:** La información está orientada a la toma de decisiones, tanto de orden interno, como a terceros relacionados con la misma.
- **Ser útil como medio de control:** Este objetivo se relaciona principalmente con la comparación de los resultados obtenidos con los planificados, y la prevención y evidencia de errores, fraudes u omisiones.
- **Dar protección legal:** Ya que el Código de Comercio otorga valor probatorio a las anotaciones que se realizan en los libros siempre que se encuadren en la normativa vigente.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC NIC.1. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los Flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

NIC. 7. ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO

Objetivo

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

El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

Alcance

Las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Esta Norma sustituye a la antigua NIC 7, Estado de Cambios en la Posición Financiera, aprobada en julio de 1977.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la

empresa, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Básicamente, las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos ordinarios. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige a todas las empresas que presenten un estado de flujos de efectivo.

NIC. 18. INGRESOS ORDINARIOS

Objetivo

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros

fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de productos;
- b) La prestación de servicios; y
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta Norma deroga la anterior NIC 18, Reconocimiento de los Ingresos Ordinarios, aprobada en 1982.

El término "productos" incluye tanto los producidos por la empresa para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.

La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la empresa, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único ejercicio o a lo largo de varios ejercicios. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo aquéllos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos. Los ingresos

ordinarios derivados de tales contratos no son abordados en esta Norma, sino que se contabilizan de acuerdo con los requisitos que, para los contratos de construcción, se especifican en la NIC 11, Contratos de Construcción.

El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa, da lugar a ingresos ordinarios que adoptan la forma de:

- (a) intereses - cargos por el uso de efectivo, de otros medios equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas con la empresa;
- (b) regalías - cargos por el uso de activos a largo plazo de la empresa, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y
- (c) dividendos - distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las empresas, en proporción al porcentaje que tal participación suponga sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- b) la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos ordinarios puede ser valorado con fiabilidad;
- (d) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

NIC. 19. RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS

La Norma contempla cuatro categorías de retribuciones a los empleados:

- (a) retribuciones a corto plazo a los empleados en activo, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la Seguridad Social, permisos remunerados y permisos remunerados por enfermedad, participación en las ganancias e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio) y retribuciones no monetarias (tales como asistencia médica, disfrute de casas, coches y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos);
- (b) retribuciones a los empleados retirados, tales como prestaciones por pensiones y otras prestaciones por retiro, seguros de vida y atención médica para los jubilados;
- (c) otras prestaciones a largo plazo para los empleados, entre los que se incluyen los permisos remunerados después de largos periodos de servicio (permisos sabáticos), las retribuciones especiales después de

largo tiempo de servicio, las retribuciones por incapacidad y, si se pagan a un plazo de doce meses o más después del cierre del ejercicio, participación en beneficios, incentivos y otro tipo de compensación salarial diferida; e

(d) indemnizaciones por cese del contrato.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)

A continuación se describen los más importantes:

- ∞ **Entidad:** Lo constituye la empresa que como tal, desarrolla la actividad económica.

- ∞ **Negocio en marcha:** Una empresa es una organización en donde dos o más personas unen sus capitales, bienes y esfuerzos que persiguen un fin común para obtener una utilidad.

- ∞ **Unidad Monetaria:** Cada país tiene su Unidad Monetaria, razón por la que en nuestro país para realizar la presentación de los estados financieros se identifica la actividad empresarial; el tipo de moneda adoptado en nuestro país es el dólar.

- ∞ **Consistencia:** La Contabilidad se desarrolla bajo principios de contabilidad generalmente aceptados, normas establecidas por los estatutos de cada empresa, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), con todas ellas la aplicación de este principio de consistencia propicia mayor utilidad en la comparación de estados financieros de dos o más períodos.

- ∞ **Conservatismo:** Nos permite registrar los diferentes cálculos mercantiles de manera conservadora y a su vez que estos reflejen la razonabilidad en sus saldos (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos).
- ∞ **Derecho de la propiedad privada:** La contabilidad se diseña en función de la libre empresa, es decir que todos podemos comprar y vender.
- ∞ **Revelación Suficiente:** Los Estados Financieros deben presentar en su totalidad el contenido de la situación económica y financiera de la empresa y dar a conocer las respectivas notas aclaratorias de cada uno de los rubros que se presentan en dichos estados.
- ∞ **Objetividad:** Se usa como argumento clave al principio del costo, en Contabilidad es necesario e indispensable que cada transacción esté sustentada con su respectiva documentación; por ejemplo: al realizarse compras se hace necesario las facturas, notas de venta, cheques, liquidación de compras, comprobantes de egreso, etc.
- ∞ **Período Contable:** La contabilidad en una empresa es dinámica, no se detiene ni un solo instante, es así que un período contable puede ser mensual, bimensual, trimestral, semestral y anual esto dependerá de las políticas de la empresa.
- ∞ **Principio del Costo:** Los bienes y servicios que se adquieren deben ser registrados al costo real o llamado también costo histórico.
- ∞ **Principio de Partida Doble:** En contabilidad se aplica el principio fundamental de partida doble, en la que se dice: “no hay deudor sin

acreedor o viceversa”, mediante el cual se recibe y se entrega dinero, mercaderías, documentos o servicios en general.

Para que se cumpla dicho principio, se requiere por lo menos la intervención de dos cuentas; la una que recibe irá al debe, es decir se debitará y la otra que entrega irá al haber, es decir se acreditará; lo cual necesariamente tendrá que ser por un mismo valor

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

1. De acuerdo al origen de los recursos:

- **Contabilidad pública.-** Esta ciencia es ocupada en las empresas pertenecientes al Estado y se encarga de registrar y controlar los bienes del sector público.
- **Contabilidad privada.-** Esta es todo lo contrario a la empresa pública, registra operaciones de la empresa privada pertenecientes a personas particulares o jurídicas.

2. De acuerdo a la actividad de la empresa:

- **Contabilidad industrial.-** Registra la actividad de aquellas empresas que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados y así obtener ganancia o utilidad³.

³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General; 7ma Edición; Editorial Nuevo Día, Quito- Ecuador, 2007, pág. 3.

- **Contabilidad comercial.-** Se aplica a las empresas cuya actividad es la compra, distribución y venta de productos terminados

- **Contabilidad de empresas extractivas.-** Las empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales, renovables o no, y que son utilizadas en la realización de sus actividades económicas son controladas por la contabilidad de empresas extractivas.

- **Contabilidad de servicios.-** Registra y controla las actividades comerciales de aquella empresa que se dedica a la prestación de algún servicio a la sociedad.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aplicada a empresas o negocios que compran mercadería agregan un porcentaje que le permite solventar sus costos de administración y ventas además obtener utilidad.

IMPORTANCIA

Es importante ya que los negocios o empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería pueden conocer como está siendo llevada su empresa y tomar decisiones según lo reflejado en los estados financieros.

MERCADERÍAS

CONCEPTO

Mercadería son bienes materiales que el empresario industrial o comercial destina para la venta con el afán de satisfacer las necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información aplicada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. Mercaderías
2. Compras
3. Devolución en Compras
4. Descuento en Compras
5. Ventas
6. Devolución de Ventas
7. Descuento en Ventas
8. Costo en Ventas
9. Utilidad Bruta en Ventas o Pérdidas en Ventas

Los inventarios son identificados en dos métodos:

- a. Inventario Inicial. Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico.
- b. Inventario Final. Es el valor de las mercaderías que se cuentan al final del ejercicio económico.

Es importante señalar que el valor del inventario final de mercaderías constituye el valor del inventario inicial de mercaderías para el siguiente ejercicio económico.

Para determinar el inventario de mercaderías se procede de dos maneras:

- a) **Toma física.** Consiste en realizar la constatación por lo menos anual de todos los artículos que dispone la empresa, para lo cual se procede a contar, pesar, medir, y valorar al precio de costo. El conteo de las mercaderías permite eliminar productos estropeados, dañados u obsoletos. Para presentar sus resultados se puede utilizar el siguiente modelo.

- b) **Constatación:** Se realiza la sumatoria de los saldos que consta en las tarjetas Kárdex, los mismos que deben coincidir con la constatación física que se realiza y con el saldo contable de la cuenta mercaderías. En caso de mercaderías se debe investigar las causas y luego proceder a ajustar los saldos.

LA CUENTA MERCADERÍAS:

- Se debita al comienzo del ejercicio económico por el valor de inventario inicial y al final con el inventario final.

- Se acredita al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial.

- El saldo es deudor y se mantiene invariable hasta el final del ejercicio contable que se realiza la regulación y se ingresa el valor del inventario final de mercaderías.

COMPRAS: En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa a precio de costo.

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS: En esta cuenta se registra los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

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

VENTAS: En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercadería que realiza la empresa a precio de venta.

DEVOLUCIÓN EN VENTAS: En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

DESCUENTO EN VENTAS: En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

COSTO DE VENTAS: En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable esta regulación permite establecer por diferencia el costo y el precio de ventas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor establecido entre la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas.

Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

PÉRDIDA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las Ventas netas, en este caso es el resultado es una pérdida en ventas.

- costo de ventas es mayor que las ventas netas.

REGULACION DE LA CUENTA MERCADERÍA: Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste de mercaderías para determinar.

ASIENTOS TIPO

PARA REGISTRAR LA COMPRA O ADQUISICIÓN DE MERCADERÍAS AL CONTADO:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	1.1.06.01	Inv. De Mercadería	XXXXX	
	1.1.05.02	IVA Compras	XXXXX	
	1.1.01.01	Caja General		XXXXX

P/r: Compra según fac. nro.....

1. para registrar la devolución de mercadería adquirida al contado:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
-----	1.1.01.01	Caja General	XXXXX	
		Devolución en Compras		XXXXX
	1.1.05.02	IVA Compras		XXXXX

P/r: Devolución de mercadería según fac.

2. Para registrar la compra de mercaderías al contado y con descuento:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	1.1.06.01	Inventario de Mercadería	XXXXX	
	1.1.05.02	IVA Compras	XXXXX	
	1.1.01.01	Caja General		XXXXX
		Descuento en Compras		XXXXX
		Rte. Fte. por pagar		XXXXX

P/r: Compra según fac. nro.....

3. Para registrar la devolución de la mercadería comprada al contado y con descuento:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	1.1.01.01	Caja General	XXXXX	
		Descuento en Compras	XXXXX	
		Devolución en Compras		XXXXX
	1.1.05.02	IVA Compras		XXXXX
		P/r: Devolución de mercadería según fac.		

4. Para registrar la compra de mercaderías a crédito:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	1.1.06.01	Inventario de Mercaderías	XXXXX	
	1.1.05.02	IVA Compras	XXXXX	
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		XXXXX
		P/r: Compra según fac. nro.....		

5. Para registrar la devolución de la mercadería adquirida a crédito:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
-----	2.1.01.01	Cuentas por pagar	XXXXX	
		Devolución en Compras		XXXXX
	1.1.05.02	IVA Compras		XXXXX
		P/r: Devolución de mercadería según fac.		

6. Para registrar la venta de mercaderías al contado:

Fecha	Codigo	Detalle	Debe	Haber
-----	1.1.01.01	Caja General	XXXXX	
	1.1.05.03	Anticipo Retención en la fuente	XXXXX	
	4.1.01.01	Ventas		XXXXX
	2.1.05.01	IVA Ventas		XXXXX

P/r: Venta de mercadería

7. Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		Devolución en Ventas	XXXXX	
	2.1.05.01	IVA Ventas	XXXXX	
	1.1.01.01	Caja General		XXXXX

P/r: Devolución de Mercadería Vendida

8. Para registrar la venta de mercaderías al contado y con descuento:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	1.1.01.01	Caja General	XXXXX	
		Descuento en Ventas	XXXXX	
	4.1.01.01	Ventas		XXXXX
	2.1.05.01	IVA Ventas		XXXXX

P/r: Venta de mercadería según fac.

9. Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado y con descuento:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		Devolución en Ventas	XXXXX	
	4.1.01.01	IVA Ventas	XXXXX	
	1.1.01.01	Caja General	XXXXX	
		Descuento en Ventas		XXXXX
		P/r: Devo.deMerc.Vend.		

10. Para registrar la venta de mercaderías a crédito:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar	XXXXX	
	1.1.05.03	Anticipo Retención en la fuente	XXXXX	
	4.1.01.01	Ventas		XXXXX
	2.1.05.01	IVA Ventas		XXXXX
		P/r: Venta de mercadería según fac.		

11. Para registrar la devolución de la mercadería vendida a crédito:

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		Devolución en Ventas	XXXXX	
	2.1.05.01	IVA Ventas	XXXXX	
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar		XXXXX
		P/r: Devolución de Mercadería Vendida		

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercadería Disponible para la Venta
- Registrar contablemente el valor del Inventario Final o Extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas.

COMPRAS NETAS: Se obtienen de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

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

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	-----	Devolución en Compras	XXXXX	
		Descuento en Compras	XXXXX	
	1.1.06.01	Inventario de Mercaderías		XXXXX

P/r: Determinar las compras netas

VENTAS NETAS: Se obtienen de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

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

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Ventas	XXXXX	
	Devolución en Ventas		XXXXX
	Descuento en Ventas		XXXXX

P/r: Determinar las ventas netas

MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA: Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Neta.

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Costo de Ventas	XXXXX	
	Mercaderías (Inventario Inicial)		XXXXX
	Compras (Netas)		XXXXX

P/r: Determinar mercadería disponible para la venta

REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO FINAL: La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Mercaderías (Inventario Final)	XXXXX	
	Costo de Ventas		XXXXX

P/r: Determinar Inventario Final

COSTO DE VENTAS: Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Ventas (Netas)	XXXXX	
	Costo de Ventas		XXXXX
	Utilidad Bruta en Ventas		XXXXX
	P/r: Determinar Inventario Final		

PÉRDIDA EN VENTAS: Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$PV = CV - VN$$

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Ventas (Netas)	XXXXX	
	Perdida en Ventas		XXXXX
	Costo de Ventas		XXXXX
	P/r: Determinar Inventario Final		

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Determinado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN: En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- INVENTARIO DE MERCADERÍAS
- VENTAS
- COSTO EN VENTAS
- UTILIDAD BRUTA EN VENTAS O PÉRDIDA EN VENTAS

INVENTARIO DE MERCADERÍAS:

Se debita: Por el Inventario Inicial de Mercaderías, por la compra de mercaderías y por las devoluciones en ventas al costo.

Se acredita: Por las devoluciones en compras, y por las ventas de mercadería al costo.

VENTAS: En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercadería, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones a precio de venta.

Se debita: Por el valor de las devoluciones en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Se acredita: Por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

COSTO DE VENTAS: En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.

Se debita: Por las ventas de mercaderías al costo.

Se acredita: Por la devolución en ventas al costo y por el valor de la regulación

- **En toda venta de mercaderías se realizan dos asientos el primero a precio de venta y el segundo el costo, el mismo procedimiento se sigue en las devoluciones en venta.**

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restas gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Se debita: Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Se acredita: Por el valor establecido mediante a la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

PÉRDIDA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Se debita: Por el valor de la pérdida en ventas

Se acredita: Por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

ASIENTOS TIPO:

1. Para registrar la compra o adquisición de mercadería al contado.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	InventariodeMercaderías	XXXXX	
	Ivaencompras	XXXXX	
	CajaoBancos		XXXXX
	Rte. Fte. por pagar		XXXXX
	P/r: Compra de mercadería la contado s/f.		

2. Para registrar la devolución de la mercadería comprada al contado

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Caja	XXXXX	
	Inventario de Mercaderías		XXXXX
	Iva en Compras		XXXXX
	P/r: La devolución de mercadería comprada a contado s/f.		

3. Para registrar la compra de mercadería a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Inventario de Mercaderías	XXXXX	
	Iva en Compras	XXXXX	
	Cuentas o Doc. Por pagar		XXXXX
	Rte. Fte. por pagar		XXXXX
	P/r: la compra de mercadería a crédito.		

4. Para registrar la devolución de mercadería comprada a crédito.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Cuentas o Doc. Por pagar	XXXXX	
	Inventario de		XXXXX
	Mercaderías		
	Iva en Compras		XXXXX
	P/r: La dev. de		
	mercadería comprada a		
	contado s/f.		

5. Para registrar la venta de mercadería al contado

.....1.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Caja	XXXXX	
	Anticipo a la Ret. Fuente.	XXXXX	
	Ventas		XXXXX
	Iva en Ventas		XXXXX
	P/r:La Venta al contado		
	s/f., (precio de venta).		

.....2.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Costo de Ventas	XXXXX	
	Inventario de		XXXXX
	Mercaderías		
	P/r: La Venta al contado s/f.,		
	(precio de costo).		

6. Para registrar la devolución de mercadería vendida al contado

.....1.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Ventas	XXXXX	
	Iva en Ventas.	XXXXX	
	Caja		XXXXX
	P/r: Dev.Factura(precioventa)		

.....2.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Inventario de Mercaderías	XXXXX	
	Costo de Ventas		XXXXX
	P/r:Dev. s/f., (precio de costo).		

7. Para registrar la venta de mercadería a crédito

.....1.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Cuentas o Documentos por cobrar	XXXXX	
	Anticipo a la Ret. Fuente.	XXXXX	
	Ventas		XXXXX
	Iva en Ventas		XXXXX
	P/r: La Venta a crédito s/f., (precio de venta).		

.....2.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Costo de Ventas	XXXXX	
	Inventario de Mercaderías		XXXXX

8. Para registrar la devolución de mercadería vendida a crédito

.....1.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Ventas	XXXXX	
	Iva en Ventas.	XXXXX	
	Cuentas o		XXXXX
	Documentos por cobrar		
	P/r:Dev.Factura(precio venta)		

.....2.....

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Inventario de Mercaderías	XXXXX	
	Costo de Ventas		XXXXX
	P/r:Dev. s/f.., (precio de costo).		

PLAN DE CUENTAS

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas utilizadas en el proceso contable, se utiliza mediante códigos de identificación, además es un medio auxiliar del sistema de información contable.

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procedimiento contable para el logro de sus fines.”⁴

SISTEMA DE CODIFICACIÓN

Se identifican mediante el uso de símbolos como letras y números elementos de un conjunto o subconjunto que se relacionan entre sí. Conllevando un adecuado proceso contable mediante la identificación de las transacciones.

MANUAL DE CUENTAS

Es el instructivo, donde se ordenada y sistemáticamente y se acompaña de una descripción del uso de cada cuenta que se aplica en el proceso contable.

PROCESO CONTABLE

Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de transacción (comprobantes o documentos fuentes hasta la presentación de los estados financieros⁵.

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente en el año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.”

⁴ Zapata, P (2011). Contabilidad General. Bogotá-Colombia: Editorial Ma Graw Hill Pág. 26

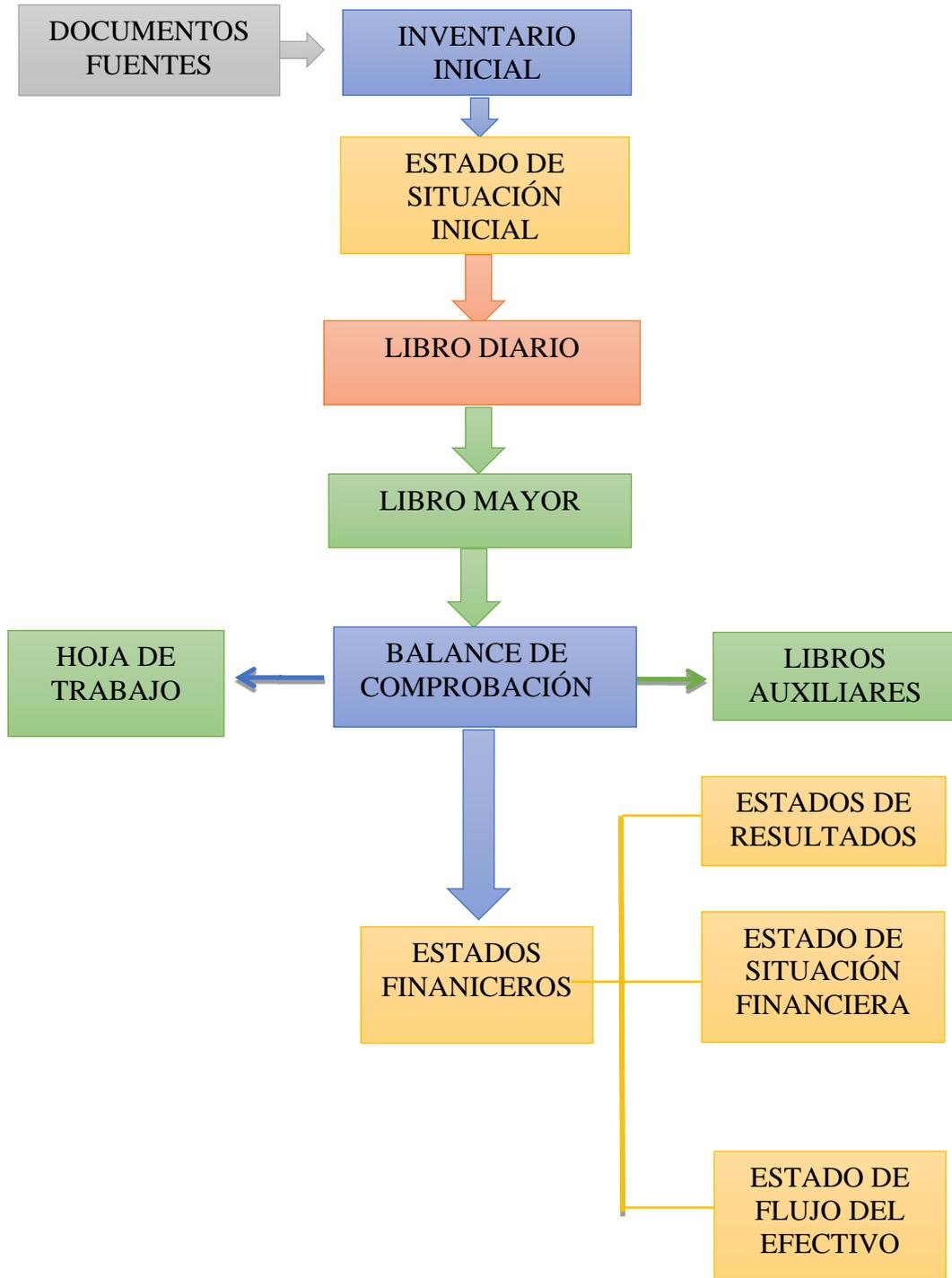
⁵BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General; 6ta. Edición; Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, 2005, pág. 31

Ciclo contable: forma secuencial de procesos para el desarrollo de contabilidad desde la recolección de información hasta la elaboración de los estados financieros cuales nos reflejan la situación económica que tiene la empresa y ayuda a la toma oportuna de decisiones.

CICLO CONTABLE CONTIENE:

1. Comprobantes o documentos fuente.
2. Estado de situación Inicial.
3. Libro Diario.
4. Libro Mayor.
5. Libros Auxiliares.
6. Balance de Comprobación.
7. Hojas de Trabajo.
8. Ajustes y Resultados.
9. Cierres de Libros.
10. Estados Financieros.

CICLO CONTABLE



Fuente: ESPEJO JARAMILLO, Iupe, Contabilidad General; I Edición; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja pag. 368.

Elaborado: Karina Alexandra Muñoz Castillo

DOCUMENTOS AUTORIZADOS POR EL SRI:

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la Empresa.

Existen documentos negociables y no negociables

Los comprobantes más utilizados son:

- Cheques
- Letras de Cambio
- Facturas
- Notas de Crédito
- Comprobantes de retención

Importancia: Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.⁶

Los documentos mercantiles se clasifican en:

1. Documentos Negociables.
2. Documentos no Negociables.

Documentos Negociables:

Completan la actividad comercial, se utilizan para cancelar una deuda, garantizar una obligación, etc. Los más utilizados son:

⁶ (Tomado del Asesor Contable N°25)

Cheque: Es un documento contable de valor en el que la persona que es autorizada para extraer dinero de una cuenta (por ejemplo, el titular), extiende a otra persona una autorización para retirar una determinada cantidad de dinero de su cuenta la cual se expresa en el documento, prescindiendo de la presencia del titular de la cuenta bancaria.



Letra de Cambio: es un título de crédito o de valor formal y completo que contiene una orden incondicionada y abstracta de hacer pagar a su vencimiento al tomador o a su orden una suma de dinero en un lugar determinado, vinculando solidariamente a todos los que en ella intervienen.

ACEPTADO	FECHA	CIUDAD O LUGAR DONDE SERA PAGADA	FIRMA DEL ACEPTANTE	<p>LETRA DE CAMBIO "SIN PROTESTO"</p> <p><small>La obligación del aceptante de la presente se origina de operaciones mercantiles entre el librador y el librado, según Contrato (o Factura) de fecha _____</small></p> <p><small>El librado puede aceptar esta Letra pagadera en cualquier Banco del país que se designe al aceptarla.</small></p> <p><small>En caso de mora la tasa de interés será del _____ mensual.</small></p> <p>REFERENCIA: _____</p> <p>LUGAR Y FECHA _____</p> <p>El día _____ y por esta letra de cambio se servirá(n) pagar a la orden de: _____ la cantidad de: _____</p> <p>A _____ Nombre del Librado</p> <p>_____ Dirección _____ Firma del Librador</p>	Nº _____
----------	-------	----------------------------------	---------------------	--	----------

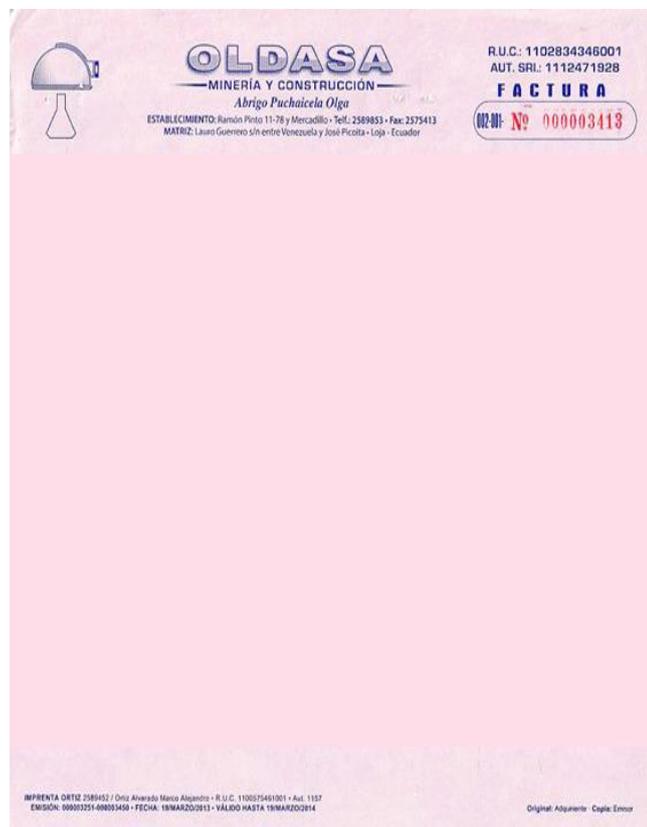
El Banco que mencione podrá aceptar por la presente a orden del aceptante sin preste sino si una formalidad.

Facturas: Es el documento principal de la operación de compraventa con ella queda concretada y concluida la operación y es un documento de

contabilidad y medio de prueba legal, además es la relación escrita que el vendedor entrega al comprador detallando las mercancías que le ha vendido, indicando cantidades, naturaleza, precio y demás condiciones de la venta.

La factura tiene por finalidad acreditar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que tengan derecho al Crédito Tributario. Así mismo cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gastos y costos para efecto tributario y en el caso de operaciones de exportación.

Las facturas sólo se emitirán a favor del adquiriente o usuario que posea número de Registro Único del Contribuyente (RUC), exceptuándose este requisito en operaciones de exportación.



Comprobante de Retención:

El comprobante que están obligados a emitir los agentes de retención a los contribuyentes, por cada retención de impuesto que le practican, en la cual se indica, entre otros, el monto de lo pagado o abonado en cuenta y la cantidad retenida.

CRÉDITO

SOCIEDAD MINERA LIGA DE ORO S.A.
SOMILOR S.A.
 MATRIZ: ROCAFUERTE 706 Y TARQUI, OFICINA P.B.
 TELEFONO: 2921-993 • FAX: 2936-756
 MACHALA - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0791730589001

SERIE 001-001-00 0024783

DIA	MES	AÑO
04	11	2013

AUTORIZACION S.R.I.
 N° 1113398367

CONTRIBUYENTE ESPECIAL MEDIANTE RESOLUCION N° 1307 DEL 07/10/2008

PROVEEDOR: OLGA ABRIGO PUCHAICELA	R.U.C./C.I.: 1102834346001
DIRECCION: RAMON PINTO 11-78 Y MERCADILLO	LUGAR: LOJA

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA		
TIPO COMP. VTA. Factura	NUMERO: 002-001-000003383	FECHA DEL COMP. VTA. 04/11/2013
N° AUTORIZACION DEL COMP. VTA. 1112471928	FECHA DE IMPRESION DEL COMP. VTA. 19/03/2013	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA. 2014-03

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	312	PENTA	1,025,00	1,00 %	10,25
TOTAL RETENIDO USD \$					10,25

Los tickets Comprobantes de Retención (100x2) numerados del 23901 al 25400, fecha autorización S.R.I. 23/08/2013. Impreso en Machala por la Imprenta Pañalaza & Cía. S.A. • Tel: 2936300 • R.U.C. 070122275001 AUTORIZACION N° 1055

SOMILOR S.A.
 RUC: 0791730589001

(f) AGENTE DE RETENCION _____ (f) CONTRIBUYENTE _____
 ELABORADO POR _____ REVISADO POR _____

Imprenta Pañalaza 2936300 / 2935343 Válido para su emisión hasta el 23 de AGOSTO del 2014

INVENTARIO INICIAL

El Inventario Inicial constituye todos los bienes, derechos y obligaciones con las cuenta la empresa en la fecha de inicio del ejercicio o del periodo contable, además coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

Inventario es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio. Para preparar un inventario se debe:

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio”⁷

Es un estado demostrativo que se presenta al inicio de las actividades comerciales, es un informe financiero que refleja la situación económica de la empresa.

El estado de situación inicial se estructura en base del Activo, Pasivo, Patrimonio.

- ✓ El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad.
- ✓ El pasivo muestra todas las obligaciones que posee la empresa. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, compras con documentos, etc.
- ✓ El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos.

⁷ MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2007, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 18.

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA” ESTADO DE SITUACION INICIAL Al.....				
CÓDIGO	DETALLE			
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01.	CAJA	XXX		
1.1.02.01.	BANCOS	XXX		
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR	XXX		
1.1.06.01	INVENTARIO DE MATERIALES	XXX		
1.2.01.01.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXX		
	ACTIVO FIJO	XXX		
1.2.01.02.	MUEBLES Y ENSERES	XXX		
1.2.01.03.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		XXX	
	TOTAL ACTIVOS FIJOS			
	TOTAL ACTIVOS	XXX		
2.	PASIVO	XXX		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		XXX	
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR			XXX
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			
	TOTAL PASIVO			
3.	PATRIMONIO	XXX		
3.1.	CAPITAL		XXX	
	TOTAL PASIVO Y CAPITAL			XXX
				XXX
				XXX
	GERENTE		CONTADOR	

LIBRO DIARIO

Libro principal, declarado indispensable para el código de comercio, en donde se registran cronológicamente las operaciones mercantiles de la empresa, que realiza diariamente.

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”					
Libro Diario					
Del.....Al.....					
EXPRESADO EN DOLARES \$			FOLIO 1		
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

CONTADOR

GERENTE

LIBRO MAYOR

Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del diario general por orden cronológico, el propósito principal de libro mayor es conocer el saldo en particular que mantiene cada cuenta.

El valor que presenta una cuenta se lo conoce como saldo, se da de la diferencia entre la suma del Debe y la suma del Haber de la correspondiente cuenta. El saldo puede ser:

- ✓ Deudor, si la suma del Debe es mayor que la del Haber.
- ✓ Acreedor, si la suma del Haber es mayor a la del Debe.
- ✓ Nulo, si el valor de ambas sumas coincide.

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares \$					
Cuenta: xxxx			Código: xxxx		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F/A	DEBE	HABER	SALDO
Loja,de.....del 2013					

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 exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber”⁸

Es un **resumen básico de un estado financiero**, el balance de comprobación refleja la **contabilidad** de una **empresa u organización** en un determinado periodo.

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
FECHA:						
Nº	Cód.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Loja,de.....del 2013						
GERENTE			CONTADOR			

⁸ BRAVO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. 10ma. Edición. Quito-Ecuador. Editorial: Ecobar Impresores. Pág..53

HOJA DE TRABAJO

Es un documento que sin tener carácter obligatorio, el contador debe utilizar para evitar posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo se la conoce también como papel de trabajo o borrador.

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”

HOJA DE TRABAJO												
Del..... Al.....												
Expresado en Dólares \$												
N o	Cód.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Resultados		E. Situación Financiera	
			D	A	D	H	D	H	G	I	D	H
Loja,de.....del 2013												
GERENTE						CONTADOR						

AJUSTES

Se realizan al periodo de un ejercicio contable, esto nos servirá para la elaboración de los estados financieros, son estrictamente necesarios para que las cuentas que han sido dadas en movimiento contable dentro de la empresa, demuestren su saldo real o verdadero.

TIPOS DE ASIENTOS DE AJUSTE

- Depreciaciones.
- Provisiones.

DEPRECIACIONES

Los Activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por distintas causas de las cuales las más importantes son las siguientes:

- Desgaste por el uso.
- Envejecimiento por la acción del tiempo.
- Imposición de nueva tecnología.
- Destrucción parcial o total.

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

- **DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS:** Se aplican los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares:	5% anual
Instalación, maquinarias, equipos y muebles:	10% anual
Vehículos, Equipos de transporte y equipo caminero móvil:	20% anual
Equipos de Cómputo y Software:	33% anual

ASIENTOS TIPO

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Depreciación de Edificios	XXXXX	
	Depreciación Acumulada de Edificios		XXXXX
	P/r: Depreciación de Edificios		

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

- Valor nominal
- Valor residual
- Vida útil
- Valor en libros

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

Valor Residual: Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

Vida Útil: Se refiere al número de años que en condiciones normales servirá el activo fijo en la empresa.

Valor en Libros: Se obtiene el valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada a una fecha determinada.

Método de Línea Recta

La depreciación por Línea Recta consiste en una distribución igual para todos los períodos contables en los cuales se deprecian los bienes. Esto ocurre cuando los bienes se utilizan con la misma intensidad en cada año. Para calcular la cuota anual de depreciación de un determinado activo fijo, al costo del bien se resta el valor residual o valor de desecho; ese resultado se divide para el número de períodos contables de vida útil calculados, así:

- **VN** =Valor nominal
- **VR** = Valor residual
- **VU** =Vida útil (Bravo, 2005).

PROVISIONES

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

Las empresas venden sus mercaderías al contado o a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por lo que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el 1 % anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de cobro.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-----	Cuentas incobrables	XXXX	XXXX
	Provisión de Ctas. Incobrables		
	P/R Provisión de cuentas incobrables		

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del negocio, efectuados en cada ejercicio económico pueden establecerse según las disposiciones de los directivos o de la máxima autoridad de la empresa. Sin embargo, el Servicio de Rentas Internas (SRI) sólo reconoce el 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio, el cual servirá para la reducción del pago del Impuesto a la Renta.

ESTADOS FINANCIEROS

Se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa a través de:

1. El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y Ganancias.
2. Estado de Situación Financiera o Balance General.
3. Estado de Flujo de Efectivo.

Estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Contables o Normas de Información Financiera.

ESTADO DE RESULTADOS, DE SITUACIÓN ECONÓMICA O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

Es el estado financiero que muestra los productos, rendimientos, ingresos, rentas, utilidades, ganancias, costos, gastos y perdidas correspondientes a un periodo determinado, con objeto de computar la utilidad neta o la pérdida líquida obtenida durante dicho periodo, muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa.

EMPRESA COMERCIAL "OLDASA"
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2013

4.	<u>INGRESOS</u>		
4.1.	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		
4.1.01.01.	Ventas		\$XXX
	TOTAL INGRESOS NETOS		\$XXX
5.1.05.01.			
	<u>COSTO DE VENTAS</u>		
4.1.01.04.	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$XXX
5.			
	<u>GASTOS</u>		
5.1.	<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
5.1.01.	PERSONAL		\$XXX
5.1.01.01	Sueldo Unificado Personal Administrativo		\$XXX
5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo		\$XXX
5.1.03.	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		
5.1.03.01.	Energía Eléctrica		\$XXX
5.1.04.	<u>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</u>		
5.1.04.01.	Depreciación de Muebles y Enseres	\$XXX	\$XXX
	TOTAL GASTOS DE ADMON Y VENTAS		\$XXX
3.2.01.01.	Utilidad del Ejercicio		\$XXX
2.1.03.02	Participación 15% Empleados por Pagar		\$XXX
	RESULTADO DEL PERIODO		\$XXX

Fecha:.....

F)Gerente F) Contador

ESTADO DE BALANCE GENERAL

Este estado financiero refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa .

EMPRESA COMERCIAL "OLDASA"
BALANCE GENERAL
AL
Expresado en dólares USD \$

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA		\$XXX
BANCOS		\$XXX
DEUDORES		\$XXX
INVENTARIOS		<u>\$XXX</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>\$XXX</u>

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

EQUIPO DE OFICINA	\$XXX	
MENOS: Depreciación acumulada	(\$XXX)	\$XXX
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$XXX	
MENOS: Depreciación acumulada	(\$XXX)	<u>\$XXX</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>\$XXX</u>

OTROS ACTIVOS

DIFERIDOS		<u>\$XXX</u>
TOTAL OTROS ACTIVOS		<u>\$XXX</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>\$XXX</u></u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$XXX
PROVEEDORES		\$XXX
CUENTAS POR PAGAR		\$XXX
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		\$XXX
OTROS PASIVOS		<u>\$XXX</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>\$XXX</u>
TOTAL PASIVO		<u>\$XXX</u>

PATRIMONIO

APORTES SOCIALES		\$XXX
RESERVAS		\$XXX
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>\$XXX</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>\$XXX</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>\$XXX</u></u>

Fecha:

F) Gerente

F) Contador

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

“El Estado de Flujos de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”⁹

EMPRESA COMERCIAL “OLDASA”

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del..... al..... del 2012

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:

- (+) EFECTIVO DE VENTAS
 - (+) ABONOS EN CUENTAS POR COBRAR DE CLIENTES
 - (+) VENTAS Y COBROS EN CHEQUES
 - (-) COMPRA DE MERCADERÍA
 - (-) PAGO DE SUELDOS
 - (-) PAGO DE TELÉFONO
 - (-) PAGOS AL IEES
- TOTAL DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

B. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS

- (-) CUOTA DE PRÉSTAMOS BANCARIOS

TOTAL DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS

C. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

TOTAL DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Saldo Inicial al 01 de Octubre de 2013

Caja

Caja Chica

Bancos

TOTAL DE EFECTIVO NETO AL 01 DE OCTUBRE DE 2013

TOTAL DE EFECTIVO NETO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2013

Saldo al 31 de Diciembre del 2013

Caja

Caja Chica

Bancos

TOTAL DE SALDO

F) Gerente

F) Contador

⁹ <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

QUIENES ESTÁN OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

De conformidad con el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno el Art. 37 de su Reglamento, están obligadas a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.

EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El IVA es un impuesto que grava cada una de las fases de la comercialización del bien hasta que llegue al consumidor final, pero no grava el importe total de cada venta en forma independiente sino como su nombre lo indica, exclusivamente sobre el valor añadido en cada etapa por cada agente económico.

Porcentajes de retención en la fuente del IVA: Resolución NAC – DGER2008 – 0124 (R.O.263, 30 – I – 2008)

Retención del 30%.- Se procederá a retener este porcentaje cuando los agentes de retención adquieran bienes gravadas con tarifa 12% del IVA.

Retención del 70%.- Se procederá a retener este porcentaje cuando los agentes de retención presten servicios gravados con tarifa 12% del IVA; y/o cuando los agentes de retención paguen comisiones a intermediarios

y comisionistas que actúen por cuenta de terceros, para la adquisición de bienes y/o servicios.

Retención del 100%.- Se procederá a retener este porcentaje cuando adquieran servicios profesionales prestados por personas naturales con título de instrucción superior otorgado por establecimientos regidos por la Ley de Educación Superior; cuando se arrienden inmuebles a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

CRÉDITO TRIBUTARIO

Los contribuyentes deben entregar mensualmente al SRI el IVA que han cobrado a sus clientes, a través de su declaración del impuesto. Este rubro constituye el valor a pagar en cada declaración del impuesto; sin embargo el IVA pagado en las compras, (que guarden relación directa con su actividad económica) contribuye a que el valor a cancelar sea menor. A esto se le denomina Crédito Tributario. (Yerovi, Meza y otros, 2012, p. 45).

GUÍA DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

	INSTITUCIÓN PÚBLICA	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	EMPRESAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	PERSONAS NATURALES				
					OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
						EMITE FACTURA	CON LIQUIDACIÓN DE COMPRAS	PROFESIONAL TÍTULO	PROPIETARIO DE BIENES INMUEBLES
Institución Pública	No retiene	No retiene	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE
			Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 100% Servicio 100%	----- Servicio 100%	----- Servicio 100%
Contribuyente Especial	No retiene	No retiene	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE
			Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 100% Servicio 100%	----- Servicio 100%	----- Servicio 100%
Sociedad	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE
						Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 100% Servicio 100%	----- Servicio 100%	----- Servicio 100%
Empresas Seguros y Reaseguros	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE
						Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 100% Servicio 100%	----- Servicio 100%	----- Servicio 100%
Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE
						Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 100% Servicio 100%	----- Servicio 100%	----- Servicio 100%
Sucesión Indivisa Obligada a llevar Contabilidad	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	RETIENE	RETIENE	RETIENE	RETIENE
						Bienes 30% Servicio 70%	Bienes 100% Servicio 100%	----- Servicio 100%	----- Servicio 100%
Persona Natural no Obligada a llevar Contabilidad	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene
Sucesión Indivisa no Obligada a llevar Contabilidad	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene

IMPUESTO A LA RENTA

Es un tributo a los ingresos de los sujetos pasivos. Es de carácter directo y ordinario que grava a los ingresos de los sujetos pasivos en el cual, a medida que una persona natural jurídica percibe más, su carga impositiva será mayor. (Yerovi, Meza y otros, 2012, p. 46).

