



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

TÍTULO:

"IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013".

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

AUTORA:

Diana Elizabeth Ramón Sarango

DIRECTORA:

Mg. Natalia Largo Sánchez

Loja - Ecuador
2016

CERTIFICACIÓN

**MG. SC. NATALIA LARGO SANCHEZ, DOCENTE DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y
DIRECTORA DE TESIS**

CERTIFICA:

Que el presente trabajo denominado: “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013”, realizado por la aspirante Diana Elizabeth Ramón Sarango, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA., ha sido dirigido y revisado por la Mg. Sc. Natalia Largo Sánchez, cumpliendo con los requisitos establecidos para la graduación, por lo que autorizó su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Enero de 2016


Mg. Natalia Largo Sánchez

DIRECTORA DE TESIS.

AUTORÍA

Yo, DIANA ELIZABETH RAMÓN SARANGO, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Diana Elizabeth Ramón Sarango

Firma: 

Cédula: 210041838-9

Fecha: Loja, Enero de 2016

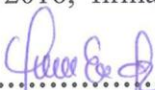
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Diana Elizabeth Ramón Sarango, declaro ser autora del presente trabajo de tesis titulada **“IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013”**, como requisito para optar al grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para 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 con 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 21 días del mes de Enero de 2016, firma el autor.

Firma:


Autor: Diana Elizabeth Ramón Sarango

Cédula: 210041838-9

Dirección: 12 de Febrero y Velasco Ibarra - Nueva Loja - Sucumbíos

Correo electrónico: monarcsi@hotmail.com

Teléfono: 062835320

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

Presidenta del Tribunal: Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

Miembro del Tribunal: Mg. Rita Gladys Martínez Ordóñez

Miembro del Tribunal: Mg. Luz Judith Gómez Gómez

DEDICATORIA

Con incondicional amor, dedico éste trabajo de tesis a Dios, porque ha permanecido conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome la fortaleza para continuar. De igual manera dedico a mis seres queridos, a mi madre, hijos, esposo y demás familiares, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo incondicional en todo momento, ellos depositaron en mí su entera confianza en cada reto que se me presentaba, y sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad, estuvieron conmigo en todo momento. Gracias a que ellos fueron un pilar fundamental de mi vida, ahora estoy culminando mi gran sueño de ser una profesional y persona bien.

Diana Elizabeth Ramón Sarango

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera especial a la prestigiosa Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditora por darme la oportunidad de cumplir una meta más de mi vida así mismo a los excelentes maestros de quienes llevo gratos recuerdos, ya que supieron guiarme y transmitir sabiduría para mi formación profesional.

Con un agradecimiento infinito a mi Directora de Tesis la Mg. Sc. Natalia Largo Sánchez, quien con su apoyo, colaboración y conocimiento fue mi guía en éste proceso investigativo.

Mil gracias también al negocio del señor Servulo Monar Camacho, quien proporciono la información necesaria para poder realizar el proceso contable, sin su ayuda no hubiese sido posible llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo.

Diana Elizabeth Ramón Sarango

a. Título

“IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013”.

b. RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013”, contribuyó a su propietario, de tal manera que pudo conocer cuáles han sido los beneficios económicos reales en el periodo de estudio Diciembre 2013, mismos fueron determinados a través de la ejecución del proceso contable; de igual forma se ha cumplido con un requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor de acuerdo al Reglamento de la Universidad Nacional de Loja.

Con la implementación de la contabilidad se dio cumplimiento a los objetivos planteados, se estructuró el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa; se inició con la recolección de la información fuente necesaria (facturas, retenciones) para consolidar en los registros contables, enseguida se procedió a ordenar la documentación de la empresa y se estableció el Libro Diario, una vez terminado se hizo la Mayorización, Hoja de Trabajo, posteriormente se llevó a cabo el proceso contable hasta obtener los estados financieros como son: el Estado de Resultados, el Balance General y el Estado de Flujo de Efectivo.

Una vez efectuado todo el proceso contable, se concluyó que el negocio del señor Servulo Monar, obtuvo utilidad en el ejercicio del periodo investigado; ante lo cual se recomienda que su propietario implemente el proceso contable, mismo que será muy útil para que en cualquier momento conozca sus saldos reales y de ésta manera les permitirán tomar decisiones acertadas en beneficio propio.

ABSTRACT

This research work "IMPLEMENTATION OF BUSINESS ACCOUNTING SYSTEM PERMANENT BUSINESS INVENTORY OF THE LORD SÉRVULO MONAR, CITY OF NEW Loja, PERIOD DECEMBER 2013" contributed to his own, so he could know what have been the real economic benefits in the study period in December 2013, which were determined through the implementation of the accounting process; likewise has met a prerequisite to obtaining the title of Engineer in Accounting and Auditing , Public Accountant Auditor in accordance with the Rules of the National University of Loja.

For the implementation of the thesis is a schedule established previously, the same that was accomplished, techniques and research methods used, bibliography, interviews, virtual items, existing documents, laws and regulations in our country was also used. The accounting process was implemented in the business of Mr. Servulo Monar, city of Nueva Loja, which will guide and serve as input for future analysis and decision making; this way also I fulfilled the objectives outlined at the beginning of the investigation. It began with the collection of the necessary source information (invoices, retentions) to consolidate in the accounting records; thereupon developed the plan and manual business accounts Servulo Mr. Monar; later to carry out the accounting process to ensure the financial statements of the period in December 2013 .

Once he made the entire accounting process, it was concluded that the business of Mr. Servulo Monar, utility obtained in the course of investigation period; whereupon it is recommended that the owner implements the accounting process, it will be very useful to know that at any moment their real balances and in this way enable them to make sound decisions for their own benefit.

c. INTRODUCCIÓN

El negocio del señor Servulo Monar, denominado DISTRIBUIDORA JAIREK, persona natural obligado a llevar contabilidad, está dedicado a la compra y ventas al mayor y menor de partes y piezas de vehículos, se encuentra ubicado en la ciudad de Nueva Loja, entre las calles Jorge Añazco y 24 de Mayo cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, con RUC número 1712156973001; Este negocio atraviesa por algunos inconvenientes en el ámbito contable, es por ello la necesidad de llevar a cabo el presente trabajo de investigación.

La implementación de la contabilidad es importante porque permite estar informado sobre la situación económica, financiera y los resultados alcanzados en cada periodo contable, ya que los propietarios requieren saber los resultados de sus inversiones, contribuyendo de esta manera a tomar las mejores decisiones en base a datos reales por tanto resulta indispensable llevar registros de las operaciones del negocio y también la documentación que sustenten las mismas.

El presente trabajo de tesis contribuyo para que el Sr. Servulo Monar por primera vez conozca con exactitud la ganancia real de su negocio y así sabrá tomar decisiones acertadas en beneficio de su negocio.

La tesis se encuentra estructurada de la siguiente manera: **Título**, que es el tema de la investigación, **Resumen** en castellano y traducido al inglés, es la presentación abreviada y precisa del contenido de la tesis, **Introducción** es una breve explicación del proyecto ejecutado, poniendo en manifiesto el aporte que se hace a al negocio con la investigación y la estructura del proyecto, **Revisión de la Literatura** son los elementos teóricos, conceptuales y normas aplicables que se han utilizado como base legal para el desarrollo del trabajo, **Materiales y Métodos** son los métodos y técnicas utilizadas para el desarrollo de la investigación, **Resultados** constituye el desarrollo práctico que se realizó en DISTRIBUIDORA JAIREK, denominado, implementación de la contabilidad comercial por el sistema de inventario permanente en el negocio del señor Servulo

Monar, de la ciudad de Nueva Loja, **Conclusiones** son los resultado del análisis efectuado mediante la implantación de la contabilidad, los cuales han surgido al término luego de trabajo investigativo, **Recomendaciones** es la culminación de la investigación mediante la cual se recomienda y formula soluciones en beneficio de la empresa, **Bibliografía** son fuentes de consulta de los cuales he proveído información, **Anexos** es la información que garantiza la ejecución de la tesis como las facturas, retenciones, fotografías, RUC y el proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA 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 periodo contable”¹.

“Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa”.

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieros. Para evaluar realmente la importancia que tiene la contabilidad es necesario evaluar la importancia tanto de las superaciones normales de la empresa así como las necesarias para llegar a ciertos objetivos existe una diferencia entre la importancia que tiene desde el punto de vista de utilización de los estados financieros para reunir ciertos requisitos como son a quien les interesan los estados financieros y porque control de las obligaciones a cargo de la empresa.

Objetivos

“Registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones.”

¹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General, Octava Edición, Año 2008, Pág. 01.

Los objetivos de la contabilidad son los siguientes:

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones;
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo;
- Informar acerca del parámetro financiero del negocio en determinada fecha;
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.
- Proporcionar información para la declaración oportuna de los tributos fiscales².

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.

²GOXENS A. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad, OCEANO CENTRUM, Pág. 17 y 18.

- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.³

Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

NIC 1. Presentación de estados financieros

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 vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se bordan en otras Normas e Interpretaciones

NIC 2. Existencias

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

³ZAPATA, S. Pedro. Contabilidad General. Bogotá – Colombia, 2011, p.21.

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

El objetivo de esta Norma es prescribir:

(a) cuándo una entidad ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance ;y

(b) las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance. La Norma exige también, a la entidad, que no elabore sus estados financieros bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si los hechos posteriores a la fecha del balance indican que tal hipótesis de continuidad no resulta apropiada.

NIC32 - Instrumentos financieros Presentación

El objetivo de esta Norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros. Se aplicará en la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionados con ellos, y en las circunstancias en que los activos financieros y los pasivos financieros puedan ser objeto de compensación.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF/IFRS)

Permiten describir y ejemplificar los mecanismos para convertir estados financieros preparados con procedimientos y normas tradicionales a un balance general que esté acorde a lo prescrito por las NIIF y a la vez, se explica la NIIF 9 aplicable a las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

NIIF 1.- Aplicación de las NIIF por primera vez

NIIF 2.- Pagos basados en acciones

NIIF 3.- Combinaciones de negocios

NIIF 4.- Contratos de seguros

NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para su venta y operaciones discontinuadas

NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales

NIIF 7.- Instrumentos financieros. Información a revelar

NIIF 8.- Segmentos de operación

NIIF 9.- NIIF para PYMES

CAMPOS DE ESPECIALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones, según su ámbito de aplicación toma la denominación respectiva:

- a) Industrias o costos
- b) Comerciales o Mercantil.
- c) Gubernamental o Administrativa.
- d) Agrícolas, ganaderas y Mineras
- f) Financiera o Bancaria.
- g) Servicios.

CONTABILIDAD COMERCIAL O GENERAL

Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros ⁴

⁴ ZAPATA.S. Pedro. CONTABILIDAD GENERAL. séptima edición. 2011. Nomos. Bogotá Pág. 16

Principios básicos de Contabilidad

En contabilidad hay que respetar ciertos principios básicos, que sustentan las operaciones contables, comúnmente llamados principios de contabilidad y generalmente aceptados, de los cuales se presentan los siguientes:

Moneda de denominador común: Por moneda de denominador común, se conoce a la unidad monetaria en la que se llevará la contabilidad, pues todas las operaciones comerciales tiene que demostrarse a través de una unidad monetaria (quetzal, colón, peso, etc.); por tanto, los resultados de la contabilidad representan el movimiento monetario de la organización.

La entidad: En contabilidad, las organizaciones deben tratarse como entidades separadas y distintas de los socios y directivos, ya que deben guardar su propia identidad jurídica y comercial.

Partida doble: La partida doble indica que una operación causa efectos en dos sectores del balance (debe-haber). Es decir, que no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Conservatismo: Consiste en que, teniendo claramente definidos los códigos y cuentas contables en la nomenclatura, deberá aplicarse el mismo criterio ante una operación. **Consistencia:** En contabilidad, consistencia indica que todas las transacciones convertidas en operaciones contables, deben ser respaldadas por un comprobante legal.

Costo histórico-original: Todo recurso adquirido por la organización se registrará al valor de compra. Esto indica que la contabilidad refleja diferencia entre el valor en libros y el valor real de un bien a una fecha dada.

SISTEMA DE INVENTARIO

Mantener un inventario (existencia de bienes) para su venta o uso futuro es una práctica común en el mundo de los negocios.

Las empresas de venta al menudeo, los mayoristas, los fabricantes y aún los bancos de sangre por lo general almacenan bienes o artículos. ¿Cómo decide una instalación de este tipo sobre su "política de inventarios", es decir, cuándo y cómo se reabastece? En una empresa pequeña, el administrador puede llevar un recuento de su inventario y tomar estas decisiones.

El control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas: Sistema de inventarios periódico y Sistema de inventarios permanente.

SISTEMAS DE CONTROL: Los Sistemas de Control de la Cuenta Mercaderías son:

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

Estos Sistemas de Control se aplican de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.⁵

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

Dentro de este sistema encontramos algunas características que es necesario tenerlas presente como:

- El inventario final que se obtendrá de bodega es decir de la toma física de inventario (esto es pesando, midiendo, contando) y valorándolas al precio de costo.
- Es necesario efectuar asientos de regulación con la finalidad de determinar la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Se utiliza diferentes cuentas entre ellas Ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones en ventas, descuentos en ventas, devoluciones en compras, descuentos en compras, transportes en compras y ventas.

⁵ Álvarez Melcón, Sixto; García-Olmedo Domínguez, Ramón (2010) Contabilidad y fiscalidad.

CUENTAS QUE INTERVIENEN. En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente:

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad bruta en ventas o Pérdida en ventas.

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Denominado 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.

Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

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 de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

Asientos tipo:

FechaX.....

INVENTARIO DE MERCADERIA	xxx	
IVA COMPRAS		xxx
CAJA/BANCOS/CUENTAS POR PAGAR		xxx

V/. Para registrar la compra

FechaX.....

CAJA/BANCOS/CUENTAS POR COBRAR		xxx
VENTAS		xxx
IVA EN VENTAS		xxx

V/. Para registrar la venta de mercadería

FechaX.....

COSTO DE VENTA	xxx	
INVENTARIO DE MERCADERIA		xxx

V/. Para registrar costo según auxiliar.

Inventario de Mercaderías

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

Ventas

Se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas o precio de venta.

Costo de Ventas

Registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

Utilidad Bruta en Ventas

Se encarga de registrar el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Pérdida en Ventas

Registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio cuando el costo de venta es mayor que las ventas netas.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

(SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE)

Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio periodo contable se requiere de un solo asiento de Regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

FechaX.....

VENTAS	xxx	
COSTO DE VENTAS		xxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxx

V/. Para registrar la utilidad bruta en ventas, obtenida en el ejercicio.

FechaX.....

VENTAS	xxx	
PÉRDIDA EN VENTAS		xxx

TARJETAS KÁRDEX

En el Sistema de Inventario Permanente se controla el movimiento de las mercaderías a través de las tarjetas Kárdex.

DISTRIBUIDORA “JAIREK”

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO:

MÁXIMO:

MÉTODO:

UNIDAD DE MEDIDA:

MÍNIMO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNI	V.TOT	CANT.	V.UNI	V.TOT	CANT.	V.UNI	V.TOT

Se requiere de una tarjeta para cada uno de los artículos que vende la empresa.

MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIO

Promedio Ponderado

En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

El plan de cuentas

Es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

Manual de cuentas

Es el documento a través del cual se manifiesta por qué se carga y se abona una cuenta, así como se explica la naturaleza de su saldo. Es el documento técnico que

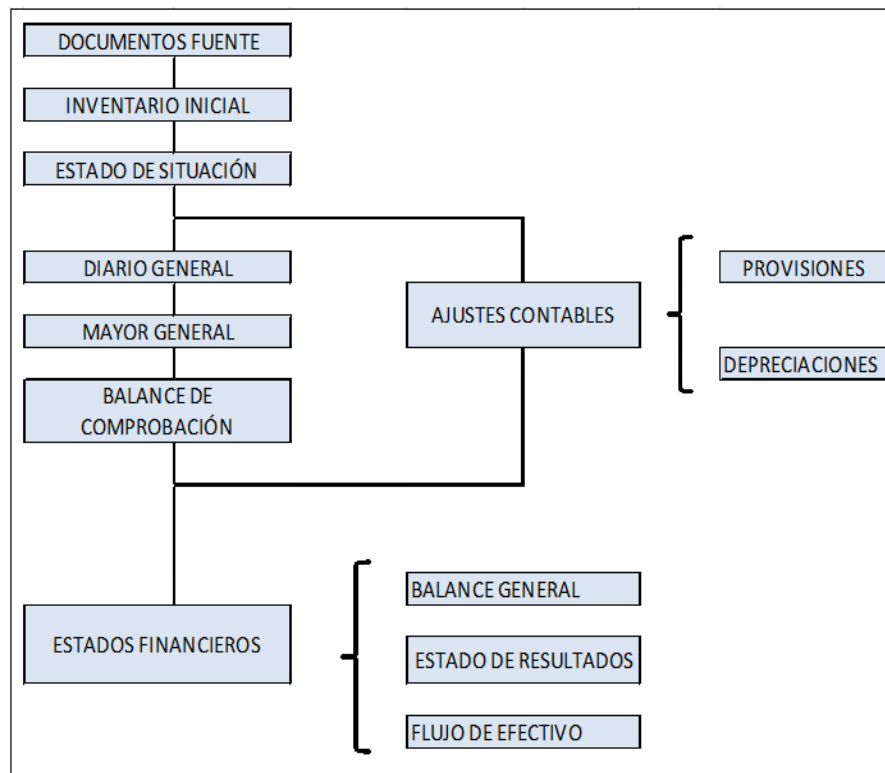
explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo.

Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe de registrar encada una de ellas, así como lo que representa su saldo. Convirtiéndose como acompañante del catálogo de cuentas para formar el plan de cuentas

EL CICLO CONTABLE

Denominado también proceso Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción comprobantes documentos fuentes hasta la presentación de los Estados Financieros.

CUADRO N° 1 PROCESO CONTABLE



FUENTE: Pedro Zapata Contabilidad General
ELABORACIÓN: Diana Ramón

Documentos fuentes

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Factura

Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar en relación a existencias, bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.



DISTRIBUIDORA "JAIREK"
 DISTRIBUIDORA DIRECTOS DE LLANTAS, BATERIAS
 AROS, TUBOS Y PROTECTORES



RUC: 1712156973001 * AUT. SRI: 1117354157
 Dirección: Villaflores Jorge Añazco s/n y 24 de Mayo
 Telf.: 2832-097 / Cel.: 0992 080 715 • Lago Agrio - Ecuador



OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Telf.: 2832-097 / Cel.: 0992 080 715 • Lago Agrio - Ecuador MONAR CAMACHO SERVULO ISAIAS

Señor (es).....

Dirección:.....

R.U.C. o C.I.:..... Telfs:.....

Fecha:..... Credito:.....

FACTURA 000018402

SERIE: 001 - 001

Cooperativa:.....

Observaciones:.....

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL

Si el pago no se efectúa en la fecha indicada se cobrará los respectivos intereses. Debo y pagare a favor de DISTRIBUIDORA JAIREK, la cantidad que consta en la presente factura en condiciones de pago constante y sometiéndose a los juicios competentes a la jurisdicción y demás estipulaciones de la ley. La transferencia de propiedad de bienes se realiza una vez efectuado el último pago.

ENTREGADO POR.....

RECIBI CONFORME.....

SUB TOTAL

I.V.A. 12 %

TOTAL USD

Imp del 0018401 - 0018900 - 03 de AGOSTO del 2015 - VALIDO HASTA 03 de NOVIEMBRE del 2015

COMPROBANTE DE RETENCION

Es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al estado a nombre del contribuyente.

		DISTRIBUIDORA "JAIREK" DISTRIBUIDORA DIRECTOS DE LLANTAS, BATERIAS AROS, TUBOS Y PROTECTORES RUC: 1712156973001 Dirección: Villaflores Jorge Añazco s/n y 24 de Mayo Telf.: 2832-097 / Cel.: 092 080 715 • Lago Agrio - Ecuador		COMPROBANTE DE RETENCION Serie: 001-001 0004317 00 Monar Camacho Servulo Isaias OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI. 1111719324	
SEÑOR (ES):		FECHA DE EMISIÓN:			
R.U.C.:		TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:			
DIRECCIÓN:		N° DE COMPROBANTE DE VENTA:			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO	
					TOTAL:
<small>Imp: Millennium Graphics Ana Maria Jimenez Bermeo *RUC: 2100269824001 ** LAGO AGRIO* Aut. SRI: 8574 Imp del 0004001 - 0004500 *27 de Septiembre del 2012 VALIDO HASTA 27 SEPTIEMBRE 2013 Orig: Sujeto Pasivo ** Copia: Agente de Retención</small>					
FIRMA CLIENTE			FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN		

Inventario Inicial

El Inventario Inicial se define al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a un negocio, hecho con orden y precisión.

Fases de Inventarización

Investigación: Consiste en determinar los elementos patrimoniales de la empresa, inspeccionando directamente el almacén, oficinas, talleres, etc.; examinando documentos, contratos, escrituras, etc.

Valoración: Una vez determinados los elementos componentes del patrimonio, se valorarán según las normas legales de valoración.

Estructuración: Se agrupa homogéneamente en las cuentas que les correspondan.

**DISTRIBUIDORA “JAIREK”
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES**

COD.	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN

Nueva Loja, 01 de Diciembre de 2013

.....

Gerente

.....

Contador

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, los datos del estado de situación inicial constituye la información para el primer asiento contable del libro diario.

**DISTRIBUIDORA JAIREK
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE	xxxxx	
1.1.01	CAJA	xxxxx	
1.1.02	BANCOS	xxxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	xxxxx	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	xxxxx	
	SUMINISTROS DE ASEO Y		
1.1.06	LIMPIEZA	xxxxx	
1.1.11	UTILES DE OFICINA	xxxxx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	xxxxx	
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxxx	
1.2.07	VEHICULO	xxxxx	
	TOTAL ACTIVO		xxxxx
2	<u>PASIVOS</u>		
2.1	PASIVO CORRIENTE	xxxxx	
	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.01	PROVEEDORES	xxxxx	
	TOTAL PASIVO	xxxxx	
3	<u>PATRIMONIO</u>		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	xxxxx	
	TOTAL PATRIMONIO	xxxxx	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxxxx

Lago Agrio, 01 de Diciembre del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

LIBRO DIARIO

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

El registro se realiza mediante ASIENTOS, a lo que se denomina también JORNALIZACIÓN.

**DISTRIBUIDORA “JAIREK”
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

Folio # 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

MAYORIZACIÓN

Luego de registrar las operaciones en el libro diario, el siguiente paso es la mayorización, es decir trasladar sistemáticamente la información de cada una de las cuentas contables que constan en el diario general a los mayores, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en particular. Así mismo, se deben mayorizar las subcuentas o cuentas auxiliares.

**DISTRIBUIDORA “JAIREK”
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	No. ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

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.

**DISTRIBUIRA “JAIREK”
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

No.	CUENTAS	CÓD.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

GERENTE

CONTADOR

HOJA DE TRABAJO

Es un documento extracontable que se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la presentación correcta de los Estados Financieros. La hoja de trabajo, sin tener un carácter obligatorio, es de mucha utilidad para el contador.

**DISTRIBUIDORA “JAIREK”
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

No.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST.DE RESULTADOS		EST.SITUACIÓN FINANC.	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER

GERENTE

CONTADOR

Asiento tipo:

FechaX.....

CUENTAS INCOBRABLES	xxx
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	xxx

v/. Para registrar la provisión correspondiente a.....