Con fecha 28 de abril de 2008 se publica en el Registro Oficial N° 325 la resolución N° NAC-DGER2008-0512, que establece los siguientes porcentajes de retención:

Estarán sujetos a retención del 1% los pagos o acreditaciones en cuenta por: Los intereses que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero. La institución financiera que pague o acredite rendimientos financieros actuará como agente de retención; aquellos efectuados por concepto del servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga; aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica; la compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, excepto combustibles; los que se realicen por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad.

Estarán sujetos a retención del 2% los pagos o acreditaciones en cuenta por: Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual; los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados; los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, y cualquier otro tipo de documentos similares, sean éstos

emitidos por sociedades constituidas o establecidas en el país, por sucesiones indivisas o por personas naturales residentes en el Ecuador.

Estarán sujetos a retención del 8% los pagos o acreditaciones en cuenta por: Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales y a otras personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra; los realizados por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

Base para la retención en la fuente.- En todos los casos en que proceda la retención en la fuente de impuesto a la renta, se aplicará sobre la totalidad del monto pagado o acreditado en cuenta, sin importar su monto, salvo aquellos referidos a la adquisición de bienes muebles o de servicios prestados en los que prevalezca la mano de obra, casos en los cuales la retención en la fuente procede sobre todo pago o crédito en cuenta superior a cincuenta dólares de los estados Unidos de América.

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Este anexo es de presentación obligatoria para todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad a partir del año 2013, pues a partir de este periodo desaparece el anexo REOC, es decir deberá registrar en este anexo sus transacciones de compras y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta desde este año fiscal.

La presentación de este anexo en el año 2012 es obligatoria solo si superó los \$200.000 de ingresos brutos o los \$160.000 en costos y gastos durante su ejercicio fiscal 2011 y la presentación será desde junio del 2012.

Anexo de Relación de Dependencia (RDEP)

Este anexo debe ser presentado de forma anual por aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad que trabajen con personal bajo la modalidad de Relación de Dependencia, en formato xml y a través de la página web del SRI.

El periodo de presentación de este anexo es en el mes de febrero del año siguiente de acuerdo a su noveno dígito del RUC.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

El presente trabajo utilizó los siguientes materiales:

- Útiles de oficina: (lápiz, papel, calculadora).
- Computadora.
- Impresora.
- Internet.

Los métodos y técnicas utilizados se basan en la investigación científica:

MÉTODOS

CIENTÍFICO

Sirvió como guía para examinar los aspectos teóricos y establecer los diferentes aspectos en la práctica contable, así mismo se utilizó para ofrecer un enfoque racional y positivo, a fin de determinar el sustento lógico de los conocimientos teóricos y práctico, este método fue puesto en práctica en todo el proceso de investigación para integrar de una manera adecuada conceptos y criterios específicos que sustentaron la presente propuesta.

INDUCTIVO

Permitió determinar los diferentes aspectos de carácter general para realizar el proceso de la problemática y sondear a la empresa y de tal manera nos reflejó los procesos que se realizan a diario dentro de la

misma, además con ello se pudo formular las conclusiones y recomendaciones de la misma, fue utilizado durante la extracción de información.

DEDUCTIVO

Se lo aplicó para la realización del marco teórico, en donde se presentó conceptos, definiciones y principios para fundamentar la importancia del trabajo investigativo, así en la aplicación de fórmulas para la elaboración de los estados de cuentas, se elaboró según las Leyes, Normas y Reglamentos establecidos, con ello se dio a conocer a la propietaria de la empresa el adecuado manejo contable.

SINTÉTICO

Contribuirá al desarrollo de las conclusiones con sus respectivas recomendaciones que se reflejarán en el presente trabajo.

TÉCNICAS

OBSERVACIÓN

Sirvió para el conocimiento de “OLDASA”, a la obtención de la documentación correspondiente para el estudio de los documentos que respaldan la información comercial para la ejecución del trabajo investigativo.

ENTREVISTA

Se plantea una entrevista con la gerente general de la “EMPRESA COMERCIAL OLDASA” también propietaria de la misma la Lic. Olga

Abrigo la cual nos da a conocer que empieza sus labores mercantiles el 10 de marzo de 2004 con capital inicial de 5000 dólares, al parecer su idea principal fue la venta en pequeñas cantidades de productos para la minería y ferretería pero determinó que el negocio fue creciendo y comenzó a ofertar la venta en menor y mayor de los productos que poseía, me dio a conocer que la empresa Comercial no se encuentra obligada a llevar contabilidad y debido al desconocimiento no se ha realizado el proceso contable para la empresa antes mencionada y por cual se lleva de una manera empírica registros de compra y venta y sus respectivas declaraciones.

RECOPIACIÓN BIBLIOGRÁFICA

Permitirá recopilar información de revistas, folletos, textos y páginas de Internet, lo que facilitará la fundamentación teórica y la orientación de todo el trabajo.

f. RESULTADOS

**“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”
Plan De Cuentas
Al 30 de septiembre de 2013**

- 1. ACTIVOS**
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01. CAJA**
- 1.1.01.01. Caja General
- 1.1.01.02. Caja Chica
- 1.1.02. BANCOS**
- 1.1.02.01. Banco del Austro cta cte 11624995
- 1.1.03. CTAS Y DCTOS POR COBRAR**
- 1.1.03.01. Cuentas por Cobrar Clientes
- 1.1.03.02. (-) Provisión Cuentas incobrables
- 1.1.03.03. Tarjetas de Credito
- 1.1.03.04. Cheque
- 1.1.04. CUENTAS POR COBRAR OTROS**
- 1.1.04.01. Anticipos Sueldos a Empleados
- 1.1.04.02. Anticipos Proveedores
- 1.1.05. CRÉDITO TRIBUTARIO**
- 1.1.05.01. Crédito Tributario IVA
- 1.1.05.02. IVA Compras
- 1.1.05.03. Anticipo Impuesto a la Renta
- 1.1.05.04. Anticipo Iva 30%
- 1.1.06. INVENTARIO**
- 1.1.06.01. Inventario de Mercadería
- 1.2. ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.01. ACTIVOS FIJOS**
- 1.2.01.01. Muebles y Enseres
- 1.2.01.02. (-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres
- 1.2.01.03. Equipos de Computo
- 1.2.01.04. (-) Dep. Acum. de Equipos de Computación
- 1.2.01.05. Vehículos
- 1.2.01.06. (-) Dep. Acum. de Vehículos

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”

Plan De Cuentas Al 30 de septiembre de 2013

2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.02.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.02.02.	IESS por Pagar
2.1.03.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.1.03.01	Sueldo Unificado por Pagar
2.1.03.02	Participación 15% Empleados por Pagar
2.1.04.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR
2.1.04.01.	IVA ventas
2.1.04.02.	IVA por pagar
2.1.05.	BONIFICACIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.05.01	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar
2.1.05.02	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar
2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo
2.1.06.	ANTICIPOS
2.1.06.01.	Anticipos de clientes
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01.	PASIVO A LARGO PLAZO
2.2.01.02	Préstamos Bancarios
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.01.	CAPITAL
3.1.01.01	Capital Oldasa
3.2.	RESULTADOS
3.2.01.	RESULTADOS
3.2.01.01.	Utilidad del Ejercicio
3.2.01.02.	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.	INGRESOS POR VENTA
4.1.01.01.	Ventas
4.1.01.02.	Descuento en Compras
4.1.01.03.	Devolución en Compras
4.1.01.04.	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.01.05	Pérdida Bruta en Ventas

“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”

Plan De Cuentas Al 30 de septiembre de 2013

- 5. GASTOS**
- 5.1. COSTOS Y GASTOS**
- 5.1.01. GASTOS DE PERSONAL**
 - 5.1.01.01. Sueldo Unificado Personal Administrativo
 - 5.1.01.02. Décimotercer Sueldo Administrativo
 - 5.1.01.03. Décimocuarto Sueldo Administrativo
 - 5.1.01.04. Horas Extra Personal Administrativo
 - 5.1.01.05. Comisiones
 - 5.1.01.06. Bonificación por Responsabilidad
 - 5.1.01.07. Vacaciones
- 5.1.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL**
 - 5.1.02.01. Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo
- 5.1.03. GASTOS OPERACIONALES**
 - 5.1.03.01. Energía Eléctrica
 - 5.1.03.02. Agua Potable
 - 5.1.03.03. Combustible
 - 5.1.03.04. Correo, Curiers y Fletes
 - 5.1.03.05. Insumos y Suministros
 - 5.1.03.06. Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local
 - 5.1.03.07. Materiales de Aseo
 - 5.1.03.08. Gasto de Alimentación
- 5.1.04. GASTOS DE DEPRECIACIÓN**
 - 5.1.04.01. Depreciación de Muebles y Enseres
 - 5.1.04.02. Depreciación Vehículos
 - 5.1.04.03. Depreciación Equipos de Computación
- 5.1.05. COSTOS Y GASTOS DE VENTA**
 - 5.1.05.01. Costo de Ventas
 - 5.1.05.02. Compras
 - 5.1.05.03. Descuentos en Ventas
 - 5.1.05.04. Devoluciones en Ventas
 - 5.1.05.05. Gasto Provisión Cuentas Incobrables
 - 5.1.05.06. Gasto Transporte en Compras
- 5.2. GASTOS NO OPERACIONALES**
- 5.2.01. GASTOS FINANCIEROS**
 - 5.2.01.01. Gastos Bancarios
 - 5.2.01.02. Intereses Pagados
- 6. CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1. Resumen de Pérdidas y Ganancias

MANUAL DE CUENTAS

- **GRUPO: ACTIVO**
CÓDIGO: 1
Descripción.- Representa todos los bienes, recursos y derechos que posee la empresa.

- **SUBGRUPO: ACTIVO CORRIENTE**
CÓDIGO: 1.1
Descripción.- Representa valores y derechos que se esperan convertir en efectivo dentro de un año.

- **CUENTA: CAJA**
CÓDIGO: 1.1.01
Descripción.- Llamamos caja al dinero en efectivo, billetes, monedas, cheques que tiene la empresa.

- **CUENTA: CAJA GENERAL**
CÓDIGO: 1.1.01.01
Descripción.- Llamamos caja al dinero en efectivo, billetes, monedas, cheques que tiene la empresa.
Se debita.- Por el saldo inicial y valores en efectivo que entran o ingresan a la empresa, generalmente por la venta al contado o cobro de cuentas.
Se Acredita.- Por valores que entrega, egresa o sale de dicha cuenta, valores que disminuye el saldo.
Saldo.- Deudor.

- CUENTA: CAJA CHICA**
CÓDIGO: 1.1.01.02
Descripción.-Llamamos caja chica al valor en efectivo que la empresa destina para el pago de gastos pequeños dentro de la misma.
Se debita.-Por el saldo inicial en efectivo.
Se Acredita.-Por los gastos pequeños pagados por la misma.
Saldo.-Deudor
- CUENTA: BANCOS**
CÓDIGO: 1.1.02
Descripción.- Dinero que se tiene en cuentas corrientes, y en cuentas de ahorro.
- CUENTA: BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. 11624995**
CÓDIGO: 1.1.02.01.
Descripción.- Dinero que se tiene en cuentas corrientes.
Se debita.- Por los valores depositados en una cuenta corriente, así como por las notas de crédito, transferencias bancarias y valores que aumentan el saldo.
Se Acredita.- Por los valores girados mediante cheques; así como por las notas de débito, valores que disminuyen el saldo.
Saldo.- Deudor.
- CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**
CÓDIGO: 1.1.03
Descripción.- Registra y controla los valores que adeudan a la empresa por venta a crédito u otros.

- **CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**
CÓDIGO: 1.1.03.01.
Descripción.-Registra y controla los valores que los clientes adeudan a la empresa por venta a crédito u otros.
Se debita.- Por los valores que originaron la deuda otorgada por la empresa.
Se Acredita.- Por los valores que abonan o cancelan los clientes.
Saldo.-Deudor.

- **CUENTA: (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**
CÓDIGO: 1.1.03.02.
Descripción.- Es una cuenta de saldo acreedor que va disminuyendo a las cuentas por cobrar. Es una estimación de las cuentas por cobrar que se perderán por incobrables durante el siguiente periodo.
Se debita.- por el valor de los créditos concedidos.
Se Acredita.- por los cobros parciales o totales de los créditos.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: TARJETAS DE CRÉDITO EN CUSTODIO**
CÓDIGO: 1.1.03.03.
Descripción.-Registra los valores cuando los clientes cancelan sus facturas de venta mediante tarjetas de crédito otorgadas por las instituciones financieras.
Se debita.-Al realizar la compra con la tarjeta de crédito.
Se Acredita.-Cuando la institución financiera nos cancela dicho valor.
Saldo.-Deudor.

- **CUENTA: CHEQUE**
CÓDIGO: 1.1.03.04.
Descripción.-Registra los valores que los clientes nos cancelan mediante cheques, cuando los mismos poseen una cuenta corriente en una institución financiera.
Se debita.-Al momento de realizar la venta mediante cheque.
Se Acredita.-Cuando se cobra el cheque o se lo deposita en la cuenta de la empresa.
Saldo.-Deudor.

- **CUENTA: CUENTAS POR COBRAR OTROS**
CÓDIGO: 1.1.04
Descripción.- registra y controla los valores que otras personas adeudan a la empresa por venta de crédito u otros.

- **CUENTA: ANTICIPOS SUELDOS A EMPLEADOS**
CÓDIGO: 1.1.04.01.
Descripción.- Valores que se descuenta por recibir parte de la remuneración por adelantado el cual se detalla en el rol de pagos.
Se debita.- Cuando se entrega el anticipo.
Se Acredita.- Por la amortización del anticipo.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: ANTICIPOS PROVEEDORES**
CÓDIGO: 1.1.04.02.
Descripción.- Incluye todas los pagos realizados a proveedores por mercaderías recibidas sin la factura correspondiente.
Se debita.- por todos los pagos por anticipado a los proveedores por la posterior adquisición de mercadería.

Se Acredita.-por las compras que se van realizando que disminuyen el crédito que la empresa tenía con el proveedor, y por las notas de débito comerciales emitidas por estos proveedores.

Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO**

CÓDIGO: 1.1.05

Descripción.- El IVA en compras es mayor que el IVA en ventas.

Se debita.- Cuando el IVA pagado es mayor que el IVA cobrado.

Se Acredita.- Por el asiento de ajuste o cierre.

Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: IVA COMPRAS BIENES 12%**

CÓDIGO: 1.1.05.02.

Descripción.- Registra la compra de bienes o servicios por parte de la empresa que se encuentran grabados con tarifa del 12% del IVA.

Se debita.- en la adquisición de bienes o servicios.

Se Acredita.- devolución en compras, por la liquidación y pago del IVA.

Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA**

CÓDIGO: 1.1.05.03.

Descripción.- son las retenciones en la fuente que nuestros clientes obligados a llevar contabilidad nos realizan cuando nos compran.

Se debita.- Por el cierre de cuentas del pasivo.

Se acredita.- Al realizar la retención.

Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: INVENTARIO**
CÓDIGO: 1.1.06
Descripción.- Bienes de consumo destinado para la venta o para compra-venta o distribución de la misma.

- **CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA**
CÓDIGO: 1.1.06.01.
Descripción.- Bienes de consumo destinado para la venta o para compra-venta o distribución de la misma.
Se debita.- Por la compra e incremento de la mercadería.
Se Acredita.- Al establecer en cada período contable el inventario final.
Saldo.- Deudor

- **SUBGRUPO: ACTIVO NO CORRIENTE**
CÓDIGO: 1.2
Descripción.- Representa los bienes de propiedad de la empresa que no están disponibles para la venta y tienen una vida útil mayor a un año.

- **CUENTA: ACTIVOS FIJOS**
CÓDIGO: 1.2.01.
Descripción.- todos los bienes que han sido adquiridos para usarlos en la explotación social y sin el propósito de venderlos.

- **CUENTA: MUEBLES Y ENSERES**
CÓDIGO: 1.2.01.01.
Descripción.- Controla aquellos bienes muebles de propiedad de la empresa utilizándolos en el cumplimiento del objeto social (mesas, sillas) con valor menor de 100,00 dólares.

Se debita.- Al momento de la compra.
Se acredita.- Por la venta, donación, o pérdida.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES**

CÓDIGO: 1.2.01.02.

Descripción.- Valor acumulado de la depreciación mensual de sillas, mesas, etc.

Se debita.- Al cierre de las cuentas del pasivo.
Se acredita.- Al realizar la depreciación acumulada.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

CÓDIGO: 1.2.0.03.

Descripción.- Son las computadoras e impresoras que tiene la empresa.

Se debita.- Al momento de realizar la compra o adquisición del bien.
Se acredita.- Por la venta o baja del bien.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

CÓDIGO: 1.2.01.04.

Descripción.- Valor que se acumula mensualmente por la depreciación de la computadora.

Se debita.- Al cierre de las cuentas del pasivo.
Se acredita.- Al realizar la depreciación acumulada.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: VEHÍCULOS**
CÓDIGO: 1.2.01.05.
Descripción.- Representa los vehículos para movilidad de personal de la empresa.
Se debita.- Cuando se compra el vehículo.
Se Acredita.- Cuando se vende el vehículo-
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS**
CÓDIGO: 1.2.01.06.
Descripción.- Valor que se acumula mensualmente por la depreciación del vehículo.
Se debita.- Al cierre de las cuentas del pasivo.
Se acredita.- Al realizar la depreciación acumulada.
Saldo.- Acreedor.

- **GRUPO: PASIVO**
CÓDIGO: 2
Descripción.- Representa todas las obligaciones que contrae la empresa a corto o largo plazo.

- **SUBGRUPO: PASIVO CORRIENTE**
CÓDIGO: 2.1
Descripción.- Son todas las obligaciones que deben cancelarse dentro de un año.

- **CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.01.
Descripción.- Crédito personal que nos otorgan nuestros proveedores.

- **CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**
CÓDIGO: 2.1.01.01.
Descripción.- Crédito personal que nos otorgan nuestros proveedores.
Se debita.- Por los pagos realizados, abonos parciales y cancelación total.
Se Acredita.- Por los valores adeudados pendientes de pago.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: OBLIGACIONES CON EL IESS**
CÓDIGO: 2.1.02.
Descripción.- Es la obligación de realizar los pagos mensuales de aportes, entre los primeros quince días siguientes al mes trabajado.

- **CUENTA: IESS POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.02.01.
Descripción.- Son los aportes a pagar tanto del empleador como de los trabajadores al IESS.
Se Debita.- Por el pago de los aportes.
Se Acredita.- Por el cálculo de las obligaciones sociales.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**
CÓDIGO: 2.1.03.
Descripción.- Aquí se registran las obligaciones que el empleador tiene hacia sus empleados, como pago de sueldos, etc.

- **CUENTA: SUELDO UNIFICADO POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.03.01.
Descripción.- Son los valores que adeuda la empresa a los empleados que laboran en la misma.
Se debita.- Por los valores que se han cancelado.
Se Acredita.- Cuando se adquiere esa obligación.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: PARTICIPACIÓN 15% EMPLEADOS POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.03.02.
Descripción.- Representa el valor de utilidades en la empresa que los trabajadores reciben por concepto de 5% de cargas familiares y 10% para el trabajador.
Se debita.- Por la cancelación.
Se Acredita.- Cuando se deduce de la utilidad del ejercicio.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.04.
Descripción.- Representan las obligaciones fiscales por pagar originadas en los bienes y servicios recibidos.

- **CUENTA: IVA VENTAS 12%**
CÓDIGO: 2.1.04.01.
Descripción.- Es el valor que consta en la factura más el 12% para el IVA.
Se debita.- Por asientos de ajuste.
Se Acredita.- Registro de la salida de mercadería.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: IVA POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.04.02.
Descripción.- Cuando se realizan transacciones y declaraciones de impuestos derivados de la actividad económica.
Se debita.- cuando se realiza el pago de los impuestos de acuerdo al noveno dígito del Ruc.
Se Acredita.- liquidación de impuestos mensuales.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: BONIFICACIONES SOCIALES POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.05.
Descripción.- todos los beneficios a los que tiene derecho el empleado de la empresa, como son decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, pago de vacaciones, fondos de reserva administrativo.

- **CUENTA: DÉCIMOTERCER SUELDO ADMINISTRATIVO POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.05.01.
Descripción.- Beneficio social que se paga al trabajador en el mes de diciembre, el mismo debe realizarse hasta el 24 de diciembre de cada año.
Se debita.- Cuando se realiza el pago de dicho beneficio.
Se Acredita.- Cuando se realiza las provisiones mensuales de acuerdo a los ingresos totales que el empleado recibe.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: DÉCIMOCUARTO SUELDO ADMINISTRATIVO POR PAGAR**
CÓDIGO: 2.1.05.02.

Descripción.- Beneficio social que debe pagarse al trabajador hasta el 15 de agosto de cada año, conocido también como bono escolar, y que se paga sólo en este mes.

Se debita.- Cuando se realiza el pago de dicho beneficio.

Se Acredita.- Cuando se realiza las provisiones mensuales de acuerdo a los ingresos totales que el empleado recibe.

Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: VACACIONES POR PAGAR ADMINISTRATIVO**

CÓDIGO: 2.1.05.03.

Descripción.- Se pagan a partir del segundo año del trabajador en la empresa, cuando éste adquiere su derecho a 15 días de descanso, llegando a tener un adicional a partir del sexto año de labores.

Se debita.- Cuando se realiza el pago de dicho beneficio.

Se Acredita.- Cuando se realiza las provisiones mensuales de acuerdo a los ingresos totales que el empleado recibe.

Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: ANTICIPOS**

CÓDIGO: 2.1.06.

Descripción.- Cantidad correspondiente a una transacción económica o al pago de una deuda o salario que es abonada con anterioridad a la fecha acordada de antemano.

- **CUENTA: ANTICIPOS DE CLIENTES**

CÓDIGO: 2.1.06.01.

Descripción.- Representa un crédito que se tiene a favor por la compra de mercadería.

Se debita.- Cuando se entrega el anticipo.

Se Acredita.- Cuando se entrega la mercadería.

Saldo.- Acreedor.

- **SUBGRUPO: PASIVO NO CORRIENTE**

CÓDIGO: 2.2

Descripción.- Son las deudas que se tienen que pagar mayores a un año plazo.

- **CUENTA: PASIVO A LARGO PLAZO**

CÓDIGO: 2.2.01.

Descripción.- Está representado por los deudores cuyo vencimiento sea posterior a un año (1), o al ciclo normal de las operaciones de éste es mayor. Se originan de la necesidad de financiamiento de la empresa ya sea, para la adquisición de activos fijos, cancelación de bonos, redención de acciones preferentes, etc. Los pasivos a largo plazo dentro de las empresas más comunes son: los Préstamos hipotecarios y los Bonos u Obligaciones por pagar.

- **CUENTA: PRÉSTAMOS BANCARIOS**

CÓDIGO: 2.2.01.01.

Descripción.- Son aquellas cantidades de dinero que otorga un banco a una empresa cuando lo solicita para su financiamiento.

Se debita.- Al adquirir el préstamo bancario.

Se acredita.- Por la cancelación de las cuotas y la totalidad del préstamo bancario.

Saldo.- Acreedor.

- **GRUPO: PATRIMONIO**

CÓDIGO: 3

Descripción.- Representa la participación de los propietarios en el negocio.

- **SUBGRUPO: CAPITAL SOCIAL**
CÓDIGO: 3.1
Descripción.- Es el aporte de las personas que integran la empresa, que pueden ser socios o accionistas.

- **CUENTA: CAPITAL**
CÓDIGO: 3.1.01
Descripción.- Aporte del o los propietarios al inicio de las operaciones de la empresa, el aporte se lo realiza en efectivo o en bienes.

- **CUENTA: CAPITAL OLDASA**
CÓDIGO: 3.1.01.01.
Descripción.- Es el dinero que el propietario destina para su empresa.
Se debita.- Cuando se realiza la liquidación de la empresa.
Se Acredita.- Cuando el propietario ingresa dinero propio a su empresa.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: RESULTADOS**
CÓDIGO: 3.2.
Descripción.- Se registra la utilidad o pérdida del ejercicio contable.

- **CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO**
CÓDIGO: 3.2.02.01.
Descripción.- Constituye el resultado a favor de la empresa, luego de determinar la diferencia entre los ingresos y los gastos. Si los ingresos son mayores a los gastos, el resultado sería una utilidad.

Se debita.- Por el cierre del ejercicio y la distribución de la utilidad, o por el incremento de la pérdida.

Se acredita.- Por el incremento de las utilidades o por el incremento de las pérdidas.

Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

CÓDIGO: 3.2.02.01.

Descripción.- Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en la actual del ejercicio económico.

Se debita.- Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se acredita.- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo.- Acreedor.

- **GRUPO: INGRESOS**

CÓDIGO: 4

Descripción.- Son las rentas monetarias que obtiene la empresa, los mismos que están en función de la actividad de la empresa y su estructura

- **SUBGRUPO: INGRESOS OPERACIONALES**

CÓDIGO: 4.1

Descripción.- Son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa; por lo tanto, son altamente recurrentes y sus cifras serán significativas.

- **CUENTA: INGRESOS POR VENTA**
CÓDIGO: 4.1.01.
Descripción.-Es la mercadería que se traspasa a la propiedad de otro, recibiendo a cambio una promesa de pago posterior o el equivalente en dinero o la combinación de éstos.

- **CUENTA: VENTA**
CÓDIGO: 4.1.01.01
Descripción.-Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.
Se debita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
Por el cierre de las ventas netas
Se acredita.- Por la Venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: Descuento en Compras**
CÓDIGO: 4.1.01.02.
Descripción.- Registra los valores que los proveedores descuentan en adquisición de mercaderías, ya sea por el monto de la compra, por pago al contado, ect.
Se debita.- Al final de ejercicio económico para cerrar los descuentos en Compras y determinar las compras netas.
Se acredita.- Por los descuentos que se realizan a la empresa el momento de la compra.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: DEVOLUCIÓN EN COMPRAS**
CÓDIGO: 4.1.01.03.
Descripción.- Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercaderías.
Se debita.- Al final del ejercicio contable para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.
Se acredita.- Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**
CÓDIGO: 4.1.01.04.
Descripción.- Es el resultado de una ganancia en la venta de mercaderías.
Se debita.- Al cierre de cuentas de ingreso.
Se acredita.- Al momento de establecer la ganancia en ventas.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS**
CÓDIGO: 4.1.01.05.
Descripción.- Registra los valores que representan una pérdida en la venta de mercaderías, es decir el costo de ventas es mayor a las ventas.
Se debita.- Cuando el costo de ventas es mayor al valor en ventas.
Se acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor.

- **GRUPO: GASTOS**
CÓDIGO: 5
Descripción.- Son todos los egresos monetarios de la empresa, los que van a estar en función de su organización.

- **SUBGRUPO: COSTOS Y GASTOS**
CÓDIGO: 5.1
Descripción.- Los costos son el desembolso de dinero, ya sea por la compra de mercadería a precio de costo o por la cancelación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, mientras los gastos son todos los egresos monetarios de la empresa, los que van a estar en función de su organización.

- **CUENTA: GASTOS DE PERSONAL**
CÓDIGO: 5.1.01.
Descripción.- Son todos los desembolsos que se relacionan en forma directa con la oficina o departamento administrativo.

- **CUENTA: SUELDO UNIFICADO PERSONAL ADMINISTRATIVO**
CÓDIGO: 5.1.01.01.
Descripción.- Son todos los pagos que realiza la empresa a sus empleados administrativos.
Se debita.- Cuando se realiza el rol de pagos mensual.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA:** **DÉCIMOTERCER SUELDO ADMINISTRATIVO**
CÓDIGO: **5.1.01.02.**
Descripción.- Beneficio social que se paga al trabajador en el mes de diciembre, el mismo debe realizarse hasta el 24 de diciembre de cada año.
Se debita.- Cuando se realiza el pago de dicho beneficio.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA:** **DÉCIMOCUARTO SUELDO ADMINISTRATIVO**
CÓDIGO: **5.1.01.03.**
Descripción.- Beneficio social que debe pagarse al trabajador hasta el 15 de agosto de cada año, conocido también como bono escolar, y que se paga sólo en este mes.
Se debita.- Cuando se realiza el pago de dicho beneficio.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA:** **HORAS EXTRAS**
CÓDIGO: **5.1.01.04.**
Descripción.- Registros los gastos ocasionados por concepto de horas extras del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.
Se debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de la empresa.
Se acredita.- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: COMISIONES**
CÓDIGO: 5.1.01.05.
Descripción.- Son valores que la empresa adquiere por actividades diferentes a la suya y que no se dan diariamente.
Se debita.- Cuando se realiza el pago de comisiones en el rol de pagos al empleado.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: BONIFICACIÓN POR RESPONSABILIDAD**
CÓDIGO: 5.1.01.06.
Descripción.- Remuneración adicional en razón de los méritos del servidor, trabajos de responsabilidad y los contemplados en las leyes pertinentes.
Se debita.- Cuando se realiza el pago de dicho beneficio.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: VACACIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO**
CÓDIGO: 5.1.01.07.
Descripción.- Es el derecho que le asiste al trabajador para gozar de 30 días consecutivos de descanso físico con goce íntegro de remuneraciones después de haber cumplido el ciclo laboral de 12 meses de trabajo efectivo.
Se debita.- cuando el empleado toma sus vacaciones o se las paga.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL**
CÓDIGO: 5.1.02.
Descripción.- Son valores a pagar por la seguridad social y que se constituyen en un derecho para el trabajador.

- **CUENTA: APORTE PATRONAL 12.15% PERSONAL ADMINISTRATIVO**
CÓDIGO: 5.1.02.01.
Descripción.- Es el pago que realiza el empleador al personal administrativo, que corresponde para pagos del IECE y SECAP.
Se debita.- En el rol de pagos del personal.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: GASTOS OPERACIONALES**
CÓDIGO: 5.1.03.
Descripción.- dinero que una empresa o una organización debe desembolsar en concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega.

- **CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA**
CÓDIGO: 5.1.03.01.
Descripción.- Pagos mensuales de luz.
Se debita.- Por el pago de servicio de energía eléctrica.
Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: AGUA POTABLE**
CÓDIGO: 5.1.03.02.
Descripción.- Pagos mensuales de agua potable.
Se debita.- Por el pago de servicio de agua potable.
Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: COMBUSTIBLE**
CÓDIGO: 5.1.03.03.
Descripción.- Corresponde al pago de combustible utilizado en vehículos de la empresa.
Se debita.- Por el gasto de combustible.
Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: CORREO, CURIERS Y FLETES**
CÓDIGO: 5.1.03.04.
Descripción.- Cheques que el empleado envía a sus proveedores cuando están lejos de la ciudad.
Se debita.- Cuando se realiza el envío de los cheques.
Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: Insumos y Suministros**
CÓDIGO: 5.1.03.05.
Descripción.- Corresponde al pago de compras que se utiliza para la venta como fundas plásticas.

Se debita.- Por la compra de este producto.

Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.

Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local**
CÓDIGO: 5.1.03.06.
Descripción.- Se registra por gasto de mantenimiento y reparación de local.
Se debita.- Por la compra o pago de este gasto.
Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.
- **CUENTA: Gastos de Alimentación**
CÓDIGO: 5.1.03.06.
Descripción.- Registra los valores pagados o causados por el concepto de alimentación del personal, para el desarrollo de actividades propias del negocio.
Se debita.- Por el valor causado por concepto de alimentación
Se acredita.- Por los asientos de ajuste y cierre de cuentas de gastos.
Saldo.- Deudor.
- **CUENTA: GASTOS DE DEPRECIACIÓN**
CÓDIGO: 5.1.04.
Descripción.- Es el gasto que resulta de la expiración de la capacidad generadora de utilidades de un activo fijo.

- **CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES**
CÓDIGO: 5.1.04.01.
Descripción.- Depreciación física originada por el desgaste y el deterioro del mobiliario.
Se debita.- Por la depreciación mensual.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS**
CÓDIGO: 5.1.04.02.
Descripción.- Depreciación originada por el desgaste y deterioro del vehículo.
Se debita.- Por la depreciación mensual.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**
CÓDIGO: 5.1.04.03.
Descripción.- Pagos realizados para el buen mantenimiento de equipos de computación.
Se debita.- Por la depreciación mensual.
Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: COSTOS Y GASTOS DE VENTA**
CÓDIGO: 5.1.05.
Descripción.- Se registran los costos y gastos derivados de la producción o adquisición de mercadería vendidas.

- **CUENTA: COSTOS DE VENTAS**
CÓDIGO: 5.1.05.01.
Descripción.- Se la utiliza para determinar el costo de mercaderías vendidas.
Se debita.- Valor del costo de la venta.
Se acredita.- Por el costo de devolución de una venta.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: COMPRAS**
CÓDIGO: 5.1.05.02.
Descripción.- Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.
Se debita.- Por las adquisiciones de mercaderías.
Al final del ejercicio económico por el valor de transporte en compras, incrementando el valor de las compras.
Se acredita.- Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.
Al final ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: DESCUENTO EN VENTAS**
CÓDIGO: 5.1.05.02.
Descripción.- Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por pago al contado.
Se debita.- Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías.
Se acredita.- Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: DECOLUCIÓN EN VENTAS**
CÓDIGO: 5.1.05.03.
Descripción.- Representa el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes ya que no han sido despachadas correctamente, las mercaderías no están en buenas condiciones, etc.
Se debita.- Por el retorno de las mercaderías a la empresa por parte de los clientes.
Se acredita.- Al final de ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo.- Deudor.

- **CUENTA: GASTOS PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**
CÓDIGO: 5.1.05.02.
Descripción.- Registra los valores que se deben reservar en la empresa sobre el monto de las cuentas por cobrar originados principalmente por las ventas a crédito.
Se debita.- Por el error y la baja de cuentas incobrables.
Se acredita.- Por el incremento de la reserva para cuentas incobrables.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: GASTOS NO OPERACIONALES**
CÓDIGO: 5.2.
Descripción.- Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

- **CUENTA: GASTOS FINANCIEROS**
CÓDIGO: 5.2.01.
Descripción.- Son los desembolsos destinados a la cancelación del uso del capital así como los servicios bancarios tales como los intereses pagados.

- **CUENTA: GASTOS BANCARIOS**
CÓDIGO: 5.2.01.01.
Descripción.- Cargos originados por operaciones bancarias y mantenimiento de cuenta corriente.
Se debita.- Cuando se realiza el pago.
Se acredita.- En el asiento, al realizar el cierre de caja.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: INTERESES PAGADOS**
CÓDIGO: 5.2.01.02.
Descripción.- Está compuesta por las erogaciones efectuadas y devengadas en el ejercicio en concepto de intereses.
Se debita.- al devengarse o al recibir la notificación a través de una nota de débito.
Se acredita.- al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados.
Saldo.- Acreedor.

- **CUENTA: CUENTAS TRANSITORIAS**
CÓDIGO: 6.
Descripción.- En 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.

- **CUENTA:** RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
CÓDIGO: 6.1.
Se debita.- Por el cierre de las cuentas de gasto, por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).
Se acredita.- Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).
Saldo.- Nulo.

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"						
INVENTARIO INICIAL						
Al 30 de Septiembre de 2013						
Nº	Cant.	Detalle	Código	V. Unitario	V. Parcial	V. Total
		ACTIVO	1			
		ACTIVO CORRIENTE	1.1.			
		CAJA	1.1.01.			
1		Caja General	1.1.01.01			475,94
	12	Billetes	.	20,00	240,00	
	18	Billetes		10,00	180,00	
	9	Billetes		5,00	45,00	
	6	Monedas		1,00	6,00	
	4	Monedas		0,50	2,00	
	11	Monedas		0,25	2,75	
	1	Moneda		0,10	0,10	
	1	Moneda		0,05	0,05	
	4	Monedas		0,01	0,04	
2		Caja Chica	1.1.01.02			150,00
	30	Billetes		5,00	150,00	
		BANCOS	1.1.02.			
3		Banco del Austro Cta. Cte. 11624995	1.1.02.01	5.992,71	5.992,71	5.992,71
		CTAS Y DCTOS POR COBRAR	1.1.03.			
4		Cuentas por Cobrar clientes	1.1.03.01			4.835,63
		Angel Guillermo Campoverde		750,00	750,00	
		Consortio Obreco Lucas		600,00	600,00	
		Fausto Vicente Molina Sarango		1.830,32	1.830,32	
		Fuerte Militar Miguier Iturralde		455,31	455,31	
		Ing. Jorge Manuel Muñoz Arrobo		1.200,00	1.200,00	
		CRÉDITO TRIBUTARIO	1.1.05.			
5		Crédito Tributario IVA	1.1.05.01	9,65	9,65	9,65
		INVENTARIO	1.1.06.			
		SUMAN Y PASAN				11.463,93

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

INVENTARIO INICIAL

Al 30 de Septiembre de 2013

Nro.	Cant.	Detalle	Código	V. Unitario	V. Parcial	V. Total
		VIENEN				11.463,93
6		Inventario de Mercadería	1.1.06.01.			20.914,30
	9	ACIDO NITRICO 69%		23,45	211,05	
	2	ACOPLE ATLAS 3/4 1004 ROSCA POR FUERA		5,00	10,00	
	2	ACOPLE MIXTOS T38 A R32		80,00	160,00	
	19	AGUJA PARA INFLAR BALONES		0,12	2,28	
	2	BAILEJOS CHINOS		2,33	4,66	
	2	BALANZA DIGITAL DE 1000 GR		120,00	240,00	
	39	BAYETA PARA CAN5MT		7,00	273,00	
	22	BAYETA POR MTS PARA CANALON		7,33	161,22	
	1	BOMBA HONDA DE AGUA MOTOR 5.5HP 3"		387,47	387,47	
	1	BOMBA PEDROLLO CPM 660 2HP 220V		360,95	360,95	
	26	BORAX AMERICANO POR KILOS		0,77	20,13	
	5	BROCAS DE PUPOS ATLAS		28,76	143,82	
	1	BRONCE GRANDE LLAMNOTO		45,00	45,00	
	1	BUJE DE ROTACION CON BRONCE PEQUEÑO		100,00	100,00	
	260	CAMISETA POLO BLANCA		5,02	1.304,00	
	16	CAUCHO PARA ACOPLE		0,30	4,80	
	47	CHALECOS DE SEGURIDAD C/BANDA REFLEC.		14,15	664,83	
	262	CHAQUETA JEAN		16,07	4.210,34	
	7	CRISOL DE OLLA #1		0,46	3,24	
	40	CRISOL DE OLLA #2		0,54	21,42	
		SUMAN Y PASAN				32.378,23

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

INVENTARIO INICIAL

Al 30 de Septiembre de 2013

Nro .	Cant .	Detalle	Código	V. Unitario	V. Parcial	V. Total
		VIENEN				32.378,23
	42	CRISOL DE OLLA # 3,5		1,00	42,00	
	5	CRISOL DE OLLA # 4		1,99	9,94	
	7	CRISOL DE OLLA # 5		2,97	20,81	
	11	CRISOL DE OLLA # 6		4,00	44,00	
	34	CRISOL DE OLLA # 7		3,53	119,90	
	33	CRISOL DE VASO IMPOR. X UNIDADES		0,91	30,04	
	3	ENTENALLA DE ASERO DULCE PARA GOLPE		105,00	315,00	
	1	FUMIGADORA MANUAL 18 LITROS		26,47	26,47	
	1	FUMIGADORA MANUAL 5 LITROS		13,37	13,37	
	2	FUMIGADORA MANUAL 8 LITROS		14,47	28,93	
	3	LAMPARA CARBUREA AZUL "NACIONAL"		30,00	90,00	
	1	LAMPARA DE BRONCE		45,00	45,00	
	7,5	LITARGIRIO X 50 KILOS		6,98	52,36	
	9	LLANAS JAPONES		2,76	24,84	
	1	MANOMETRO		1,00	1,00	
	13,5	MERCURIO POR LIBRAS		94,17	1.271,23	
	40	NITRATO DE AMONIO POR KLS		0,57	22,61	
	47	NITRATO DE AMONIO POR SACOS (50 KLS)		23,75	1.116,26	
	50	NITRATO DE SODIO POR KILOS		1,08	54,00	
	1	PALETA DE MADERA GRANDE		2,40	2,40	
	244	PANTALON JEAN DE HOMBRE		11,61	2.832,84	
	4	PANTALON JEAN DE MUJER		11,25	45,00	
		SUMAN Y PASAN				32.378,23

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

INVENTARIO INICIAL

Al 30 de Septiembre de 2013

Nro	Cant	Detalle	Código	V. Unitario	V. Parcial	V. Total
		VIENEN				32.378,23
	4,5	PERIODICO POR QUINTALES		11,94	53,74	
	2	PLATON GRANDE		59,50	119,00	
	192	PLATON PEQUEÑO SENCILLO		2,37	454,08	
	1	PORRON GRANDE		60,00	60,00	
	1	PORRON PEQUEÑO		60,00	60,00	
	2	PUNTA ROMPEDORA 1 1/4		43,63	87,26	
	8	ROTULO DE BAÑO		10,00	80,00	
	1	SEPARADOR DE ACEITE LUBRICANTE		245,00	245,00	
	2	SOPLETE PREFABRICADO		28,00	56,00	
	70	SUELDA NOQUEL AGA		3,00	210,00	
	1	VALVULA CORTADORA 1/4 NIBCO		2,00	2,00	
	1	VALVULA CORTADORA DN 2.5		11,00	11,00	
	1	VALVULA CORTADORA PN 2"		8,00	8,00	
	16	ZAPATO DEPORTIVO DAMA 701		36,00	576,00	
	115	ZAPATO DEPORTIVO NEGRO DPH N		36,00	4.140,00	
	6	ZAPATO DEPORTIVO UD-506 BLANCO		36,00	216,00	
					-	
		SUMAN Y PASAN				32.378,23

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
INVENTARIO INICIAL

Al 30 de Septiembre de 2013

Nro	Cant	Detalle	Código	V. Unitario	V. Parcial	V. Total
		VIENEN				32.378,23
		ACTIVO NO CORRIENTE	1.2			
		ACTIVOS FIJOS	1.2.01.			
7		Muebles y Enseres	1.2.01.01			3.500,00
	6	Exhibidores		425,00	2.550,00	
	4	Vitrinas		162,50	650,00	
	2	Estantes		150,00	300,00	
8		Equipo de Cómputo	1.2.01.03			4.000,00
	4	Computadoras		725,00	2.900,00	
	2	Impresoras Epson FX-890		350,00	700,00	
	1	Impresora Samsung 2010		400,00	400,00	
9		Vehículo	1.2.01.05	13.500,00	13.500,00	13.500,00
		TOTAL ACTIVO				53.378,23
		PASIVO	2			
		PASIVO CORRIENTE	2.1			
		CUENTAS POR PAGAR	2.1.1			
10		Cuentas por Pagar Proveedores	2.1.01.01			5.524,70
		Ecuaquimico		3.360,95	3.360,95	
		Hernan Atilio Curipoma		1.080,00	1.080,00	
		Provequim C.A		351,75	351,75	
		Servio Enrique Largo		732,00	732,00	
		OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	2.1.03.			
11		Sueldo Unificado por pagar	2.1.03.01	880,00	880,00	880,00
		PASIVO NO CORRIENTE				
		PASIVO A LARGO PLAZO	2.2.01.			
12		Préstamos Bancarios	2.1.01.01	7.549,60	7.549,60	7.549,60
		TOTAL PASIVO				13.954,30
		PATRIMONIO	3.			
		CAPITAL SOCIAL	3.1.			
13		Capital	3.1.01.			
		Capital Oldasa	3.1.01.01	39.423,93	39.423,93	39.423,93
		TOTAL CAPITAL SOCIAL			39.423,93	
		TOTAL PATRIMONIO				39.423,93
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				53.378,23

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

30 de Septiembre del 2013

1	ACTIVO		
1.1.01.	CAJA		625,94
1.1.01.01.	Caja General	475,94	
1.1.01.02	Caja Chica	<u>150,00</u>	
1.1.02.	BANCOS		5.992,71
1.1.02.01.	Banco del Austro Cta. Cte. 11624995	<u>5.992,71</u>	
1.1.03.	CTAS Y DCTOS POR COBRAR		4.835,63
1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar clientes	<u>4.835,63</u>	
1.1.05.	CRÉDITO TRIBUTARIO		9,65
1.1.05.01	Crédito Tributario IVA	<u>9,65</u>	
1.1.06.	INVENTARIO		20.914,30
1.1.06.01.	Inventario de Mercadería	<u>20.914,30</u>	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		32.378,23
1.2.01.	ACTIVOS FIJOS		21.000,00
1.2.01.01	Muebles y Enseres	3.500,00	
1.2.01.03.	Equipo de Cómputo	4.000,00	
1.2.01.05.	Vehículo	<u>13.500,00</u>	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		21.000,00
	TOTAL ACTIVO		53.378,23
2	PASIVO		
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		5.524,70
2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	<u>5.524,70</u>	
2.1.03.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		880,00
2.1.03.01.	Sueldo Unificado por pagar	<u>880,00</u>	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.404,70
2.2.01.	PASIVO A LARGO PLAZO		7.549,60
2.1.01.01.	Préstamos Bancarios	<u>7.549,60</u>	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		7.549,60
	TOTAL PASIVO		13.954,30
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.01.	Capital		39.423,93
3.1.01.01.	Capital Oldasa	<u>39.423,93</u>	
	TOTAL CAPITAL SOCIAL		39.423,93
	TOTAL PATRIMONIO		39.423,93
	PASIVO + PATRIMONIO		53.378,23

Loja, 30 de Septiembre del 2013

GERENTE

CONTADOR

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

OCTUBRE 01

- En la ciudad de Loja, al primer día del mes de Octubre del año dos mil trece, OLDASA, inicia sus operaciones según el Estado de Situación Inicial de acuerdo al siguiente detalle:

Caja General:	\$ 475,94
Caja Chica:	\$ 150,00
Banco de Loja Cta. Cte. 2901357902:	\$ 5992,71
Cuentas por Cobrar Clientes:	\$ 4835.63
Crédito Tributario IVA:	\$ 9.65
Inventario de Mercadería:	\$20914,30
Muebles y Enseres:	\$ 3500,00
Equipos de Cómputo:	\$ 4000,00
Vehículo:	\$13500,00
Cuentas por Pagar Proveedores:	\$ 5524,70
Sueldo Unificado por Pagar:	\$ 880,00
Préstamos Bancarios:	\$ 7549,60
Capital Oldasa:	\$39423,93

- Se abona a cuenta por pagar Equaquimico con cheque nro. 409 por un valor de \$224.75, cheque 413 PROVEQUIM por un valor de \$ 54.00 y cheque nro. 414 valor \$127.20 Hernan Curipoma; cuenta del Banco del Austro.
- Nos realizan un depósito por abono a la cuenta por cobrar del Sr. Ángel Guillermo Campoverde por un valor \$ 33.00.
- Se cancela con cheque nro. 410 reparamiento de maquinaria por el valor de \$70,00.