CIERRE DE LIBROS. Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:
 1. Ganancia, utilidad o superávit
 2. Pérdida o déficit

La agrupación se realiza a través de la cuenta Resumen de Rentas y Gastos o Pérdidas y Ganancias. Se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita casa una de las cuentas de gasto; se debita las cuentas de Ingresos o Rentas y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos.

ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

DISTRIBUIDORA “JAIREK”.
Estado de Resultados
Del 01 al 31 de diciembre 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	XXX	
5.1.02	(-) COSTO DE VENTAS	XXX	
4.1.02	= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXX
5	GASTOS		
5.1	GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS		
5.1.01	FLETES Y ACARREOS	XXX	
5.1.05	GASTO APORTE PATRONAL	XXX	
5.1.07	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	XXX	
5.1.09	GASTO UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS	XXX	
5.1.10	GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX	
5.1.11	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
5.1.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	XXX	
5.1.14	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	XXX	
5.1.15	CUENTAS INCOBRABLES	XXX	
5.1.16	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	XXX	
5.1.17	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	XXX	
	TOTAL EGRESOS		XXX
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXX

Lago Agrio al 31 de diciembre 2013

F.....
Propietario

F.....
Contador

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

DISTRIBUIDORA JAIREK
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	<u>ACTIVO</u>		
1.1	CORRIENTE		XXXXX
1.1.01	CAJA	XXXXX	
1.1.02	BANCOS	XXXXX	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	XXXXX	
1.1.04	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	XXXXX	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	XXXXX	
1.1.10	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXXX	
1.1.11	UTLILES DE OFICINA	XXXXX	
1.1.16	CREDITO TRIBUTARIO	XXXXX	
1.2	NO CORRIENTE		XXXXX
1.2.06	MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	
1.2.07	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	
1.2.14	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXX	
1.2.15	DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPOS DE COMP.	XXXXX	
1.2.16	VEHICULO	XXXXX	
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULO	XXXXX	
	TOTAL ACTIVOS		XXXXX
2	PASIVO		
2.1	CORRIENTE		XXXXX
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXXXX	
2.1.06	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	XXXXX	
2.1.11	APORTE PATRONAL POR PAGAR	XXXXX	
2.1.13	APORTE PERSONAL POR PAGAR	XXXXX	
2.1.19	IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR	XXXXX	
	TOTAL PASIVO		XXXXX
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	XXXXX	
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXX

Lago Agrio, 31 de Diciembre del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento,

los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura

**DISTRIBUIDORA JAIREK
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	XXX	
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
VENTAS AL CONTADO	XXX	
IVA EN VENTAS	XXX	
CLIENTES	XXX	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		XXX
COMPRAS	XXX	
IVA EN COMPRAS	XXX	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	XXX	
CREDITO FISCAL RENTA	XXX	
CREDITO TRIBUTARIO	XXX	
IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	XXX	
EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		XXX
GASTOS OPERACIONALES	XXX	
GASTOS NO OPERACIONALES	XXX	
OBLIGACIONES CON EL IESS	XXX	
BENEFICIOS POR PAGAR	XXX	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES OPERACIONALES		XXX
FLUJO DE EFFECTIVO NETO		XXX
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		XXX
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		XXX
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL FLUJO		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXX
AJUSTE DE LAS CUENTAS DE RESULTADO		XXX
(+) GASTOS DEPRECIACION	XXX	
AJUSTE DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL		
CUENTAS DEL ACTIVO		XXX
INCREMENTO DE IVA EN COMPRAS	XXX	
CUENTAS DEL PASIVO		XXX
DISMINUCION PROVEEDORES	XXX	
DISMINUCION RETENCION EN LA FUENTE	XXX	
DISMINUCION OBLIGACIONES CON EL IESS	XXX	
DISMINUCION CLIENTES	XXX	
INCREMENTO BENEFICIOS POR PAGAR	XXX	
EFFECTIVO UTILIZADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		XXX
ACTIVIDADES DE INVERSION		XXX
NEGOCIO ADQUIRIDO		XXX
INTERESES COBRADOS		XXX
FLUJOS NETOS DE EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		XXX
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXX
ENTRADA DE EFFECTIVO POR EMISIÓN DE CAPITAL		XXX
DIVIDENDOS PAGADOS		XXX
FLUJOS NETOS DE EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXX

Lago Agrio al 31 de diciembre 2013

.....
Propietario

.....
Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Toda personal natural que empiece su actividad comercial está obligada a cumplir con lo siguiente

a. Obtener el RUC. El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

Impresión y emisión de comprobantes de venta

Para elaborar sus comprobantes de venta usted deberá acercarse a una imprenta autorizada y solicitar la impresión de los mismos. La vigencia de la autorización estará condicionada al comportamiento tributario del contribuyente.

b. Presentar Declaraciones. Deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:⁶

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

<http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/obligaciones-tributarias;jsessionid=i-10Rajar-ad3abCQ-ADNyIA>

dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

- **Declaración del Impuesto a la Renta:** La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.
- **Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta:** Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- **Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

c. Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.⁷

AGENTES DE RETENCIÓN

Son agentes de retención en la fuente:

- Todas las entidades jurídicas o privadas con o sin fines de lucro
- Las Instituciones del Sector Público
- Las empresas o sociedades constituidas o de hecho, y
- Las personas naturales que ejerzan actividades empresariales y estén obligados a llevar Contabilidad

<http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/obligaciones-tributarias;jsessionid=i-10Rajar-ad3abCQ-ADNyIA>

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

Establece el monto para la Retención en la fuente a partir de los \$ 50.00, siempre que el proveedor no sea continuo, caso contrario se deberá retener por cualquier valor

- **1%** = se retiene por arrendamiento mercantil, compra de mercaderías y productos en general, servicios de publicidad y comunicación, transporte.
- **2%** = Se retiene por servicios cuando predomina la mano de obra
- **8%** = Se retiene cuando predomina el intelecto sobre la mano de obra, por arrendamiento de bienes muebles.
- **10%** = Se retiene por pagos a profesionales que ejerzan su actividad de acuerdo al título profesional.
- **25%** = Se retiene a extranjeros no residentes
- **Personas en relación de dependencia**, según tabla anual⁸

Sobre el 12% del IVA causado se retendrá los siguientes porcentajes:

30% = Por adquisición de bienes

70% = Por la prestación de servicios

100%= Por pago de servicios a profesionales con instrucción superior, en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

- **OBJETO DEL IMPUESTO.-** Establecerse el impuesto al valor agregado (IVA), que grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de

<http://www.sri.gov.ec/de/web/guest/retencion-de-impuestos>

bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

- **HECHO GENERADOR**

El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente respectiva factura, nota o boleta de venta.

- **DECLARACION Y PAGO DEL IVA**

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

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS

NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO			
	IVA - RETEN. EN LA FUENTE	IMPUESTO A LA RENTA	ANT. IMP. RENTA	
			1 ra. Cuota	2 da. Cuota
1	10 del mes siguiente	10 de marzo	10 de julio	10 de septiembre
2	12 del mes siguiente	12 de marzo	12 de julio	12 de septiembre
3	14 del mes siguiente	14 de marzo	14 de julio	14 de septiembre
4	16 del mes siguiente	16 de marzo	16 de julio	16 de septiembre
5	18 del mes siguiente	18 de marzo	18 de julio	18 de septiembre
6	20 del mes siguiente	20 de marzo	20 de julio	20 de septiembre
7	22 del mes siguiente	22 de marzo	22 de julio	22 de septiembre
8	24 del mes siguiente	24 de marzo	24 de julio	24 de septiembre
9	26 del mes siguiente	26 de marzo	26 de julio	26 de septiembre
0	28 del mes siguiente	28 de marzo	28 de julio	28 de septiembre

9

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Los materiales que se utilizaron en el desarrollo de la investigación son los siguientes:

Útiles de oficina

- Hojas
- Facturas
- Carpetas
- Marcadores

Equipo de computación

- Computadora
- Impresora

Material bibliográfico

- Internet
- Libros
- Folletos

MÉTODOS

Para la investigación se utilizó los siguientes métodos:

Científico: Permitió formular los diferentes procedimientos aplicables a las condiciones del esquema de contenidos, logrando así demostrar los procedimientos contables, administrativos y financieros.

Inductivo.- Ayudó a conocer los hechos económicos generados en el transcurso de la actividad comercial y de servicios para de esta manera preparar el flujo de operaciones.

Deductivo Es el estudio teórico sobre la implementación del sistema contable, las políticas y principios contables generalmente aceptados, para aplicarlos en casos que necesite la empresa.

TÉCNICAS

Observación.- Con esta técnica se pudo determinar las falencias que incidían a la falta del proceso contable en este negocio.

Entrevista.- Esta técnica consistió en realizar un dialogo con el propietario, con el fin de recopilar información sobre la situación del negocio.

f. RESULTADOS

DISTRIBUIDORA JAIREK PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por Cobrar clientes
1.1.04	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.05	Inventario de Mercaderías
1.1.06	Suministros de Aseo y Limpieza
1.1.07	Crédito Tributario
1.1.08	Anticipo Impuesto a la Renta Retención en la Fuente
1.1.09	IVA en Compras
1.1.10	Anticipo IVA Retenido
1.1.11	Útiles de oficina
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Muebles y Enseres
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.1.03	Equipo de Computación
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación
1.2.1.05	Equipo de Oficina
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.1.07	Vehículo
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.03	IESS por pagar
2.1.04	Retenciones en la fuente por Pagar
2.1.05	Impuesto a la renta por Pagar
2.1.06	IVA por Pagar
2.1.07	IVA en Ventas

- 3. PATRIMONIO**
 - 3.1. CAPITAL SOCIAL
 - 3.1.01 Aporte de capital
 - 3.2. RESULTADOS
 - 3.2.01 Utilidades del presente Ejercicio
 - 3.2.02 Perdida del presente ejercicio

- 4. INGRESOS**
 - 4.1. INGRESOS OPERACIONALES
 - 4.1.01 Ventas
 - 4.1.02 Utilidad Bruta en Ventas

- 5. GASTOS**
 - 5.1 GASTOS OPERACIONALES**
 - 5.1.01 Fletes y Acarreos
 - 5.1.02 Costo de Venta
 - 5.1.03 Gastos de Repuestos y Mantenimiento de Vehículo
 - 5.1.04 Gastos de Combustibles y Lubricantes
 - 5.1.05 Gasto Aporte Patronal
 - 5.1.06 Gastos de Servicios Básicos
 - 5.1.07 Gasto de Sueldos y Salarios
 - Beneficios y Prestaciones
 - 5.1.08 Sociales
 - 5.1.09 Gasto Útiles de Oficina o Suministros
 - 5.1.10 Gasto Suministros de Aseo y Limpieza
 - 5.1.11 Depreciación de Muebles y Enseres
 - 5.1.12 Depreciación de Equipos de Computación
 - 5.1.13 Depreciación de Equipó de Oficina
 - 5.1.14 Depreciación de Vehículo
 - 5.1.15 Cuentas Incobrables
 - 5.1.16 Gastos Ocasionales
 - 5.1.17 Gasto Publicidad y Propaganda

MANUAL DE CUENTAS

1.	ACTIVO Son todos los bienes y valores que posee la empresa
1.1	ACTIVO CORRIENTE Son aquellos valores que posee la empresa y que se convierten en líquidos en corto tiempo
1.1.01	Caja Son todos los billetes, monedas que dispone o ingresan a la empresa en efectivo. Se debita por los valores ingresados en efectivo a la empresa Se acredita cuando se paga o se realizan egresos del efectivo de la empresa Saldo deudor
1.1.02	Bancos Son todos los valores que posee la empresa en una cuenta bancaria. Se debita cuando la empresa recibe cobros efectuados directamente al banco, cuando la empresa realiza depósitos del efectivo. ¹⁰ Se acredita cuando se paga o se realiza egresos mediante cheques. Saldo deudor.
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes Se registran los valores correspondientes a los préstamos otorgados a los clientes, sin que exista un respaldo de documento alguno. Se debita cuando se realiza un venta con días plazo por cobrar Se acredita cuando se realiza los cobros correspondientes Saldo Deudor
1.1.04	(-)Provisión de cuentas incobrables Es el valor que servirá para proteger las cuentas que se encuentran por cobrar, por si éstas no son recaudadas en el futuro. Se debita cuando se liquida ésta cuenta. Se acredita cuando al final del ejercicio se calcula el 1% del valor total. Saldo acreedor
1.1.05	Inventario de Mercaderías Representa los bienes o productos del negocio que posee para la venta Se debita cuando compramos. Se acredita cuando se registra el costo de mercadería vendida. Saldo deudor
1.1.06	Suministros de Aseo y Limpieza Son todos los suministros de aseo como detergentes, jabones,

¹⁰ Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 39

	<p>cloros, escobas, trapeadores, etc.</p> <p>Se debita cuando se realiza la compra de suministros de aseo.</p> <p>Se acredita cuando se realiza el consumo de los suministros.</p> <p>Saldo deudor</p>
1.1.07	<p>Crédito Tributario</p> <p>Se da cuando el IVA Pagado es superior al IVA cobrado</p> <p>Se debita cuando el IVA Pagado es superior</p> <p>Se acredita cuando el IVA cobrado es superior.</p> <p>Saldo deudor</p>
1.1.08	<p>Anticipo Impuesto a la Renta retención en la Fuente</p> <p>La utiliza el vendedor y registra los valores retenidos por parte del agente de retención.</p> <p>Se debita por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.</p> <p>Se acredita al momento que se cancela el impuesto a la renta del ejercicio fiscal, sirve para compensar con el valor que cancela la empresa por éste último concepto.</p> <p>Saldo deudor</p>
1.1.09	<p>IVA en compras</p> <p>Son los valores que se cancelan en la compra de bienes o servicios, se encuentran grabados con tarifa 12% sobre el valor total.</p> <p>Se debita en la adquisición de bienes o servicios.</p> <p>Se acredita por las devoluciones en compras, por la liquidación y pago del IVA.¹¹</p> <p>Saldo deudor</p>
1.1.10	<p>Anticipo IVA Retenido</p> <p>La utiliza el vendedor y registra los valores retenidos por parte del agente de retención.</p> <p>Se debita por los valores retenidos por concepto de retención de IVA.</p> <p>Se acredita al momento que se realiza la liquidación del IVA mensualmente.</p> <p>Saldo deudor</p>
1.1.11	<p>Útiles de Oficina</p> <p>Son todos los materiales de escritorio como papel, esferos, lápices, hojas de papel bond, tintas, etc.</p> <p>Se debita cuando se realiza la compra de suministros de oficina</p> <p>Se acredita cuando se realiza el consumo de los suministros.</p> <p>Saldo deudor</p>
1.2.1	<p>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</p> <p>Son aquellos bienes que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la empresa y que no están disponibles para la venta.</p>

¹¹Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 40

1.2.1.01	<p>Muebles y Enseres Son todos los bienes muebles destinados a la oficina como: los escritorios, sillas, mesas para computadoras, papeleras, basureros, grapadoras, etc. Se debita cuando se realiza la compra de bienes muebles para uso de la empresa Se acredita cuando se venden uno de éstos muebles. Saldo deudor.</p>
1.2.1.02	<p>(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres Se registra la pérdida del valor de los Muebles y Enseres, que se producen por distintas causas como: desgaste por uso, envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción total o parcial. La tasa de depreciación de los muebles y enseres es del 10% anual y una vida útil de 10 años. Se debita cuando la empresa vende éste activo fijo.¹² Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor</p>
1.2.1.03	<p>Equipo de computación Son los equipos de computación que la empresa posee para el uso. Se debita cuando se realiza la compra de equipos. Se acredita cuando la empresa realiza la venta de equipos. Saldo Deudor</p>
1.2.1.04	<p>(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computación Se registra la pérdida del valor de los equipos de computación, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción total o parcial. La tasa de depreciación de los equipos de computación es del 33% anual y una vida útil de 3 años. Se debita cuando la empresa vende éste activo fijo. Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor</p>
1.2.1.05	<p>Equipo de oficina Son todos los equipos que la empresa tiene para trabajar en las oficinas como: máquinas de escribir, calculadoras, etc. Se debita cuando se realiza la adquisición de equipos. Se acredita cuando se vende uno de éstos equipos. Saldo deudor</p>
1.2.1.06	<p>(-)Depreciación Acumulada Equipo de oficina Se registra la pérdida del valor de los equipos de oficina, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso,</p>