OCTUBRE 2

- Se Deposita en la cuenta del banco del austro la suma de \$450.70 correspondiente a la caja registrada en el asiento inicial.
- Se registra una compra. (Ver anexo 41), se cancela con cheque nro.

OCTUBRE 3

- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 (Ver anexo # 01).
- Se cancela sueldos pendientes del mes de septiembre por un valor total de \$880.00
- El Sr. Fausto Vicente Molina nos realiza un depósito por abono a su deuda por el valor de \$575,00; su depósito es en cheque N°229.

OCTUBRE 4

- Se realiza el depósito de las ventas del día anterior.
- Mediante nota de débito nro. 5632584 del Banco del austro nos realizan la devolución del cheque depositado por el sr. Fausto Vicente Molina, valor \$575.00, por falta de fondos.

OCTUBRE 5

- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 (Ver anexo # 02).

OCTUBRE 6

- Se realiza el depósito de las ventas del día anterior.

OCTUBRE 7

- Se abona a la cuenta por pagar que mantenemos con el Sr. Hernán Curipoma cheques 417 \$200.00 y 418 \$250.00 Equaquimica.

OCTUBRE 8

- Se registran las ventas por el valor de \$107.00 efectivo, \$464.80 Crédito. Se registra también retención IR en ventas por un valor de \$ 3.05 (Ver anexo # 03).
- Se abona con cheque a la cuenta por pagar del Sr. Hernán Curipoma con cheque nro. 419 por un valor de \$60.00
- Nos realizan los siguientes depósitos de abono a Cuentas por cobrar
 - Ángel Guillermo Campoverde \$ 130.00
 - Consorcio Obreco Lucas \$ 580.00
 - Ing. Jorge Muñoz \$ 1047.99
- Se cancela por envío de cheque a Cooperativa Loja por el valor de \$2,00, se cancela con caja chica.

OCTUBRE 9

- Se realiza el depósito de las ventas del día anterior

- Se realiza el pago por abono a la cuenta pendiente de pago a Ecuaquimic con cheque nro. 422 por un valor de 2000.00
- Se registra compra según Anexo nro.42, se cancela con caja chica.

OCTUBRE 10

- Se otorga un anticipo de sueldo por el valor de 87.81 a la Sra. María Esther Espinoza, se lo realiza a través de una transferencia bancaria.
- El consorcio Obreco Lucas nos cancela su cuenta con cheque un valor de 103.47 el mismo que inmediatamente es depositado en nuestra cuenta bancaria.
- Se abona a Ecuaquimic con cheque nro. 423 por un valor de 800.00
- Se realiza un anticipo al Proveedor Brenntag Ecuador un valor de \$810.26 , se lo hace mediante transferencia bancaria.

OCTUBRE 12

- Se registra compra según anexo nro. 43, se cancela con fondos de caja chica.
- Se cancela servicio de transporte por el valor de 3,00 a Cooperativa Loja.

OCTUBRE 14

- Se registran las ventas por el valor de \$482.00 efectivo, \$100 Crédito. (Ver anexo # 04).

- Se registra un deposito por un valor de \$34,00 abono a la cuenta por cobrar del Sr. Fausto Molina.
- Nos cancelan con cheques por abono a la cuenta del Consorcio Obreco Lucas Cheque \$200.00 y el otro por \$165.00 Angel Campoverde, son depositados el mismo día en la cuenta.

OCTUBRE 15

- Se realiza abono a la cuenta pendiente de pago a Hernán Curipoma con cheque nro. 420 por un valor de \$244.75 y cheque. 424 \$70.83 a PROVEQUIM.
- Se realiza abono a la cuenta pendiente de pago a Proveedor Servio Largo con cheque nro. 426 por un valor de \$711.57
- Según estado de cuenta nos realizan la devolución del cheque depositado por un valor de \$165.00, por insuficiencia de fondos.
- Se realiza reposición de caja chica, el valor de \$49,75.
- Se deposita las ventas del día anterior.

OCTUBRE 16

- Se registran las ventas por el valor de \$60,00 efectivo, \$35.00 Crédito, mas Retención 1% renta en ventas (Ver anexo # 05).
- Registro deposito en cuenta por abono Consorcio Obreco Lucas un valor de \$105,00.
- Pago de servicio de transporte a Vencedores del Valle por el valor de 60,00.

OCTUBRE 17

- Se deposita las ventas del día anterior
- Se registran las ventas por el valor de \$19.00 efectivo (Ver anexo # 06).

OCTUBRE 18

- Se deposita las ventas del día anterior
- Se cancela servicio de transporte por el valor de 15,00 a Cooperativa Viajeros.

OCTUBRE 19

- Se cancela servicio de transporte por el valor de 16,00 a Cooperativa Santa.

OCTUBRE 21

- Se realiza abono a la cuenta pendiente de pago a Provequim S.A con cheque nro. 421 girado y pendiente de cobro por un valor de \$351.75

OCTUBRE 22

- Se registran las ventas por el valor de \$356.95 crédito (Ver anexo # 07).

OCTUBRE 23

- Se registran las ventas por el valor de \$193.14 crédito (Ver anexo # 08).

OCTUBRE 25

- Nos abonan a la cuenta con deposito SOMILOR S.A un valor de \$105.00
- Pago de servicio de combustible el valor de 10,00 incluido IVA a Gasosilva 2.

OCTUBRE 26

- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 efectivo (Ver anexo # 09).

OCTUBRE 27

- Se deposita las ventas del día anterior

OCTUBRE 28

- Se registran las ventas por el valor de \$74.00 efectivo (Ver anexo # 10).
- Se realiza la cancelación de la Cuota nro.5 del Préstamo Bancario según tabla de amortización, por el valor de \$347,63.

OCTUBRE 29

- Se deposita las ventas del día anterior.
- Se registran las ventas por el valor de \$65.75 efectivo (Ver anexo # 11).
- Se realiza abono a la cuenta pendiente de pago a Hernán Curipoma con cheque nro. 432 por un valor de \$130.00

OCTUBRE 30

- Se deposita las ventas del día anterior
- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 efectivo, crédito \$ 114.00(Ver anexo # 12).
- Se deposita las ventas del mismo día.
- Compra según anexo nro.45 dicho valor se cancela fondos de caja chica.
- Compra a Brenntag por el valor de 1,187.50 a crédito. (Ver anexo nro. 46)
- Se cancela los sueldos a los empleados de la empresa detallada en el Rol de Pagos mes de Octubre. Y se registra las provisiones sociales del mes.

OCTUBRE 31

- Se realiza la liquidación del Impuestos del mes.

NOVIEMBRE 1

- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 efectivo (Ver anexo # 13).

NOVIEMBRE 2

- Se deposita las ventas del día anterior.

NOVIEMBRE 3

- Se recauda en efectivo el valor de \$167.79 por cuentas de varios clientes.

NOVIEMBRE 4

Se registran las ventas por el valor de \$1025.00 crédito, tarjetas de crédito \$111.00 (Ver anexo # 14).

- Se compra mercadería al Sr. Gonzalo Guillermo Guarnizo con cheques nro. 435 \$23.89 y cheque. 436 \$100.00. (Ver anexo # 46).
- Se deposita las recaudaciones del día anterior.

NOVIEMBRE 5

- Se registran las ventas por el valor de \$170.00 crédito (Ver anexo # 15).

- Se compra mercadería al Sr. Teddy Ramírez. Se paga con cheque nro. 444 (Ver anexo # 47).

NOVIEMBRE 6

- Se registran las ventas por el valor de \$35.00 crédito (Ver anexo # 16).

NOVIEMBRE 7

- Se registran las ventas por el valor de \$35.00 efectivo (Ver anexo # 17).

NOVIEMBRE 8

- Se registran las ventas por el valor de \$220.00 efectivo (Ver anexo # 18).
- Se deposita las ventas del día anterior y del mismo día.

NOVIEMBRE 12

- Se registran las ventas por el valor de \$60.00 efectivo (Ver anexo # 19).

NOVIEMBRE 13

- Se compra mercadería a crédito, al Sr. Chuquirima Aura. (Ver anexo # 48).

NOVIEMBRE 14

- Se deposita las ventas del día 12/11/2013.
- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 efectivo (Ver anexo # 20).
- Se compra mercadería a crédito, al Sr. Calle José. (Ver anexo # 49)

NOVIEMBRE 15

- Se deposita las ventas del día anterior
- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 efectivo, \$228.50 crédito (Ver anexo # 21).
- Se realiza la cancelación del IESS mes de Octubre un valor de \$254.99 cheq. 435.
- Se registra una compra a Distribuidora Granda Cia. Ltda. Se cancela con caja chica. (Ver anexo 50).
- Se cancela por concepto de trasposte a la Cooperativa Loja el valor de \$2,00, se cancela con caja chica según factura nro 001-001-002044554.
- Se realiza reposición de caja chica.

NOVIEMBRE 16

- Se registran las ventas por el valor de \$10.20 efectivo (Ver anexo # 22).

NOVIEMBRE 18

- Se registran las ventas por el valor de \$140.00 efectivo (Ver anexo # 23).
- Se cancela por concepto de pago de transporte el valor de 3,50 dólares a Cooperativa Loja según factura. 001-001-002044631.

NOVIEMBRE 19

- Se deposita las ventas de los días 15-16-18 nov 2013. Un valor de 187.2

NOVIEMBRE 20

- Se registran las ventas por el valor de \$35.00 crédito (Ver anexo # 24).
- Se cancela por concepto de transporte a Cooperativa Unión Cariamanga el valor de \$4,75 con caja chica.

NOVIEMBRE 22

- Se registran las ventas por el valor de \$37.00 efectivo (Ver anexo # 25).

- Nos debitan de la cuenta el consumo de Servicios Básicos del mes de octubre por un valor de energía eléctrica \$86.45, agua potable \$14.65.

NOVIEMBRE 23

- Se registra un deposito en la cuenta por abono del sr Luis Ovidio Diaz, y se deposita las ventas del día 20.

NOVIEMBRE 25

- Se compra mercadería a crédito, a PROVEQUIM C.A (Ver anexo # 51).
- Se cancela con caja chica por concepto de transporte el valor de \$22,50 a la Compañía Águila Lojana Cia.Ltda s/f 002-001-000068997.

NOVIEMBRE 26

- Se registran las ventas por el valor de \$60.00 crédito (Ver anexo # 26).

NOVIEMBRE 27

- Se registran las ventas por el valor de \$75.00 contado (Ver anexo # 27).

NOVIEMBRE 28

- Se deposita las ventas del día anterior.
- Se realiza la cancelación de la Cuota nro.6 del Préstamo Bancario según tabla de amortización.
- Se registra una compra a Distribuidora Granda Cia. Ltda. Se cancela con cheque nro. 464. (Ver anexo 52).

NOVIEMBRE 30

- Se registran las ventas por el valor de\$ 2.50 efectivo \$90.00 crédito (Ver anexo # 28).
- Se realiza reposición de caja chica
- Se cancela los sueldos a los empleados de la empresa detallada en el Rol de Pagos mes de Noviembre. Y se registra las provisiones sociales del
- Se realiza la liquidación del Impuestos del mes.

DICIEMBRE 2

- Se registran las ventas por el valor de \$70.00 efectivo (Ver anexo # 29).

DICIEMBRE 3

- Se registran las ventas por el valor de \$3.00 efectivo (Ver anexo # 30).

DICIEMBRE 4

- Se registran las ventas por el valor de \$396.00 efectivo (Ver anexo # 31).
- Se registra una compra a DISTRIGRANDA por el valor de \$ 26,73 más IVA se cancela con caja chica (ver anexo 53).

DICIEMBRE 5

Se realiza el depósito de las ventas de los días 2-3-4 por un valor de \$399,00.

DICIEMBRE 6

- Se registran las ventas por el valor de \$14.78, deposito en la cuenta de \$262.50 (Ver anexo # 32).
- Se cancela por encomienda a Cooperativa de Transportes “Loja” según factura 001-001-002067671 el valor de \$15,00.

DICIEMBRE 7

- Se registran las ventas por el valor de \$37.00, \$330.00 crédito (Ver anexo # 33).
- Se registra una compra a DISTRIGRANDA por el valor de \$ 26,73 más IVA se cancela con caja chica.(ver anexo 54)

DICIEMBRE 8

- Se deposita las ventas de los días 6 – 7 dic. Por un valor de \$51.78.

DICIEMBRE 9

- Se registran las ventas por el valor de \$212.00 efectivo (Ver anexo # 34).

DICIEMBRE 10

- Se depositan las ventas del día anterior
- Se compra mercadería a crédito, a ECUAIMCO S.A y BRENNTAG ECUADOR S.A (Ver anexo # 55).
- Se cancela a Cooperativa de transportes Vencedores del Valle s/f 002-001-000125229 el valor de \$60,00 se cancela con caja chica.
- Se realiza reposición de caja chica.

DICIEMBRE 12

- Se registran las ventas por el valor de \$3.00 efectivo (Ver anexo # 35).

DICIEMBRE 13

- Se registran las ventas por el valor de \$105.00 efectivo (Ver anexo # 36).

- Se registra la compra a DISTRIGRANDA con factura nro. 001-001-000062997 el valor de \$19,80 se cancela con caja chica.(ver anexo 56).

DICIEMBRE 14

- Se deposita las ventas de los días 13-14 dic. Un valor de \$105.00.

DICIEMBRE 15

- Nos debitan de la cuenta el valor de \$267.28 por concepto de IESS mes de Noviembre 2013

DICIEMBRE 16

- Se registran las ventas por el valor de \$111.00 Crédito (Ver anexo # 37).
- Se cancela con caja chica el valor de \$6,00 a Cooperativa de transporte Catamayo por envió de encomienda.

DICIEMBRE 17

- Se registra depósito del Municipio de Espíndola por anticipo de ventas, valor \$6000.00.
- Se registran las ventas por el valor de \$60.00 Efectivo (Ver anexo # 38).
- Se compra mercadería a crédito, a Miguel Ángel Gutiérrez (Ver anexo # 57).
- Se cancela con caja chica el valor de \$1,50 por concepto de transporte a Cooperativa de Transporte “Unión Cariamanga” S/F

001-001-1067365, \$70,00 a Cooperativa "SANTA" S/F 001-002-0675770, y \$2,00 a Cooperativa de Transporte "Loja" S/F 001-001-002050969.

DICIEMBRE 18

- Se deposita las ventas del día anterior.
- Se registran las ventas por el valor de \$165.00 Efectivo, \$46.29 crédito (Ver anexo # 39).
- Se cancela con caja chica por concepto de transporte a Compañía de transporte Ágila Lojana Cia. Ltda. El valor de \$2,00 S/F 002-001- 000069860.

DICIEMBRE 19

- Se deposita las ventas del día anterior.
- Se compra mercadería a crédito, a Llerena Zúñiga Holger. (Ver anexo # 58).
- Se registra una compra a Sepagro con factura 002-001-000022370 por el valor de \$15,00 se cancela con caja chica. (Ver anexo 59.)

DICIEMBRE 20

- Se compra mercadería con cheque 458, a Chuquirima González Aura (Ver anexo # 60)

DICIEMBRE 22

- Se registra una compra de Cerzona 100ml a Agripac con fact. 157-001-000008792 por el valor de \$3,89 dicho valor se cancela con caja chica.(Ver anexo 61)

DICIEMBRE 24

Se registran las ventas por el valor de \$21949.00 crédito, se considera el valor del anticipo dado por el Municipio de Espíndola. (Ver anexo # 40).

- Compra de alimentación para personal por motivo de inventarios, el valor de \$5,00 a pollo la braza con nota de venta nro. 001-001-000000126 y \$ 6,25 a restauraunt los charros con fact. 001-001-00003185 se paga con caja chica.

DICIEMBRE 31

- Se realiza reposición de caja chica
- Se cancela los sueldos a los empleados de la empresa detallada en el Rol de Pagos mes de Diciembre. Y se registra las provisiones sociales del mes.
- Se realiza la liquidación del Impuestos del mes.

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 1

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Loja, al primer día del mes de Octubre de dos mil trece, Oldasa inicia sus actividades de compra y venta con los siguientes bienes, valores y obligaciones:			
01/10/2013		1			
	1.1.01.01.	Caja General		475,94	
	1.1.01.02	Caja Chica		150,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro Cta. Cte. 11624995		5.992,71	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar clientes		4.835,63	
	1.1.05.01	Crédito Tributario IVA		9,65	
	1.1.06.01.	Inventario de Mercadería		20.914,30	
	1.2.01.01	Muebles y Enseres		3.500,00	
	1.2.01.03.	Equipo de Cómputo		4.000,00	
	1.2.01.05.	Vehículo		13.500,00	
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores			5.524,70
	2.1.03.01.	Sueldo Unificado por pagar			880,00
	2.1.01.01.	Préstamos Bancarios			7.549,60
	3.1.01.01.	Capital Oldasa			39.423,93
		P/R El Estado de Situación Inicial			
01/10/2013		2			
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		224,75	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			224,75
		P/R Cancelacion Equaquimica cheq.409			
01/10/2013		3			
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		54,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			54,00
		P/R Cancelacion PROVEQUIM cheq.413			
01/10/2013		4			
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		127,20	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			127,20
		P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.414			
01/10/2013		5			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		33,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes			33,00
		P/R Cancelacion de cuenta por cobrar			
01/10/2013		6			
	5.1.03.06.	Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local		70,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			70,00
		P/R Pago de Arreglo de Local cheq. 415			
02/10/2013		7			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		450,70	
	1.1.01.01.	Caja General			450,70
		P/R Deposito de caja 30-09-2013			
		SUMAN Y PASAN		54.337,88	54.337,88

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 2

		PASAN Y VIENEN	54.337,88	54.337,88
		8		
02/10/2013	5.1.05.02.	Compras	57,60	
	1.1.05.02.	IVA Compras	6,91	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		64,51
		P/R Compra a Distrigranda según anexo nro. 41 ch.N°411		
03/10/2013		9		
	1.1.01.01.	Caja General	37,00	
	4.1.01.01.	Ventas		37,00
		P/R Venta según anexo # 01		
03/10/2013		10		
	2.1.03.01	Sueldo Unificado por Pagar	880,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		880,00
		P/R Cancelacion sueldo mes de septiembre chq.407-408-416		
03/10/2013		11		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	575,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		575,00
		P/R Deposito por abono a cuentas por Cobrar		
04/10/2013		12		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	37,00	
	1.1.01.01.	Caja General		37,00
		P/R Deposito de las ventas del 03/10/2013		
		13		
04/10/2013	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	575,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		575,00
		P/R Devolucion de cheq. Depositado según estado de cuenta		
05/10/2013		14		
	1.1.01.01.	Caja General	37,00	
	4.1.01.01.	Ventas		37,00
		P/R Ventas según anexo # 02		
		15		
06/10/2013	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	37,00	
	1.1.01.01.	Caja General		37,00
		P/R Deposito ventas del 05/10/2013		
		16		
07/10/2013	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	200,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		200,00
		P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.417		
07/10/2013		17		
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	250,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		250,00
		P/R Cancelacion Equiaquimica cheq.418		
08/10/2013		18		
	1.1.01.01.	Caja General	106,30	
		SUMAN Y PASAN	57.136,69	57.030,39

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 3

		PASAN Y VIENEN		57.136,69	57.030,39
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar Clientes		562,45	
	1.1.05.03	Anticipo Impuesto a la Renta		3,05	
	4.1.01.01	Ventas			671,80
		P/R Ventas según anexo # 03			
08/10/2013		19			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		60,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995			60,00
		P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.419			
08/10/2013		20			
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995		130,00	
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar Clientes			130,00
		P/R Deposito clientes Angel Campoverde			
08/10/2013		21			
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995		580,00	
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar Clientes			580,00
		P/R Deposito clientes Obreco Lucas			
08/10/2013		22			
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995		1.047,99	
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar Clientes			1.047,99
		P/R Deposito clientes Jorge Muñoz			
08/10/2015		23			
	5.1.03.04	Correo, Curiers y Fletes		2,00	
	1.1.01.02	Caja Chica			2,00
		P/R pago de encomienda			
09/10/2013		24			
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995		106,30	
	1.1.01.01	Caja General			106,30
		P/R Deposito de las ventas del 08/10/2013			
09/10/2013		25			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		2.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995			2.000,00
		P/R Pago Ecuaquimic cheque nro. 422			
		26			
09/10/2013	5.1.05.02	Compras		33,00	
	1.1.01.02	Caja Chica			33,00
		P/R la compra de Bacterine triple anexo 42			
10/10/2013		27			
	1.1.04.01	Anticipos Sueldos a Empleados		87,81	
	1.1.02.01	Banco del Austro cta cte 11624995			87,81
		P/R Anticipo del sueldo a Espinoza Maria Esther			
10/10/2013		28			
	1.1.03.04	Cheque		103,47	
	1.1.03.01	Cuentas por Cobrar Clientes			103,47
		SUMAN Y PASAN		61.852,76	61.852,76

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 4

		PASAN Y VIENEN		61.852,76	61.852,76
		P/R Pago con cheque Consorcio Obreco Lucas			
10/10/2013		29			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		103,47	
	1.1.03.04.	Cheque			103,47
		P/R Desposito del cheque 989			
10/10/2013		30			
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		800,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			800,00
		P/R Pago Ecuaquimic cheque nro. 423			
10/10/2013		31			
	1.1.04.02.	Anticipos Proveedores		810,26	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			810,26
		P/R Anticipo al Proveedor ECUAIMCO S.A			
12/10/2013		32			
	5.1.03.06.	Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local		10,49	
	1.1.05.02.	IVA Compras		1,26	
	1.1.01.02.	Caja Chica			11,75
		P/R La compra de Lamparas según anexo 43			
12/10/2013		33			
	5.1.03.04.	Correo, Curiere y Fletes		3,00	
	1.1.01.02.	Caja Chica			3,00
		P/R pago por envio de cheque a proveedores			
14/10/2013		34			
	1.1.01.01.	Caja General		482,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		100,00	
	4.1.01.01.	Ventas			582,00
		P/R Ventas según anexo # 04			
14/10/2013		35			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		34,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes			34,00
		P/R Pago de Cuenta por Cobrar Fausto Molina			
14/10/2013		36			
	1.1.03.04.	Cheque		200,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes			200,00
		P/R Pago con cheque Consorcio Obreco Lucas			
		37			
14/10/2013	1.1.03.04.	Cheque		165,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes			165,00
		P/R Pago con cheque			
14/10/2013		38			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		365,00	
	1.1.03.04.	Cheque			365,00
		P/R Desposito de cheques			
		SUMAN Y PASAN		64.927,24	64.927,24

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 5

		PASAN Y VIENEN	64.927,24	64.927,24
15/10/2013		39		
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	244,75	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995 P/R Pago Hernan Curipoma cheque nro. 410		244,75
15/10/2013		40		
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	70,83	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995 P/R Pago PROVEQUIM cheque nro. 424		70,83
15/10/2013		41		
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	711,57	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995 P/R Pago Proveedor Servio Largo cheq nro. 426		711,57
15/10/2013		42		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	165,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995 P/R La devolucion de cheque por insuficiencia de fondos más Comisión Bancaria		165,00
15/10/2015		43		
	1.1.01.02	Caja Chica	49,75	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995 P/R Repocisión de Caja Chica		49,75
		44		
15/10/2013	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	482,00	
	1.1.01.01.	Caja General P/R Deposito de las ventas del 14/10/2013		482,00
16/10/2013		45		
	1.1.01.01.	Caja General	59,40	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	35,00	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta	0,60	
	4.1.01.01.	Ventas P/R Ventas según anexo # 05		95,00
16/10/2013		46		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	105,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes P/R Abono a cta por cobrar Consortio Obreco Lucas		105,00
16/10/2013		47		
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	60,00	
	1.1.01.02	Caja Chica P/R Pago de transporte S/F 002- 001-000123138		60,00
17/10/2013		48		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	59,40	
	1.1.01.01.	Caja General P/R Deposito de las ventas del 16/10/2013		59,40
		SUMAN Y PASAN	66.970,54	66.970,54

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 6

		PASAN Y VIENEN	66.970,54	66.970,54
17/10/2013		49		
	1.1.01.01.	Caja General	19,00	
	4.1.01.01.	Ventas		19,00
		P/R Ventas según anexo # 06		
18/10/2013		50		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	19,00	
	1.1.01.01.	Caja General		19,00
		P/R Deposito de las ventas del 17/10/2013		
18/10/2015		51		
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	15,00	
	1.1.01.02	Caja Chica		15,00
		P/R pago por servicio de transporte 002-002-0299242		
		52		
19/10/2013	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	16,00	
	1.1.01.02	Caja Chica		16,00
		P/R pago por servicio de transporte S/F003-001-0334313		
21/10/2013		53		
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	351,75	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		351,75
		P/R Cuentas por Pgar Preovequim S.A che. 421		
22/10/2013		54		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	353,95	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta	2,05	
	4.1.01.01.	Ventas		356,00
		P/R Ventas según anexo # 07		
23/10/2013		55		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	191,21	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta	1,93	
	4.1.01.01.	Ventas		193,14
		P/R Ventas según anexo # 08		
25/10/2013		56		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	105,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		105,00
		P/R Abono Cta x Cobrar SOMILOR S.A		
25/10/2013		57		
	5.1.03.03.	Combustible	8,93	
	1.1.05.02.	IVA Compras	1,07	
	1.1.01.02	Caja Chica		10,00
		P/R Pago de Combustible.		
26/10/2013		58		
	1.1.01.01.	Caja General	37,00	
	4.1.01.01.	Ventas		37,00
		P/R Ventas según anexo # 09		
		SUMAN Y PASAN	68.092,43	68.092,43

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 7

		PASAN Y VIENEN		68.092,43	68.092,43
27/10/2013		59			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		37,00	
	1.1.01.01.	Caja General			37,00
		P/R Deposito Ventas 26/10/2013			
28/10/2013		60			
	1.1.01.01.	Caja General		74,00	
	4.1.01.01.	Ventas			74,00
		P/R Ventas según anexo # 10			
28/10/2013		61			
	2.2.01.02.	Préstamos Bancarios		280,03	
	5.2.01.02.	Intereses Pagados		62,30	
	5.2.01.01.	Gastos Bancarios		5,30	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			347,63
		P/R Pago de Credito Banco del austro			
		62			
29/10/2013	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		74,00	
	1.1.01.01.	Caja General			74,00
		P/R Deposito ventas 28/10/2013			
29/10/2013		63			
	1.1.01.01.	Caja General		65,75	
	4.1.01.01.	Ventas			65,75
		P/R Ventas según anexo # 11			
29/10/2013		64			
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		130,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			130,00
		P/R Pago Hernan Curipoma cheque nro. 432			
30/10/2013		65			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		65,75	
	1.1.01.01.	Caja General			65,75
		P/R Deposito ventas del dia anterior			
30/10/2013		66			
	1.1.01.01.	Caja General		37,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		114,00	
	4.1.01.01.	Ventas			151,00
		P/R Ventas según anexo # 12			
30/10/2013		67			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		37,00	
	1.1.01.01.	Caja General			37,00
		P/R Se depositan las ventas del mismo dia			
30/10/2013		68			
	5.1.03.05.	Insumos y Suministros		5,36	
	1.1.05.02.	IVA Compras		0,64	
	1.1.01.02.	Caja Chica			6,00
		SUMAN Y PASAN		69.080,57	69.080,57

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 8

		PASAN Y VIENEN		69.080,57	69.080,57
		P/R Compra de fundas plásticas			
30/10/2013		69			
	5.1.05.02.	Compras		1.187,50	
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores			1.187,50
		P/R Compra según anexo nro. 46			
30/10/2013		70			
	5.1.01.01	Sueldo Unificado Personal Administrativo		1.036,00	
	5.1.02.01.	Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo		144,10	
	5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo		98,83	
	5.1.01.03.	Décimocuarto Sueldo Administrativo		79,50	
	5.1.01.07	Vacaciones		49,42	
	5.1.01.05.	Comisiones		50,00	
	5.1.01.06.	Bonificación por Responsabilidad		100,00	
	1.1.04.01.	Anticipos Sueldos a Empleados			87,81
	2.1.02.02.	IESS por Pagar			254,99
	2.1.05.01	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar			98,83
	2.1.05.02	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar			79,50
	2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo			49,42
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			987,30
		P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430			
31/10/2013		71			
	1.1.05.02.	IVA Compras			9,89
	1.1.05.01.	Crédito Tributario IVA		9,89	
		P/R Liquidacion de IVA Octubre 2013			
01/11/2013		72			
	1.1.01.01.	Caja General		37,00	
	4.1.01.01.	Ventas			37,00
		P/R Ventas según anexo # 13			
02/11/2013		73			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		37,00	
	1.1.01.01.	Caja General			37,00
		P/R Deposito de las ventas del 01/11/2013			
03/11/2013		74			
	1.1.01.01.	Caja General		167,79	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes			167,79
		Teddy Ramirez Rodriguez	30,00		
		Solimor S.A	80,00		
		Luis Obviesdo Diaz	57,79		
		P/R Pago de CxC en efectivo			
04/11/2013		75			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		1.014,75	
	1.1.03.03.	Tarjetas de Credito		111,00	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta		10,25	
		SUMAN Y PASAN		73.213,60	72.077,60

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 9

		PASAN Y VIENEN		73.213,60	72.077,60
	4.1.01.01.	Ventas			1.136,00
		P/R Ventas según anexo # 14			
04/11/2013		76			
	5.1.05.02.	Compras		111,61	
	1.1.05.02.	IVA Compras		13,39	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			125,00
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 46 chq 435			
04/11/2013		77			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		167,79	
	1.1.01.01.	Caja General			167,79
		P/R Deposito de las recaudaciones del 03/11/2013			
05/11/2013		78			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		170,00	
	4.1.01.01.	Ventas			170,00
		P/R Ventas según anexo # 15			
05/11/2013		79			
	5.1.05.02.	Compras		712,50	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			712,50
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 47 chq.436			
06/11/2013		80			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		35,00	
	4.1.01.01.	Ventas			35,00
		P/R Ventas según anexo # 16			
07/11/2013		81			
	1.1.01.01.	Caja General		35,00	
	4.1.01.01.	Ventas			35,00
		P/R Ventas según anexo # 17			
08/11/2013		82			
	1.1.01.01.	Caja General		220,00	
	4.1.01.01.	Ventas			203,93
	2.1.04.01.	IVA ventas			16,07
		P/R Ventas según anexo # 18			
08/11/2013		83			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		255,00	
	1.1.01.01.	Caja General			255,00
		P/R Deposito de las ventas del 07-08/11/2013			
12/11/2013		84			
	1.1.01.01.	Caja General		60,00	
	4.1.01.01.	Ventas			60,00
		P/R Ventas según anexo # 19			
13/11/2013		85			
	5.1.05.02.	Compras		24,00	
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores			24,00
		SUMAN Y PASAN		75.017,89	75.017,89

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 10

			PASAN Y VIENEN		75.017,89	75.017,89
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 48				
		86				
14/11/2013	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		60,00		
	1.1.01.01.	Caja General				60,00
		P/R Deposito de las ventas del 12/11/2013				
14/11/2013		87				
	1.1.01.01.	Caja General		37,00		
	4.1.01.01.	Ventas				37,00
		P/R Ventas según anexo # 20				
14/11/2013		88				
	5.1.05.02.	Compras		45,00		
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores				45,00
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 49				
15/11/2013		89				
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		37,00		
	1.1.01.01.	Caja General				37,00
		P/R Deposito de las ventas del 14/11/2013				
15/11/2013		90				
	1.1.01.01.	Caja General		37,00		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		228,50		
	4.1.01.01.	Ventas				265,50
		P/R Ventas según anexo # 21				
15/11/2013		91				
	2.1.02.02.	IESS por Pagar		254,99		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995				254,99
		P/R Pago less Octubre 2013 chequ. 437				
15/11/2013		92				
	5.1.05.02.	Compras		17,68		
	1.1.05.02.	IVA Compras		2,12		
	1.1.01.02	Caja Chica				19,80
		P/R Compra de mercadería según anexo 50				
15/11/2013		93				
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		2,00		
	1.1.01.02	Caja Chica				2,00
		P/R El pago de transporte s/f 001-001-002044554				
		94				
15/11/2013	1.1.01.02	Caja Chica		128,81		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995				128,81
		P/R Repocisión de Caja Chica				
16/11/2013		95				
	1.1.01.01.	Caja General		10,20		
	4.1.01.01.	Ventas				10,20
		P/R Ventas según anexo # 22				
		SUMAN Y PASAN		75.878,19		75.878,19

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 11

		PASAN Y VIENEN		75.878,19	75.878,19
18/11/2013		96			
	1.1.01.01.	Caja General		140,00	
	4.1.01.01.	Ventas			140,00
		P/R Ventas según anexo # 23			
18/11/2013		97			
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		3,50	
	1.1.01.02	Caja Chica			3,50
		P/R pago de Transporte 001-001-002044631			
		98			
19/11/2013	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		187,20	
	1.1.01.01.	Caja General			187,20
		P/R Deposito de los dias 15/16/18 nov			
20/11/2013		99			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		35,00	
	4.1.01.01.	Ventas			35,00
		P/R Ventas según anexo # 24			
20/11/2015		100			
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		4,75	
	1.1.01.02	Caja Chica			4,75
		P/R Pago de transporte s/f nro. 001-002-0494764			
22/11/2013		101			
	1.1.01.01.	Caja General		37,00	
	4.1.01.01.	Ventas			37,00
		P/R Ventas según anexo # 25			
22/11/2013		102			
	5.1.03.01.	Energia Eléctrica		86,45	
	5.1.03.02.	Agua Potable		14,65	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			101,10
		P/R Cancelacion de servicios Basicos			
23/11/2013		103			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		150,00	
		Luis Ovidio Diaz	115,00		
		Ventas 20/11/2013	35,00		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes			115,00
	1.1.01.01.	Caja General			35,00
		P/R Deposito Banco del austro			
25/11/2013		104			
	5.1.05.02.	Compras		351,75	
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores			351,75
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 51			
25/11/2013		105			
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		22,50	
	1.1.01.02	Caja Chica			22,50
		SUMAN Y PASAN		76.910,99	76.910,99

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 12

		PASAN Y VIENEN		76.910,99	76.910,99
		P/Pago por servicio de transporte s/f 002-001-000068997			
26/11/2013		106			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		60,00	
	4.1.01.01.	Ventas			60,00
		P/R Ventas según anexo # 26			
27/11/2013		107			
	1.1.01.01.	Caja General		74,25	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta		0,75	
	4.1.01.01.	Ventas			75,00
		P/R Ventas según anexo # 27			
28/11/2013		108			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		74,25	
	1.1.01.01.	Caja General			74,25
		P/R Deposito de las ventas del 27/11/2013			
28/11/2013		109			
	2.2.01.02.	Préstamos Bancarios		280,03	
	5.2.01.02.	Intereses Pagados		62,30	
	5.2.01.01.	Gastos Bancarios		5,30	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			347,63
		P/R Pago de Credito Banco del austro			
		110			
28/11/2013	5.1.05.02.	Compras		28,80	
	1.1.05.02.	IVA Compras		3,46	
	1.1.01.02.	Caja Chica			32,26
		P/R Compra de mercaderia según anexo 52			
30/11/2013		111			
	1.1.01.01.	Caja General		2,50	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		90,00	
	4.1.01.01.	Ventas			92,50
		P/R Ventas según anexo # 28			
30/11/2013		112			
	1.1.01.02.	Caja Chica		63,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			63,00
		P/R Repocisión de Caja Chica			
30/11/2013		113			
	5.1.01.01.	Sueldo Unificado Personal Administrativo		1.036,00	
	5.1.02.01.	Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo		153,58	
	5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo		105,33	
	5.1.01.03.	Décimocuarto Sueldo Administrativo		79,50	
	5.1.01.07.	Vacaciones		58,69	
	5.1.01.05.	Comisiones		80,00	
	5.1.01.06.	Bonificación por Responsabilidad		100,00	
	2.1.02.02.	IESS por Pagar			267,28
		SUMAN Y PASAN		79.268,74	77.922,91