¹²Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 41

	<p>envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción total o parcial. La tasa de depreciación de los muebles y enseres es del 10% anual y una vida útil de 10 años. Se debita cuando la empresa vende éste activo fijo. Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor</p>
1.2.1.07	<p>Vehículos Son todos los bienes que posee la empresa para su uso como: buses, camiones, camionetas, automóviles, montacargas, etc. Se debita cuando se realiza la compra de vehículos. Se acredita se realiza la venta de los vehículos. Saldo deudor.</p>
1.2.1.08	<p>(-)Depreciación Acumulada Vehículos Se registra la pérdida del valor de los vehículos, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción total o parcial. La tasa de depreciación de los vehículos es del 20% anual y una vida útil de 5 años. Se debita cuando la empresa vende éste activo fijo. Se acredita cuando la empresa realiza la depreciación de los activos. Saldo acreedor</p>
2.	<p>PASIVO Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas, o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la empresa.</p>
2.1	<p>PASIVO CORRIENTE Representa las obligaciones o cuentas pendientes a corto o mediano plazo o memores a un año de acuerdo a la fecha de vencimiento, en que la empresa debe pagar las deudas.¹³</p>
2.1.01	<p>Cuentas por pagar Proveedores Son los créditos conferidos por los proveedores, con respaldo de algún documento. Se debita cuando se paga la deuda. Se acredita cuando se adquiere la deuda. Saldo acreedor.</p>
2.1.02	<p>Beneficios Sociales por Pagar Son las provisiones mensuales por pagar de aportes de empleados. Se debita cuando se realiza el pago. Saldo acreedor</p>
2.1.03	<p>IESS por pagar Son los aportes al Seguro Social que la empresa debe realizar</p>

¹³ Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 42.

	<p>mensualmente, por los valores retenidos del aporte personal y el aporte patronal que el empleador paga a sus empleados. Se debita cuando se realiza el pago del IESS. Se acredita cuando se realiza el pago de sueldos. Saldo acreedor</p>
2.1.04	<p>Retenciones en la fuente por Pagar Son los valores que retenemos cuando realizamos una compra, se calcula el 1% del valor de la compra. Se debita por la declaración y pago que se realiza cada mes de las retenciones efectuadas. Se acredita por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que se realiza. Saldo acreedor.</p>
2.1.05	<p>Impuesto a la renta por Pagar Son los valores que se generen una ganancia o utilidad al final de cada año. según el cálculo de la base imponible es el valor a pagar.</p>
2.1.06	<p>IVA Retenido por Pagar Se utiliza en la venta de bienes o servicios que realiza la empresa. Se acredita por el cobro del impuesto en la venta de bienes y servicios. Saldo acreedor.</p>
2.1.07	<p>IVA en Ventas Se utiliza en la venta de bienes o servicios que realiza la empresa Se debita por la devoluciones en ventas, liquidación y pago del IVA. Se acredita por el cobro del impuesto en la venta de bienes y servicios. Saldo acreedor.</p>
3.	<p>PATRIMONIO Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.</p>
3.1.	<p>CAPITAL SOCIAL Son todos los aportes ya sean económicos o en bienes que realizan los socios a la empresa.</p>
3.1.01	<p>Capital Es el total de los bienes aportados por el propietario al realizar las operaciones y sus ampliaciones posteriores. Se debita cuando se incrementa los bienes o dinero a la empresa. Se acredita cuando existe pérdida del ejercicio. Saldo deudor.</p>
3.2	<p>RESULTADOS Representa las utilidades o pérdidas de periodos anteriores y del presente periodo, éstos de ven afectados por el incremento por medio de las utilidades y disminuidos por el efecto de pérdidas, la aplicación o distribución a otras cuentas.</p>
3.2.01	<p>Utilidad del presente ejercicio Es la ganancia neta que se obtiene luego de deducir el Impuesto a la</p>

	Renta, la Participación para los trabajadores y las reservas.
3.2.02	Perdida del presente ejercicio Es la pérdida que obtiene la empresa en ejercicio en curso cuando los gastos son superiores a los ingresos.
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES Son todas las cuentas que han originado ingresos a la empresa de las cuales se puede obtener una ganancia.
4.1.01	Ventas Sirve para registrar la venta de mercaderías, ésta puede ser al contado o a crédito, y su respaldo es la factura o nota de venta. Se debita la final del ejercicio por la regulación. Se acredita cuando se realiza la venta de mercaderías. Saldo acreedor
4.1.02	Utilidad bruta en ventas Se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad. Se debita por el asiento de cierre con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos. Se acredita por la utilidad bruta en ventas obtenidas en un periodo. Saldo acreedor.
5.	GASTOS Son aquellos valores incurridos en la compra y venta de mercaderías
5.1.	GASTOS OPERACIONALES Son valores que egresan de la empresa por las actividades que realizan
5.1.01	Fletes y Acarreos Sirva para registrar todos los pagos por servicio de transporte, ésta puede ser al contado o a crédito y sus respaldo es la factura o nota de venta. Se debita cuando se realiza el pago. Se acredita al final del ejercicio. Saldo deudor
5.1.02	Costo de ventas ¹⁴ En ésta se registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo. Ésta cuenta permite establecer por diferencia el costo y precio de ventas. Se debita por la venta de mercaderías al costo, por el total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas. Se acredita por la devolución de ventas al costo, por el inventario final de mercaderías y por la regulación. Saldo deudor.

¹⁴ Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 44

5.1.03	<p>Gastos de Repuestos y Mantenimiento de Vehículo Son los valores que la empresa paga por la compra de repuestos y mantenimiento de los vehículos de la empresa. Se debita cuando se realiza el pago Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.04	<p>Gastos de Combustibles y Lubricantes Son los valores que la empresa paga por la compra de repuestos y mantenimiento de los vehículos de la empresa. Se debita cuando se realiza el pago Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.05	<p>Gasto Aporte Patronal Son los valores que el empleador aporta a cada empleado al seguro social. Se debita cuando se realiza el cálculo del pago a los empleados. Se acredita cuando se realiza éste pago al seguro. Saldo deudor.</p>
5.1.06	<p>Gasto de Servicios Básicos Son valores que se pagan por los servicios públicos de agua, luz y teléfono. Se debita cuando se registra el consumo Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.¹⁵</p>
5.1.07	<p>Gastos de sueldos y salarios Son los valores que la empresa pago a sus empleados por el trabajo que ellos desempeñan en la empresa. Se debita cuando se realiza el pago Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.08	<p>Gastos Ocasionales Son valores que se pagan por los servicios ocasionales que la empresa contrata al personal profesional. Se debita cuando se registra el consumo Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.09	<p>Gasto Útiles de Oficina o Suministros Son valores que se han consumido delos útiles de oficina durante el periodo contable. Se debita cuando se registra el consumo Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.10	<p>Gasto Suministros de Aseo y Limpieza Son valores que se han consumido delos suministros de aseo y limpieza durante el periodo contable. Se debita cuando se registra el consumo Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>

¹⁵ Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 45

5.1.11	<p>Depreciación de Muebles y Enseres Son los valores que se calculan para depreciar los muebles y enseres para su uso, desgaste, envejecimiento, etc. Su depreciación es del 10% anual y su vida útil de 10 años. Se debitan cuando se realizan éstas depreciaciones. Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.12	<p>Depreciación de Equipos de Computación Son los valores que se calculan para depreciar los Equipos de Computación para su uso, desgaste, envejecimiento, etc. Su depreciación es del 33% anual y su vida útil de 3 años. Se debitan cuando se realizan éstas depreciaciones. Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.13	<p>Depreciación de Equipo de Oficina Son los valores que se calculan para depreciar los Equipos de Oficina para su uso, desgaste, envejecimiento, etc. Su depreciación es del 10% anual y su vida útil de 10 años. Se debitan cuando se realizan éstas depreciaciones. Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.</p>
5.1.14	<p>Depreciación de Vehículo Son los valores que se calculan para depreciar los vehículos de la empresa para su uso, desgaste, envejecimiento, etc. Su depreciación es del 20% anual y su vida útil de 5 años. Se debitan cuando se realizan éstas depreciaciones. Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor</p>
5.1.15	<p>Cuentas incobrables Son los valores que se calculan sobre las cuentas por cobrar, éste valor es un porcentaje del 1% anual de las mismas que se van debitando poco a poco en cada ejercicio contable. Se debita cuando se realiza el asiento de ajuste. Se acredita por el asiento de cierre. Saldo deudor.¹⁶</p>
5.1.16	<p>Beneficios y Prestaciones Sociales Son las provisiones que se calculan mensualmente sobre la remuneración del empleado Se debita cuando se realiza el rol de pagos mensualmente Se acredita cuando se realiza el pago anualmente. Saldo deudor.</p>
5.1.17	<p>Gasto Publicidad y Propaganda Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de servicios tales como, publicidad y propaganda Se debita cuando se realiza el pago mensualmente Se acredita cuando se realiza el pago anualmente. Saldo deudor.</p>

¹⁶ Universidad Nacional de Loja. Módulo III. Contabilidad General, 2007. Pág. 46.

DISTRIBUIDORA JAIREK
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES \$

En la ciudad de Nueva Loja al primer día del mes de diciembre de 2013, se lleva a cabo el levantamiento del inventario en la DISTRIBUIDORA JAIREK.

COD.	CANT	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL	OBSERVACIONES
1.		ACTIVO				
1.1		ACTIVO CORRIENTE				57.050,16
1.1.01		Caja			554,45	
	10	Billete de Dólar	20,00	200,00		
	30	Billete de Dólar	10,00	300,00		
	7	Billete de Dólar	5,00	35,00		
	9	Billete de Dólar	1,00	9,00		
	13	Monedas de Dólar	0,50	6,50		
	8	Monedas de Dólar	0,25	2,00		
	12	Monedas de Dólar	0,10	1,20		
	15	Monedas de Dólar	0,05	0,75		
1.1.02		Banco			3.150,00	
1.1.2.01		Banco de Pichincha Cuenta Corriente # 2200214517	3.150,00	3.150,00		
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes			3.000,00	
1.1.05		Inventario de Mercaderías			45.000,00	
LLGO12	2	llantas 175-70R12 GOODYEAR	52,00	104,00		
LLGO13	4	llantas 175-70R13 GOODYEAR	57,00	228,00		
LLMA13	4	llantas 175-75R13 MAXXIS MT1	62,00	248,00		
LLMI13	4	llantas 175-75R13 MICHELIN 887	71,00	284,00		
LLMA14	4	llantas 175-70R14 MAXXIS MT1	59,00	236,00		
LLCO14	6	llantas 185-60R14 CONTINENTAL	62,00	372,00		
LLCO14	4	llantas 185-60R14 MAXXIS MT1	63,00	252,00		
LLKU14	4	llantas 185-60R14 KHUMO	53,00	212,00		
LLMI14	8	llantas 185-60R14 MICHELIN	72,00	576,00		
LLMI014	4	llantas 185-65R14 MICHELIN	73,00	292,00		
LLCO14	4	llantas 185-65R14 CONTINENTAL	66,00	264,00		
LLMA14	4	llantas 185-65R14 MAXXIS MT1	66,00	264,00		
LLKU014	4	llantas 185-65R14 KHUMO	53,00	212,00		
LLMI114	4	llantas 185-70R14 MICHELIN	73,00	292,00		
LLCO014	4	llantas 185-70R14 CONTINENTAL	66,00	264,00		
LLMA014	4	llantas 185-70R14 MAXXIS MT1	67,00	268,00		
LLKU214	4	llantas 185-70R14 KHUMO	55,00	220,00		
LLGO14	4	llantas 185-70R14 GOODYEAR	58,00	232,00		
LLRU14	4	llantas 185-70R14 RUNWAY	56,00	224,00		
LLWE14	6	llantas 195-60R14 WESTAKLE	57,00	342,00		
LLGE14	4	llantas 215-75R14 GENERAL AT	77,00	308,00		
LLGE14	4	llantas 600-14 GENERAL PJ	60,00	240,00		
LLGE15	4	llantas 205-75R15 GENERAL AT	72,00	288,00		
LLGO15	4	llantas 205-75R15 GOODYEAR	79,00	316,00		
LLRU15	4	llantas 215-75R15 RUNWAY	82,00	328,00		
LLMA15	4	llantas 215-75R15 MAXXIS 751	92,00	368,00		
LLI15	4	llantas 215-75R15 LIMA CAUCHO	88,00	352,00		
LLCO15	8	llantas 225-70R15 CONTINENTAL	89,00	712,00		
LLMA015	6	llantas 225-75R15 MAXXIS 751	77,00	462,00		
LLI015	5	llantas 235-75R15 LIMA CAUCHO	88,00	440,00		
LLMA115	6	llantas 235-75R15 MAXXIS 751	95,00	570,00		
LLGE015	8	llantas 235-75R15 GENERAL AT	90,00	720,00		
LLKU15	6	llantas 185-65R15 KHUMO	57,00	342,00		
LLMI15	4	llantas 185-65R15 MICHELIN	80,00	320,00		
LLTO15	4	llantas 195-60R15 TORNEL REAL	79,00	316,00		
LLTO15	4	llantas 195-65R15 TORNEL REAL	89,00	356,00		