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 13

		PASAN Y VIENEN	79.268,74	77.922,91
	2.1.05.01	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar		105,33
	2.1.05.02	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar		79,50
	2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo		58,69
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		1.102,30
		P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448		
		114		
30/11/2013	1.1.05.02.	IVA Compras		18,97
	2.1.04.01.	IVA ventas	16,07	
	1.1.05.01.	Crédito Tributario IVA	2,90	
		P/R Liquidacion de Iva mes de Nov		
02/12/2013		115		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	70,00	
	4.1.01.01.	Ventas		70,00
		P/R Ventas según anexo # 29		
		116		
04/12/2013	5.1.03.07.	Materiales de Aseo	26,73	
	1.1.05.02.	IVA Compras	3,21	
	1.1.01.02	Caja Chica		29,94
		P/R: gasto materiales de aseo. Anexo 53		
03/12/2013		117		
	1.1.01.01.	Caja General	3,00	
	4.1.01.01.	Ventas		3,00
		P/R Ventas según anexo # 30		
04/12/2013		118		
	1.1.01.01.	Caja General	396,00	
	4.1.01.01.	Ventas		396,00
		P/R Ventas según anexo # 31		
05/12/2013		119		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	399,00	
	1.1.01.01.	Caja General		399,00
		P/R Deposito de las ventas de los dias 3/4 dic		
		120		
06/12/2013	1.1.01.01.	Caja General	14,78	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	262,50	
	4.1.01.01.	Ventas		275,70
	2.1.04.01.	IVA ventas		1,58
		P/R Ventas según anexo # 32		
06/12/2013		121		
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	15,00	
	1.1.01.02	Caja Chica		15,00
		P/R El pago de encomienda s/f 001-001-002067671		
07/12/2013		122		
	1.1.01.01.	Caja General	37,00	
		SUMAN Y PASAN	80.514,92	80.477,93

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 14

		PASAN Y VIENEN	80.514,92	80.477,93
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	330,00	
	4.1.01.01.	Ventas		367,00
		P/R Ventas según anexo # 33		
07/12/2013		123		
	5.1.05.02.	Compras	26,73	
	1.1.05.02.	IVA Compras	3,21	
	1.1.01.02	Caja Chica		29,94
		P/R Compra según anexo nro. 54		
08/12/2013		124		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	51,78	
	1.1.01.01.	Caja General		51,78
		P/R Desposito de los dias 06/07 dic		
09/12/2013		125		
	1.1.01.01.	Caja General	212,00	
	4.1.01.01.	Ventas		212,00
		P/R Ventas según anexo # 34		
10/12/2014		126		
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	212,00	
	1.1.01.01.	Caja General		212,00
		P/R Desposito de las ventas del 09/12/2013		
		127		
10/12/2013	5.1.05.02.	Compras	1.548,45	
	1.1.04.02.	Anticipos Proveedores		810,26
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		738,19
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 54		
10/12/2013		128		
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	60,00	
	1.1.01.02	Caja Chica		60,00
		P/R pago de transporte S/F 002-001-000125290		
		129		
10/12/2013	1.1.01.02	Caja Chica	134,88	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		134,88
		P/R Repocisión de Caja Chica		
12/12/2013		130		
	1.1.01.01.	Caja General	3,00	
	4.1.01.01.	Ventas		3,00
		P/R Ventas según anexo # 35		
13/12/2013		131		
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	105,00	
	4.1.01.01.	Ventas		105,00
		P/R Ventas según anexo # 36		
13/12/2013		132		
	5.1.05.02.	Compras	17,68	
		SUMAN Y PASAN	83.219,65	83.201,98

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 15

		PASAN Y VIENEN		83.219,65	83.201,98
	1.1.05.02.	IVA Compras		2,12	
	1.1.01.02	Caja Chica			19,80
		P/R Compra según anexo nro.56			
14/12/2013		133			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		3,00	
	1.1.01.01.	Caja General			3,00
		P/R Deposito de los días 12/13 nov			
15/12/2013		134			
	2.1.02.02.	IESS por Pagar		267,28	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			267,28
		P/R Pago IESS Nov. 2013 chequ. 444			
16/12/2013		135			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		111,00	
	4.1.01.01.	Ventas			111,00
		P/R Ventas según anexo # 37			
16/12/2013		136			
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		6,00	
	1.1.01.02	Caja Chica			6,00
		P/R El pago de transporte s/f 002-001-000204564			
		137			
17/12/2013	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		6.000,00	
	2.1.06.01.	Anticipos de clientes			6.000,00
		P/R Anticipo del Municipio de Espindola			
17/12/2013		138			
	1.1.01.01.	Caja General		60,00	
	4.1.01.01.	Ventas			60,00
		P/R Ventas según anexo # 38			
17/12/2013		139			
	5.1.05.02.	Compras		4.932,00	
	1.1.05.02.	IVA Compras		591,84	
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores			5.523,84
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 57			
17/12/2013		140			
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		73,50	
		Unión Cariamanga" S/F 001-001-1067365	1,50		
		SANTA" S/F 001-002-0675770	70,00		
		Coop. "Loja" S/F 001-001-002050969.	2,00		
	1.1.01.02	Caja Chica			73,50
		P/R pago de servicio de transporte			
18/12/2013		141			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		60,00	
	1.1.01.01.	Caja General			60,00
		P/R Deposito de las ventas del 17/12/2013			
		SUMAN Y PASAN		95.326,39	95.326,40

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 16

		PASAN Y VIENEN		95.326,39	95.326,40
18/12/2013		142			
	1.1.01.01.	Caja General		165,00	
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		46,29	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta		0,11	
	4.1.01.01.	Ventas			211,40
		P/R Ventas según anexo # 39			
18/12/2013		143			
	5.1.03.04.	Correo, Curiers y Fletes		2,00	
	1.1.01.02	Caja Chica			2,00
		P/R pago por encomienda S/F002-001-000069860			
19/12/2013		144			
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		165,00	
	1.1.01.01.	Caja General			165,00
		P/R Deposito de las ventas del 18/12/2013			
19/12/2013		145			
	5.1.05.02.	Compras		7.043,18	
	1.1.05.02.	IVA Compras		845,18	
	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores			7.888,36
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 58			
19/12/2013		146			
	5.1.05.02.	Compras		15,00	
	1.1.01.02	Caja Chica			15,00
		P/R Compra de Mercadería Según anexo #59			
20/12/2013		147			
	5.1.05.02.	Compras		1.280,00	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995			1.280,00
		P/R Compra de Mercadería Según anexo # 60 cheq. 445			
22/12/2013		148			
	5.1.05.02.	Compras		3,89	
	1.1.01.02	Caja Chica			3,89
		P/R Compra según anexo 61			
24/12/2013		149			
	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes		20.801,30	
	2.1.06.01.	Anticipos de clientes		6.000,00	
	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta		249,50	
	1.1.05.04	Anticipo Iva 30%		898,20	
	4.1.01.01.	Ventas			24.955,00
	2.1.04.01.	IVA ventas			2.994,00
		P/R Ventas según anexo # 40			
24/12/2013		150			
	5.1.03.08.	Gasto de Alimentación		11,25	
		Pollo a la brasa s/nv 001-001-000000126	5,00		
		Restaurante los Charros s/f 001-001-000003185	6,25		
	1.1.01.02	Caja Chica			11,25
		P/r compra de alimentación para el personal motivo Inventarios			
		SUMAN Y PASAN		132.852,30	132.852,30

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

FOLIO 17

		PASAN Y VIENEN	132.852,30	132.852,30
24/12/2013		151		
	1.1.01.02	Caja Chica	131,44	
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		131,44
		P/R Repocisión de Caja Chica		
31/12/2013		152		
	5.1.01.01	Sueldo Unificado Personal Administrativo	1.036,00	
	5.1.02.01.	Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo	171,15	
	5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo	117,38	
	5.1.01.03.	Décimocuarto Sueldo Administrativo	79,50	
	2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo	58,69	
	5.1.01.05.	Comisiones	152,30	
	5.1.01.06.	Bonificación por Responsabilidad	100,00	
	2.1.02.02.	IESS por Pagar		291,60
	2.1.05.01	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar		117,38
	2.1.05.02	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar		79,50
	2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo		58,69
	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995		1.167,84
		P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH		
31/12/2013		153		
	2.1.04.01.	IVA ventas	2.995,58	
	1.1.05.02.	IVA Compras		1.445,56
	1.1.05.01.	Crédito Tributario IVA		22,44
	1.1.05.04	Anticipo Iva 30%		898,20
	2.1.04.02.	IVA por pagar		629,38
		P/R Liquidacion de Iva mes de Dic.		
		SUBTOTAL	137.694,35	137.694,35
31/12/2013		154		
	5.1.05.01.	Costo de Ventas	38.628,92	
	1.1.06.01	Inventario de Mercadería		20.914,30
	5.1.05.02.	Compras		17.436,37
	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras		278,25
		P/R Para determinar la mercadería disponible para la venta		
31/12/2013		155		
	1.1.06.01	Inventario de Mercadería	15.920,84	
	5.1.05.01.	Costo de Ventas		15.920,84
		P/R Para registrar costo de ventas y registrar el inventario final de mercaderías		
31/12/2013		156		
	4.1.01.01.	Ventas	31.516,92	
	5.1.05.01.	Costo de Ventas		22.708,08
	4.1.01.04.	Utilidad Bruta en Ventas		8.808,84
		P/R Para determinar utilidad bruta en ventas		
		157		
	5.1.05.05.	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	278,16	
		SUMAN Y PASAN	224.039,19	223.761,03

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Caja General		Codigo: 1.1.01.01.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	475,94	-	475,94
02/10/2013	P/R Deposito de caja 30-09-2013	-	450,70	25,24
03/10/2013	P/R Venta según anexo # 01	37,00	-	62,24
04/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 03/10/2013	-	37,00	25,24
05/10/2013	P/R Ventas según anexo # 02	37,00	-	62,24
06/10/2013	P/R Deposito ventas del 05/10/2013	-	37,00	25,24
08/10/2013	P/R Ventas según anexo # 03	106,30	-	131,54
09/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 08/10/2013	-	106,30	25,24
14/10/2013	P/R Ventas según anexo # 04	482,00	-	507,24
15/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 14/10/2013	-	482,00	25,24
16/10/2013	P/R Ventas según anexo # 05	59,40	-	84,64
17/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 16/10/2013	-	59,40	25,24
17/10/2013	P/R Ventas según anexo # 06	19,00	-	44,24
18/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 17/10/2013	-	19,00	25,24
26/10/2013	P/R Ventas según anexo # 09	37,00	-	62,24
27/10/2013	P/R Deposito Ventas 26/10/2013	-	37,00	25,24
28/10/2013	P/R Ventas según anexo # 10	74,00	-	99,24
29/10/2013	P/R Deposito ventas 28/10/2013	-	74,00	25,24
29/10/2013	P/R Ventas según anexo # 11	65,75	-	90,99
30/10/2013	P/R Deposito ventas del dia anterior	-	65,75	25,24
30/10/2013	P/R Ventas según anexo # 12	37,00	-	62,24
30/10/2013	P/R Se depositan las ventas del mismo dia	-	37,00	25,24
01/11/2013	P/R Ventas según anexo # 13	37,00	-	62,24
02/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 01/11/2013	-	37,00	25,24
03/11/2013	P/R Pago de CxC en efectivo	167,79	-	193,03
04/11/2013	P/R Deposito de las recaudaciones del 03/11/2013	-	167,79	25,24
07/11/2013	P/R Ventas según anexo # 17	35,00	-	60,24
08/11/2013	P/R Ventas según anexo # 18	220,00	-	280,24
08/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 07-08/11/2013	-	255,00	25,24
12/11/2013	P/R Ventas según anexo # 19	60,00	-	85,24
14/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 12/11/2013	-	60,00	25,24
14/11/2013	P/R Ventas según anexo # 20	37,00	-	62,24
15/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 14/11/2013	-	37,00	25,24
15/11/2013	P/R Ventas según anexo # 21	37,00	-	62,24
16/11/2013	P/R Ventas según anexo # 22	10,20	-	72,44
18/11/2013	P/R Ventas según anexo # 23	140,00	-	212,44
19/11/2013	P/R Deposito de los dias 15/16/18 nov	-	187,20	25,24
22/11/2013	P/R Ventas según anexo # 25	37,00	-	62,24
23/11/2013	P/R Deposito Banco del austro	-	35,00	27,24
27/11/2013	P/R Ventas según anexo # 27	74,25	-	101,49
28/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 27/11/2013	-	74,25	27,24
30/11/2013	P/R Ventas según anexo # 28	2,50	-	29,74
03/12/2013	P/R Ventas según anexo # 30	3,00	-	32,74
04/12/2013	P/R Ventas según anexo # 31	396,00	-	428,74
05/12/2013	P/R Deposito de las ventas de los dias 3/4 dic	-	399,00	29,74
06/12/2013	P/R Ventas según anexo # 32	14,78	-	44,52
07/12/2013	P/R Ventas según anexo # 33	37,00	-	81,52
08/12/2013	P/R Deposito de los dias 06/07 dic	-	51,78	29,74
09/12/2013	P/R Ventas según anexo # 34	212,00	-	241,74
10/12/2014	P/R Deposito de las ventas del 09/12/2013	-	212,00	29,74
12/12/2013	P/R Ventas según anexo # 35	3,00	-	32,74
14/12/2013	P/R Deposito de los dias 12/13 nov	-	3,00	29,74
17/12/2013	P/R Ventas según anexo # 38	60,00	-	89,74
18/12/2013	P/R Deposito de las ventas del 17/12/2013	-	60,00	29,74
18/12/2013	P/R Ventas según anexo # 39	165,00	-	194,74
19/12/2013	P/R Deposito de las ventas del 18/12/2013	-	165,00	29,74
	SUMAN	3.178,91	3.149,17	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta:	Caja Chica	Codigo: 1.1.01.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	150,00	-	150,00
08/10/2015	P/R pago de encomienda		2,00	148,00
09/10/2013	P/R la compra de Bacterine triple anexo 42		33,00	115,00
12/10/2013	P/R La compra de Lamparas según anexo 43		11,75	103,25
12/10/2013	P/R pago por envío de cheque a proveedores		3,00	100,25
15/10/2015	P/R Repocisión de Caja Chica	49,75		150,00
16/10/2013	P/R Pago de transporte S/F 002-001-000123138		60,00	90,00
18/10/2015	P/R pago por servicio de transporte 002-002-0299242		15,00	75,00
19/10/2013	P/R pago por servicio de transporte S/F003-001-0334313		16,00	59,00
25/10/2013	P/R Pago de Combustible.		10,00	49,00
30/10/2013	P/R Compra de fundas plásticas		6,00	43,00
15/11/2013	P/R Compra de mercadería según anexo 50		19,80	23,19
15/11/2013	P/R El pago de transporte s/f 001-001-002044554		2,00	21,19
15/11/2013	P/R Repocisión de Caja Chica	128,81		150,00
18/11/2013	P/R pago de Transporte 001-001-002044631		3,50	146,50
20/11/2015	P/R Pago de transporte s/f nro. 001-002-0494764		4,75	141,75
25/11/2013	P/Pago por servicio de transporte s/f 002-001-000068997		22,50	119,25
28/11/2013	P/R Compra de mercadería según anexo 52		32,26	87,00
30/11/2013	P/R Repocisión de Caja Chica	63,00		150,00
04/12/2013	P/R: gasto materiales de aseo. Anexo 53		29,94	120,06
06/12/2013	P/R El pago de encomienda s/f 001-001-002067671		15,00	105,06
07/12/2013	P/R Compra según anexo nro. 54		29,94	75,12
10/12/2013	P/R pago de transporte S/F 002-001-000125290		60,00	15,12
10/12/2013	P/R Repocisión de Caja Chica	134,88		150,00
13/12/2013	P/R Compra según anexo nro.56		19,80	130,20
16/12/2013	P/R El pago de transporte s/f 002-001-000204564		6,00	124,20
17/12/2013	P/R pago de servicio de transporte		73,50	50,70
18/12/2013	P/R pago por encomienda S/F002-001-000069860		2,00	48,70
19/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo #59		15,00	33,70
22/12/2013	P/R Compra según anexo 61		3,89	29,81
24/12/2013	P/r compra de alimentación para el personal motivo Inventarios		11,25	18,56
24/12/2013	P/R Repocisión de Caja Chica	131,44		150,00
	SUMAN	657,88	507,88	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Banco del Austro cta cte 11624995		Codigo: 1.1.02.01.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	5.992,71	-	5.992,71
01/10/2013	P/R Cancelacion Equaquimica cheq.409	-	224,75	5.767,96
01/10/2013	P/R Cancelacion PROVEQUIM cheq.413	-	54,00	5.713,96
01/10/2013	P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.414	-	127,20	5.586,76
01/10/2013	P/R Cancelacion de cuenta por cobrar	33,00	-	5.619,76
01/10/2013	P/R Pago de Arreglo de Local cheq. 415	-	70,00	5.549,76
02/10/2013	P/R Deposito de caja 30-09-2013	450,70	-	6.000,46
02/10/2013	P/R Compra a Distrigranda según anexo nro. 41 ch.N°411	-	64,51	5.935,95
03/10/2013	Caneclacion sueldos pendientes de pago	-	880,00	5.055,95
03/10/2013	P/R Deposito por abono a cuentas por Cobrar	575,00	-	5.630,95
04/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 03/10/2013	37,00	-	5.667,95
04/10/2013	P/R Devolucion de cheq. Depositado según estado de cuenta	-	575,00	5.092,95
06/10/2013	P/R Deposito ventas del 05/10/2013	37,00	-	5.129,95
07/10/2013	P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.417	-	200,00	4.929,95
07/10/2013	P/R Cancelacion Equiaquimica cheq.418	-	250,00	4.679,95
08/10/2013	P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.419	-	60,00	4.619,95
08/10/2013	P/R Deposito clientes Angel Campoverde	130,00	-	4.749,95
08/10/2013	P/R Deposito clientes Obreco Lucas	580,00	-	5.329,95
08/10/2013	P/R Deposito clientes Jorge Muñoz	1.047,99	-	6.377,94
09/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 08/10/2013	106,30	-	6.484,24
09/10/2013	P/R Pago Ecuaquimic cheque nro. 422	-	2.000,00	4.484,24
10/10/2013	P/R Anticipo del sueldo a Espinoza Maria Esther	-	87,81	4.396,43
10/10/2013	P/R Desposito del cheque 989	103,47	-	4.499,90
10/10/2013	P/R Pago Ecuaquimic cheque nro. 423	-	800,00	3.699,90
10/10/2013	P/R Anticipo al Proveedor ECUAIMCO S.A	-	810,26	2.889,64
14/10/2013	P/R Pago de Cuenta por Cobrar Fausto Molina	34,00	-	2.923,64
14/10/2013	P/R Deposito de cheques	365,00	-	3.288,64
15/10/2013	P/R Pago Hernan Curipoma cheque nro. 410	-	244,75	3.043,89
15/10/2013	P/R Pago PROVEQUIM cheque nro. 424	-	70,83	2.973,06
15/10/2013	P/R Pago Proveedor Servio Largo cheq nro. 426	-	711,57	2.261,49
15/10/2013	P/R La devolucion de cheque por insuficiencia de fondos más Comisión Bancaria	-	165,00	2.096,49
15/10/2015	P/R Repocisión de Caja Chica	-	49,75	2.046,74
15/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 14/10/2013	482,00	-	2.528,74
16/10/2013	P/R Abono a cta por cobrar Consorcio Obreco Lucas	105,00	-	2.633,74
17/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 16/10/2013	59,40	-	2.693,14
18/10/2013	P/R Deposito de las ventas del 17/10/2013	19,00	-	2.712,14
21/10/2013	P/R Cuentas por Pgar Provequim S.A che. 421	-	351,75	2.360,39
25/10/2013	P/R Abono Cta x Cobrar SOMILOR S.A	105,00	-	2.465,39
27/10/2013	P/R Deposito Ventas 26/10/2013	37,00	-	2.502,39
28/10/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	-	347,63	2.154,76
	SUMAN Y PASAN	10.299,57	8.144,81	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Banco del Austro cta cte 11624995		Codigo: 1.1.02.01.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	PASAN Y VIENEN	10.299,57	8.144,81	
29/10/2013	P/R Deposito ventas 28/10/2013	74,00	-	2.228,76
29/10/2013	P/R Pago Hernan Curipoma cheque nro. 432		130,00	2.098,76
30/10/2013	P/R Deposito ventas del dia anterior	65,75	-	2.164,51
30/10/2013	P/R Se depositan las ventas del mismo dia	37,00	-	2.201,51
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	-	987,30	1.214,21
02/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 01/11/2013	37,00	-	1.251,21
04/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 46 chq 435	-	125,00	1.126,21
04/11/2013	P/R Deposito de las recaudaciones del 03/11/2013	167,79	-	1.294,00
05/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 47 chq.436	-	712,50	581,50
08/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 07-08/11/2013	255,00	-	836,50
14/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 12/11/2013	60,00	-	896,50
15/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 14/11/2013	37,00	-	933,50
15/11/2013	P/R Pago less Octubre 2013 chequ. 437	-	254,99	678,51
15/11/2013	P/R Repocisión de Caja Chica		128,81	549,70
19/11/2013	P/R Deposito de los dias 15/16/18 nov	187,20	-	736,90
22/11/2013	P/R Cancelacion de servicios Basicos	-	101,10	635,80
23/11/2013	P/R Deposito Banco del austro	150,00	-	785,80
28/11/2013	P/R Deposito de las ventas del 27/11/2013	74,25	-	860,05
28/11/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	-	347,63	512,42
30/11/2013	P/R Repocisión de Caja Chica		63,00	449,42
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	-	1.102,30	652,89
05/12/2013	P/R Deposito de las ventas de los dias 3/4 dic	399,00	-	253,89
06/12/2013	P/R Ventas según anexo # 32	262,50	-	8,61
08/12/2013	P/R Desposito de los días 06/07 dic	51,78	-	60,39
10/12/2014	P/R Desposito de las ventas del 09/12/2013	212,00	-	272,39
10/12/2013	P/R Repocisión de Caja Chica		134,88	137,51
14/12/2013	P/R Deposito de los dias 12/13 nov	3,00	-	140,51
15/12/2013	P/R Pago IESS Nov. 2013 chequ. 444		267,28	126,77
17/12/2013	P/R Anticipo del Municipio de Espindola	6.000,00	-	5.873,23
18/12/2013	P/R Deposito de las ventas del 17/12/2013	60,00	-	5.933,23
19/12/2013	P/R Deposito de las ventas del 18/12/2013	165,00	-	6.098,23
20/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 60 cheq. 445	-	1.280,00	4.818,23
24/12/2013	P/R Repocisión de Caja Chica		131,44	4.686,79
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	-	1.167,84	3.518,95
	SUMAN	18.597,84	15.078,89	

OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta: Cuentas por Cobrar Clientes		Codigo: 1.1.03.01.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	4.835,63	-	4.835,63
01/10/2013	P/R Cancelacion de cuenta por cobrar	-	33,00	4.802,63
03/10/2013	P/R Deposito por abono a cuentas por Cobrar	-	575,00	4.227,63
04/10/2013	P/R Devolucion de cheq. Depositado según estado de cuenta	575,00	-	4.802,63
08/10/2013	P/R Ventas según anexo # 03	562,45	-	5.365,08
08/10/2013	P/R Deposito clientes Angel Campoverde	-	130,00	5.235,08
08/10/2013	P/R Deposito clientes Obreco Lucas	-	580,00	4.655,08
08/10/2013	P/R Deposito clientes Jorge Muñoz	-	1.047,99	3.607,09
10/10/2013	P/R Pago con cheque Consorcio Obreco Lucas	-	103,47	3.503,62
14/10/2013	P/R Ventas según anexo # 04	100,00	-	3.603,62
14/10/2013	P/R Pago de Cuenta por Cobrar Fausto Molina	-	34,00	3.569,62
14/10/2013	P/R Pago con cheque Consorcio Obreco Lucas	-	200,00	3.369,62
14/10/2013	P/R Pago con cheque	-	165,00	3.204,62
15/10/2013	P/R La devolucion de cheque por insuficiencia de fondos más Comisión Bancaria	165,00	-	3.369,62
16/10/2013	P/R Ventas según anexo # 05	35,00	-	3.404,62
16/10/2013	P/R Abono a cta por cobrar Consorcio Obreco Lucas	-	105,00	3.299,62
22/10/2013	P/R Ventas según anexo # 07	353,95	-	3.653,57
23/10/2013	P/R Ventas según anexo # 08	191,21	-	3.844,78
25/10/2013	P/R Abono Cta x Cobrar SOMILOR S.A	-	105,00	3.739,78
30/10/2013	P/R Ventas según anexo # 12	114,00	-	3.853,78
03/11/2013	P/R Pago de CxC en efectivo	-	167,79	3.685,99
04/11/2013	P/R Ventas según anexo # 14	1.014,75	-	4.700,74
05/11/2013	P/R Ventas según anexo # 15	170,00	-	4.870,74
06/11/2013	P/R Ventas según anexo # 16	35,00	-	4.905,74
15/11/2013	P/R Ventas según anexo # 21	228,50	-	5.134,24
20/11/2013	P/R Ventas según anexo # 24	35,00	-	5.169,24
23/11/2013	P/R Deposito Banco del austro	-	115,00	5.054,24
26/11/2013	P/R Ventas según anexo # 26	60,00	-	5.114,24
	SUMAN Y PASAN	8.475,49	3.361,25	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Cuentas por Cobrar Clientes **Codigo:** 1.1.03.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	PASAN Y VIENEN	8.475,49	3.361,25	
30/11/2013	P/R Ventas según anexo # 28	90,00	-	5.204,24
02/12/2013	P/R Ventas según anexo # 29	70,00	-	5.274,24
07/12/2013	P/R Ventas según anexo # 33	330,00	-	5.604,24
13/12/2013	P/R Ventas según anexo # 36	105,00	-	5.709,24
16/12/2013	P/R Ventas según anexo # 37	111,00	-	5.820,24
18/12/2013	P/R Ventas según anexo # 39	46,29	-	5.866,53
24/12/2013	P/R Ventas según anexo # 40	20.801,30	-	26.667,83
	SUMAN	30.029,08	3.361,25	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: (-) Provisión Cuentas incobrables **Codigo:** 1.1.03.02.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R El 1% de provisión de cuentas incobrables	-	278,16	278,16
	SUMAN	-	278,16	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Tarjetas de Credito **Codigo:** 1.1.03.03.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04/11/2013	P/R Ventas según anexo # 14	111,00	-	111,00
	SUMAN	111,00	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Cheque **Codigo:** 1.1.03.04.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/10/2013	P/R Pago con cheque Consorcio Obreco Lucas	103,47	-	103,47
10/10/2013	P/R Desposito del cheque 989	-	103,47	-
14/10/2013	P/R Pago con cheque Consorcio Obreco Lucas	200,00	-	200,00
14/10/2013	P/R Pago con cheque	165,00	-	365,00
14/10/2013	P/R Desposito de cheques	-	365,00	-
	SUMAN	468,47	468,47	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Anticipos Sueldos a Empleados **Codigo:** 1.1.04.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/10/2013	P/R Anticipo del sueldo a Espinoza María Esther	87,81	-	87,81
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	-	87,81	-
	SUMAN	87,81	87,81	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Anticipos Proveedores **Codigo:** 1.1.04.02.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/10/2013	P/R Anticipo al Proveedor ECUAIMCO S.A	810,26	-	810,26
10/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 54	-	810,26	-
	SUMAN	810,26	810,26	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Crédito Tributario IVA **Codigo:** 1.1.05.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	9,65	-	9,65
31/10/2013	P/R Liquidacion de IVA Octubre 2013	9,89	-	19,54
30/11/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Nov	2,90	-	22,44
31/12/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Dic.	-	22,44	-
	SUMAN	22,44	22,44	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **IVA Compras** Codigo: **1.1.05.02.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2013	P/R Compra a Distrigranda según anexo nro. 41 ch.N°411	6,91	-	6,91
12/10/2013	P/R La compra de Lamparas según anexo 43	1,26		8,17
25/10/2013	P/R Pago de Combustible.	1,07		9,24
30/10/2013	P/R Compra de fundas plásticas	0,64		9,89
31/10/2013	P/R Liquidacion de IVA Octubre 2013	-	9,89	0,00
04/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 46 chq 435	13,39	-	13,39
15/11/2013	P/R Compra de mercadería según anexo 50	2,12		15,51
28/11/2013	P/R Compra de mercadería según anexo 52	3,46		18,97
30/11/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Nov		18,97	0,00
04/12/2013	P/R: gasto materiales de aseo. Anexo 53	3,21		3,21
07/12/2013	P/R Compra según anexo nro. 54	3,21		6,42
13/12/2013	P/R Compra según anexo nro.56	2,12		8,54
17/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 57	591,84		600,38
19/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 58	845,18		1.445,56
31/12/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Dic.		1.445,56	0,00
	SUMAN	1.474,41	1.474,41	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Anticipo Impuesto a la Renta** Codigo: **1.1.05.03.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/10/2013	P/R Ventas según anexo # 03	3,05	-	3,05
16/10/2013	P/R Ventas según anexo # 05	0,60	-	3,65
22/10/2013	P/R Ventas según anexo # 07	2,05	-	5,70
23/10/2013	P/R Ventas según anexo # 08	1,93	-	7,63
04/11/2013	P/R Ventas según anexo # 14	10,25	-	17,88
27/11/2013	P/R Ventas según anexo # 27	0,75	-	18,63
18/12/2013	P/R Ventas según anexo # 39	0,11	-	18,74
24/12/2013	P/R Ventas según anexo # 40	249,50		268,24
	SUMAN	268,24	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Anticipo Iva 30%** Codigo: **1.1.05.04**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2013	P/R Ventas según anexo # 40	898,20		898,20
31/12/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Dic.		898,20	-
	SUMAN	898,20	898,20	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Inventario de Mercadería** Codigo: **1.1.06.01**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	20.914,30	-	20.914,30
31/12/2013	P/R Para determinar la mercadería disponible para la venta		20.914,30	-
31/12/2013	P/R Para registrar costo de ventas y registrar el inventario final de mercaderías	15.920,84		15.920,84
	SUMAN	36.835,14	20.914,30	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Muebles y Enseres** Codigo: **1.2.01.01.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	3.500,00	-	3.500,00
	SUMAN	3.500,00		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta:		Cuentas por Pagar Proveedores		Codigo:	2.1.01.01.
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	-	5.524,70	5.524,70	
01/10/2013	P/R Cancelacion Equaquimica cheq.409	224,75	-	5.299,95	
01/10/2013	P/R Cancelacion PROVEQUIM cheq.413	54,00	-	5.245,95	
01/10/2013	P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.414	127,20	-	5.118,75	
07/10/2013	P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.417	200,00	-	4.918,75	
07/10/2013	P/R Cancelacion Equiaquimica cheq.418	250,00	-	4.668,75	
08/10/2013	P/R Cancelacion Hernan Curipoma cheq.419	60,00	-	4.608,75	
09/10/2013	P/R Pago Ecuaquimic cheque nro. 422	2.000,00	-	2.608,75	
10/10/2013	P/R Pago Ecuaquimic cheque nro. 423	800,00	-	1.808,75	
15/10/2013	P/R Pago Hernan Curipoma cheque nro. 410	244,75	-	1.564,00	
15/10/2013	P/R Pago PROVEQUIM cheque nro. 424	70,83	-	1.493,17	
15/10/2013	P/R Pago Proveedor Servio Largo cheq nro. 426	711,57	-	781,60	
21/10/2013	P/R Cuentas por Pgar Preovequim S.A che. 421	351,75	-	429,85	
29/10/2013	P/R Pago Hernan Curipoma cheque nro. 432	130,00	-	299,85	
30/10/2013	P/R Compra según anexo nro. 46		1.187,50	1.487,35	
13/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 48		24,00	1.511,35	
14/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 49		45,00	1.556,35	
25/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 51		351,75	1.908,10	
10/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 54		738,19	2.646,29	
17/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 57		5.523,84	8.170,13	
19/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 58		7.888,36	16.058,49	
	SUMAN	5.224,85	21.283,34		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta:		IESS por Pagar		Codigo:	2.1.02.02.
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
#REF!	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	-	254,99	254,99	
15/11/2013	P/R Pago less Octubre 2013 chequ. 437	254,99	-	-	
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	-	267,28	267,28	
15/12/2013	P/R Pago IESS Nov. 2013 chequ. 444	267,28	-	-	
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	-	291,60	291,60	
	SUMAN	522,27	813,87		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Sueldo Unificado por Pagar** Codigo: **2.1.03.01**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	-	880,00	880,00
03/10/2013	P/R Cancelacion sueldo mes de septiembre chq.407-408-416	880,00	-	-
	SUMAN	880,00	880,00	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Participación 15% Empleados por Pagar** Codigo: **2.1.03.02**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R La participación del 15% de utilidades a los trabajadores	-	406,09	406,09
	SUMAN		406,09	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **IVA ventas** Codigo: **2.1.04.01.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/11/2013	P/R Ventas según anexo # 18		16,07	16,07
30/11/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Nov	16,07	-	0,00
06/12/2013	P/R Ventas según anexo # 32	-	1,58	1,58
24/12/2013	P/R Ventas según anexo # 40	-	2.994,00	2.995,58
31/12/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Dic.	2.995,58	-	0,00
	SUMAN	3.011,65	3.011,66	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **IVA por pagar** Codigo: **2.1.04.02.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R Liquidacion de Iva mes de Dic.		629,38	629,38
	SUMAN	-	629,38	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar** Codigo: **2.1.05.01**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	-	98,83	98,83
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	-	105,33	204,17
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	-	117,38	321,55
	SUMAN	-	321,55	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar **Codigo:** 2.1.05.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	-	79,50	79,50
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	-	79,50	159,00
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	-	79,50	238,50
	SUMAN		238,50	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Vacaciones por Pagar Administrativo **Codigo:** 2.1.05.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	-	49,42	49,42
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	-	58,69	108,11
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	-	58,69	166,80
	SUMAN	-	166,80	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Anticipos de clientes **Codigo:** 2.1.06.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/12/2013	P/R Anticipo del Municipio de Espindola		6.000,00	6.000,00
24/12/2013	P/R Ventas según anexo # 40	6.000,00	-	-
	SUMAN	6.000,00	6.000,00	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Préstamos Bancarios **Codigo:** 2.2.01.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	-	7.549,60	7.549,60
28/10/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	280,03	-	7.269,57
28/11/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	280,03	-	6.989,54
	SUMAN	560,06	7.549,60	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Capital Oldasa **Codigo:** 3.1.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R El Estado de Situación Inicial	-	39.423,93	39.423,93
	SUMAN	-	39.423,93	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Utilidad del Ejercicio **Codigo:** 3.2.01.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R La participación del 15% de utilidades a los trabajadores	-	2.301,16	2.301,16
	SUMAN	-		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Ventas **Codigo:** 4.1.01.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/10/2013	P/R Venta según anexo # 01	-	37,00	37,00
05/10/2013	P/R Ventas según anexo # 02	-	37,00	74,00
08/10/2013	P/R Ventas según anexo # 03	-	671,80	745,80
14/10/2013	P/R Ventas según anexo # 04	-	582,00	1.327,80
16/10/2013	P/R Ventas según anexo # 05	-	95,00	1.422,80
17/10/2013	P/R Ventas según anexo # 06	-	19,00	1.441,80
22/10/2013	P/R Ventas según anexo # 07	-	356,00	1.797,80
23/10/2013	P/R Ventas según anexo # 08	-	193,14	1.990,94
26/10/2013	P/R Ventas según anexo # 09	-	37,00	2.027,94
28/10/2013	P/R Ventas según anexo # 10	-	74,00	2.101,94
29/10/2013	P/R Ventas según anexo # 11	-	65,75	2.167,69
30/10/2013	P/R Ventas según anexo # 12	-	151,00	2.318,69
01/11/2013	P/R Ventas según anexo # 13	-	37,00	2.355,69
04/11/2013	P/R Ventas según anexo # 14	-	1.136,00	3.491,69
05/11/2013	P/R Ventas según anexo # 15	-	170,00	3.661,69
06/11/2013	P/R Ventas según anexo # 16	-	35,00	3.696,69
07/11/2013	P/R Ventas según anexo # 17	-	35,00	3.731,69
08/11/2013	P/R Ventas según anexo # 18	-	203,93	3.935,62
12/11/2013	P/R Ventas según anexo # 19	-	60,00	3.995,62
14/11/2013	P/R Ventas según anexo # 20	-	37,00	4.032,62
	SUMAN Y PASAN	-	4.032,62	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Ventas** Codigo: **4.1.01.01.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	PASAN Y VIENEN	-	4.032,62	
15/11/2013	P/R Ventas según anexo # 21	-	265,50	4.298,12
16/11/2013	P/R Ventas según anexo # 22	-	10,20	4.308,32
18/11/2013	P/R Ventas según anexo # 23	-	140,00	4.448,32
20/11/2013	P/R Ventas según anexo # 24	-	35,00	4.483,32
22/11/2013	P/R Ventas según anexo # 25	-	37,00	4.520,32
26/11/2013	P/R Ventas según anexo # 26	-	60,00	4.580,32
27/11/2013	P/R Ventas según anexo # 27	-	75,00	4.655,32
30/11/2013	P/R Ventas según anexo # 28	-	92,50	4.747,82
02/12/2013	P/R Ventas según anexo # 29	-	70,00	4.817,82
03/12/2013	P/R Ventas según anexo # 30	-	3,00	4.820,82
04/12/2013	P/R Ventas según anexo # 31	-	396,00	5.216,82
06/12/2013	P/R Ventas según anexo # 32	-	275,70	5.492,52
07/12/2013	P/R Ventas según anexo # 33	-	367,00	5.859,52
09/12/2013	P/R Ventas según anexo # 34	-	212,00	6.071,52
12/12/2013	P/R Ventas según anexo # 35	-	3,00	6.074,52
13/12/2013	P/R Ventas según anexo # 36	-	105,00	6.179,52
16/12/2013	P/R Ventas según anexo # 37	-	111,00	6.290,52
17/12/2013	P/R Ventas según anexo # 38	-	60,00	6.350,52
18/12/2013	P/R Ventas según anexo # 39	-	211,40	6.561,92
24/12/2013	P/R Ventas según anexo # 40	-	24.955,00	31.516,92
31/12/2013	P/R Para determinar utilidad bruta en ventas	31.516,92		-
	SUMAN	31.516,92	31.516,92	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Utilidad Bruta en Ventas** Codigo: **4.1.01.04.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R Para determinar utilidad bruta en ventas	-	8.808,84	8.808,84
	SUMAN	-	8.808,84	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Sueldo Unificado Personal Administrativo** Codigo: **5.1.01.01**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	1.036,00	-	1.036,00
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	1.036,00	-	2.072,00
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	1.036,00	-	3.108,00
	SUMAN	3.108,00	-	

OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta: **Décimotercer Sueldo Administrativo** Codigo: **5.1.01.02.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	98,83	-	98,83
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	105,33	-	204,17
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	117,38	-	321,55
	SUMAN	321,55	-	

OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta: **Décimocuarto Sueldo Administrativo** Codigo: **5.1.01.03.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	79,50	-	79,50
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	79,50	-	159,00
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	79,50	-	238,50
	SUMAN	238,50	-	

OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta: **Vacaciones** Codigo: **5.1.01.07**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	49,42	-	49,42
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	58,69	-	108,11
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	58,69	-	166,80
	SUMAN	166,80		

OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES

Cuenta: **Comisiones** Codigo: **5.1.01.05.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	50,00	-	50,00
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	80,00	-	130,00
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	152,30	-	282,30
	SUMAN	282,30		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Bonificación por Responsabilidad **Codigo:** 5.1.01.06.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	100,00	-	100,00
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	100,00	-	200,00
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	100,00	-	300,00
	SUMAN	300,00		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo **Codigo:** 5.1.02.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 429-420-430	144,10		144,10
30/11/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH # 446-447-448	153,58		297,68
31/12/2013	P/R Pago de sueldos al personal de la empresa y registro de beneficios sociales, según anexo # 85-87. Se cancela con CH	171,15		468,83
	SUMAN	468,83		

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Energía Eléctrica **Codigo:** 5.1.03.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2013	P/R Cancelacion de servicios Basicos	86,45	-	86,45
	SUMAN	86,45	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Agua Potable **Codigo:** 5.1.03.02.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2013	P/R Cancelacion de servicios Basicos	14,65	-	14,65
	SUMAN	14,65	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Combustible **Codigo:** 5.1.03.03.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
25/10/2013	P/R Pago de Combustible.	8,93		8,93

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Correo, Curiers y Fletes** Codigo: **5.1.03.04.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/10/2015	P/R pago de encomienda	2,00	-	2,00
12/10/2013	P/R pago por envio de cheque a proveedores	3,00	-	5,00
18/12/2013	P/R pago por encomienda S/F002-001-000069860	2,00	-	7,00
	TOTAL	7,00	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Insumos y Suministros** Codigo: **5.1.03.05.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2013	P/R Compra de fundas plásticas	5,36		5,36
	SUMAN	5,36	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local** Codigo: **5.1.03.06.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2013	P/R Pago de Arreglo de Local cheq. 415	70,00		70,00
12/10/2013	P/R La compra de Lamparas según anexo 43	10,49		80,49
	SUMAN	80,49	-	

OLDASA

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Materiales de Aseo** Codigo: **5.1.03.07.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2013	P/R: gasto materiales de aseo. Anexo 53	26,73		26,73
	SUMAN	26,73	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: **Gasto de Alimentación** Codigo: **5.1.03.08.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2013	P/r compra de alimentación para el personal motivo Inventarios	11,25		11,25
	SUMAN	11,25	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Gasto Transporte en Compras **Codigo:** 5.1.05.06.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/10/2013	P/R Pago de transporte S/F 002-001-000123138	60,00		60,00
18/10/2015	P/R pago por servicio de transporte 002-002-0299242	15,00		75,00
19/10/2013	P/R pago por servicio de transporte S/F003-001-0334313	16,00		91,00
15/11/2013	P/R El pago de transporte s/f 001-001-002044554	2,00		93,00
18/11/2013	P/R pago de Transporte 001-001-002044631	3,50		96,50
20/11/2015	P/R Pago de transporte s/f nro. 001-002-0494764	4,75		101,25
25/11/2013	P/Pago por servicio de transporte s/f 002-001-000068997	22,50		123,75
06/12/2013	P/R El pago de encomienda s/f 001-001-002067671	15,00		138,75
10/12/2013	P/R pago de transporte S/F 002-001-000125290	60,00		198,75
16/12/2013	P/R El pago de transporte s/f 002-001-000204564	6,00		204,75
17/12/2013	P/R pago de servicio de transporte	73,50		278,25
31/12/2013	P/R Para determinar la mercadería disponible para la venta		278,25	-
	SUMAN	278,25	278,25	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Gastos Bancarios **Codigo:** 5.2.01.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/10/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	5,30	-	5,30
28/11/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	5,30	-	10,60
	SUMAN	10,60	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Intereses Pagados **Codigo:** 5.2.01.02.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/10/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	62,30	-	62,30
28/11/2013	P/R Pago de Credito Banco del austro	62,30	-	124,60
	SUMAN	124,60	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Depreciación de Muebles y Enseres **Codigo:** 5.1.04.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R Depreciaciones de activos fijos, correspondiente a los meses de oc.nov.dic 2013	52,50	-	52,50
	SUMAN	52,50	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Depreciación Vehículos **Codigo:** 5.1.04.02.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R Depreciaciones de activos fijos, correspondiente a los meses de oc.nov.dic 2013	148,89	-	148,89
	SUMAN	148,89	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Depreciación Equipos de Computación **Codigo:** 5.1.04.03.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R Depreciaciones de activos fijos, correspondiente a los meses de oc.nov.dic 2013	360,00	-	360,00
	SUMAN	360,00	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Costo de Ventas **Codigo:** 5.1.05.01.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R Para determinar la mercadería disponible para la venta	38.628,92	-	38.628,92
31/12/2013	P/R Para registrar costo de ventas y registrar el inventario final de mercaderías	-	22.708,08	15.920,84
31/12/2013	P/R Para registrar costo de ventas y registrar el inventario final de mercaderías		15.920,84	-
	SUMAN	38.628,92	38.628,92	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Compras		Codigo: 5.1.05.02.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/10/2013	P/R Compra a Distrigranda según anexo nro. 41 ch.N°411	57,60		57,60
09/10/2013	P/R la compra de Bacterine triple anexo 42	33,00		90,60
30/10/2013	P/R Compra según anexo nro. 46	1.187,50		1.278,10
04/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 46 chq 435	111,61	-	1.389,71
05/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 47 chq.436	712,50	-	2.102,21
13/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 48	24,00	-	2.126,21
14/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 49	45,00		2.171,21
15/11/2013	P/R Compra de mercadería según anexo 50	17,68		2.188,89
25/11/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 51	351,75		2.540,64
28/11/2013	P/R Compra de mercaderia según anexo 52	28,80		2.569,44
07/12/2013	P/R Compra según anexo nro. 54	26,73		2.596,17
10/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 54	1.548,45		4.144,62
13/12/2013	P/R Compra según anexo nro.56	17,68		4.162,30
17/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 57	4.932,00		9.094,30
19/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 58	7.043,18		16.137,48
19/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo #59	15,00		16.152,48
20/12/2013	P/R Compra de Mercadería Según anexo # 60 cheq. 445	1.280,00		17.432,48
22/12/2013	P/R Compra según anexo 61	3,89		17.436,37
31/12/2013	P/R Para determinar la mercadería disponible para la venta		17.436,37	-
	SUMAN	17.436,37	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Gasto Provisión Cuentas Incobrables		Codigo: 5.1.05.05.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R El 1% de provisión de cuentas incobrables	278,16	-	278,16
	SUMAN	278,16	-	

**OLDASA
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DOLARES**

Cuenta: Resumen de Pérdidas y Ganancias		Codigo: 6.1.		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2013	P/R La participación del 15% de utilidades a los trabajadores	2.707,25		2.707,25
	SUMAN	2.707,25	-	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

Nro.	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01.	Caja General	3.178,91	3.149,17	29,74	-
2	1.1.01.02	Caja Chica	657,88	507,88	150,00	-
3	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	18.597,84	15.078,89	3.518,95	-
4	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	30.029,08	3.361,25	26.667,83	-
5	1.1.03.03.	Tarjetas de Credito	111,00	-	111,00	-
6	1.1.03.04.	Cheque	468,47	468,47	-	-
7	1.1.04.01.	Anticipos Sueldos a Empleados	87,81	87,81	-	-
8	1.1.04.02.	Anticipos Proveedores	810,26	810,26	-	-
9	1.1.05.01.	Crédito Tributario IVA	22,44	22,44	-	-
10	1.1.05.02.	IVA Compras	1.474,41	1.474,41	-	-
11	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta	268,24	-	268,24	-
12	1.1.05.04	Anticipo Iva 30%	898,20	898,20	-	-
13	1.1.06.01	Inventario de Mercadería	20.914,30	-	20.914,30	-
14	1.2.01.01.	Muebles y Enseres	3.500,00	-	3.500,00	-
15	1.2.01.03.	Equipos de Computo	4.000,00	-	4.000,00	-
16	1.2.01.05.	Vehículos	13.500,00	-	13.500,00	-
17	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	5.224,85	21.283,34	-	16.058,49
18	2.1.02.02.	IESS por Pagar	522,27	813,87	-	291,60
19	2.1.03.01	Sueldo Unificado por Pagar	880,00	880,00	-	-
19	2.1.04.01.	IVA ventas	3.011,65	3.011,65	-	-
20	2.1.04.02.	IVA por pagar	-	629,38	-	629,38
21	2.1.05.01	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar	-	321,55	-	321,55
22	2.1.05.02	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar	-	238,50	-	238,50
23	2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo	-	166,80	-	166,80
24	2.1.06.01.	Anticipos de clientes	6.000,00	6.000,00	-	-
25	2.2.01.02	Préstamos Bancarios	560,06	7.549,60	-	6.989,54
26	3.1.01.01	Capital Oldasa	-	39.423,93	-	39.423,93
27	4.1.01.01.	Ventas	-	31.516,92	-	31.516,92
28	5.1.01.01	Sueldo Unificado Personal Administrativo	3.108,00	-	3.108,00	-
29	5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo	321,55	-	321,55	-
30	5.1.01.03.	Décimocuarto Sueldo Administrativo	238,50	-	238,50	-
31	5.1.01.07	Vacaciones	166,80	-	166,80	-
32	5.1.01.05.	Comisiones	282,30	-	282,30	-
33	5.1.01.06.	Bonificación por Responsabilidad	300,00	-	300,00	-
34	5.1.02.01.	Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo	468,83	-	468,83	-
35	5.1.03.01.	Energía Eléctrica	86,45	-	86,45	-
36	5.1.03.02.	Agua Potable	14,65	-	14,65	-
37	5.1.03.03.	Combustible	8,93	-	8,93	-
38	5.1.03.04.	Correo, Curiers y Fletes	7,00	-	7,00	-
39	5.1.03.05.	Insumos y Suministros	5,36	-	5,36	-
40	5.1.03.06.	Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local	80,49	-	80,49	-
41	5.1.03.07.	Materiales de Aseo	26,73	-	26,73	-
42	5.1.03.08.	Gasto de Alimentación	11,25	-	11,25	-
43	5.1.05.02.	Compras	17.436,37	-	17.436,37	-
44	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	278,25	-	278,25	-
45	5.2.01.01.	Gastos Bancarios	10,60	-	10,60	-
46	5.2.01.02.	Intereses Pagados	124,60	-	124,60	-
		SUMAN Y PASAN	137.694,34	137.694,34	95.636,72	95.636,72

GERENTE

CONTADOR

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
HOJA DE TRABAJO
Al 31 de Diciembre del 2013

N°	CÓD.	Cuentas	BAL. DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
1	1.1.01.01.	Caja General	29,74				29,74				29,74	
2	1.1.01.02	Caja Chica	150,00				150,00				150,00	
3	1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	3.518,95				3.518,95				3.518,95	
4	1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	26.667,83				26.667,83				26.667,83	
5	1.1.03.03.	Tarjetas de Credito	111,00				111,00				111,00	
6	1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta	268,24				268,24				268,24	
7	1.1.06.01	Inventario de Mercadería	20.914,30		15.920,84	20.914,30	15.920,84				15.920,84	
8	1.2.01.01.	Muebles y Enseres	3.500,00				3.500,00				3.500,00	
9	1.2.01.03.	Equipos de Computo	4.000,00				4.000,00				4.000,00	
10	1.2.01.05.	Vehiculos	13.500,00				13.500,00				13.500,00	
11	2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores		16.058,49				16.058,49				16.058,49
12	2.1.02.02.	IESS por Pagar		291,60				291,60				291,60
13	2.1.04.02.	IVA por pagar		629,38				629,38				629,38
14	2.1.05.01	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar		321,55				321,55				321,55
15	2.1.05.02	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar		238,50				238,50				238,50
16	2.1.05.03	Vacaciones por Pagar Administrativo		166,80				166,80				166,80
17	2.2.01.02	Préstamos Bancarios		6.989,54				6.989,54				6.989,54
18	3.1.01.01	Capital Oldasa		39.423,94				39.423,94				39.423,94
19	4.1.01.01.	Ventas		31.516,92	31.516,92		-	-				
20	5.1.01.01	Sueldo Unificado Personal Administrativo	3.108,00				3.108,00		3.108,00			
21	5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo	321,55				321,55		321,55			
22	5.1.01.03.	Décimocuarto Sueldo Administrativo	238,50				238,50		238,50			
23	5.1.01.07	Vacaciones	166,80				166,80		166,80			
24	5.1.01.05.	Comisiones	282,30				282,30		282,30			
25	5.1.01.06.	Bonificación por Responsabilidad	300,00				300,00		300,00			
26	5.1.02.01.	Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo	468,83				468,83		468,83			
27	5.1.03.01.	Energía Eléctrica	86,45				86,45		86,45			
28	5.1.03.02.	Agua Potable	14,65				14,65		14,65			
29	5.1.03.03.	Combustible	8,93				8,93		8,93			
30	5.1.03.04.	Correo, Curiens y Fletes	7,00				7,00		7,00			
31	5.1.03.05.	Insumos y Suministros	5,36				5,36		5,36			
		SUMAN Y PASAN	77.668,43	95.636,72	47.437,76	20.914,30	72.674,97	64.119,80	5.008,37	-	67.666,60	64.119,80

Asd

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

HOJA DE TRABAJO

Al 31 de Diciembre del 2013

N°	CÓD.	CUENTAS	BAL. DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		VIENEN	77.668,43	95.636,72	47.437,76	20.914,30	72.674,97	64.119,80	5.008,37	-	67.666,60	64.119,80
32	5.1.03.06.	Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local	80,49				80,49		80,49			
33	5.1.03.07.	Materiales de Aseo	26,73				26,73		26,73			
34	5.1.03.08.	Gasto de Alimentación	11,25				11,25		11,25			
35	5.1.05.02.	Compras	17.436,37			17.436,37	-	-	-	-		
36	5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	278,25			278,25	-		-			
37	5.2.01.01.	Gastos Bancarios	10,60				10,60		10,60			
38	5.2.01.02.	Intereses Pagados	124,60				124,60		124,60			
		SUMAN	95.636,72	95.636,72								
39	5.1.05.01.	Costo de Ventas			38.628,92	38.628,92			-			
	4.1.01.04.	Utilidad Bruta en Ventas				8.808,84	8.808,84			8.808,84		
	5.1.05.05.	Gasto Provisión Cuentas Incobrables			278,16		278,16		278,16			
	1.1.03.02.	(-) Provisión Cuentas incobrables				278,16	278,16					278,16
	5.1.04.01.	Depreciación de Muebles y Enseres			52,50		52,50		52,50			
	5.1.04.02.	Depreciación Vehículos			148,89		148,89		148,89			
	5.1.04.03.	Depreciación Equipos de Computación			360,00		360,00		360,00			
	1.2.01.02.	(-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres				52,50	52,50					52,50
	1.2.01.04.	(-) Dep. Acum. de Equipos de Computación				360,00	360,00					360,00
	1.2.01.06.	(-) Dep. Acum. de Vehículos				148,89	148,89					148,89
		SUMAN			86.906,23	86.906,23	73.768,19	73.768,19	6.101,59	8.808,84		
	3.2.01.01.	Utilidad del Ejercicio							2.707,25			
		SUMAN							8.808,84	8.808,84		
	2.1.03.02	Participación 15% Empleados por Pagar										406,09
		UTILIDAD NETA										2.301,16
		TOTAL									67.666,60	67.666,60

OLDASA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2013

1.	ACTIVOS			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			46.388,44
1.1.01.	CAJA		179,74	
1.1.01.01.	Caja General	29,74		
1.1.01.02.	Caja Chica	<u>150,00</u>		
1.1.02.	BANCOS		3.518,95	
1.1.02.01.	Banco del Austro cta cte 11624995	<u>3.518,95</u>		
1.1.03.	CTAS Y DCTOS POR COBRAR		26.500,67	
1.1.03.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	26.667,83		
1.1.03.02.	(-) Provisión Cuentas incobrables	278,16		
1.1.03.03.	Tarjetas de Credito	<u>111,00</u>		
1.1.05.	CRÉDITO TRIBUTARIO		268,24	
1.1.05.03.	Anticipo Impuesto a la Renta	<u>268,24</u>		
1.1.06.	INVENTARIO		15.920,84	
1.1.06.01.	Inventario de Mercadería	<u>15.920,84</u>		
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			20.438,61
1.2.01.	ACTIVOS FIJOS		20.438,61	
1.2.01.01.	Muebles y Enseres	3.500,00		
1.2.01.02.	(-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres	<u>52,50</u>		
1.2.01.03.	Equipos de Computo	4.000,00		
1.2.01.04.	(-) Dep. Acum. de Equipos de Computación	<u>360,00</u>		
1.2.01.05.	Vehículos	13.500,00		
1.2.01.06.	(-) Dep. Acum. de Vehículos	<u>148,89</u>		
	TOTAL ACTIVO			<u><u>66.827,05</u></u>
2.	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE			18.112,41
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR		16.058,49	
2.1.01.01.	Cuentas por Pagar Proveedores	<u>16.058,49</u>		
2.1.02.	OBLIGACIONES CON EL IESS		291,60	
2.1.02.02.	IESS por Pagar	<u>291,60</u>		
2.1.03.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		406,09	
2.1.03.02.	Participación 15% Empleados por Pagar	<u>406,09</u>		
2.1.04.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR		629,38	
2.1.04.02.	IVA por pagar	<u>629,38</u>		
2.1.05.	BONIFICACIONES SOCIALES POR PAGAR		726,85	
2.1.05.01.	Décimotercer Sueldo Administrativo por pagar	321,55		
2.1.05.02.	Décimocuarto Sueldo Administrativo por pagar	238,50		
2.1.05.03.	Vacaciones por Pagar Administrativo	<u>166,80</u>		
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE			6.989,54
2.2.01.	PASIVO A LARGO PLAZO		6.989,54	
2.2.01.02.	Préstamos Bancarios	<u>6.989,54</u>		
	TOTAL PASIVO			25.101,95
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL SOCIAL			39.423,94
3.1.01.	CAPITAL		39.423,94	
3.1.01.01.	Capital Oldasa	<u>39.423,94</u>		
3.2.	RESULTADOS			2.301,16
3.2.01.	RESULTADOS		2.301,16	
3.2.01.01.	Utilidad del Ejercicio	<u>2.301,16</u>		
	TOTAL PATRIMONIO			<u><u>41.725,10</u></u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u><u>66.827,05</u></u>

Loja, 31 de Diciembre del 2013

GERENTE

CONTADOR

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2013

4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.01.	INGRESOS POR VENTA			
	Ventas	31.516,92		
	= Ventas Netas			\$ 31.516,92
5.1.05.01.	(-) Costo de Ventas			\$ 22.708,08
	COMPRAS	16.048,49		
	COMPRAS NETAS		16.048,49	
	GANANCIA BRUTA DEL EJERCICIO			\$ 8.808,84
5.	GASTOS			
5.1.	COSTOS Y GASTOS			\$ 5.966,39
5.1.01.	GASTOS DE PERSONAL		4.417,15	
5.1.01.01	Sueldo Unificado Personal Administrativo	3.108,00		
5.1.01.02.	Décimotercer Sueldo Administrativo	321,55		
5.1.01.03.	Décimocuarto Sueldo Administrativo	238,50		
5.1.01.07	Vacaciones	166,80		
5.1.01.05.	Comisiones	282,30		
5.1.01.06.	Bonificación por Responsabilidad	<u>300,00</u>		
5.1.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		468,83	
5.1.02.01.	Aporte Patronal 12.15% Personal Administrativo	<u>468,83</u>		
5.1.03.	GASTOS OPERACIONALES		240,86	
5.1.03.01.	Energía Eléctrica	86,45		
5.1.03.02.	Agua Potable	14,65		
5.1.03.03.	Combustible	8,93		
5.1.03.04.	Correo, Curiers y Fletes	7,00		
5.1.03.05.	Insumos y Suministros	5,36		
5.1.03.06.	Gastos de Reparación y Mantenimiento de Local	80,49		
5.1.03.07.	Materiales de Aseo	26,73		
5.1.03.08.	Gasto de Alimentación	11,25		
5.1.04.	GASTOS DE DEPRECIACIÓN		561,39	
5.1.04.01.	Depreciación de Muebles y Enseres	52,50		
5.1.04.02.	Depreciación Vehículos	148,89		
5.1.04.03.	Depreciación Equipos de Computación	<u>360,00</u>		
5.1.05.	COSTOS Y GASTOS DE VENTA		278,16	
5.1.05.05.	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	278,16		
5.1.05.06.	Gasto Transporte en Compras	<u>0,00</u>		
5.2.	GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 135,20
5.2.01.	GASTOS FINANCIEROS		135,20	
5.2.01.02.	Intereses Pagados	124,60		
5.2.01.01.	Gastos Bancarios	<u>10,60</u>		
	TOTAL GASTOS			\$ 6.101,59
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			\$ 2.707,25
2.1.03.02	Participación 15% Empleados por Pagar			\$ 406,09
=	UTILIDAD NETA			\$ 2.301,16

Loja, 31 de Diciembre del 2013

GERENTE

CONTADOR

OLDASA

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

A. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO DE VENTAS	2.428,88	
(+) ABONOS EN CUENTAS POR COBRAR DE CLIENTES	3.361,25	
(+) VENTAS Y COBROS EN CHEQUES	468,47	
(-) COMPRA DE MERCADERÍA	3.729,24	
(-) PAGO DE SUELDOS	3.690,30	
(-) COMBUSTIBLE	8,93	
(-) PAGOS AL IESS	760,43	
(-) SERVICIOS BASICOS	101,10	
(-) MATERIAL DE LIMPIEZA	32,00	
(-) GASTO TRANSPORTE	285,25	
(-) GASTO DE ALIMENTACION	11,25	
TOTAL DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-	2.359,90
B. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS		
(-) CUOTA DE PRÉSTAMOS BANCARIOS	560,06	
TOTAL DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS		560,06
C. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
TOTAL DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
Saldo Inicial al 01 de Octubre de 2013		
Caja	475,94	
Caja Chica	150,00	
Bancos	5.992,71	
TOTAL DE EFECTIVO NETO AL 01 DE OCTUBRE DE 2013		6.618,65
TOTAL DE EFECTIVO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		3.698,69
Saldo al 31 de Diciembre del 2013		
Caja		29,74
Caja Chica		150,00
Bancos		3.518,95
TOTAL DE SALDO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2013		3.698,69

Loja, 31 de Diciembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

g. DISCUSIÓN

En el transcurso del presente trabajo investigativo se determinó que la empresa comercial “OLDASA” por el desconocimiento de una organización contable y administrativa hacia que existiera un sin número de dificultades tanto en lo financiero, administrativo y operativo lo cual no permitía un óptimo desenvolvimiento de la misma, es por ello que se crea la necesidad de encontrar soluciones que den resultados favorables durante el proceso de las operaciones comerciales.

La empresa comercial carecía de un sistema contable eficiente y confiable, dificultando el control de las transacciones comerciales diarias, sus registros contables no eran otra cosa que simples anotaciones de compras y ventas.

El manejo y control de inventarios de bienes y obligaciones que mantiene la empresa, los documentos contables que permitan el registro de ingresos y egresos de la empresa no era el adecuado lo que ocasionaba inconsistencias en la contabilización de los recursos y materiales existentes.

Se realizó la práctica contable correspondiente al periodo del 01 de Octubre al 31 de diciembre del 2013, lo que consintió el registro oportuno y ordenado de las transacciones económicas, iniciando con el diseño del plan y manual de cuentas, el libro diario y mayor, el balance de comprobación y la hoja de trabajo, documentos de ayuda para la elaboración de los estados financieros.

Al término del ejercicio contable se realizó un inventario final de mercadería con el que se pudo realizar los asientos de ajustes

Se presentaron oportunamente los estados financieros confiables correspondientes al periodo, en los que se refleja los ingresos y gastos incurridos, la utilidad generada, estados que serán de ayuda para los directivos de la empresa para la toma de decisiones.

h. CONCLUSIONES

Al concluir el presente trabajo investigativo, se ha llegado a determinar las siguientes conclusiones:

- Se implementó el Sistema contable por Cuenta Múltiple, el cual facilitó la ejecución de la práctica contable del periodo analizado, dando como resultado el eficiente control de los libros principales y auxiliares utilizados durante todo el proceso y que quedan establecidos.
- Se actualizó Inventarios de bienes y obligaciones de la empresa al 30 de septiembre de 2013, con el fin de establecer el monto que representaba al 01 de octubre de 2013 donde se dio inicio del periodo contable.
- Se dejó estructurado de plan de cuentas funcional adicional un manual de cuentas que facilitará la correcta contabilización de todas las transacciones comerciales realizadas en la empresa Comercial “Oldasa”
- La utilización de registros contables como son los registros de compra y venta como de cuentas por cobrar y pagar, nos permiten llevar controles reales de cuentas pendientes de cobros y pagos como de inventarios.
- A su vez, se establece un sistema contable que mediante la utilización del adecuado y capaz de determinar los resultados contables reales en un período determinado, así como los

respectivos registros tanto de ingresos y gastos que se debe presentar mensualmente a la gerencia.

- Llevando adecuadamente el sistema contable que mantiene la empresa podrá tener información relacionadas con las obligaciones por pagar, cuentas por recaudar, reporte de compras, de ventas y lo que es muy importante toda la información que los organismos de control la requieran en el momento oportuno, como son las declaraciones mensuales de IVA, retenciones en la fuente, anexos transaccionales, impuesto a la renta.
- Que en el mes de diciembre se omite una venta de ser declarada al S.R.I.

i. RECOMENDACIONES

Mediante el proceso investigativo, se puede conocer la situación financiera de la empresa por lo tanto se puede recomendar lo siguiente:

- La administración debe implantar definitivamente este sistema contable, mediante el adecuado manejo de la información y así evidenciar mediante los estados financieros la situación económica real de la empresa.
- El inventario de bienes y materiales debe ser actualizado periódicamente, de esta manera se puede verificar con exactitud los activos y pasivos que contiene la empresa para que no exista faltantes de mercadería que sean causantes de pérdida de la venta.
- Manejar en forma adecuada el plan de cuentas con su respectivo manual, de tal manera que le permita a la empresa registrar adecuadamente movimientos contables diarios que se presentan.
- Permanecer con la propuesta del proceso contable implementado, con la finalidad de que al concluir un período se cuente con los respectivos estados financieros, que de todo el proceso es la parte fundamental que permiten a los representantes de la empresa la toma de decisiones correctas y oportunas para una buena gestión administrativa y financiera de la empresa, no solamente llevado de una forma empírica registrando reportes de ingresos y gastos como se trabaja en la actualidad.
- Manejar adecuadamente los libros auxiliares contables, de esta manera dar cumplimiento a las normas y principios de

contabilidad generalmente aceptados, garantizando el buen funcionamiento de la empresa.

- No omitir ningún tipo de transacción en las declaraciones ya que eso puede ser un causal para el cierre momentáneo del local por parte del Servicios de Rentas Internas.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, (10^o edición), Editora Escobar, Quito-Ecuador, pág.1
- ✓ Carvalho, J.A. (2010). Estados Financieros. Bogotá-Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- ✓ ESPEJO JARAMILLO, LUPE BEATRIZ; Contabilidad Universidad Tecnica Particular de Loja Categoria Contabilidad, año 2010.
- ✓ Rodríguez, L. y López, M.V. (2011). Contabilidad General. Madrid-España: Editorial Pirámide.
- ✓ Hansen, H. (2011), NIIF Teoría y Práctica. Guayaquil-Ecuador.
- ✓ Label W.A. y León, J. (2011). Contabilidad para no contables Madrid-España: Editorial Pirámide Pag. 112-131
- ✓ Zapata, P. (2011). Contabilidad General Bogotá-Colombia Editorial Mc. Granw Hill Pag. 9

PÀGINAS DE INTERNET

- ✓ www.lexuseditores.com
- ✓ GESTIO POLIS, Marco doctrinal (en línea)
<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cosordespec.htm> (citado 02-2004).

✓ MONOGRAFIAS.COM,
<http://www.monografias.com/trabajos93/modulo-contabilidad-costos/modulo-contabilidad-costos.shtml> (citado 24/10/2006).

✓ WIKIPEDIA, <http://es.wikipedia.org/wiki/>(citado 7/07/2012).

✓ **CW Contenidos,**

<http://www.contenidoweb.info/documentos/documento-fuente.htm>
www.slideshare.net/jenniferlop/ruc-8052882 publicado el 21 Mayo 2011.

www.ecuadorimpuestos.com/index.php?option=com_content&view=article&id=92:iquienes-estan-obligados-a-llevarcontabilidad
www.impuestospy.com/Guia%20Tributaria/iva.pdf

k. ANEXOS

**"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 01**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T C	IVA	RENTA	
03/10/2013	EFREN UBITICIO CELI RIOFRIO	002-001-000003356	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			37,00	-	37,00	37,00	-		-	-	-

RESUMEN:
 CAJA GENERAL 37,00
 VENTAS MERCADERIA GENERAL 37,00
 IVA VENTAS 12% -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 02**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T C	IVA	RENTA	
05/10/2013	MAGDALENA VEGA VEGA	002-001-000003357	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			37,00	-	37,00	37,00	-				

RESUMEN:
 CAJA GENERAL 37,00
 VENTAS MERCADERIA GENERAL 37,00
 IVA VENTAS 12% -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 03**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	TC	IVA	RENTA	
08/10/2013	CONSUMIDOR FINAL	002-001-000003359	37,00	-	37,00	37,00	-	-			
08/10/2013	ARTURO DE JESUS GONZALEZ GONZALES	002-001-000003360	70,00	-	70,00	70,00	-	-		0,70	
08/10/2013	CONSORCIO OBRECO LUCAS	002-001-000003361	330,00	-	330,00	-	330,00	-			
08/10/2013	CONSORCIO OBRECO LUCAS	002-001-000003362	234,80		234,80	-	234,80	-		2,35	
TOTALES:			671,80	-	671,80	107,00	564,80	-	-	3,05	-

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	562,45	
ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA	3,05	
VENTAS MERCADERIA GENERAL		671,80
IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 04**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
14/10/2013	BORIS OLIVERIO APOLO CASTILLO	002-001-000003363	350,00	-	350,00	350,00	-	-			
14/10/2013	LUIS OVIDIO DIAZ ACARO	002-001-000003364	100,00	-	100,00	-	100,00	-			
14/10/2013	FAUSTINO VICENTE MOLINA SARANGO	002-001-000003365	132,00	-	132,00	132,00	-	-			
TOTALES:			582,00	-	582,00	482,00	100,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	482,00	
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	100,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		582,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 05**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
16/10/2013	JORGE LUIS AGUILAR APOLO	002-001-000003366	35,00	-	35,00	-	35,00				
16/10/2013	MANUEL ASUNCION MACAS MINGA	002-001-000003367	60,00	-	60,00	60,00	-			0,60	
TOTALES:			95,00	-	95,00	60,00	35,00	-	-	0,60	-

RESUMEN:

CAJA GENERAL	59,40
CUENTAS POR COBRAR	
CLIENTES	35,00
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	0,60
VENTAS MERCADERIA GENERAL	95,00
IVA VENTAS 12%	-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 06**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
17/10/2013	JANETH LINARES AGUILAR CABRERA	002-001-000003368	15,00		15,00	15,00	-				
17/10/2013	JANETH LINARES AGUILAR CABRERA	002-001-000003369	4,00		4,00	4,00	-				
TOTALES:			19,00	-	19,00	19,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:

CAJA GENERAL	19,00
VENTAS MERCADERIA GENERAL	19,00
IVA VENTAS 12%	-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO N° 07

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
22/10/2013	MANUEL MARIA TENEZACA	002-001-000003370	36,00		36,00		36,00				
22/10/2013	LUIS OVIDIO DIAZ ACARO	002-001-000003371	115,00	-	115,00	-	115,00				
22/10/2013	SOMILOR S.A	002-001-000003372	205,00	-	205,00	-	205,00			2,05	-
TOTALES:			356,00	-	356,00	-	356,00	-	-	2,05	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	-	
	CUENTAS POR COBRAR		
	CLIENTES	353,95	
	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	2,05	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		356,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO N° 08

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
23/10/2013	TEDDY FERNANDO RAMIREZ RODRIGUEZ	002-001-000003373	193,14	-	193,14	-	193,14			1,93	
TOTALES:			193,14	-	193,14	-	193,14	-	-	1,93	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	-	
	CUENTAS POR COBRAR		
	CLIENTES	191,21	
	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	1,93	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		193,14
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 09

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
26/10/2013	JENRY NOE YANANGOMEZ BECERRA	002-001-000003374	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			37,00	-	37,00	37,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	37,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		37,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 10

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
28/10/2013	IRIS MAGDALENA VEGA VEGA	002-001-000003375	37,00	-	37,00	37,00	-				
28/10/2013	CONSUMIDOR FINAL	002-001-000003376	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			74,00	-	74,00	74,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	74,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		74,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 11**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
29/10/20 13	CONSUMIDOR FINAL	002-001- 000003377	7,00	-	7,00	7,00	-				
29/10/20 13	CONSUMIDOR FINAL	002-001- 000003378	58,75	-	58,75	58,75	-				
TOTALES:			65,75	-	65,75	65,75	-	-	-	-	-

RESUMEN: CAJA GENERAL 65,75
 VENTAS MERCADERIA GENERAL 65,75
 IVA VENTAS 12% -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 12**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
30/10/20 13	FANNY ABIGAIL MACAS CABRERA	002-001- 000003379	37,00	-	37,00	37,00	-				
30/10/20 13	RAFAEL SANMARTIN SANMARTIN	002-001- 000003380	114,00	-	114,00	-	114,00				
TOTALES:			151,00	-	151,00	37,00	114,00	-	-	-	-

RESUMEN: CAJA GENERAL 37,00
 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 114,00
 VENTAS MERCADERIA GENERAL 151,00
 IVA VENTAS 12% -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 13

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
01/11/2013	IRIS MAGDALENA VEGA MEDIAVILLA	002-001-000003381	37,00	-	37,00	37,00	-				-
TOTALES:			37,00	-	37,00	37,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	37,00
	VENTAS MERCADERIA GENERAL	37,00
	IVA VENTAS 12%	-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 14

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
04/11/2013	SARA BEATRIZ QUEZADA	002-001-000003382	111,00	-	111,00	-		111,00			
04/11/2013	SOMILOR S.A	002-001-000003383	1.025,00	-	1.025,00	-	1.025,00			10,25	
TOTALES:			1.136,00	-	1.136,00	-	1.025,00	111,00	-	10,25	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	-
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.014,75
	TARJETA DE CREDITO EN CUSTODIO	111,00
	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	10,25
	VENTAS MERCADERIA GENERAL	1.136,00
	IVA VENTAS 12%	

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 15

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
05/11/2013	LUIS OVIDIO DIAZ ACARO	002-001-000003384	170,00	-	170,00	-	170,00				
TOTALES:			170,00	-	170,00	-	170,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	-	170,00		
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%			170,00	-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 16

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
06/11/2013	JORGE LUIS AGUILAR APOLO	002-001-000003385	35,00	-	35,00	-	35,00				
TOTALES:			35,00	-	35,00	-	35,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	-	35,00		
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%			35,00	-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 17

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
07/11/20 13	CONSUMIDOR FINAL	002-001- 000003386	35,00	-	35,00	35,00	-				
TOTALES:			35,00	-	35,00	35,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	35,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		35,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 18

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
08/11/20 13	YIMI EDUARDO MORENO CHAMBA	002-001- 000003387	35,00	-	35,00	35,00	-				
08/11/20 13	YIMI EDUARDO MORENO CHAMBA	002-001- 000003388	35,00	-	35,00	35,00	-				
08/11/20 13	JORGE LUIS AGUILAR APOLO	002-001- 000003389	133,93	16,07	150,00	150,00	-				-
TOTALES:			203,93	16,07	220,00	220,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	220,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		203,93
	IVA VENTAS 12%		16,07

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 19

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
12/11/2013	ADRIANO ENRIQUE ROMERO GUZMAN	002-001-000003390	60,00	-	60,00	60,00					
TOTALES:			60,00	-	60,00	60,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	60,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		60,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 20

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
14/11/2013	LUIS HORACIO ZEA BENITEZ	002-001-000003391	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			37,00	-	37,00	37,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	37,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		37,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 21

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
15/11/2013	FABIAN RICARDO ESPINOZA MASACHE	002-001-000003392	228,50	-	228,50	-	228,50				
15/11/2013	CONSUMIDOR FINAL	002-001-000003393	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			265,50	-	265,50	37,00	228,50	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	37,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%	228,50	265,50
			-

OLDASA

REPORTE DE VENTAS

ANEXO Nº 22

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
16/11/2013	CONSUMIDOR FINAL	002-001-000003394	3,20	-	-	3,20	-				
16/11/2013	CONSUMIDOR FINAL	002-001-000003395	7,00	-	7,00	7,00	-				
TOTALES:			7,00	-	7,00	10,20	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	10,20	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%		10,20
			-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 23

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
18/11/2013	DOMINGO BARTOLOME CORREA VELEZ	002-001-000003396	140,00	-	140,00	140,00	-				
TOTALES:			140,00	-	140,00	140,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	140,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		140,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO Nº 24

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
20/11/2013	JORGE LUIS AGUILAR APOLO	002-001-000003397	35,00	-	35,00	-	35,00				
TOTALES:			35,00	-	35,00	-	35,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	35,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		35,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 25**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
22/11/2013	TALLER DE OFEBRERIA CUMBICUS	002-001-000003398	37,00	-	37,00	37,00	-				
TOTALES:			37,00	-	37,00	37,00	-	-	-	-	

RESUMEN: CAJA GENERAL 37,00
 VENTAS MERCADERIA GENERAL 37,00
 IVA VENTAS 12% -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 26**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
26/11/2013	JOSE HERIBERTO BALCAZAR TANDAZO	002-001-000003399	60,00	-	60,00	-	60,00				
TOTALES:			60,00	-	60,00	-	60,00	-	-	-	

RESUMEN: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 60,00
 VENTAS MERCADERIA GENERAL 60,00
 IVA VENTAS 12% -

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 27

FECH A	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
27/11/2 013	VILLAVICENCIO FREIRE JAIME FABIAN	002-001- 000003400	75,00	-	75,00	75,00	-			0,75	
TOTALES:			75,00	-	75,00	75,00	-	-	-	0,75	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	74,25	
	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	0,75	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		75,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 28

FECH A	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
30/11/2 013	VICTOR ANGEL LARGO ZHININ	002-001- 000003401	2,50	-	2,50	2,50	-				
30/11/2 013	JOSE HREIBERTO BALCAZAR TANDAZO	002-001- 000003402	90,00	-	90,00	-	90,00				
TOTALES:			92,50	-	92,50	2,50	90,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	2,50	
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	90,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		92,50
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 29

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
02/12/2013	LUIS OVIDIO DIAZ ACARO	002-001-000003403	70,00	-	70,00	-	70,00				
TOTALES:			70,00	-	70,00	-	70,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	-	
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	70,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		70,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 30

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
03/12/2013	CONSUMIDOR FINAL	002-001-000003404	3,00	-	3,00	3,00	-				
TOTALES:			3,00	-	3,00	3,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	3,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		3,00
	IVA VENTAS 12%		-

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO N° 31

FECH A	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
04/12/ 2013	DOMINGO BARTOLOME CORREA VELEZ	002-001- 000003405	396,00	-	396,00	396,00					
TOTALES:			396,00	-	396,00	396,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	396,00
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%	396,00 -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS**

ANEXO N° 32

FECH A	CLIENTE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
06/12/ 2013	IVAN PATRICIO ABRIGO PUCHAICELA	002-001- 000003406	13,20	1,58	14,78	14,78	-				
06/12/ 2013	MAQUINARIAS Y REPUESTOS "LA MINA DE LILIBETH"	002-001- 000003407	262,50	-	262,50	262,50	-				
TOTALES:			275,70	1,58	277,28	277,28	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	14,78
	BANCO DEL AUSTRO	262,50
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%	275,70 1,58

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 33

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
07/12/20 13	IRIS MAGDALENA VEGA MEDIAVILLA	002-001- 000003408	37,00	-	37,00	37,00	-				
07/12/20 13	FAUSTINO VICENTE MOLINA SARANGO	002-001- 000003409	330,00	-	330,00		330,00				-
TOTALES:			367,00	-	367,00	37,00	330,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	37,00	
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	330,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		367,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 34

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
09/12/20 13	ANGEL JULIO CARRION FEIJOO	002-001- 000003410	175,00	-	175,00	175,00					
09/12/20 13	EFREN UBITICIO CELI RIOFRIO	002-001- 000003411	37,00	-	37,00	37,00					
TOTALES:			212,00	-	212,00	212,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	212,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		212,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 35

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
12/12/2013	MARCO AURELIO REINOSO QUINTEROS	002-001-000003412	3,00	-	3,00	3,00					
TOTALES:			3,00	-	3,00	3,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	3,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		3,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 36

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
13/12/2013	LUIS OVIDIO DIAZ ACARO	002-001-000003413	105,00	-	105,00	-	105,00				
TOTALES:			105,00	-	105,00	-	105,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	-	
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	105,00	
	VENTAS MERCADERIA GENERAL		105,00
	IVA VENTAS 12%		-

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 37

FECH A	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
16/12/2 013	SARA BEATRIZ QUEZADA	002-001- 000003414	111,00	-	111,00	-	111,00				
TOTALES:			111,00	-	111,00	-	111,00	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	- 111,00
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%	111,00 -

OLDASA
REPORTE DE VENTAS
ANEXO Nº 38

FECH A	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
17/12/2 013	DR. RODRIGO SEGUNDO MASACHE ANDRADE	002-001- 000003415	60,00	-	60,00	60,00	-				
TOTALES:			60,00	-	60,00	60,00	-	-	-	-	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	60,00
	VENTAS MERCADERIA GENERAL IVA VENTAS 12%	60,00 -

**OLDASA
 REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 39**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
18/12/2013	JORGE LUIS AGUILAR APOLO	002-001-000003416	35,00	-	35,00	-	35,00				
18/12/2013	LUIS ALFREDO CARAGUAY PUCHA	002-001-000003417	15,00	-	15,00	15,00	-				
18/12/2013	ULBIO FRANCISCO SALAZAR JARAMILLO	002-001-000003418	150,00	-	150,00	150,00			-		
18/12/2013	MINCAMP S.A	002-001-000003419	11,40	-	11,40	-	11,40			0,11	
TOTALES:			211,40	-	211,40	165,00	46,40	-	-	0,11	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	165,00
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	46,29
	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	0,11
	VENTAS MERCADERIA GENERAL	211,40
	IVA VENTAS 12%	-

OLDASA

**REPORTE DE VENTAS
 ANEXO Nº 40**

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO			RETENCIÓN		DESC. VENTAS
						CONTADO	CRÉDITO	T/C	IVA	RENTA	
24/12/2013	MUNICIPIO DE ESPINDOLA	002-001-000003420	24.950,00	2.994,00	27.944,00		27.944,00	-	898,20	249,50	-
24/12/2013	ANULADO	002-001-000003421	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24/12/2013	TEDDY FERNANDO RAMIREZ RODRIGUEZ	002-001-000003422	5,00	-	5,00		5,00	-	-	-	-
TOTALES:			24.955,00	2.994,00	27.949,00	-	27.949,00	-	898,20	249,50	-

RESUMEN:	CAJA GENERAL	-
	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26.801,30
	TARJETA DE CREDITO EN CUSTODIO	-
	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA EN VENTAS	249,50
	RETENCION IVA 30%	898,20
	VENTAS MERCADERIA GENERAL	24.955,00
	IVA VENTAS 12%	2.994,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 41**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
02/10/2013	DISTRIGRANDA	001-001-000059126	57,60	6,91	64,51
TOTALES:			57,60	6,91	64,51

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 42**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
09/10/2013	PERALTA CARPIO ESTHER ELIZABETH	003-001-000018679	33,00	-	33,00
TOTALES:			33,00	-	33,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 43**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
12/10/2013	CELI JARAMILLO HUGO HERNAN	001-002-000328218	10,49	1,26	11,75
TOTALES:			10,49	1,26	11,75

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 44**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
30/10/2013	BALCARZAR NEIRA JOSE MARIA	001-001-000074940	5,36	0,64	6,00
TOTALES:			5,36	0,64	6,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 45**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
30/10/2013	Brenntag Ecuador S.A.	013-001-0020053	1.187,50	-	1.187,50
TOTALES:			1.187,50	-	1.187,50

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 46**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
04/11/2013	GONZALO GUILLERMO GUARNIZNO VALDIVIESO	001-002-000029140	111,61	13,39	125,00
TOTALES:			111,61	13,39	125,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 47**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
05/11/2013	TEDDY FERNANDO RAMIREZ RODRIGUEZ	002-001-0001092	712,50	-	712,50
TOTALES:			712,50	-	712,50

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 48**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
13/11/2013	CHUQUIRIMA GONZALEZ AURA EDUVIGES	001-001-000001968	24,00	-	24,00
TOTALES:			24,00	-	24,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 49**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
14/11/2013	CALLE CASTRO JOSE MARIA	001-001-000261	45,00	-	45,00
TOTALES:			45,00	-	45,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 50**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
15/11/2013	DISTRIGRANDA CIA. LTDA	001-001-00061443	17,68	2,12	19,80
TOTALES:			17,68	2,12	19,80

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 51**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
25/11/2013	PROVEQUIM C.A	001-001-000064767	351,75	-	351,75
TOTALES:			351,75	-	351,75

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 52**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
28/11/2013	DISTRIGRANDA CIA. LTDA	001-001-000062065	28,80	3,46	32,26
TOTALES:			28,80	3,46	32,26

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 53**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
04/12/2013	DISTRIGRANDA CIA. LTDA	001-001-000062393	26,73	3,21	29,94
TOTALES:			26,73	3,21	29,94

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 54**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
07/12/2013	DISTRIGRANDA CIA. LTDA	001-001-000062575	26,73	3,21	29,94
TOTALES:			26,73	3,21	29,94

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 55**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
10/12/2013	ECUAIMCO S.A	001-001-000149221	360,95	-	360,95
10/12/2013	BRENNTAG ECUADOR S.A	013-001-000020859	1.187,50	-	1.187,50
TOTALES:			1.548,45	-	1.548,45

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 56**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
13/12/2013	DISTRIGRANDA	001-001-000062997	17,68	2,12	19,80
TOTALES:			17,68	2,12	19,80

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 57**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
17/12/2013	MIGUEL ANGEL GUTIERREZ PEREZ	001-001-000057170	4.932,00	591,84	5.523,84
TOTALES:			4.932,00	591,84	5.523,84

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 58**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
19/12/2013	LLERENA ZUÑIGA HOLGUER ROGELIO	001-001-000122	62,51	7,50	70,01
19/12/2013	LLERENA ZUÑIGA HOLGUER ROGELIO	001-001-000121	6.980,67	837,68	7.818,35
TOTALES:			7.043,18	845,18	7.888,36

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 59**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
19/12/2013	MAZA MACAS MANUEL AGUSTIN	002-001-000022370	15,00	-	15,00
TOTALES:			15,00	-	15,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 60**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
20/12/2013	CHUQUIRIMA GONZALEZ AURA EDUVIGES	001-001-000002012	1.280,00	-	1.280,00
TOTALES:			1.280,00	-	1.280,00

**OLDASA
 REPORTE DE COMPRAS
 ANEXO Nº 61**

FECHA	EMPRESA	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
22/12/2013	AGRIPAC S.A.	157-001-000008792	3,89	-	3,89
TOTALES:			3,89	-	3,89

**ROL DE PAGOS
 MES DE OCTUBRE DE 2013
 ANEXO # 62**

Nº	NOMBRE	INGRESOS			EGRESOS			A PAGAR	FIRMAS
		TOTAL INGRESOS	BONO DE RESP.	COMISION	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	ANTICIPO DE SUELDO		
1	ESPINOZA VALLADARES MARIA ESTHER	400,00	-	-	400,00	37,40	87,81	125,21	274,79
2	PALACIOS PEREZ LUIS FERNANDO	318,00	50,00	-	368,00	34,41	-	34,41	333,59
3	VÁSQUEZ ORDÓÑEZ MIGUEL ÁNGEL	318,00	50,00	50,00	418,00	39,08	-	39,08	378,92
TOTALES:		1.036,00	100,00	50,00	1.186,00	110,89	87,81	198,70	987,30

GERENTE

CONTADORA

**OLDASA
PROVISIONES SOCIALES
MES DE OCTUBRE DE 2013
ANEXO # 63**

Nº	NOMBRE	INGRESOS	APORTE PATRONAL 11,15 %	IECE - SECAP	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTALES
1	ESPINOZA VALLADARES MARIA ESTHER	400,00	44,60	4,00	33,33	26,50	16,67	125,10
2	PALACIOS PEREZ LUIS FERNANDO	368,00	41,03	3,68	30,67	26,50	15,33	117,21
3	VÁSQUEZ ORDÓÑEZ MIGUEL ÁNGEL	418,00	46,61	4,18	34,83	26,50	17,42	129,54
TOTALES:		1.186,00	132,24	11,86	98,83	79,50	49,42	371,85

**OLDASA
ROL DE PAGOS
MES DE NOVIEMBRE DE 2013
ANEXO # 64**

Nº	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	BONO DE RESP.	COMISION	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	ANTICIPO DE SUELDO	TOTAL DESCUENTOS	A PAGAR	FIRMAS
1	ESPINOZA VALLADARES MARIA ESTHER	400,00	-	-	400,00	37,40		37,40	362,60	
2	PALACIOS PEREZ LUIS FERNANDO	318,00	50,00	-	368,00	34,41	-	34,41	333,59	
3	VÁSQUEZ ORDÓÑEZ MIGUEL ÁNGEL	318,00	50,00	80,00	448,00	41,89	-	41,89	406,11	
TOTALES:		1.036,00	100,00	80,00	1.216,00	113,70	-	113,70	1.102,30	

GERENTE

CONTADORA

**OLDASA
PROVISIONES SOCIALES
MES DE NOVIEMBRE DE 2013
ANEXO # 65**

Nº	NOMBRE	INGRESOS	APORTE PATRONAL 11,15 %	IECE - SECAP	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTALES
1	ESPINOZA VALLADARES MARIA ESTHER	368,00	41,03	3,68	30,67	26,50	15,33	117,21
2	PALACIOS PEREZ LUIS FERNANDO	448,00	49,95	4,48	37,33	26,50	18,67	136,93
3	VÁSQUEZ ORDÓÑEZ MIGUEL ÁNGEL	448,00	49,95	4,48	37,33	26,50	18,67	136,93
TOTALES:		1.264,00	140,94	12,64	105,33	79,50	52,67	391,08

**OLDASA
ROL DE PAGOS
MES DICIEMBRE DE 2013
ANEXO # 66**

Nº	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	BONO DE RESP.	COMISION	TOTAL INGRESOS	IESS 9,35%	ANTICIPO DE SUELDO	TOTAL DESCUENTOS	A PAGAR	FIRMAS
1	ESPINOZA VALLADARES MARIA ESTHER	400,00	-	-	400,00	37,40		37,40	362,60	
2	PALACIOS PEREZ LUIS FERNANDO	318,00	50,00	-	368,00	34,41	-	34,41	333,59	
3	VÁSQUEZ ORDÓÑEZ MIGUEL ÁNGEL	318,00	50,00	152,30	520,30	48,65	-	48,65	471,65	
TOTALES:		1.036,00	100,00	152,30	1.288,30	120,46	-	120,46	1.167,84	

GERENTE

CONTADORA

OLDASA
PROVISIONES SOCIALES
MES DE DICIEMBRE DE 2013
ANEXO # 67

Nº	NOMBRE	INGRESOS	APORTE PATRONAL 11,15 %	IECE - SECAP	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTALES
1	ESPINOZA VALLADARES MARIA ESTHER	368,00	41,03	3,68	30,67	26,50	15,33	117,21
2	PALACIOS PEREZ LUIS FERNANDO	520,30	58,01	5,20	43,36	26,50	21,68	154,75
3	VÁSQUEZ ORDÓÑEZ MIGUEL ÁNGEL	520,30	58,01	5,20	43,36	26,50	21,68	154,75
TOTALES:		1.408,60	157,06	14,09	117,38	79,50	58,69	426,72

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2013

REGULACION DE CUENTAS

COMPRAS NETAS

Compras Netas = Descuento en Compras + Transporte en Compras

Compras Netas=	17.436,37	278,25
Compras Netas=	17.714,62	

VENTAS NETAS

Ventas Netas= Ventas Brutas - Descuento en Ventas

Ventas Netas=	31516,92	
---------------	-----------------	--

MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA

Merca. Dispon.para la Venta= Mercaderia Inventario Inicial + Compras Netas

M.D.V=	20.914,30	17.714,62
M.D.V=	38.628,92	

COSTO DE VENTA

Costo de Venta = Merca. Dispo. para la venta - Mercaderia Inventario Final

C.V=	38.628,92	15.920,84
C.V=	22.708,08	

INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA

Inventario Final de Mercaderia= Merca. Dispo. Para la venta - Costo de venta

M.I.F =	38.628,92	22.708,08
M.I.F =	15.920,84	

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Utilidad Bruta en ventas= Ventas Netas - Costo de Ventas

U.B.V =	31516,92	22.708,08
U.B.V =	8.808,84	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Diciembre de 2013

Nº	In. Inicial	Detalle	Entrada	Salida	Total	V. Unitario	V. Total
	9	ACIDO NITRICO 69%	20	25	4	23,45	93,80
	2	ACOPLE ATLAS 3/4 1004 ROSCA POR FUERA		1	1	5,00	5,00
	2	ACOPLE MIXTOS T38 A R32		1	1	80,00	80,00
	19	AGUJA PARA INFLAR BALONES		5	14	0,12	1,68
	2	BAILEJOS CHINOS			2	2,33	4,66
	2	BALANZA DIGITAL DE 1000 GR		1	1	120,00	120,00
	39	BAYETA PARA CAN5MT		12	27	7,00	189,00
	22	BAYETA POR MTS PARA CANALON		10	12	7,33	87,94
	1	BOMBA HONDA DE AGUA MOTOR 5.5HP 3"			1	387,47	387,47
	1	BOMBA PEDROLLO CPM 660 2HP 220V		1	0	360,95	-
	26	BORAX AMERICANO POR KILOS		6	20	0,77	15,48
	5	BROCAS DE PUPOS ATLAS		2	3	28,76	86,29
	1	BRONCE GRANDE LLAMNOTO			1	45,00	45,00
	1	BUJE DE ROTACION CON BRONCE PEQUEÑO		1	0	100,00	-
	260	CAMISETA POLO BLANCA	4	50	214	5,02	1.073,29
	16	CAUCHO PARA ACOUPLE			16	0,30	4,80
	47	CHALECOS DE SEGURIDAD C/BANDA REFLEC.			47	14,15	664,83
	262	CHAQUETA JEAN			262	16,07	4.210,34
	7	CRISOL DE OLLA #1			7	0,46	3,24
	40	CRISOL DE OLLA #2		25	15	0,54	8,03
	42	CRISOL DE OLLA # 3,5		27	15	1,00	15,00
	5	CRISOL DE OLLA # 4	32	29	8	1,99	15,91
	7	CRISOL DE OLLA # 5	25	26	6	2,97	17,84
	11	CRISOL DE OLLA # 6		4	7	4,00	28,00
	34	CRISOL DE OLLA # 7		2	32	3,53	112,85
	33	CRISOL DE VASO IMPOR. X UNIDADES		12	21	0,91	19,12
	3	ENTENALLA DE ASERO DULCE PARA GOLPE		1	2	105,00	210,00
	1	FUMIGADORA MANUAL 18 LITROS			1	26,47	26,47
	1	FUMIGADORA MANUAL 5 LITROS			1	13,37	13,37
	2	FUMIGADORA MANUAL 8 LITROS			2	14,47	28,93
	3	LAMPARA CARBUREA AZUL "NACIONAL"			3	30,00	90,00
	1	LAMPARA DE BRONCE	5	3	3	45,00	135,00
	7,5	LITARGIRO X 50 KILOS	25	25	7,5	6,98	52,36
	9	LLANAS JAPONES			9	2,76	24,84
		SUMAN Y PASAN	111	269	765,5	1463,16121	7870,5429

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

INVENTARIO FINAL

Al 31 de Diciembre de 2013

Nº	nº inicial	Detalle	Entrada	Salida	Total	V. Unitario	V. Total
		PASAN Y VIENEN	111	269	765,5	1.463,16	7.870,54
	1	MANOMETRO			1	1,00	1,00
	13,5	MERCURIO POR LIBRAS		2	11,5	94,17	1.082,90
	40	NITRATO DE AMONIO POR KLS		22	18	0,57	10,18
	47	NITRATO DE AMONIO POR SACOS (50 KLS)	22	66	3	23,75	71,25
	50	NITRATO DE SODIO POR KILOS			50	1,08	54,00
	1	PALETA DE MADERA GRANDE			1	2,40	2,40
	244	PANTALON JEAN DE HOMBRE			244	11,61	2.832,84
	4	PANTALON JEAN DE MUJER			4	11,25	45,00
	4,5	PERIODICO POR QUINTALES		2	2,5	11,94	29,86
	2	PLATON GRANDE			2	59,50	119,00
	192	PLATON PEQUEÑO SENCILLO		4	188	2,37	444,62
	1	PORRON GRANDE			1	60,00	60,00
	1	PORRON PEQUEÑO			1	60,00	60,00
	2	PUNTA ROMPEDORA 1 1/4			2	43,63	87,26
	8	ROTULO DE BAÑO		3	5	10,00	50,00
	1	SEPARADOR DE ACEITE LUBRICANTE			1	245,00	245,00
	2	SOLETE PREFABRICADO			2	28,00	56,00
	70	SUELDA NOQUEL AGA		32	38	3,00	114,00
	1	VALVULA CORTADORA 1/4 NIBCO			1	2,00	2,00
	1	VALVULA CORTADORA DN 2.5			1	11,00	11,00
	1	VALVULA CORTADORA PN 2"			1	8,00	8,00
	16	ZAPATO DEPORTIVO DAMA 701		8	8	36,00	288,00
	115	ZAPATO DEPORTIVO NEGRO DPH N		54	61	36,00	2.196,00
	6	ZAPATO DEPORTIVO UD-506 BLANCO		1	5	36,00	180,00
					0		-
		SUMA TOTAL	133	463	1417,5	2261,41738	15920,839

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde				
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	Asiento Inicial	-	-	750,00
01/10/2013	Deposito	-	33,00	717,00
08/10/2013	Deposito	-	130,00	587,00
14/10/2013	Deposito abono cuenta	-	165,00	422,00
15/10/2013	Devolucion cheque falta de fondos	165,00	-	587,00
	TOTAL	165,00	328,00	

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		Fausto Vicente Molina Sarango		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	Asiento Inicial	-	-	1.830,32
03/10/2013	Deposito de cheque	-	575,00	1.255,32
04/10/2013	Devolucion de cheque sin fondos	575,00	-	1.830,32
14/10/2013	Deposito abono cuenta		34,00	1.796,32
07/12/2013	002-001-000003409	330,00		2.126,32
	TOTAL	905,00	609,00	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		CONSORCIO OBRECO LUCAS		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	Asiento Inicial			600,00
08/10/2013	002-001-000003361	230,00		830,00
08/10/2013	002-001-000003362	232,45		1.062,45
08/10/2013	Deposito		580,00	482,45
10/10/2015	Cheque		103,47	378,98
14/10/2013	Deposito abono cuenta		200,00	178,98
16/10/2013	Deposito abono cuenta		105,00	73,98
	TOTAL	462,45	988,47	

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		FUENTE MILITAR		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	Asiento Inicial			455,31

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		JORGE MUÑOZ		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	Asiento Inicial	-	-	1.200,00
08/10/2013	Deposito	-	1.047,99	152,01
	TOTAL	-	1.047,99	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		Luis Obviedo Diaz Acaro		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
14/10/2013	002-001-000003364	-	100,00	100,00
22/10/2013	002-001-000003371		115,00	215,00
03/11/2013	Abono a l cuenta	57,79	-	157,21
05/11/2013	002-001-000003384		170,00	327,21
23/11/2013	Abono a l cuenta	115,00		212,21
02/12/2013	002-001-000003403		70,00	282,21
13/12/2013	002-001-000003413		105,00	387,21
	TOTAL	172,79	560,00	

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		Jorge Luis Aguilar		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	002-001-000003366	-	35,00	35,00
06/11/2013	002-001-000003385		35,00	70,00
22/11/2013	002-001-000003397		35,00	105,00
18/12/2013	002-001-000003416		35,00	140,00
	TOTAL	-	140,00	

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		Manuel Maria Tenezaca		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/10/2013	002-001-000003370	-	36,00	36,00

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		SOMILOR S.A		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
22/10/2013	002-001-000003372	-	202,95	202,95
25/10/2013	Depósito a la Cuenta	105,00	-	97,95
03/11/2013	Cancelacion de Cuenta	80,00	-	17,95
04/11/2013	002-001-000003383		1.014,75	1.032,70
	TOTAL	185,00	1.217,70	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde	TEDDY FERNANDO RAMIREZ RODRIGUEZ			
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
23/10/2013	002-001-000003373	-	191,21	191,21
03/11/2013	Abono cuenta	30,00	-	161,21
24/12/2013	002-001-000003422		5,00	166,21
	TOTAL	30,00	191,21	

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde	RAFAEL SANMARTIN SANMARTIN			
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
30/10/2013	002-001-000003380	-	114,00	114,00

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde	FABIAN RICARDO ESPINOZA MASACHE			
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
15/11/2013	002-001-000003392	-	228,50	228,50

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde	JOSE HERIBERTO BALCAZAR TANDAZO			
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
26/11/2013	002-001-000003399	-	60,00	60,00
30/11/2013	002-001-000003402	-	90,00	150,00
	TOTAL	-	150,00	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"
 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		SARA BEATRIZ QUEZADA		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
16/12/2013	002-001-000003414	-	111,00	111,00
		-	-	111,00

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		Municipio de Espíndola		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
17/10/2013	Anticipo a factura de venta	6.000,00	-	6.000,00
24/12/2013	002-001-000003420		27.944,00	21.944,00
	TOTAL	6.000,00	27.944,00	

PROVEEDOR: Angel Guillermo Campoverde		MINCAMP A S.A		
FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
18/12/2013	002-001-000003419		11,29	11,29

RESUMEN

TOTAL RECAUDACION
 TOTAL VENTAS A
 CREDITO
 CHEQUES DEVUELTOS
SALDOS CUADRADO A
MAYOR **27.715,53**

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO BANCOS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

FECHA	CONCEPTO	INGRESO	EGRESO	SALDO
01/10/2013	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	5992,71		5992,71
01/10/2013	Cheque N° 409 pago a Ecuaquimic		224,75	5767,96
01/10/2013	Cheque N° 412 Anulado	0,00	0,00	5767,96
01/10/2013	Cheque N°413 pago a Promedic		54,00	5713,96
01/10/2013	Cheque N°414 pago a Hernan Curipoma		127,20	5586,76
01/10/2013	Depósito	33,00		5619,76
01/10/2013	Cheque N°415 por Arreglo de Local		70,00	5549,76
02/10/2013	Depósito	450,70		6000,46
02/10/2013	Cheque N° 411 pago a Distribuidora		64,51	5935,95
03/10/2013	Cheque N° 408 pago sueldo mes Sep.		167,49	5768,46
03/10/2013	Cheque N° 407 pago sueldo mes Sep.		333,59	5434,87
03/10/2013	Cheque N° 416 pago sueldo mes Sep.		378,92	5055,95
02/10/2013	Cheque N° 412 Anulado	0,00	0,00	5055,95
03/10/2013	Depósito	575,00		5630,95
04/10/2013	Depósito	37,00		5667,95
04/10/2013	Dev. Cheque por insuficiencia de fondos		575,00	5092,95
06/10/2013	Depósito	37,00		5129,95
07/10/2013	Cheque N° 417 Hernan Curipoma		200,00	4929,95
07/10/2013	Cheque N° 418 Equaquimica		250,00	4679,95
08/10/2013	Cheque N° 419 Hernan Curipoma		60,00	4619,95
08/10/2013	Depósito	130,00		4749,95
08/10/2013	Depósito	580,00		5329,95
08/10/2013	Depósito	1047,99		6377,94
09/10/2013	Depósito	106,30		6484,24
09/10/2013	Cheque N° 422 Equaquimic		2000,00	4484,24
10/10/2013	Transferencia Anticipo Sueldo		87,81	4396,43
10/10/2013	Depósito	103,47		4499,90
10/10/2013	Cheque N°423 Equaquimic		800,00	3699,90
10/10/2013	Transferencia Anticipo Equaquimic		810,26	2889,64
14/10/2013	Depósito	34,00		2923,64
14/10/2013	Depósito	200,00		3123,64
14/10/2013	Depósito	165,00		3288,64
15/10/2013	Cheque N° 410 Hernan Curipoma		244,75	3043,89
15/10/2013	Cheque N°424 Provequim		70,83	2973,06
	Suman y Pasan	9492,17	6519,11	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO BANCOS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

FECHA	CONCEPTO	INGRESO	EGRESO	SALDO
	PASAN Y VIENEN	9492,17	6519,11	
15/10/2013	Cheque N°425 Anulado	0,00	0,00	2973,06
15/10/2013	Cheque N°426 pago a Servio Largo		711,57	2261,49
15/10/2013	Cheque N°427 Anulado	0,00	0,00	2261,49
15/10/2013	Cheque N°428 Anulado	0,00	0,00	2261,49
15/10/2013	Dev. De Cheque por Insuficiencia de Fondos		165,00	2096,49
15/10/2015	Repocisión de Caja Chica		49,75	2046,74
15/10/2013	Depósito	482,00		2528,74
16/10/2013	Abono x cta x cobrar Obreco Lucas	105,00		2633,74
17/10/2013	Depósito	59,40		2693,14
18/10/2013	Depósito	19,00		2712,14
21/10/2013	Cheque N°421 pago a Provequim		351,75	2360,39
25/10/2013	Depósito	105,00		2465,39
27/10/2013	Depósito	37,00		2502,39
28/10/2013	Débito por crédito bancario		347,63	2154,76
29/10/2013	Depósito	74,00		2228,76
29/10/2013	Cheque N°432 pago a Hernán Curipoma		130,00	2098,76
30/10/2013	Depósito	65,75		2164,51
30/10/2013	Depósito	37,00		2201,51
30/10/2013	Cheque N°420 Sueldo de Oct.		274,79	1926,72
30/10/2013	Cheque N° 429 Sueldo de Oct.		333,59	1593,13
30/10/2013	Cheque N° 430 Sueldo de Oct.		378,92	1214,21
31/10/2013	Cheque N° 431 Anulado.		0,00	1214,21
31/10/2013	Notas de Debito		6,98	1207,23
	Suman	10476,32	9269,09	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO BANCOS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013

FECHA	CONCEPTO	INGRESO	EGRESO	SALDO
30/10/2013	Saldo anterior	1207,23		1207,23
01-11-215	Cheque N° 433 Anulado.	0,00	0	1207,23
01-11-215	Cheque N° 434 Anulado.	0,00	0	1207,23
02/11/2013	Depósito	37,00		1244,23
04/11/2013	Cheque N° 435 Compra mercadería.		125,00	1119,22
04/11/2013	Depósito	167,79		1287,01
05/11/2013	Cheque N° 436 Compra mercadería.		712,50	574,51
08/11/2013	Depósito	255,00		829,51
14/11/2013	Depósito	60,00		889,51
15/11/2013	Depósito	37,00		926,51
15/11/2013	Cheque N° 437 Pago IESS		254,99	671,52
15/11/2013	Repocisión de caja chica		128,81	542,71
19/11/2013	Depósito	187,20		729,91
22/11/2013	Cheque N° 438 Pago de Servicios		101,10	628,81
23/11/2013	Depósito	150,00		778,81
28/11/2013	Depósito	74,25		853,06
28/11/2013	Pago Crédito		347,63	505,43
30/11/2013	Repocisión de caja chica		63,00	442,43
30/11/2013	Cheque N° 440 Pago Sueldo Nov.		362,60	79,83
30/11/2013	Cheque N° 441 Pago Sueldo Nov.		333,59	-253,76
30/11/2013	Cheque N° 438 Pago de Servicios		406,11	-659,87
30/11/2015	Interés por sobregiro		1,40	-661,27
	suman	2175,47	2836,73	

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"

LIBRO BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

FECHA	CONCEPTO	INGRESO	EGRESO	SALDO
01/12/2013	Saldo Anterior			-661,27
05/12/2013	Depósito	399,00		-262,27
06/12/2013	Depósito	262,50		0,23
08/12/2013	Depósito	51,78		52,01
10/12/2014	Depósito	212,00		264,01
10/12/2013	Repocisión de caja chica		134,88	129,13
14/12/2013	Depósito	3,00		132,13
15/12/2013	Cheque N° 444 Pago de IESS		267,28	-135,15
17/12/2013	Anticipo Municipio de Espindola	6000,00		5864,85
18/12/2013	Depósito	60,00		5924,85
19/12/2013	Depósito	165,00		6089,85
20/12/2013	Cheque N° 445 Pago de Servicios		1280,00	4809,85
24/12/2013	Cheque N° 446 Repocisión de c. chica		131,44	4678,41
31/12/2013	Cheque N° 446 Pago de Sueldos		362,60	4315,81
31/12/2013	Cheque N° 438 Pago de Servicios		333,59	3982,22
31/12/2013	Cheque N° 438 Pago de Servicios		471,65	3510,57
16/12/2013	Nota de Débito S/Conciliación bancaria		35,81	3474,76
	SUMAN	7153,28	3017,25	

EMPRESA COMERCIAL OLDASA

CONCILIACIÓN BANCARIA

AL 31 DE OCTUBRE DE 2013

Saldo según Estado de Cuenta		2324,53
Cheques en Circulación		
CH. N° 432	130,00	
CH. N° 420	274,79	
CH. N° 429	333,59	
CH. N° 430	378,92	1117,30
Saldo de Banco Conciliado		<u>1207,23</u>
Saldo en Libros		1214,21
Notas de Débito		
N/D Apoyo a Ecosistema	1,40	
N/D Cheque protestado	2,79	
N/D Cheque protestado	2,79	6,98
Saldo en Libros Conciliado		<u>1207,23</u>

EMPRESA COMERCIAL OLDASA

CONCILIACIÓN BANCARIA

Al 30 de Noviembre de 2013

Saldo según Estado de Cuenta		504,04
Cheques en Circulación		
CH. N° 439	63,00	
CH. N° 440	362,60	
CH. N° 441	333,59	
CH. N° 442	406,11	1165,30
Saldo de Banco Conciliado		<u>(661,27)</u>
Saldo en Libros		-659,87
Cheque Emitidos		
Notas de Débito		
N/D sobregiro.	1,40	
Saldo en Libros Conciliado		<u>(661,27)</u>



1859



a. TEMA

“Implantación de la Contabilidad Comercial en “Oldasa Venta de Productos para la Minería y Construcción” De la Ciudad de Loja periodo Octubre-Diciembre de 2013”.

a. Problemática

Implantar un sistema contable en una empresa es una herramienta fundamental ya que permite llevar un control de los movimientos comerciales diariamente y de esta manera tener conocimiento de los registros diarios mercantiles, financieros y comerciales que mantiene la empresa y además cumplir con la necesidad principal que es conocer la información de la situación financiera y de esta modo aprovechar todos sus recursos bien sean económicos materiales o humanos.

Cada negocio debe tener en cuenta que en la actualidad hay mucha más oferta y poca demanda por lo cual implica mayor creatividad en el producto ofrecido además contar con una buena planificación y organización así como cumplir con los objetivos, metas y estrategias planteadas de la empresa de esta manera se podrá esperar los resultados requeridos.

El conjunto empresarial, además de ser una célula económica, es una célula social. Está formada por personas y para personas, por ello es importante que se lleve un buen manejo y control financiero eso le favorecerá y le será de gran productividad para la misma.

OLDASA una empresa dedicada a la venta por menor de artículos de Ferretería, productos de minería, venta por mayor y menor productos

químicos y de equipos de Seguridad Industrial, está ubicada en la Ciudad de Loja en las calles Ramón Pinto N°11-78 y Mercadillo, fue creada el día 10 de Marzo de 2004 con un capital inicial de 5000 dólares, su objetivo; brindar el servicio de venta de productos de construcción y de minería a la ciudadanía.

La empresa está administrada por su propietaria la Señora Olga Abrigo Puchaicela con Número de RUC. 1102834346001 en la actualidad el negocio se no encuentra obligado a llevar contabilidad pero se lo ha hecho de una manera tradicional o empírica, y ello ocasiona un sinnúmero de problemas los cuales los detallamos a continuación.

- No cuenta con un inventario de bienes y materiales, en la actualidad no se registra la mercadería que se compra ni se vende, desconociendo con exactitud las cantidades de los bienes y materiales que posee, ello ocasiona no contar con material para la venta y en otro caso pérdida.
- Ausencia de control en las compras y ventas de productos así también no tiene un porcentaje de ganancia en sus ventas por lo tanto no sabe si hay utilidad o perdida.
- No cuenta con ningún tipo de registros contables, en la actualidad la propietaria, lleva un registro de deudas por cobrar y pagar pero no un buen control de cartera vencida ni de cuentas incobrables.
- No lleva un control de consumos y entradas que tiene la empresa esto no le permite conocer en realidad sus ingresos y gastos realizados en forma mensual.

- La Declaración de Impuestos se hace de acuerdo a un archivo más no al control contable de las Ventas y las Compras, lo que ocasiona muchas de las veces hacer cancelaciones exageradas

De esta manera con el presente trabajo determinado a la aplicación de la contabilidad comercial en “Oldasa” Empresa dedicada a la compra y venta de productos para la minería y construcción en base a los movimientos contables de la misma se encuentra encaminada a detectar falencias y con ello dar asesoramiento al gerente para que tome las decisiones correctas y acertadas; y por ello se organiza y se plantea el siguiente problema:

¿CÓMO INFLUYE LA FALTA DE “IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN “OLDASA VENTA DE PRODUCTOS PARA LA MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2013”.

b. Justificación

La Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia y la Carrera de Contabilidad y Auditoría, tiene como objetivo la formación de profesionales de calidad, evaluando los conocimientos adquiridos tanto en teoría como en práctica, y a su vez cumplir con lo que establece el Reglamento de Régimen Académico, previo a obtener el título en tercer nivel de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor con finalidad que los profesionales den su aporte a la sociedad.

Por lo cual se ha considerado importante realizar una Implantación de la contabilidad comercial en “Oldasa” empresa dedicada a la venta de productos

para la minería y construcción” de la ciudad de Loja periodo octubre-diciembre de 2013.

Y evaluar la situación económica actual de la empresa para determinar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la misma, así se puede encontrar falencias y dar soluciones a las mismas además ayudará a planificar de mejor manera el futuro de ventas buscando aumentar sus utilidades, conocer la situación financiera y económica, con ello en lo posterior se contribuirá en un aporte de soluciones importantes a los diferentes problemas además será de ayuda para la gerente para la toma de decisiones con ello se beneficiara a la propietaria, a cambios futuros que se podrán realizar según la conveniencia de la Empresa OLDASA podrá haber más control tanto en ventas, inventarios, estados financieros y estados de pérdidas y ganancias.

El objetivo del presente trabajo Investigativo permitirá reafirmar todo lo aprendido durante la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

c. Objetivos

GENERAL:

“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN “OLDASA VENTA DE PRODUCTOS PARA LA MINERIA Y CONSTRUCCIÓN” DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2013”.

ESPECÍFICOS:

- Elaborar el Plan y Manual de cuentas, de acuerdo a los requerimientos y necesidades que tiene la Empresa OLDASA.

- Utilizar el sistema de control de mercaderías por cuenta múltiple lo que permitirá conocer la situación real de la empresa.
- Realizar el proceso contable en la empresa comercial, hasta la presentación de estados financiero del periodo Octubre- Diciembre 2013.

Marco Teórico

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”.¹⁰

La ciencia de contabilidad es una herramienta que analiza particularmente la economía de la empresa y utiliza los métodos contables. Al habar de contabilidad como técnica tiene una profunda relación con la recolección y análisis de la información para que de manera conveniente, sintetizada clasificada y ordenada sea procesada para el conocimiento del manejo del patrimonio de la empresa.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

1. De acuerdo al origen de los recursos:

- **Contabilidad pública.-** Esta ciencia es ocupada en las empresas pertenecientes al Estado y se encarga de registrar y controlar los bienes del sector público.

¹⁰BRAVO VALDIVIESO, Mercedes Contabilidad General 7ma. Edición, Pág. 1

- **Contabilidad privada.**-Esta es todo lo contrario a la empresa pública, registra operaciones de la empresa privada pertenecientes a personas particulares o jurídicas

2. De acuerdo a la actividad de la empresa:

- **Contabilidad industrial.**- Registra la actividad de aquellas empresas que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados y así obtener ganancia o utilidad¹¹.
- **Contabilidad comercial.**- Se aplica a las empresas cuya actividad es la compra, distribución y venta de productos terminados.
- **Contabilidad de empresas extractivas.**- Las empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales, renovables o no, y que son utilizadas en la realización de sus actividades económicas son controladas por la contabilidad de empresas extractivas.
- **Contabilidad de servicios.**- Registra y controla las actividades comerciales de aquella empresa que se dedica a la prestación de algún servicio a la sociedad.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aplicada a empresas o negocios que compran mercadería agregan un porcentaje que le permite solventar sus costos de administración y ventas además obtener utilidad¹².

¹¹BRAVO VALDIVIESO, Mercedes Contabilidad General 7ma Edición, Pág. 3

¹²<http://www.slideshare.net/NathalieAguirre/utpl-contabilidad-comercial>

IMPORTANCIA

Es importante ya que los negocios o empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería pueden conocer como está siendo llevada su empresa y tomar decisiones según lo reflejado en los estados financieros

PLAN DE CUENTAS

Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas utilizadas en el proceso contable, se utiliza mediante códigos de identificación, además es un medio auxiliar del sistema de información contable.

SISTEMA DE CODIFICACIÓN

Se identifican mediante el uso de símbolos como letras y números elementos de un conjunto o subconjunto que se relacionan entre sí. Conllevando un adecuado proceso contable mediante la identificación de las transacciones¹³.

MANUAL DE CUENTAS

Es el instructivo, donde se ordenada y sistemáticamente y se acompaña de una descripción del uso de cada cuenta que se aplica en el proceso contable

¹³CEL-MODULO I: CONTABILIDAD GENERAL. Pág.17

ECUACIÓN CONTABLE

Conocida también como fórmula de la contabilidad, está compuesta por los siguientes elementos, en los que se basa su actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio).

ACTIVO

Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa. Es todo lo que posee o le adeudan a la empresa:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

PASIVO

Son todas las obligaciones, derechos o deudas de la empresa con terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{PATRIMONIO}$$

PATRIMONIO

Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa¹⁴.

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

¹⁴CEL MÓDULO I:CONTABILIDAD GENERA Pág. 5

PRINCIPALES CUENTAS QUE INTERVIENEN EN UNA EMPRESA COMERCIAL

Se las ordena según el grado de liquidez, es decir en la forma de cómo se cree se va a convertir más rápido en dinero, por el lado del activo, y de la forma como se estima va a cubrirse las obligaciones por el lado del pasivo, dicha clasificación a más de ser necesaria para la presentación del balances al SRI, sirve para la evaluación financiera.

ACTIVO

Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa. Es todo lo que posee o le adeudan a la empresa:

ACTIVO CORRIENTE

Se refiere a los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del Balance o Estado de Situación Inicial, y, lo conforman: disponible, inversiones, exigible y realizable.

ACTIVO DISPONIBLE

Dentro de este grupo, están las cuentas de Caja, Caja Chica y Bancos, es decir los valores que se disponen inmediatamente.

ACTIVO EXIGIBLE

Dentro de este grupo, están las cuentas: Clientes, Cuentas por Cobrar, Préstamos a Empleados, Documentos por Cobrar; que le adeudan a la empresa.

ACTIVO REALIZABLE

Dentro de este grupo, está básicamente la cuenta de inventario de mercaderías o productos que dispone la empresa y suministros de oficina, si hubiere (-) Provisión para mercaderías dañadas u obsoletas.

ACTIVO FIJO

Dentro de este grupo, están las cuentas que conforman los bienes tangibles en propiedad, planta y equipo; que tienen una vida útil estimada por más de un año.

ACTIVO DIFERIDO

Dentro de este grupo, están las cuentas que han ocasionado gastos o pagos anticipados; y, que por su naturaleza no pueden ser considerados como consumidos íntegramente en un solo período o ejercicio económico, es decir se irá difiriendo para el tiempo estimado por la Ley (-) Amortización Acumulada.

OTROS ACTIVOS

Dentro de este grupo, están básicamente las Cuentas y Documentos por cobrar e Inversiones a largo plazo (más de un año).

PASIVO

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; valores que deben ser pagados a corto y largo plazo, dependiendo de la naturaleza de la deuda.

PASIVO CORRIENTE

Se refiere a la cuentas que se estiman van hacer cubiertas en un año

PASIVO NO CORRIENTE

Se refiere básicamente a la cuenta Hipoteca por Pagar, o el IESS. Debiendo registrar dentro del grupo Corriente la parte proporcional o porción corriente o corto plazo que se deba cubrir en un año y el saldo constará en el No Corriente o largo plazo a más de un año, según el caso.

PASIVO DIFERIDO

Están las cuentas que han sido cobrados anticipadamente; y, que por su naturaleza, no pueden ser consideradas como ingresos íntegros del período económico, es decir se irá difiriendo para el tiempo estimado.

PATRIMONIO

Se refiere a los valores que son propiedades de la empresa o el derecho que tiene el propietario sobre el activo de la empresa.

INGRESOS

Son todos los ingresos monetarios, los que van a estar en función de la actividad de la empresa y su estructura (en un ejercicio económico).

CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS

a) Ingresos Operacionales

Son consideradas las utilidades obtenidas por la venta de mercadería; es decir, es la diferencia establecida entre el precio de costo y el precio de venta.

b) Ingresos no Operacionales

Son aquellos que no se relacionan en forma directa con las principales actividades del negocio, tales como:

- ❖ Interés sobre documentos por cobrar
- ❖ Utilidad en venta de activos fijos

GASTOS

Denominados también Egresos, constituyen desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como los sueldos, servicios básicos, suministros y materiales.

MERCADERÍAS

CONCEPTO

Mercadería son bienes materiales que el empresario industrial o comercial destina para la venta con el afán de satisfacer las necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

MÉTODOS PARA EL CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Método de Inventario o Cuenta Múltiple: Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar un 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 extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado¹⁵.

Método de Inventario Permanente o Cuenta Única: Se lo utiliza en empresas que venden pocos productos.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información aplicada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. Mercaderías
2. Compras
3. Devolución en Compras
4. Descuento en Compras
5. Ventas
6. Devolución de Ventas
7. Descuento en Ventas
8. Costo en Ventas
9. Utilidad Bruta en Ventas o Pérdidas en Ventas

¹⁵BRAVO VALDIVIESO, Mercedes Contabilidad General 7ma. Edición, Pág. 105.

Los inventarios son identificados en dos métodos:

- a. Inventario Inicial. Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico.
- b. Inventario Final. Es el valor de las mercaderías que se cuentan al final del ejercicio económico.

Es importante señalar que el valor del inventario final de mercaderías constituye el valor del inventario inicial de mercaderías para el siguiente ejercicio económico.

Para determinar el inventario de mercaderías se procede de dos maneras:

- c) Toma física. Consiste en realizar la constatación por lo menos anual de todos los artículos que dispone la empresa, para lo cual se procede a contar, pesar, medir, y valorar al precio de costo. El conteo de las mercaderías permite eliminar productos estropeados, dañados u obsoletos. Para presentar sus resultados se puede utilizar el siguiente modelo.
- d) Se realiza la sumatoria de los saldos que consta en las tarjetas kardex, los mismos que deben coincidir con la constatación física que se realiza y con el saldo contable de la cuenta mercaderías. En caso de mercaderías se debe investigar las causas y luego proceder a ajustar los saldos.

LA CUENTA MERCADERÍAS:

- Se debita al comienzo del ejercicio económico por el valor de inventario inicial y al final con el inventario final.

- Se acredita al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial.
- El saldo es deudor y se mantiene invariable hasta el final del ejercicio contable que se realiza la regulación y se ingresa el valor del inventario final de mercaderías.

COMPRAS: En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa a precio de costo. (Bravo, 2009).

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS: En esta cuenta se registra los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa. (Bravo, 2009).

DESCUENTO EN COMPRAS: En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado. (Bravo, 2009).

VENTAS: En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercadería que realiza la empresa a precio de venta. (Bravo, 2009).

DEVOLUCIÓN EN VENTAS: En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa. (Bravo, 2009).

DESCUENTO EN VENTAS: En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado. (Bravo, 2009).

COSTO DE VENTAS: En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable esta regulación permite establecer por diferencia el costo y el precio de ventas. (Bravo, 2009).

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor establecido entre la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad. (Bravo, 2009).

PÉRDIDA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las Ventas netas, en este caso es el resultado es una pérdida en ventas. (Bravo, 2009).

- costo de ventas es mayor que las ventas netas.

REGULACION DE LA CUENTA MERCADERÍA: Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

TARJETAS KÁRDEX

Son una herramienta fundamental para contabilizar las mercaderías permanentes y contienen:

EMPRESA COMERCIAL "OLDASA"

Artículo:

Máximo:

Método:

Mínimo:

Unidad de Medida:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT

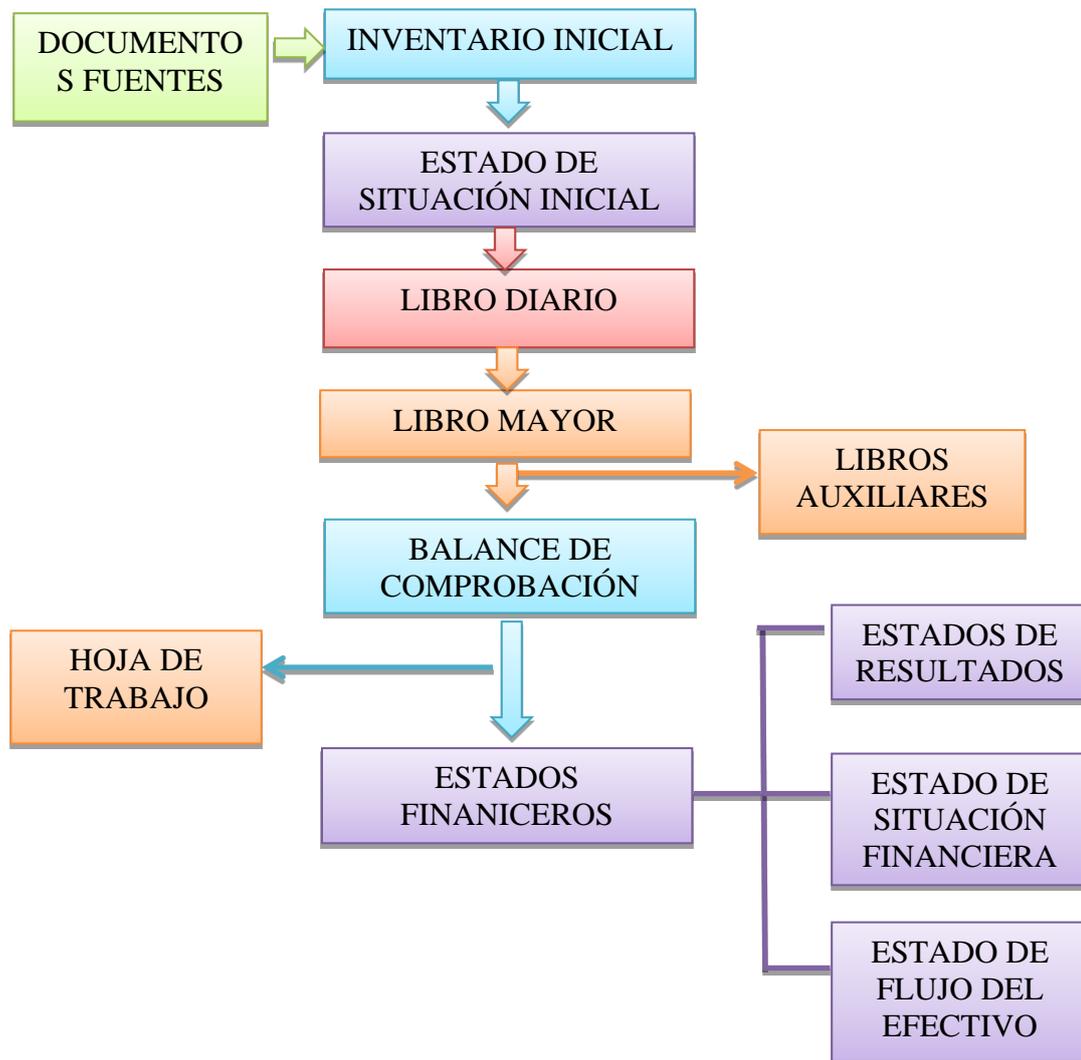
➤ **Métodos de Valoración de Inventarios**

- a) **P.E.P.S. (primeros en entrar, primeros en salir).**- Las mercaderías- que ingresaron al inventario primero son las primeras que tiene que salir.
- b) **Promedio Ponderado.**- En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite una valoración adecuada del inventario.

PROCESO CONTABLE

La información contable que presenta una empresa es elaborada a través de lo que llamamos **proceso contable**, el cual nos permite mediante etapas transformar datos contables en informes contables.

El proceso contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros



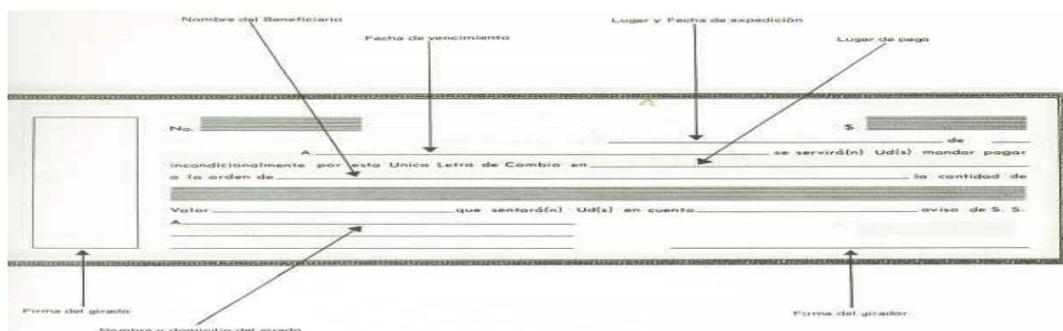
DOCUMENTOS AUTORIZADOS POR EL SRI

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la Empresa.

Cheque: Es un documento contable de valor en el que la persona que es autorizada para extraer dinero de una cuenta (por ejemplo, el titular), extiende a otra persona una autorización para retirar una determinada cantidad de dinero de su cuenta la cual se expresa en el documento, prescindiendo de la presencia del titular de la cuenta bancaria.



Letra de Cambio: es un título de crédito o de valor formal y completo que contiene una orden incondicionada y abstracta de hacer pagar a su vencimiento al tomador o a su orden una suma de dinero en un lugar determinado, vinculando solidariamente a todos los que en ella intervienen.



Pagaré: es un documento que contiene la promesa incondicional de una persona (denominada suscriptora), de que pagará a una segunda persona (llamada beneficiaria o tenedora), una suma determinada de dinero en un determinado plazo de tiempo. Su nombre surge de la frase con que empieza la declaración de obligaciones: "debo y pagaré". La diferencia entre la letra y el pagaré es que el pagaré es emitido por el mismo que contrae el préstamo.

PAGARÉ

Vencimiento _____ Capital \$ _____ Intereses \$ _____
Total \$ _____

Por este PAGARÉ, yo _____ prometo
incondicionalmente pagar a la orden de _____
la cantidad de \$ _____ el día _____ de _____ de _____. La suma que
ampara este título causará intereses a razón de _____ % _____ y a razón de _____ % anual en caso
de mora.

México, D. F., a _____ de _____ de _____.

(Nombre y firma del suscriptor)

Facturas: Es el documento principal de la operación de compraventa con ella queda concretada y concluida la operación y es un documento de contabilidad y medio de prueba legal, además es la relación escrita que el vendedor entrega al comprador detallando las mercancías que le ha vendido, indicando cantidades, naturaleza, precio y demás condiciones de la venta.

La factura tiene por finalidad acreditar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que tengan derecho al Crédito Tributario. Así mismo cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gastos y costos para efecto tributario y en el caso de operaciones de exportación.

Nota de crédito: Es el documento en el cual el comerciante envía a su cliente, con el objeto de comunicar la acreditación en su cuenta una determinada cantidad, por el motivo expresado en la misma.

Algunos casos en que se emplea: roturas de mercaderías vendidas, rebajas de precios, devoluciones o descuentos especiales, o corregir errores por exceso de facturación.

		R.U.C. N°	
		NOTA DE CREDITO	
FECHA DE EMISION		DOCUMENTO QUE MODIFICA:	
DATOS DEL COMPRADOR		NOMBRE	
SEÑOR(ES)		Nº	
R.U.C. No		FECHA	
Por lo siguiente			
CANT.	DETALLE	P.UNITARIO	VALOR VENTA
MOTIVOS DE MODIFICACION:		SUB TOTAL	
<input type="checkbox"/> Error <input type="checkbox"/> Retiro <input type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Otro		I.G.V. ...%	
		TOTAL \$/.	

- **Liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.-** Es un documento que acredita las adquisiciones que efectúen las personas naturales o jurídicas, sociedades conyugales, sucesiones indivisas, sociedades de hecho y otros entes colectivos a productos y/o acopiadoras (Persona Natural) de productos primarios derivados de la actividad agropecuaria y pesca artesanal, de productos silvestres, minería, madera. Siempre que éstas (reiteramos, personas naturales) no otorguen comprobante de pago por estar imposibilitados de obtener número de RUC.

servicios que se pagan con este cheque emitido, quien lo opera, quien lo revisa, quien lo recibe conforme a lo descrito, fecha de recibido, descripción de las facturas (números que se pagan), los precios totales, los descuentos y los impuestos. Es utilizado para dejar constancia por parte de una empresa de que fue lo que se pagó o realizó con la emisión de mencionado cheque que consta en la copia Boucher. Se refiere a Boucher cuando tiene copias al carbón, como el caso de los Boucher de las tarjetas de crédito que tiene varias copias según el uso de los interesados.



INVENTARIO INICIAL

El Inventario Inicial constituye el valor con el cual contamos de existencias de mercadería en la fecha de inicio del ejercicio o del periodo contable, además coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

Inventario es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio. Para preparar un inventario se debe:

- Establecer los elementos que componen el Activo, Pasivo y patrimonio.
- Describir y valorar cada elemento.
- Sumar los valores por grupos homogéneos y totalizar separadamente Activo y Pasivo.
- Comparar el Activo y el Pasivo, determinando el neto patrimonial.

**“EMPRESA COMERCIAL OLDASA”
INVENTARIO INICIAL
DEL.....Al.....**

N o	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. PARC.	V. TOT.	OBSERV.
Loja.....						
GERENTE			CONTADOR			

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es un estado demostrativo que se presenta al inicio de las actividades comerciales, es un informe financiero que refleja la situación económica de la empresa.

El estado de situación inicial se estructura en base del Activo, Pasivo, Patrimonio.

- ✘ El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad.
- ✘ El pasivo muestra todas las obligaciones que posee la empresa. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, compras con documentos, etc.
- ✘ El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos.

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA" ESTADO DE SITUACION INICIAL Al.....			
DETALLE			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA	XXX		
BANCOS	XXX		
CUENTAS POR COBRAR	XXX		
INVENTARIO DE MATERIALES	XXX		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXX		
SUMINISTROS DE OFICINA	XXX		
HERRAMIENTAS	XXX		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX	
ACTIVO NO CORRIENTE			
MAQUINARIA Y EQUIPOS	XXX		
EQUIPOS DE COMPUTACION	XXX		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		XXX	
TOTAL ACTIVOS			XXX
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	XXX		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX	
TOTAL PASIVO			XXX
PATRIMONIO			
CAPITAL			XXX
TOTAL PASIVO Y CAPITAL			XXX
GERENTE	CONTADOR		

LIBRO DIARIO

Libro principal, declarado indispensable para el código de comercio, en donde se registran cronológicamente las operaciones mercantiles de la empresa, que realiza diariamente.

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA" Libro Diario Del.....Al..... EXPRESADO EN DOLARES \$					
Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber

LIBRO MAYOR

Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del diario general por orden cronológico, el propósito principal de libro mayor es conocer el saldo en particular que mantiene cada cuenta.

El valor que presenta una cuenta se lo conoce como saldo, se da de la diferencia entre la suma del Debe y la suma del Haber de la correspondiente cuenta. El saldo puede ser:

- ✓ Deudor, si la suma del Debe es mayor que la del Haber.
- ✓ Acreedor, si la suma del Haber es mayor a la del Debe.
- ✓ Nulo, si el valor de ambas sumas coincide.

"EMPRESA COMERCIAL OLDASA"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares USD					
Cuenta: xxxx			Código: xxxx		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F/A	DEBE	HABER	SALDO
Loja,de....del 2013					

BALANCE DE COMPROBACIÓN

También llamado balance de prueba, a través de este se establece que los asientos contables del diario general fueron registrados correctamente en un libro diario. Deberá existir la igualdad de los débitos y créditos de la columna de sumas y a su vez coincidir con la sumatoria del libro diario.

Es un **resumen básico de un estado financiero**, el balance de comprobación refleja la **contabilidad** de una **empresa u organización** en un determinado periodo.

“OLDASA”

BALANCE DE COMPROBACIÓN

FECHA:

Nº	Cód.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Loja,de.....del 2013						

AJUSTES

Se realizan al periodo de un ejercicio contable, esto nos servirá para la elaboración de los estados financieros, son estrictamente necesarios para que las cuentas que han sido dadas en movimiento contable dentro de la empresa, demuestren su saldo real o verdadero.

HOJA DE TRABAJO

Es un documento que sin tener carácter obligatorio, el contador debe utilizar para evitar posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta

elaboración de los estados financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo se la conoce también como papel de trabajo o borrador.

“OLDASA”
HOJA DE TRABAJO
 Del..... Al.....
 Expresado en Dólares USD

Nº	Cód.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Resultados		E. Situación Financiera	
			D	A	D	H	D	H	G	I	D	H
Loja,de.....del 2013												

ESTADOS FINANCIEROS

Se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa a través de:

4. El Estado de Resultados, de Situación Económica o Estado de Pérdidas y Ganancias.
5. Estado de Situación Financiera o Balance General.
6. Estado de Flujo de Efectivo. (Bravo, 2009).

Estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Contables o Normas de Información Financiera.

ESTADO DE RESULTADOS, DE SITUACIÓN ECONÓMICA O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

Es el estado financiero que muestra los productos, rendimientos, ingresos, rentas, utilidades, ganancias, costos, gastos y perdidas correspondientes a un periodo determinado, con objeto de computar la utilidad neta o la pérdida líquida obtenida durante dicho periodo, muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS			
DE.....AL.....			
Expresado en dólares USD \$			
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR			\$XXX
MENOS: DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$XXX	\$XXX	
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES			
ARRENDAMIENTOS			\$XXX
UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	\$XXX	\$XXX	
TOTAL INGRESOS NETOS			\$XXX
COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL			\$XXX
MAS: COMPRAS			\$XXX
MENOS: INVENTARIO FINAL			\$XXX
TOTAL COSTO DE VENTAS			\$XXX
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$XXX
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			
PERSONAL			\$XXX
SERVICIOS			\$XXX
LEGALES			\$XXX
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			\$XXX
DEPRECIACIONES			\$XXX
DIVERSOS	\$XXX	\$XXX	
OPERACIONALES DE VENTAS			
PERSONAL			\$XXX
DIVERSOS	\$XXX	\$XXX	
GASTOS NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS			\$XXX
TOTAL GASTOS DE ADMON Y VENTAS			\$XXX
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS			\$XXX
MENOS: IMPUESTO SOBRE LA RENTA 34%			\$XXX
UTILIDAD LIQUIDA			\$XXX
MENOS: RESERVAS			
RESERVA LEGAL 10%/UTILIDAD LIQUIDA	\$XXX	\$XXX	
RESULTADO DEL PERIODO			\$XXX
Fecha:.....			
F) Gerente	F) Contador

ESTADO DE BALANCE GENERAL

Este estado financiero refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa

EMPRESA COMERCIAL "OLDASA"			
BALANCE GENERAL			
AL			
Expresado en dólares USD \$			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA		\$XXX	
BANCOS		\$XXX	
DEUDORES		\$XXX	
INVENTARIOS		\$XXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$XXX	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
EQUIPO DE OFICINA	\$XXX		
MENOS: Depreciación acumulada	(\$XXX)	\$XXX	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$XXX		
MENOS: Depreciación acumulada	(\$XXX)	\$XXX	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$XXX	
OTROS ACTIVOS			
DIFERIDOS		\$XXX	
TOTAL OTROS ACTIVOS		\$XXX	
TOTAL ACTIVO		\$XXX	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$XXX	
PROVEEDORES		\$XXX	
CUENTAS POR PAGAR		\$XXX	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		\$XXX	
OTROS PASIVOS		\$XXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$XXX	
TOTAL PASIVO		\$XXX	
PATRIMONIO			
APORTES SOCIALES		\$XXX	
RESERVAS		\$XXX	
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$XXX	
TOTAL PATRIMONIO		\$XXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$XXX	
Fecha:			
F) Gerente	F) Contador

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo del Efectivo satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de efectivo de las empresas. La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de Estados Financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.(Bravo, 2009).

EMPRESA COMERCIAL "OLDASA"			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
Del..... al..... del 2012			
1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:			
Ingreso en efectivo de los clientes	XXX		
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(XXX)		
Efectivo generado por las operaciones	XXX		
Intereses Pagados	(XXX)		
Impuesto a la Renta	(XXX)		
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	XXX		
Ingresos por liquidación del seguro	XXX		
Efectivo neto por actividades operativas			XXX
2.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de Subsidiaria X	(XXX)		
Adquisición de propiedades planta y equipo	(XXX)		
Procedente de Venta de Equipo	XXX		
Interesesrecibidos	XXX		
Dividendosrecibidos	XXX		
Efectivo neto usado en actividades de inversión			XXX
3.FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMINETO:			
Emisión y venta de acciones	XXX		
Préstamos a largo plazo	XXX		
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(XXX)		
Dividendos pagados	(XXX)		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento			XXX
4.AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:			
Aumento neto en efectivo y sus equivalente			XXX
Efectivo y sus equivalente al inicio del período			XXX
Efectivo y sus equivalentes al final de período			XXX
F) Gerente			F) Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- **Registro Único del Contribuyente (RUC).**- El RUC es el padrón que contiene los datos de identificación de las actividades económicas, nombre o razón social, domicilio, teléfonos, fecha de inicio de actividades, obligaciones tributarias y demás información relevante de los sujetos inscritos.

El Número RUC es único y consta de trece dígitos y es de uso obligatorio en toda declaración o trámite que se realice ante el SRI.

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

TRIBUTO

Es la contribución que paga obligadamente el ciudadano al Estado por servicios que se le ofrece, como: tasas, impuestos y controles especiales, rentas que ingresan al sector público a título de ingresos patrimoniales y ganancias.

CLASIFICACIÓN:

- a) Impuestos:** Establecidos por la ley, y derivados de la potestad estatal, son prestaciones obligatorias en dinero, bienes o servicios que son aplicables a las personas naturales o jurídicas que posee una actividad económica.
- b) Tasas:** Prestación monetaria obligada por el Estado o sus organismos, está relacionado con un interés público que afecte al obligado directa o indirectamente.

- c) Contribuciones especiales:** Son las prestaciones monetarias obligadas por el Estado a determinadas personas en virtud a un beneficio social.

IMPUESTO A LA RENTA

Son los ingresos que provienen del trabajo y del capital, percibida por una persona o entidad en un determinado periodo. Este impuesto recae sobre la renta que obtiene las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras.

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

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), excepto cuando estos sean pagados por el empleador.

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

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

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. De enero operen con un capital superior a USD 60.000,00 cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000,00 a los costos y gastos anuales sean superiores USD 80.000,00; incluyendo a las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible¹⁶.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El impuesto al Valor Agregado (IVA) grava el valor de las transferencias de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como todos los derechos de autor, de la propiedad industrial, derechos, conexos; al valor de los servicios prestados, así como el arrendamiento mercantil bajo todas sus modalidades y el uso o consumo personal de los bienes muebles.

Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son el 12% y tarifa 0%. La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren a de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o prestación de servicios, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido solo podrán

¹⁶ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/103>

deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

En los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, la base imponible será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación a los precios de mercado.

Este impuesto se declara en forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de esta manera semestral cuando exclusivamente se transfieren 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).

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN LAS IMPORTACIONES.

Se efectuará en las declaraciones de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios y a efectuar la retención del 100% del IVA generado. Se entenderá como importación de servicios a los que se presten

por parte de una persona o sociedad no residente o domiciliada en el Ecuador a favor de una persona o sociedad residente o domiciliada en el Ecuador, cuya utilización o aprovechamiento tenga lugar íntegramente en el país, aunque la prestación se realice en el extranjero¹⁷.

❖ METODOLOGÍA

MÉTODOS

CIENTÍFICO.- Permitirá examinar los aspectos teóricos y establecer los diferentes aspectos en la práctica contable, así mismo se utilizará para ofrecer un enfoque racional y positivo, a fin de determinar el sustento lógico de los conocimientos teóricos y práctico, este método será utilizado en todo el proceso de investigación del diagnóstico financieros, especialmente para recolectar Información de carácter científico y redactar el marco teórico.

INDUCTIVO.- Permitirá determinar los diferentes aspectos de carácter general para realizar el proceso de la problemática y establecer el problema dentro de la empresa, y de tal manera nos reflejara los procesos que se realizan a diario dentro de la misma, además nos ayuda formular las conclusiones y recomendaciones de la misma.

DEDUCTIVO.- Se lo aplicará para la realización del marco teórico, en donde se presentará conceptos, definiciones y principios para fundamentar la importancia del trabajo investigativo, así mismo para la aplicación de índices e indicadores del Análisis de la Situación financiera.

SINTÉTICO.- Se utilizará para sintetizar la información al momento de realizar la introducción, resumen, ayudará para la elaboración del informe final y plantear las conclusiones y recomendaciones las mismas que si los directivos de la empresa creen conveniente serán acogidas para la toma de

¹⁷<http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

decisiones y cambios futuros.

TÉCNICAS

OBSERVACIÓN

Se Utilizará para el conocimiento de “OLDASA”, para obtener la documentación correspondiente para el estudio de los documentos que respaldan la información comercial para la ejecución del trabajo investigativo.

ENTREVISTA.

Se realizará a la Propietaria de la Empresa “OLDASA”, en forma personal, para obtener información de los problemas internos y externos que atraviesa la empresa.

❖ PRESUPUESTO

INGRESOS

La presente de tesis es financiada por la Aspirante:

NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR TOTAL
Karina Alexandra Muñoz Castillo.	1.692,00
TOTAL INGRESOS	1.692,00

GASTOS

EGRESOS	VALOR TOTAL
Borradores del proyecto	220,00
Resmas de papel bond	50,00
Internet	70,00
Copias	25,00
Transporte	50,00
Impresión de la tesis	350,00
Empastados	75,00
CD	2,00
Varios	150,00
Suministros de oficina	60,00
Útiles de Escritorio	200,00
Reproducción del Informe	40,00
Cartuchos	200,00
Imprevistos	200,00
TOTAL	1692,00

FINANCIAMIENTO

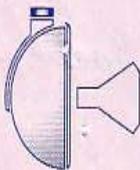
Se realizará con recursos propios de la autora.

d. Bibliografía

- ✓ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, (10^o edición), Editora Escobar, Quito-Ecuador, pág.1
- ✓ Carvalho, J.A. (2010). Estados Financieros. Bogotá-Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- ✓ ESPEJO JARAMILLO, LUPE BEATRIZ; Contabilidad Universidad Tecnica Particular de Loja Categoria Contabilidad, año 2010.
- ✓ Rodríguez, L. y López, M.V. (2011). Contabilidad General. Madrid-España: Editorial Pirámide.
- ✓ Hansen, H. (2011), NIIF Teoría y Práctica. Guayaquil-Ecuador.
- ✓ Label W.A. y León, J. (2011). Contabilidad para no contables Madrid-España: Editorial Pirámide Pag. 112-131
- ✓ Zapata, P. (2011). Contabilidad General Bogotá-Colombia Editorial Mc. Granw Hill Pag. 9

PÁGINAS DE INTERNET

- ✓ www.lexuseditores.com
- ✓ GESTIO POLIS, Marco doctrinal (en línea)
<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cosordespec.htm> (citado 02-2004).
- ✓ MONOGRAFIAS.COM,
<http://www.monografias.com/trabajos93/modulo-contabilidad-costos/modulo-contabilidad-costos.shtml> (citado 24/10/2006).
- ✓ WIKIPEDIA, <http://es.wikipedia.org/wiki>(citado 7/07/2012).
- ✓ **CW** **Contenidos,**
<http://www.contenidoweb.info/documentos/documento-fuente.htm>
- ✓ www.slideshare.net/jenniferlop/ruc-8052882 publicado el 21 Mayo 2011.
- ✓ www.ecuadorimpuestos.com/index.php?option=com_content&view=article&id=92:iquienes-estan-obligados-a-llevarcontabilidad
- ✓ www.impuestospy.com/Guia%20Tributaria/iva.pdf



OLDASA

MINERÍA Y CONSTRUCCION

Abrigo Puchacela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramon Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf: 2589853 • Fax: 2575413
MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoleta • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001
AUT. SRI: 1112471928

F A C T U R A

002-001- N° 000003413

Beneficiario: LUIS DIVIDIO DIAZ ACARO
O.I.RUC: 1100785045001
Dirección: AV. 8 DE DICIEMBRE Y GUALEL
Sitio: 072-541157
Ciudad: LOJA

F. Emis: 13/12/2013
F. Venc: 12/01/2014
Vendedor: PATRICIO
Refer: 003413
Hora: 08:44:18

CENC.	Descripción	Precio	Unid.	Precio	Unid.	Precio	Total
3.00	NITRATO DE AMONIO X SACOS (50 KLS)	33.00000		0.00000		103.00000	

Forma de Pago: Crédito

OBSERVACIONES:

Mon: CIENTO CINCO, 00/100 DOLARES

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A OLDASA EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

Subtotal: 105.00
Desuento: 0.00
I.V.A 12%: 0.00

TOTAL: 105.00

Patricio
RECIBIDO POR

[Signature]
ENTREGADO POR

YO VACOMPU Sistemas (072)389602



OLDASASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrigo Puchaicela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo - Telf: 2589853 - Fax: 2575413

MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoalta - Loja - Ecuador

Beneficiario: LUIS OVIDIO DIAZ ACARO
C.I./RUC: 1100765045001

Dirección: AV. 8 DE DICIEMBRE Y GUALEL

Teléfono: 072-541157

Ciudad: LOJA

R.U.C.: 1102834346001
AUT. SRI.: 1112471928

F A C T U R A

002-001- N° 000003384

F. Elab: 05/11/2013

F. Venc.: 05/12/2013

Vendedor: PATRIGIO

Refer: 003384

Hora: 17:05:42

Qty.	Descripción	Precio Unit.	Desc. Unit.	Precio Total
400	NITRATO DE AMONIO 2 SACOS(30 KILS)	35.00000	0.00000	140.00000
1.00	BORAX AMERICANO SACO DE 33 KILOS	39.00000	0.00000	39.00000

Forma de Pago: Crédito
CONDICIONES:

son: CIENTO SESENTA, 00/100 DOLARES

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A OLDASA EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

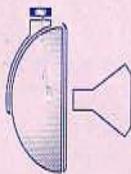
Subtotal: 170.00
Descuento: 0.00
I.V.A 12%: 0.00

TOTAL:

170.00

ENTREGADO POR
[Signature]
RECEBIDO POR
[Signature]

YOY ACOMPUD Sistemas (07)2138602



OLDASA

MINERIA Y CONSTRUCCION

Abrigo Puchacela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf: 2589853 • Fax: 2575413
MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoita • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001
AUT. SRI: 1112471928

FACTURA

002-001- N° 000003367

Beneficiario: MANUEL ASUNCION MAGAS MINGA

C.I./RUC: 1900113339001

Dirección: CALLE QUITO Y BOLIVAR

Teléfono: 072-576273

Ciudad: LOJA

F. Elab.: 16/10/2013

F. Venc.: 15/11/2013

Vendedor: PATRICIO

Refer: 003367

Hora: 11:51:14

Cant.	Descripción	Precio Unit.	Desc. Unit.	Elacio Total
1.00	LAMPARA DE BRONCE	60.00000	0.00000	60.00000

Forma de Pago: Contado

RESERVACIONES:

SESENTA, 00/100 DOLARES

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A OLDASA EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

Subtotal: 60.00
 Descuentos: 0.00
 I.V.A 12%: 0.00

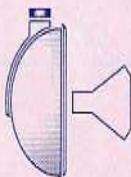
TOTAL: 60.00

Referencia: 0.60
 Total: 59.40

YOYACOMPU Slavmas(37)2589602

Patricio
RECIBIDO POR

Manuel Asuncion Magas Minga
ENTREGADO POR



OLDASASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrijo Puchaicela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf: 2589853 • Fax: 2575413
 MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoña • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001
 AUT. SRI.: 1112471928

FACTURA

002-001- N° 000003366

Beneficiario: JORGE LUIS AGUILAR/APOLO

G.I./RUC: 1101430138001

Dirección: BARRIO GARRIGAN

Teléfono: 2-583203

Ciudad: LOJA

F. Elab: 16/10/2013

F. Venc: 15/11/2013

Vendedor: PATRICIO

Refer: 003366

Hora: 10:07:09

Canc	Descripción	Precio Unif.	Desc. Unif.	Precio Total
100	ACIDONITRICO 6%	35.00000	0.00000	35.00000

Forma de Pago: *Credito*
 OBSERVACIONES:

Sum: TREINTA Y CINCO, 00/100 DOLARES

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A OLDASASA EN CASO DE MORSA, RECONOCERE EL INTERÉS VIGENTE A LA FECHA

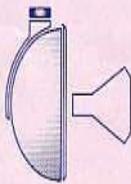
Subtotal: 25.00
 Descuento: 6.00
 I.V.A 12%: 0.00

TOTAL: 35.00

[Signature]
 ENTREGADO POR

[Signature]
 ENTREGADO POR

TOYACOMPU Sincemas(072589602



OLBASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrigo Puchacela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf: 2589853 • Fax: 2575413
MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoita • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001
AUT. SRI: 1112471928

FACTURA

002-001 N° 000003365

Beneficiario: FAUSTINO VICENTE MOLINA SARANGO

C.I./RUC: 1102619853331

Dirección: YANTAZA

Teléfono: 2-300076

Ciudad: YANTAZA

F. Elab: 14/10/2013

F. Venc: 13/11/2013

Vendedor: PATRICIO

Refer: 003365

Hora: 16:49:23

Cant.	Descripción	Precio Unic.	Desc. Unit.	Precio Total
450	NITRATO DE AMONIO X SACOS (50 KLS)	33.00000	0.00000	132.00000

Forma de Pago: Contado
OBSERVACIONES:

Sum: CIENTO TREINTA Y DOS, 00/100 DOLARES

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTA FACTURA A OLBASA
EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

Subtotal: 122.00
Descuento: 0.00
I.V.A 12%: 0.00

TOTAL: 132.00

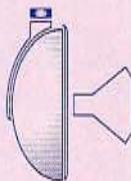
ENTREGADO POR

RECIBIDO POR

YOVACOMPU 58 kotas 072589602

IMPRESA: ORTIZ 2589452 / Ortiz Alvarado Marco Alejandro • R.U.C. 1100575461001 • AUL 1157
EMISION: 000003251-000003450 • FECHA: 19/MARZO/2013 • VALIDO HASTA 19/MARZO/2014

Original: Adquirente - Copia: Emisor



OLPDASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrego Puchaicela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf: 2589853 • Fax: 2575413

MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoita • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001
AUT. SRI.: 1112471928

FACTURA

002-001 N° 000003364

Beneficiario: LUIS OVIDIO DIAZ ACARO

C.I/RUC: 1103785045001

Dirección: AV 8 DE DICIEMBRE Y GUALEL

Teléfono: 072-549157

Ciudad: Loja

F. Elab: 14/10/2013

F. Venc.: 13/11/2013

Vendedor: PATRICIO

Refer: 003364

Hora: 12:49:00

Cant.	Descripción	Precio Unit.	Desc.	Unic.	Precio	Total
200	NITRATO DE AMONIO X SACOS(50 KLS)	3500000		0.00000		70.00000
100	BORAX AMERICANO SACO DE 25 KILOS	3000000		0.00000		30.00000

Forma de Pago: Crédito

CONDICIONES:

Plazo: CIENTO 00/100 DOLARES

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTA FACTURA A OMBASA EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERÉS VIGENTE A LA FECHA

Subtotal: 100.00
Descuento: 0.00
I.V.A 12%: 0.00

TOTAL: 100.00

IMP ACOMITU Si se cancela (07)2589602

[Handwritten Signature]
RECIBIDO POR

[Handwritten Signature]
ENTREGADO POR



OLDASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrijo Puchaicela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf.: 2589853 • Fax: 2575413
MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoita • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001

AUT. SRI.: 1112471928

FACTURA

002-001- N° 000003420

Beneficiario: MUNICIPIO DE ESPINDOLA

C.I./RUC : 1160000670001

Dirección : CALLE JULIO HERNESTO CELI Y 18 DE NOVIEMBRE

Teléfono : 072653264

Ciudad : AMALUSA

F.Eleb.: 24/12/2013

F.Venc.: 31/12/2013

Cantidad	Descripción	Precio unit.	Precio Total
261	CHAQUETAS TELA LEE	27,000	7.047,00
261	PANTALONES EN TELA LEE	14,450	3.771,45
261	CAMISETAS POLO BLANCAS	8,640	2.255,04
261	ZAPATOS DE TRABAJO CAÑA ALTA	37,800	9.865,80
19	OVEROLES	37,800	718,20
7	GAFAS DE OPERADORES DE MAQUINARIA	6,045	42,32
67	TRAJES IMPERMEABLES DE 2 PIEZAS	14,370	1.250,19

Subtotal : 24.950,00

Subtotal 12%: 24.950,00

Son: VEINTE Y SIETE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES, 99/100
DOLARES

I.V.A. 12%: 2.994,00

TOTAL: 27.943,99

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA DE OLDASA
EN CASO DE MORA RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA.

ENTREGADO POR

RECIBIDO POR



OLDASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrigo Puchaicela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo • Telf.: 2589853 • Fax: 2575413
MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoita • Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102834346001

AUT. SRI.: 1112471928

FACTURA

002-001- Nº 000003405

Beneficiario: DOMINGO BARTOLOME CORREA VELEZ

F. Elab: 04/12/2013

O.I./RUC: 0702851767

F. Venc.: 03/01/2014

Dirección: PARROQUIA LA GANELA

Vendedor: PATRICIO

Teléfono: 0993899607

Refer: 003405

Ciudad: PALANDA

Hora: 15:27:35

Cant.	Descripción	Precio Unit.	Desc. Unit.	Precio Total
12.00	NITRATO DE AMONIO Y SACOS (30 KLS)	33.000000	0.000000	396.000000

Forma de Pago: Contado

Subtotal: 396.00

OBSERVACIONES:

Descuento: 0.00

I.V.A 12%: 0.00

en: TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS, 00/100

DIGITOS

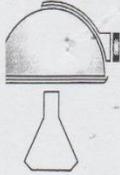
TOTAL: 396.00

RECIBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A OLDASA
EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

TOVACOMPU Sistemas(07)2589402

ENTREGADO POR

RECIBIDO POR



OLDASA

MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN

Abrigo Puchaicela Olga

ESTABLECIMIENTO: Ramón Pinto 11-78 y Mercadillo - Telf.: 2589853 • Fax: 2575413
MATRIZ: Lauro Guerrero s/n entre Venezuela y José Picoita • Loja - Ecuador

R.U.C.: 110283434600
AUT. SRI.: 1112471928

FACTURA

002-001- N° 00000339

Beneficiario: FABIAN RICARDO ESPINOZA MASACHE

F. Elab: 15/11/2013

C.I./RUC: 1103642367001

F. Venc: 15/12/2013

Ubicación: SUORE Y ROCAFUERTE

Vendedor: PATRICIO

Teléfono: 072-573643

Refer: 003392

Ciudad: LOJA

Hora: 10:20:36

Cant.	Descripción	Precio Unit.	Desc. Unit.	Precio Total
2.00	MERCURIO PORLIBRAS	112.00000	0.00000	224.00000
1.00	PLATON PEQUEÑO SENCILLO	43.00000	0.00000	43.00000

Forma de Pago: Credito

SUBTOTAL: 228.50

OBSERVACIONES:

Descuento: 0.00

I.V.A 12%: 0.00

en: DOSCIENTOS VEINTIOCHO, 50/100 DOLARES

TOTAL: 228.50

RECIBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTA FACTURA A OLDASA.
EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA

TOVACOMPU Sistemas(07)2589600

ENTREGADO POR

RECIBIDO POR

RENTA ORTIZ 2589452 / Ortiz Alvarado Marco Alejandro • R.U.C. 1100575461001 • Aut. 1157
MISIÓN: 000003251-000003450 • FECHA: 19/MARZO/2013 • VÁLIDO HASTA 19/MARZO/2014

Original: Adquirente - Copia: E



Chuquirima González Aura Eduviges

DIR.: Mercadillo 18-72 y Ramón Pinto
Telfs.: 2583899 / 2540940 • Loja - Ecuador
castillosport@hotmail.es

ARTESANO
CALIFICADO
N° 101852

FECHA DE EMISIÓN	DÍA	MES	AÑO
	20	12	2013

R.U.C. 1101610002001

FACTURA 001 - 001 -
N° AUTORIZACIÓN SRI. 1113633465

N° 000002012

SR. (ES): Olga Abrigo Puchaicela

R.U.C.I.: 1102834346001 TELF.: 2539353

GUIA DE REMISIÓN:

DIR.: Ramon Pinto y Mercadillo

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
236	camisetas polo	5 ²⁵	1'280 ²⁵

PRENTA ORTIZ, 2589452 / Ortiz Alvarado Marco Alejandro • R.U.C. 1100575461001
Aut. 1157 • Emisión: 000001901 - 000002200 • FECHA: 02/OCTUBRE/2013

SUB TOTAL 12% 002

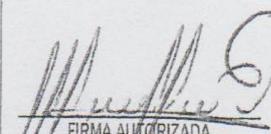
SUB TOTAL 0% 1'280²⁵

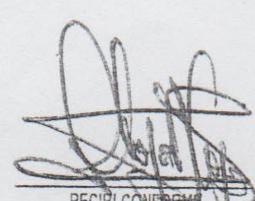
DESCUENTO

SUB TOTAL

I.V.A. 12%

VALOR TOTAL \$ 1'280²⁵


FIRMA AUTORIZADA


RECIBI CONFIRMADO

ORIGINAL: ADQUIRIENTE • COPIA: EMISOR • VÁLIDO HASTA 02/OCTUBRE/2014

Calle Castro José María

RUC 0300589173001

Aut. SRI 1113617467

Dirección: Sanan Cajas s/n y Antisana Telf.: 2806036

Calif. Artesanal # 2465 * Cuenca - Ecuador

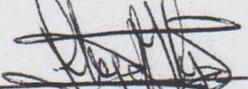
FACTURA 001-001- N° 000261

Fecha: 14-11-2013 RUC 1102834346001

Sr.(es) Olga Abrego Podrajeda

Dirección: General Guenver y Veneg. Telf.: 2584482

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	TOTAL
4	Pantalones Jean de mujer	11,25	45,00
Subtotal			\$ 45,00
I.V.A. Tarifa 0			\$
I.V.A.....%			\$
TOTAL			\$ 45,00


 Firma Autorizada

 CLIENTE

Blanco: CLIENTE VerdeEMISOR

Imp. LA MERCED Maldonado Tacuri José Francisco RUC 0101420297001 SRI 1017
 Telf. 2808101 emitido 30/septre./2013 válido hasta 30/diciembre/2013 N° 0251 al 0275



ECUAIMCO S.A.
R.U.C.: 0990494878001

Matriz Guayaquil
Km. 2 1/2 Av. Juan Tanca Marango s/n y Av. Aguilin Freire
Casilla 10 204 • P.B.X.: 6013338 • Fax: 6013338

Suc. Quito
Av. Amazonas 6065 y Av. El Inca
Casilla 4650-A
P.B.X.: (02) 6026308 - 6026315

Contribuyente Especial según resolución # 5505 del 9/Diciembre/1996

FACTURA No. 001-001-00 0149221

Página 1 de 1

Datos del Cliente	
ABRIGO PUCHAICELA OLGA AV RAMON PINTO Y MERCADILLO	
1102834346001	34456
R.U.C.: LOJA	Código: 593 - 072589853
Ciudad:	Telef. :
Dirección de Entrega	
ABRIGO PUCHAICELA OLGA AV RAMON PINTO Y MERCADILLO	
LOJA	34456
Ciudad: 593 - 072589853	Código:
Telf.:	

Datos de Venta	
Guayaquil, 10 de Diciembre de 2013 - 17:14:05	
Lugar y fecha de emisión:	A308982
Orden de Compra:	S1 - 171116
No. de Pedido:	
Transportista:	BODEGA FISICA MATRIZ ECUAIMCO
Bodega de Despacho:	CARAGUAY ROMERO MARCO ENRIQUE
Vendedor:	60 - 90 Y 120 DIAS
Condición de Pago:	08.02/14 10.03/14 N°:0149221
Vencimientos:	

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U.M.	PRECIO UNITARIO	% DCTO.	% DCTO. ADIC.	PRECIO NETO	SUBTOTAL
5313825	1.00	PED B/AGR CPm660 ZHP 110/220	UN	596.61	00000	01.50	360.95	360.95



FAVOR EMITIR COMPROBANTE DE RETENCIÓN HASTA 5 DÍAS DE RECIBIR LA PRESENTE FACTURA

Observaciones:	Guías de Remisión:	
agujas lojanas	0137217	596.61
Ingresado Por: CARAGUAY ROMERO MARCO ENRIQUE	001-001-00	Total P.V.P.: 235.66
	Motivo:	Descuento: 360.95
	Recibi Conforme:	Subtotal Neto: 360.95
Debo y pagaré incondicionalmente y sin protesto a la orden de ECUAIMCO S.A. el valor en la forma y modo que consta en este documento. En caso de mora, reconozco el interés a la tasa máxima legal en el lugar y fecha indicados. Declaro que el producto de esta transacción no será utilizado en actividades de lavado de dinero y activo (ley 108).		Base 0%:
	Nombre: <u>Ivan Abrigo</u>	Base 12%:
	CI: <u>1104819410</u>	IVA 12%:
		Total: 360.95

ARTES GRAFICAS SENEFLDEN C.A. Durán 282270 - Quito 2470961 - Cuenca 4103978 R.U.C. 09600427001 - AOT. No. 1077 - DP 248228 - N° 156701 - 156702
No. Autorizaci n 1112942315
Fecha de Autorizaci n: 25/Junio/2013
V. lido para su emisi n hasta 25/Junio/2014
ORIGINAL: CLIENTE
COPIA AMARILLA: CONTABILIDAD
COPIA ROSADA: CREDITO - SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO



ECUAIMCO S.A.
R.U.C.: 0990494878001

Matriz Guayaquil
Km. 2 1/2 Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. Agustín Freire
Casilla. 10.204 • P.B.X.: 6013338 • Fax: 6013338

Suc. Quito
Av. Amazonas 6055 y Av. El Inca
Casilla 4550-A
P.B.X.: (02) 6026308 • 6026315

Contribuyente Especial según resolución # 5505 del 9/Diciembre/1996

GUIA DE REMISION No. 001-001-00 **0137217** Página 1 de 1

Datos del Cliente	
ABRIGO PUCHAICELA OLGA AV RAMON PINTO Y MERCADILLO	
R.U.C.: 1102834346001	Código: 34456
Ciudad: LOJA	Telef.: 593-072589853

Dirección de Entrega:	
ABRIGO PUCHAICELA OLGA AV RAMON PINTO Y MERCADILLO	
Código: 34456	
Ciudad: LOJA	Telef.: 593-072589853
Ruta: Blank - Route Code 42/RT	
Responsable:	

Datos de Venta	
Lugar y fecha de emisión:	Guayaquil, 10 Diciembre de 2013 17:13:04
Motivo:	Venta
Fecha Inicio del traslado:	10/12/13
Fecha Fin del traslado:	17/12/13
Tipo de Comprobante:	
Número Comprobante:	
Comprobante Interno:	SI - 171116 N°: 0137217
Bodega de Despacho:	BODEGA FISICA MATRIZ
Dirección Bodega:	AV JUAN TANCA MARENGO KM 2.5
Remitente:	ECUAIMCO S.A. - 0990494878001

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U.M.	LOTE / SERIAL	PESO (KG)
5313825	1.00	PED B/AGR C Pm660 2HP 110 220	UN		18
1	1.00	<< TOTALES >>			18



Control medidor + Sobre

FLETE PAGA CLIENTE

Observaciones:		Responsable del Traslado	
Pedido No.: aguilas lojanas		Transportista:	
Elaborado Por: 	Recibido Conforme:	R.U.C.:	ECUAIMCO S.A.
	Nombre: <u>Juan Pacheco</u>	R.U.C.:	0990494878001
	C.I.: <u>1104919436</u>	Telef.:	AV. JUAN TANCA MARENGO KM. 2.5 (EDIF. LA LLAVE)
		Chofer:	JAVIER BRIONES
	<u>2013-12-20</u>	C.I.:	1203701220
		Placa:	LBH-699
		Telef.:	098960760

ARTES GRAFICAS SENEFELDER C.A. Duen. 2802770 - Quito 2478991 - Cuenca 4103978 R.U.C. 096000477001 - AUT. No. 1177-CP 346234 - N°. 195201 - 148100

No. Autorizaci n 1112942315
Fecha de Autorizaci n: 25/Junio/2013
V lido para su emisi n hasta 25/Junio/2014

ORIGINAL: CLIENTE
COPIA ROSADA: BODEGA
COPIA AMARILLA: ARCHIVO
COPIA CELESTE: TRANSPORTISTA



PROVEEDORES QUIMICOS PROVEQUIM C.A.

Matriz: Vía a Daule Km 23 Perimetral
 Lotización Inmaconsa Calle Alfa Solar 6 y Mangos
 PBX: 2103708 - 6005003 • Fax: 6026542 • Guayaquil - Ecuador

FACTURA N° 001-001-000064767
PAGARE

0064767

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° 1477 DEL 12/12/2008

R.U.C. 0991134352001

AUT. SRI 1113567647

No. DE ORDEN	FECHA DE FACTURA	FECHA DE VENCIMIENTO	TIPO DE VENTA	GUIA DE REMISION
	25/Nov/2013	25/Dic/2013	30 Dias	67488

CLIENTE: SRA. OLGA ABRIGO
 DIRECCION: RAMON PINTO Y MERCADILLO
 CIUDAD: GUAYAQUIL
 CODIGO: ABROLG

NOTA ENTREGA: 67488
 RUC/C.I.: 1102834346001
 TELF.: 2575413
 VENDEDOR: ELENA PULLEY

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
ACI-NIT-06	ACIDO NITRICO / C = 35 / BREDOX / B	525.00	0.670	351.75

DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO, LA MERCADERIA Y/O SERVICIOS DETALLADOS EN ESTA FACTURA

Debo (mos) y Pagaré (mos) a 30 Dias días vista en esta ciudad o en el lugar que me (nos) reconvenga (n) a la orden de PROVEQUIM C.A., la suma de TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN DOLARES Y SEIS CENTAVOS \$ 351.75/100

La mercadería que suma en este documento me (nos) obliga a pagarla en moneda en curso legal con más interés del % anual desde esta fecha hasta el vencimiento del plazo señalado, siendo de mi (nuestra) cuenta todos los impuestos y tasas que causara este Pagaré en caso de mora me (nos) obligo (amos) además, a pagar el interés adicional del % anual desde el vencimiento hasta su total cancelación, así como a cubrir todos los gastos judiciales extrajudiciales inclusive los honorarios profesionales, que ocasionare el cobro siendo suficiente prueba para establecer tales gastos la mera aseveración del acreedor. Quedo (amos) sometido (s) a los jueces o tribunales de esta ciudad o a las que elija el acreedor y a la vía ejecutiva.

SUB-TOTAL	\$	351.75
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0%	\$	
I.V.A. 12%	\$	0.00
TOTAL	\$	351.75

Guayaquil a 25 de Noviembre del 2013

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

NO ACEPTAMOS CAMBIOS NI DEVOLUCIONES
 EL PRODUCTO FACTURADO AQUI ESTA VENDIDO
 NO ENTREGADO EN CONSIGNACION

SIRVASE PAGAR ESTE VALOR CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE PROVEQUIM C.A.

26-11-2013

ANTES DE FIRMAR BENEFICARIO C.A. DUEÑO 2020770 - QUITO 2418911 - GUAYAS 4103912 - R.U.C. 09906477001 - AUTORIZACION No. 1077 - OF. 248241 - F. Aut. 26/Septiembre/2014 - Nº. 6571 - 01230
 ORIGINAL: ADOCUINTELE - COPIA AMARILLA (10 años) - COPIA ROSADA (5 años) - COPIA VERDE (3 años)

ROLLER'S JEANS DISTRIBUCIONES
LLERENA ZUÑIGA HOLGUER ROGELIO

RUC 1801522549001
FACTURA
 001 - 001

ESTABLECIMIENTO:
 PASAJE TOA 03-63 Y QUIMBALEMBO

Nº 000121

AUT. S.R.I. 1113492745

AMBATO - ECUADOR

CIUDAD DIA MES AÑO
 Loja 19 12 2013

Ruc/Cl. 1102834346001
 Guía de Remisión.....

Sr. Olga Abrigo Puchacela

Dirección: Mercadillo y Ramon P. Telf: 2575413

CANT.	DESCRIPCION	UNIT.	TOTAL
240	Pantalones en Tela Jean	11,61	2786,40
261	Chaquetas en Tela Jean	16,07	4194,27

SANTIAGO CUEVA

Original Cliente / Copia Emisor

FREDDY SANTIAGO CUEVA PARAJUO - RUC: 1803455474001 - AUT. SRI: 13533
 Párrafo 22 de Julio y Eloy Alfaro Referencia diagonal a la Cruz Roja
 Fecha de Act. 28 Septiembre 2013 Fecha de Caduca 09 Septiembre 2014 Del 101 al 203

SUBTOTALS 6980,67
DESCUENTO -
 IVA 0% -
 IVA 12% 837,68
TOTAL \$ 7818,35

[Signature]
 Recibi Conforme

[Signature]
 Entregue Conforme

CRÉDITO

MINCAMP MINERA CAMPANILLAS S.A.
 Dirección: EL ELECTRICISTA José María Viver Castro 20-45 y
 Alexander Humbolt y José Risalido - LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1191740951001
COMPROBANTE DE RETENCION
 Nº 000001021.
 Nº Autorización SRI: 1113102853

Sr(es): Abrigo Puchacela Olga Fecha Emisión: 18 de Diciembre de 2013
 R.U.C.: 1102834346001 Tipo de comprobante de venta: Factura
 Dirección: Carrera sin nombre entre Venezuela y José Panto (Loja)
 Nº de comprobante de Venta: 002-001-000003419

Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	11,40	Renta	1%	0,11
Total Retenido \$				0,11

IMPRESORA: MACHALA - EL ORO - ECUADOR. Matrícula R.U.C.: 11094627001 Nº de Aut.: 1437.
 Emis. 1003. IMPRESIÓN HASTA - 23 - JULIO - 2014

MINCAMP MINERA CAMPANILLAS S.A.
 Dir.: José Viver Castro 20-45 entre Alexander Humbolt y José Risalido
 AGENTE DE RETENCION

FORMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: Según pasivo retenido.
 CDPA: Agente de Retención

CRÉDITO

SOCIEDAD MINERA LIGA DE ORO S.A.
SOMILOR S.A.
 MATRIZ: ROCAFUERTE 706 Y TARQUI, OFICINA P.B.
 TELEFONO: 2921-993 • FAX: 2936-756
 MACHALA - EL ORO - ECUADOR

R.U.C. 0791730589001
COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

SERIE 001-001-00 **0024783**

DIA	MES	AÑO
04	11	2013

 AUTORIZACION S.R.I.
 Nº 1113398367

CONTRIBUYENTE ESPECIAL MEDIANTE RESOLUCION Nº 1307 DEL 07/10/2008

PROVEEDOR: OLGA ABRIGO PUCHAICELA R.U.C./C.I.: 1102834346001
 DIRECCION: RANON PINTO 11-78 Y MERCADILLO LUGAR: LOJA

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA

TIPO COMP VTA	NUMERO:	FECHA DEL COMP VTA
Factura	002-001-000003383	04/11/2013
Nº AUTORIZACION DEL COMP VTA	FECHA DE IMPRESION DEL COMP VTA	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP VTA
1112471928	19/03/2013	2014-03

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	312	RENTA	1.025,00	1,00 %	10,25
TOTAL RETENIDO USD \$					10,25

5 bloques Comprobantes de Retención (100x2) numerados del 23901 al 25400, fecha autorización S.R.I. 23/08/2013
 Impresora Peñalosa S.A. - Machala - El Oro - Ecuador. Teléfono: 2936300 - R.U.C. 070122275001 AUTORIZACION Nº 1055

SOMILOR S.A.
 RUC: 0791730589001

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR

Imprenta Peñalosa 2936300 / 2933343

Válido para su emisión hasta el 23 de AGOSTO del 2014

CONTADO

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN JAIME VILLAVICENCIO
Villavicencio Freire Jaime Fabián
 R.U.C. 1102776554001
 Contribuyente Especial Resolución N° 209 del 13/Marzo/2001
 Dirección: Av. Universitaria 13-14 y Lourdes y Catacocha
 Telfs.: 2583265 - 2571565 • Telefax: 2578168
 Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

N° 001-001-00 **0022338**

AUTORIZACION SRI 1112274444

No. de comprobante: 01001000022338

Fecha Emisión: 30/11/2013



Proveedor: **SERIO PUCHAICELA OLGA**
 Ced./R.U.C.: 02834346001
 Dirección: RAMON PINTO 11-78 Y MERCADILLO

Tipo de Comprobante de venta: Factura de Compra
 No. de Comprobante de venta: 00200100003400

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	75.00	RENTE 340	1.00	0.75
2013	0.00	I.V.A. 0	0.00	0.00
Comentarios:			Total	0.75
<p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p> <p>Firma del cliente</p>			<p>Firma del agente de retención</p>	

MONSALVE MORENO CIA. LTDA. - RUC: 019042787001 - AUTORIZACION 1019
 SI Books N° 0027301 al 0028000 - Fecha de Autorización: 01 / Febrero / 2013 - Fecha de Caducidad: 01 / Febrero / 2014

SUJETO PASIVO RETENIDO

CONSORCIO OBRECO LUCAS

CONSTRUCCIÓN DE CALLES Y CARRETERAS

Dirección: Luis León s/n, entre Anzaga y Guayaquil
 El Oro - Machala - Ecuador
 Teléfono: 0972981323

CRÉDITO

Ruc.: 0791761557001

Aut. SRI. N° 1113377631

001-002- **N° 000297.**

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): ABRIGO PUCHAICELA OLGA.
 Fecha de Emisión: 08 OCTUBRE 2013. R.U.C.: 02834346001.
 Dirección: Ramon Pinto 11-78 y Mercadillo.
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura. N° de Comprobante de Venta: 002-001-000003362.

EJERCICIO FISCAL MES - AÑO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2013	234,80	Renta	1.00	2,35

Unidad de Contribuyentes
 02834346001

EXPIRE: Edges Para Mover Formas: R.U.C. 11825616001 AUT. N° 13016 / Tel.: 258394 - Fecha de Autorización: 20 Agosto 2013 - Fecha de Caducidad: 20 Agosto 2014
 Emisor: 0021-0040

TOTAL RETENIDO \$ 2,35

OB
 FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

MINEQUIMSA
 Ing. Daniel Paccha F.
 RUC 1102338870004

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
 COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

SOCIEDAD MINERA LIGA DE ORO S.A.

SOMILOR S.A.

MATRIZ: ROCAFUERTE 706 Y TARQUI, OFICINA P.B.

TELEFONO: 2921-993 • FAX: 2936-756

MACHALA - EL ORO - ECUADOR

CONTRIBUYENTE ESPECIAL MEDIANTE RESOLUCION N° 1307 DEL 07/10/2008

COMPROBANTE DE RETENCION

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

CRÉDITO

R.U.C. 0791730589001

SERIE 001-001-00 0024546

DIA	MES	AÑO
22	10	2013

AUTORIZACION S.R.I.
N° 1113398367

PASIVO RETENIDO - COPIA ROSADA AGENTE DE RETENCION ORIGINAL: SUJ

PROVEEDOR: OLGA ABRIGO PUCHAICELA R.U.C./C.I.: 1102834346001

DIRECCION: BARRIO PINTO 11-78 Y MERCADILLO LUGAR: LOJA

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA		
TIPO COMP. VTA. Factura	NUMERO: 002-001-000003372	FECHA DEL COMP. VTA. 22/10/2013
N° AUTORIZACION DEL COMP. VTA. 1112471926	FECHA DE IMPRESION DEL COMP. VTA. 19/03/2013	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA. 2014-03

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	312	RENTA	205,00	1,00 %	2,05

5 bloques Comprobantes de Retención (100x2) numerados del 23901 al 25400, fecha autorización S.R.I. 23/08/2013
Imprenta PENALAZA via Heriberto Ruceno Penalaza Aguilar • Tel.: 2936300 - R.U.C. 0701222275001 AUTORIZACION N° 1055

TOTAL RETENIDO USD \$ 2,05 ✓

SOMILOR S.A.

[Firma]
RUC: 0791730589001

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR

Imprenta Penalaza 2936300 / 2935343

Válido para su emisión hasta el 23 de AGOSTO del 2014

ABRIGO PUCHAICELA OLGA

LAURO GUERRERO Y VENEZUELA
A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA
LOJA TEL.584482 RET.LOJA



OCEE31100011624995 007-PROV
OF.OJEDA KRUPSKAIA TEL.07/581716 EXT.0104



BANCO DEL AUSTRO
Sucre y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador
Ruc:0190065965001
ESTADO DE CUENTA USDS

7461

CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA
31OCT2013	3.992,71	2/2

FECHA	LUGAR	CAJA	REFERE	V A L O R	S A L D O	M O T I V O
					1.395,56	Viene pagina anterior ...
16OCT2013	LOJA	653	427	555,85-✓	839,71	CHEQUE PAGADO VENTAN
16OCT2013	LOJA	8	218673	2,79-✓	836,92	D/COMIS.CHEQUE DEVTO.
17OCT2013	LOJA	653	9900E	297,48 ✓	1.134,40	DEPOSITO CAJA
17OCT2013	LOJA	653	665325	702,52 ✓	1.836,92	DEPOSITO CAJA
17OCT2013	LOJA	653	9690E	120,00 ✓	1.956,92	DEPOSITO CAJA
18OCT2013	CUEN	5	428	1.000,00-✓	956,92	CHEQUE CAMARA
18OCT2013	LOJA	653	969E	16,40 ✓	973,32	DEPOSITO CAJA
21OCT2013	CUEN	5	401	351,75-✓	621,57	CHEQUE CAMARA
21OCT2013	LOJA	652	9692E	578,00 ✓	1.199,57	DEPOSITO CAJA
21OCT2013	LOJA	652	9694E	200,00 ✓	1.399,57	DEPOSITO CAJA
21OCT2013	LOJA	652	429	400,00-✓	999,57	CHEQUE PAGADO VENTAN
22OCT2013	LOJA	652	118276E	55,00 ✓	1.054,57	DEPOSITO CAJA
24OCT2013	CUEN	5	430	245,00-✓	809,57	CHEQUE CAMARA
25OCT2013	LOJA	652	118277E	105,00 ✓	914,57	DEPOSITO CAJA
25OCT2013	LOJA	652	431	432,19-✓	482,38	CHEQUE PAGADO VENTAN
28OCT2013	CUEN	573	26036	347,63-✓	134,75	D/ABONO CREDITO
29OCT2013	CUEN	5	432	130,00-✓	4,75	CHEQUE CAMARA
29OCT2013	CUEN	5	420	351,75-✓	347,00-	CHEQUE CAMARA
29OCT2013	LOJA	523	18820E	128,00 ✓	219,00-	DEPOSITO CAJA
29OCT2013	LOJA	523	18819E	11,40 ✓	207,60-	DEPOSITO CAJA
29OCT2013	LOJA	523	18821E	46,80 ✓	160,80-	DEPOSITO CAJA
29OCT2013	LOJA	652	18818E	37,00 ✓	123,80-	DEPOSITO CAJA
29OCT2013	LOJA	652	18822E	126,30 ✓	2,50	DEPOSITO CAJA
30OCT2013	LOJA	523	918824E	65,75 ✓	68,25	DEPOSITO CAJA
30OCT2013	LOJA	8	420	3,00-✓	65,25	D/COMIS.CHEQ. PRESEN.CAMARA
31OCT2013	LOJA	652	11256E	37,00 ✓	102,25	DEPOSITO CAJA

T O T A L E S					
+	SALDO ANTERIOR		3.992,71 ✓	PROMEDIO DEL MES	1.677,73
+	DEPOSITOS	30	7.414,86 ✓		
+	NOT.CREDITOS			+ DISPONIBLE	102,25
-	CHEQUES	24	10.207,71 ✓	RET.CHEQ.REMASAS	
-	NOT.DEB.&CHQ.CERT	7	1.097,61 ✓	RET.CHEQ.LOCALES	
-	CAJERO AUTOMATIC.			+ TOTAL RETENCIONES	
=	SALDO ACTUAL		102,25 ✓	= SALDO ACTUAL	102,25

+ ágil + seguro

IMPORTANTE: Si dentro de los 30 dias posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptacion satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior.

ABRIGO PUCHAICELA OLGA

LAURO GUERRERO Y VENEZUELA
A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA
LOJA TEL.584482 RET.LOJA



OCEE30110011624995 007-PROV
OF.OJEDA KRUPSKAIA TEL.07/581716 EXT.0104



BANCO DEL AUSTRO
Sucre y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador
Ruc:019005595001
ESTADO DE CUENTA USDS

16385

CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA
30NOV2013	102,25	1/2

MENSAJES

Favor compare los saldos del Estado de Cuenta con sus registros.
Si no concuerdan informe a Deloitte & Touche
(casilla 1701361, fax (593-2) 2460062 o jante@deloitte.com) Se dará por aceptada
su conformidad si no hay respuesta en 30 días posterior a la fecha de corte.

TRANSACCIONES

ECHA	LUGAR	CAJA	REFERE	VALOR	SALDO	MOTIVO
1NOV2013	LOJA	523	943692	811,80 ✓	914,05	DEPOSITO CAJA
1NOV2013	CUEN	8	203507	1,40- ✓	912,65	D/SU APOYO ECUASISTENCIA
4NOV2013	LOJA	523	918826E	167,79 ✓	1.080,44	DEPOSITO CAJA
5NOV2013	CUEN	5	434 ✓	38,81- ✓	1.041,63	CHEQUE CAMARA
6NOV2013	CUEN	5	436 ✓	100,00- ✓	941,63	CHEQUE CAMARA
6NOV2013	CUEN	5	435 ✓	100,00- ✓	841,63	CHEQUE CAMARA
8NOV2013	LOJA	523	18827E	35,00 ✓	876,63	DEPOSITO CAJA
8NOV2013	LOJA	523	943689	2.029,50 ✓	2.906,13	DEPOSITO CAJA
11NOV2013	LOJA	523	18828E	278,10 ✓	3.184,23	DEPOSITO CAJA
11NOV2013	LOJA	523	18829E	10,00 ✓	3.194,23	DEPOSITO CAJA
12NOV2013	CUEN	5	437 ✓	593,75- ✓	2.600,48	CHEQUE CAMARA
12NOV2013	LOJA	523	440 ✓	1.000,00- ✓	1.600,48	CHEQUE PAGADO VENTAN
12NOV2013	LOJA	523	442 ✓	365,58- ✓	1.234,90	CHEQUE PAGADO VENTAN
13NOV2013	LOJA	523	108118E	19,45 ✓	1.254,35	DEPOSITO CAJA
15NOV2013	CUEN	5	411 ✓	244,75- ✓	1.009,60	CHEQUE CAMARA
15NOV2013	LOJA	652	18799E	37,00 ✓	1.046,60	DEPOSITO CAJA
15NOV2013	LOJA	652	444 ✓	713,00- ✓	333,60	CHEQUE PAGADO VENTAN
15NOV2013	LOJA	652	943702	35,00 ✓	368,60	DEPOSITO CAJA
18NOV2013	LOJA	652	11258E	10,20 ✓	378,80	DEPOSITO CAJA
19NOV2013	LOJA	652	11171E	54,75 ✓	433,55	DEPOSITO CAJA
19NOV2013	LOJA	523	11177E	37,00 ✓	470,55	DEPOSITO CAJA
19NOV2013	LOJA	523	901878E	99,30 ✓	569,85	DEPOSITO CAJA
19NOV2013	LOJA	523	11257E	33,00 ✓	602,85	DEPOSITO CAJA
20NOV2013	CUEN	5	447 ✓	90,00- ✓	512,85	CHEQUE CAMARA
20NOV2013	CUEN	5	446 ✓	164,00- ✓	348,85	CHEQUE CAMARA
20NOV2013	CUEN	5	438 ✓	593,75- ✓	244,90-	CHEQUE CAMARA
20NOV2013	CUEN	5	443 ✓	125,00- ✓	369,90-	CHEQUE CAMARA
20NOV2013	LOJA	652	109649E	26,30 ✓	343,60-	DEPOSITO CAJA
20NOV2013	LOJA	523	11166E	55,00 ✓	288,60-	DEPOSITO CAJA
21NOV2013	CUEN	5	441 ✓	64,51- ✓	353,11-	CHEQUE CAMARA
22NOV2013	CUEN	5	445 ✓	171,00- ✓	524,11-	CHEQUE CAMARA
25NOV2013	CUEN	8	197113	0,92- ✓	525,03-	D/INTERES SOBREGIRO
25NOV2013	LOJA	652	11116E	42,80 ✓	482,23-	DEPOSITO CAJA
25NOV2013	LOJA	652	11169E	37,00 ✓	445,23-	DEPOSITO CAJA
26NOV2013	LOJA	652	11170E	600,00 ✓	154,77	DEPOSITO CAJA
					154,77	Pasa siguiente pagina ...

+ ágil + seguro

IMPORTANTE: Si dentro de los 30 días posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptación satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior.

ABRIGO PUCHAICELA OLGA

LAURO GUERRERO Y VENEZUELA
A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA
LOJA TEL.584482 RET.LOJA



OCEE31120011624995 007-PROV
OF.OJEDA KRUPSKAIA TEL.07/581716 EXT.0104



BANCO DEL AUSTRO
Sucre y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador
Ruc:019005965001
ESTADO DE CUENTA USDS

16486

CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA
31DIC2013	38,03	1/2

MENSAJES

Favor compare los saldos del Estado de Cuenta con sus registros.
Si no concuerdan informe a Deloitte & Touche
(casilla 1701361, fax (593-2) 2460062 o jante@deloitte.com) Se dará por aceptada
su conformidad si no hay respuesta en 30 días posterior a la fecha de corte.

TRANSACCIONES

FECHA	LUGAR	CAJA	REFERE	VALOR	SALDO	MOTIVO
2DIC2013	CUEN	8	216694	1,40-	36,63	D/SU APOYO ECUASISTENCIA
3DIC2013	LOJA	653	11174E	60,00 ✓	96,63	DEPOSITO CAJA
5DIC2013	LOJA	653	11175E	3,00 ✓	99,63	DEPOSITO CAJA
5DIC2013	LOJA	653	11176E	58,70 ✓	158,33	DEPOSITO CAJA
6DIC2013	LOJA	653	11165E	90,00 ✓	248,33	DEPOSITO CAJA
6DIC2013	LOJA	653	11259E	41,32 ✓	289,65	DEPOSITO CAJA
9DIC2013	LOJA	652	354729E	14,78 ✓	304,43	DEPOSITO CAJA
9DIC2013	LOJA	652	354728E	176,80 ✓	481,23	DEPOSITO CAJA
9DIC2013	LOJA	652	943723	170,00 ✓	651,23	DEPOSITO CAJA
9DIC2013	LOJA	652	720729	494,90 ✓	1.146,13	DEPOSITO CAJA
10DIC2013	LOJA	652	354717E	118,00 ✓	1.264,13	DEPOSITO CAJA
11DIC2013	CUEN	5	449 ✓	80,00-	1.184,13	CHEQUE CAMARA
12DIC2013	CUEN	5	450 ✓	70,83-	1.113,30	CHEQUE CAMARA
12DIC2013	LOJA	653	354721E	228,50 ✓	1.341,80	DEPOSITO CAJA
13DIC2013	LOJA	653	452 ✓	575,83-	765,97	CHEQUE PAGADO VENTAN
13DIC2013	LOJA	653	354722E	100,00 ✓	865,97	DEPOSITO CAJA
16DIC2013	CUEN	5	451 ✓	280,00-	585,97	CHEQUE CAMARA
16DIC2013	LOJA	520	454 ✓	211,77-	374,20	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	CUEN	5	453 ✓	50,00-	324,20	CHEQUE CAMARA
17DIC2013	LOJA	652	455 ✓	171,00-	153,20	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	LOJA	652	544720E	64,80 ✓	218,00	DEPOSITO CAJA
18DIC2013	LOJA	652	354714E	80,00 ✓	298,00	DEPOSITO CAJA
19DIC2013	LOJA	652	354715E	223,00 ✓	521,00	DEPOSITO CAJA
23DIC2013	LOJA	653	369229E	150,52 ✓	671,52	DEPOSITO CAJA
24DIC2013	CUEN	5	457 ✓	70,00-	601,52	CHEQUE CAMARA
24DIC2013	CUEN	8	201939	0,18-	601,34	D/INTERES SOBREGIRO
26DIC2013	CUEN	5	458 ✓	220,00-	381,34	CHEQUE CAMARA
26DIC2013	LOJA	653	461 ✓	300,00-	81,34	CHEQUE PAGADO VENTAN
26DIC2013	LOJA	520	369232E	6.000,00 ✓	6.081,34	DEPOSITO CAJA
26DIC2013	LOJA	653	369231E	25,80 ✓	6.107,14	DEPOSITO CAJA
26DIC2013	LOJA	653	943726	687,76 ✓	6.794,90	DEPOSITO CAJA
27DIC2013	CUEN	5	459 ✓	593,75-	6.201,15	CHEQUE CAMARA
27DIC2013	CUEN	5	456 ✓	5.818,00-	383,15	CHEQUE CAMARA
27DIC2013	LOJA	520	354716E	291,73 ✓	674,88	DEPOSITO CAJA
27DIC2013	LOJA	655	827803E	60,00 ✓	734,88	DEPOSITO CAJA
					734,88	Pasa siguiente pagina ...

+ ágil + seguro

IMPORTANTE: Si dentro de los 30 días posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptación satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior.

Adquisiciones no objeto de IVA	531	<input type="text" value="0"/>			
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	<input type="text" value="0"/>			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	533	<input type="text" value="0"/>			
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	534	<input type="text" value="0"/> 544 <input type="text" value="0"/>			
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	535	<input type="text" value="0"/> 545 <input type="text" value="0"/>			
Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	553 <input type="text" value="0"/>			
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521 + 522 + 524 + 525) x 553	554 <input type="text" value="0"/>			
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	<input type="text" value="0"/>			
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	<input type="text" value="0"/>			
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	<input type="text" value="0"/>			
tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido					
mes anterior efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	<input type="text" value="19.54"/>			
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	609	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes	613	<input type="text" value="0"/>			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	<input type="text" value="0"/>			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	<input type="text" value="19.54"/>			
SUBTOTAL A PAGAR	(Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0)	619 <input type="text" value="0"/>			
IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(619 + 621)	699 <input type="text" value="0"/>			
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Retención del 30%	721	<input type="text" value="0.00"/>			
Retención del 70%	723	<input type="text" value="0.00"/>			
Retención del 100%	725	<input type="text" value="0.00"/>			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(721 + 723 + 725)	799 <input type="text" value="0.00"/>			
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699 + 799)	859 <input type="text" value="0.00"/>			
Pago previo (informativo)	890	<input type="text" value="0"/>			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
Interés	897 <input type="text" value="0"/>	Impuesto	898 <input type="text" value="0"/>	Multa	899 <input type="text" value="0"/>
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL	(Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)			880	<input type="text" value="0.00"/>
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
Total impuesto a pagar	(859 - 898)	902	<input type="text" value="0"/>		
Interés por mora	903	<input type="text" value="0"/>			
Multa	904	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL PAGADO	999	<input type="text" value="0"/>			
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	<input type="text" value="0"/>			
Mediante compensaciones	906	<input type="text" value="0"/>			
		<u>0</u>			

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

74620765

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 10 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 O

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1102834346001 202 ABRIGO PUCHAICELA OLGA

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 0	411 0	421 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 2,318.69	413 2,318.69	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 2,318.69	419 2,318.69	429 0
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431 0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		432 0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		433 0	443 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		434 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Trasládese campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 período ant.)	Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
480 0	481 0	482 0	483 0	484 0	485 0	489 0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 82.38	511 82.38	521 9.89
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
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 1,386.5	517 1,386.5	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE		518 0	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 1,468.88	519 1,468.88	529 9.89

Mediante notas de crédito

907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE

N/C No. 908

N/C No. 910

N/C No. 912

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD 909

Valor USD 911

Valor USD 913

Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916

Resolución No. 918

Valor USD 917

Valor USD 919

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.O.R.T.L.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198

RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Número Serial: 870846973124
Fecha Recaudación: 16/12/2013

Adquisiciones no objeto de IVA	531	<input type="text" value="0"/>		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	<input type="text" value="0"/>		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	533	<input type="text" value="0"/>		
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	534	<input type="text" value="0"/>	544	<input type="text" value="0"/>
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	535	<input type="text" value="0"/>	545	<input type="text" value="0"/>

Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	553	<input type="text" value="0.08"/>
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521 + 522 + 524 + 525) x 553	554	<input type="text" value="1.05"/>

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	<input type="text" value="15.02"/>
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	<input type="text" value="0"/>
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	<input type="text" value="0"/>
tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	<input type="text" value="19.54"/>
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	609	<input type="text" value="0"/>
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	<input type="text" value="0"/>
Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes	613	<input type="text" value="0"/>
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	<input type="text" value="0"/>
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	<input type="text" value="4.52"/>
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0)	619	<input type="text" value="0"/>
IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	<input type="text" value="0"/>
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(619 + 621)	699 <input type="text" value="0"/>

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 30%	721	<input type="text" value="0.00"/>
Retención del 70%	723	<input type="text" value="0.00"/>
Retención del 100%	725	<input type="text" value="0.00"/>
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(721 + 723 + 725)	799 <input type="text" value="0.00"/>

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799) 859

Pago previo (informativo) 890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés	897	<input type="text" value="0"/>	Impuesto	898	<input type="text" value="0"/>	Multa	899	<input type="text" value="0"/>
---------	-----	--------------------------------	----------	-----	--------------------------------	-------	-----	--------------------------------

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas) 880

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar	(859 - 898)	902	<input type="text" value="0"/>
Interés por mora	903	<input type="text" value="0"/>	
Multa	904	<input type="text" value="0"/>	
TOTAL PAGADO	999	<input type="text" value="0"/>	

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905

Mediante compensaciones 906

0

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

75825874

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 11 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 O

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1102834346001 202 ABRIGO PUCHAICELA OLGA

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 133.93	411 133.93	421 16.07
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 2,295.2	413 2,295.2	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 2,429.13	419 2,429.13	429 16.07
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431 0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		432 0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		433 0	443 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		434 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Trasládese campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 período ant.)	Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
480 133.93	481 0	482 16.07	483 0	484 16.07	485 0	499 16.07

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 158.09	511 158.09	521 18.97
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
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 1,166	517 1,166	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE		518 0	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 1,324.09	519 1,324.09	529 18.97

Adquisiciones no objeto de IVA	531	<input type="text" value="0"/>			
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	<input type="text" value="0"/>			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	533	<input type="text" value="0"/>			
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	534	<input type="text" value="0"/> 544 <input type="text" value="0"/>			
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	535	<input type="text" value="0"/> 545 <input type="text" value="0"/>			
Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	553 <input type="text" value="0.01"/>			
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521 + 522 + 524 + 525) x 553	554 <input type="text" value="10.56"/>			
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	<input type="text" value="0"/>			
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	<input type="text" value="8.98"/>			
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior	605	<input type="text" value="0"/>			
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	<input type="text" value="4.52"/>			
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	609	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	<input type="text" value="0"/>			
Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes	613	<input type="text" value="0"/>			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	<input type="text" value="8.98"/>			
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	<input type="text" value="4.52"/>			
SUBTOTAL A PAGAR	(Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0)	619 <input type="text" value="0"/>			
IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(619 + 621)	699 <input type="text" value="0"/>			
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Retención del 30%	721	<input type="text" value="0.00"/>			
Retención del 70%	723	<input type="text" value="0.00"/>			
Retención del 100%	725	<input type="text" value="0.00"/>			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(721 + 723 + 725)	799 <input type="text" value="0.00"/>			
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699 + 799)	859 <input type="text" value="0.00"/>			
Pago previo (informativo)	890	<input type="text" value="0"/>			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
Interés	897 <input type="text" value="0"/>	Impuesto	898 <input type="text" value="0"/>	Multa	899 <input type="text" value="0"/>
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)	880	<input type="text" value="0.00"/>			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
Total impuesto a pagar	(859 - 898)	902	<input type="text" value="0"/>		
Interés por mora	903	<input type="text" value="0"/>			
Multa	904	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL PAGADO	999	<input type="text" value="0"/>			
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	<input type="text" value="0"/>			
Mediante compensaciones	906	<input type="text" value="0"/>			
		<input type="text" value="0"/>			

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

77069817

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 12 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1102834346001 202 ABRIGO PUCHAICELA OLGA

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 13,2	411 13,2	421 1,58
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 1,805,9	413 1,805,9	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	
Exportaciones de bienes	407 0,00	417 0,00	
Exportaciones de servicios	408 0,00	418 0,00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 1,819,1	419 1,819,1	429 1,58
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431 0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		432 0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		433 0	443 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		434 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Trasládese campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 período ant.)	Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
480 13,2	481 0	482 1,58	483 0	484 1,58	485 0	499 1,58

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 12,051,91	511 12,051,91	521 1,446,23
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
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 3,008,84	517 3,008,84	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE		518 0	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 15,060,75	519 15,060,75	529 1,446,23

Mediante notas de crédito

907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No. 908
Valor USD 909

N/C No. 910
Valor USD 911

N/C No. 912
Valor USD 913

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916

Valor USD 917

Resolución No. 918

Valor USD 919

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.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198

RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870834917371
Fecha Recaudacion: 15/11/2013

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1102834346001
APELLIDOS Y NOMBRES: ABRIGO PUCHAICELA OLGA
NOMBRE COMERCIAL: OLDASA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 28/04/1968 **FEC. ACTUALIZACION:** 11/08/2014
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/05/2001 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 22/05/2001 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: LAURO GUERRERO Número: SN Intersección: VENEZUELA Y JOSE PICOITA Referencia: FRENTE AL MIES Teléfono: 072584482 Email: olgabrigo@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

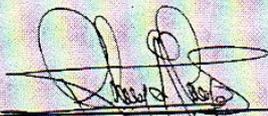
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

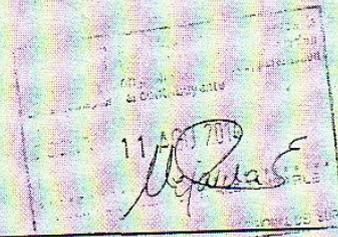
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004 **ABIERTOS:** 2
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 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).

Usuario: MAES020114 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 11/08/2014 16:35:55

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1102834346001

APELLIDOS Y NOMBRES: ABRIGO PUCHAICELA OLGA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	10/03/2004
NOMBRE COMERCIAL:	OLDASA				FEC. CIERRE:	
					FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE MINERIA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS QUIMICOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL.
VENTA AL POR MAYOR DE CALZADO.
CONFECCION DE ROPA.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRENDAS DE VESTIR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: RAMON PINTO Número: 11-78 Intersección: MERCADILLO Referencia: A UNA CUADRA DEL MONUMENTO AL LEON Telefono Domicilio: 072584482 Email: olgabrigo@hotmail.com Celular: 0997483131

No. ESTABLECIMIENTO:	004	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	10/04/2012
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	11/02/2014
					FEC. REINICIO:	11/08/2014

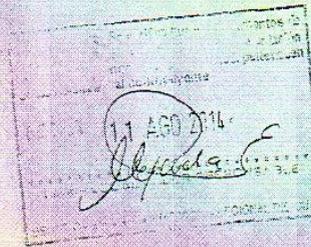
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIEN INMUEBLE PARA VIVIENDA.
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIEN INMUEBLE PARA LOCAL COMERCIAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: LAURO GUERRERO Número: 14-36 Intersección: VENEZUELA Referencia: FRENTE AL EDIFICIO DEL MIES Telefono Domicilio: 072584482 Celular: 0997483131 Email: olgabrigo@hotmail.com

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 derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MAES020114

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 11/08/2014 16:35:55

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1102834346001
APELLIDOS Y NOMBRES: ABRIGO PUCHAICELA OLGA

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 22/05/2001
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 11/02/2014
FEC. REINICIO: 05/11/2002

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: PERPETUO SOCORRO Calle: LAURO GUERRERO Número: S/N
Intersección: VENEZUELA Y JOSE PICOITA Referencia: FRENTE AL INFA Telefono Domicilio: 072584482

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 21/04/2011
NOMBRE COMERCIAL: RESTAURANTE Y CAFETERIA LAS PALMERAS **FEC. CIERRE:** 04/01/2012
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTES PARA SU CONSUMO INMEDIATO.
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN CAFETERIAS PARA SU CONSUMO INMEDIATO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: AV LAURO GUERRERO Número: 14-36 Intersección: VENEZUELA
Referencia: FRENTE AL INFA Celular: 0997483131



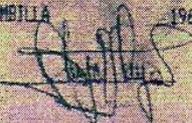
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

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).

Usuario: MAES020114 **Lugar de emisión:** LOJABERNARDO **Fecha y hora:** 11/08/2014 16:35:55


 CIUDADANÍA - 110283434-6
 ABRIGO PUCHAICELA OLGA
 LOJA/LOJA/JIMBILLA
 28 ABRIL 1968
 001-1 0022 00028 F
 LOJA/LOJA
 JIMBILLA 1968

ECUATORIANA***** V44634442
 CASADO DANIEL PACCHA FERNANDEZ
 SUPERIOR CONTADOR PUBLICO
 JOSE ANTONIO ABRIGO SUAMAN
 MARIA LUZ PUCHAICELA GUAILLAS
 LOJA 12/04/2008
 12/04/2018
 REX 0225495

REPUBLICA DEL ECUADOR
 CONSEJO NACIONAL ELECTORAL CNE
 CERTIFICADO DE VOTACION
 ELECCIONES SECCIONALES 13-FEB-2014

001
 001-0111 1102834346
 NUMERO DE CERTIFICADO CEDULA
 ABRIGO PUCHAICELA OLGA

LOJA	PROVINCIA	LOJA	CANTON	ORCUNSCRIPCION	2
				SAN SEBASTIAN	0
				PARRROQUIA	ZONA

(1) PRESIDENTE DE LA JUNTA

ÍNDICE

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA.....	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN.....	2
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS	64
f. RESULTADOS.....	67
g. DISCUSIÓN	166
h. CONCLUSIONES	168
i. RECOMENDACIONES	170
j. BIBLIOGRAFÍA	172
k. ANEXOS	174
ÍNDICE	296