DISTRIBUIDORA JAIREK
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES \$

LLSO15	4	llantas 195-65R15 SONAR	79,00	316,00		
LLSO15	6	llantas 255-70R15 MAXXIS 771	112,00	672,00		
LLGE15	6	llantas 700-15 GENERAL HCT	102,50	615,00		
LLGO15	4	llantas 700-15 GOOYEAR MIXTA	132,00	528,00		
LLBR16	4	llantas 205R16 BRIGESTONE 694	84,00	336,00		
LLMI16	5	llantas 195-70R16 MICHELIN	92,00	460,00		
LLTO16	6	Llantas 235-70R16 TORNEL AT09	102,00	612,00		
LLMA16	5	Llantas 245-70R16 MAXXIS 751	132,00	660,00		
LLSO16	5	Llantas 245-70R16 SONAR	103,00	515,00		
LLBF16	4	Llantas 245-70R16 BF GOODRIS	142,00	568,00		
LLMI16	4	Llantas 245-70R16 MICHELIN	162,00	648,00		
LLRU16	2	Llantas 245-70R16 RUNWAY	119,00	238,00		
LLGT16	3	Llantas 245-70R16 GT RADIAL	120,00	360,00		
LLKU16	4	Llantas 245-75R16 KUHMO	112,00	448,00		
LLMA16	4	Llantas 245-75R16 MAXXIS 751	142,00	568,00		
LLRU16	4	Llantas 245-75R16 RUNWAY	122,00	488,00		
LLDU16	4	Llantas 245-75R16 DUNLOP	190,00	760,00		
LLKU16	4	Llantas 245-75R16 KHUMO	132,00	528,00		
LLCO16	4	Llantas 245-75R16 CONTINENTAL	145,00	580,00		
LLTO16	4	Llantas 245-75R16 TORNEL	117,00	468,00		
LLMA16	6	Llantas 245-75R16 MAXXIS 753	135,00	810,00		
LLMA016	4	Llantas 255-70R16 MAXIS 751	142,00	568,00		
LLCO16	4	Llantas 255-70R16 CONTINENTAL	152,00	608,00		
LLPI16	4	Llantas 255-70R16 PIRELI	162,00	648,00		
LLKE16	4	Llantas 255-70R16 KENDA	132,00	528,00		
LLBF16	4	Llantas 265-70R16 BF GOODRIS	242,00	968,00		
LLBR016	4	Llantas 265-70R16 BRIGESTONE	219,00	876,00		
LLKE016	4	Llantas 265-75R16 KENDA	166,00	664,00		
LLGE16	4	Llantas 825R16 GENERAL HCT	142,00	568,00		
LLGE016	4	Llantas 750-16 GENERAL HCT	132,00	528,00		
LLGE116	2	Llantas 750-16 MRF LIZA 14 PR	142,00	284,00		
LLMR16	4	Llantas 750-16 MRF LUG 16 PR	201,00	804,00		
LLMA17	2	Llantas 275-65R17 MAXXIS 771	159,00	318,00		
LLAD22	3	Llantas 275-70R22,5 ADVANCE	275,00	825,00		
LLCH22	1	Llantas 275-70R22,5 CHENSANG	309,00	309,00		
LLGT22	4	Llantas 275-70R22,5 GT RADIAL LIZA	279,00	1.116,00		
LLSA22	4	Llantas 275-70R22,5 SAMSON LIZA	260,00	1.040,00		
LLHO22	2	Llantas 11R22,5 HOTSU JAPAN	320,00	640,00		
LLHO22	3	Llantas 11R22,5 DOBLE COIN MIXTA	362,00	1.086,00		
LLBR22	2	Llantas 12R22,5 BRIGESTONE 840	480,00	960,00		
LLBR022	6	Llantas 12R22,5 BRIGESTONE 355	560,00	352,00		
LLHA22	2	Llantas 12R22,5 HANKOOK AM 06	532,00	476,00		
LLHA22	4	Llantas 12R22,5 HANKOOK AM 03	482,00	1.928,00		
LLLO14	2	Llantas 1200R20 LONMARCH 301	430,00	860,00		
LLGT14	4	Llantas 1200R20 GT RADIAL 601	415,00	1.660,00		
BB040	1	Bateria NS 40 FE BOSCH	55,00	55,00		
BB042	1	Bateria 42 HP BOSCH	59,00	59,00		
BB034	2	Bateria 34 HP BOSCH	62,00	124,00		
BB024	2	Bateria 24 HP BOSCH	63,00	126,00		
BB030	3	Bateria 30 HD BOSCH	74,00	222,00		
BB027	3	Bateria 27 FE BOSCH	68,00	204,00		
BB100	2	Bateria 100 HD BOSCH	115,00	230,00		
BB150	2	Bateria 150 HP BOSCH	142,00	284,00		

DISTRIBUIDORA JAIREK
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES \$

BB150	2	Bateria 150 HP BOSCH	142,00	284,00		
AR207	4	AROS RIN 14 HRS 100 COD 207	59,00	236,00		
AR407	4	AROS RIN 14 HRS 110 COD 407	59,00	236,00		
AR327	4	AROS RIN 14 HRS 100 COD 327	59,00	236,00		
AR117	4	AROS RIN 14 HRS 100 COD 117	59,00	236,00		
AR235	4	AROS RIN 14 HRS 100 COD 235	59,00	236,00		
AR113	4	AROS RIN 13 HRS 100 COD 113	53,00	212,00		
AR505	4	AROS RIN 13 HRS 100 COD 504	53,00	212,00		
AR444	4	AROS RIN 13 HRS 100 COD 444	53,00	212,00		
AR825	2	AROS RIN 825X22,5	65,00	130,00		
AR925	2	AROS RIN 900X22,5	67,00	134,00		
1.1.11		Útiles de Oficina			256,71	
	10	Resmas de papel bond	4,20	42,00		
	30	Esferos bic azul	0,30	9,00		
	20	Esferos bic negros	0,30	6,00		
	25	Folder Bene-bibliorato	2,50	62,50		
	10	Carpetas con divisiones	2,50	25,00		
	50	Sobres manila A4	0,20	10,00		
	100	Sobres manila pequeños	0,12	12,00		
	100	Sobres manila A3	0,40	40,00		
	12	Lápiz mongol	0,28	3,36		
	1	Tinta para sellos	2,75	2,75		
	10	Cajas de clip pequeños	1,12	11,20		
	10	Cajas de clip mariposa	1,75	17,50		
	10	Resaltadores varios colores	0,70	7,00		
	12	Marcadores permanentes	0,70	8,40		
1.1.06		Suministros de Aseo y Limpieza			269,00	
	6	Escobas plásticas	2,50	15,00		
	8	Trapeadores grandes	4,00	32,00		
	5	Trapeadores pequeños	2,00	10,00		
	4	Quintal de Detergente industrial	32,50	130,00		
	10	Galones de Pisolin	4,30	43,00		
	6	Galones de cloro	6,50	39,00		
1.1.07		Credito Tributario			4.820,00	
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES				37.510,00
1.2.1		Propiedad Planta y Equipo				
1.2.1.01		Muebles y Enseres			1.310,00	
	1	Escritorio de madera grande	350,00	350,00		Café/ buen estado
	1	Escritorio de madera pequeño	180,00	180,00		Café/ buen estado
	20	Sillas plásticas	7,00	140,00		blancas/ buen estado
	8	Estanterías de metal	80,00	640,00		blancas/ buen estado
1.2.1.03		Equipo de Computación			1.200,00	
	1	Computadora	10.000,00	1.000,00		SAMSUNG
	1	Impresora	200,00	200,00		SAMSUNG
1.2.1.07		Vehículo			35.000,00	
	1	Camioneta doble cabina	35.000,00	35.000,00		Marca TOYOTA, modelo Hilux 2013.
		TOTAL ACTIVO				94.560,16
2		PASIVO				
2.1		PASIVO CORRIENTE				
2.1.01		Cuentas por Pagar Proveedores		27.100,00		
		Italcauchos Cia. Ltda.	1.200,00			
		Maxximundo Cia Ltda.	2.142,00			
		Tractomac S.A.	2.978,00			

**DISTRIBUIDORA JAIREK
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÒLARES \$**

		National Tire Cia Ltda.	2.546,00			
		Tecnillanta S.A	1.234,00			
		Ferremundo S.A	2.347,00			
		Emproservis Cia Ltda.	2.132,00			
		Keytel S.A	2.152,00			
		Multiencendido	1.234,00			
		Ponce Yepes S.A.	987,00			
		Casabaca	1.887,00			
		Conauto C.A.	1.340,00			
		Newtire S.A.	1.340,00			
		Cepsa Cia Ltda.	2.132,00			
		Ceron Cia Ltda.	1.449,00			
2.1.02		Beneficios sociales por pagar		2.412,13		
		Decimo cuarto sueldo	318,00			
		Decimo tercer sueldo	1.436,00			
		vacaciones 11 meses	658,13			
2.1.03		Aporte IESS por Pagar		428,41		
2.1.04		Retenciones en la fuente por pagar		689,40		
		TOTAL PASIVO			<u>30.629,94</u>	
3		PATRIMONIO				
3.1		CAPITAL		63.930,22		
3.1.01		APORTE DE CAPITAL	63.930,22			
		TOTAL CAPITAL		63.930,22		
		TOTAL PATRIMONIO			<u>63.930,22</u>	
		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO				94.560,16
Nueva Loja, 01 de diciembre 2013						
	f.	_____		f.	_____	
		GERENTE			CONTADORA	

DISTRIBUIDORA JAIREK

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

El negocio del Sr. Servulo Monar al 1ero de diciembre del 2013 inicia sus operaciones con el registro del Estado de Situación Inicial.

02-12-2013

- Se vende mercaderías al contado por un valor de \$ 949.00, según auxiliar #001 según facturas # 17112, 17113, 17114, 17115, 17116, 17117, 17118, 17119.
- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 2 de diciembre, según auxiliar # 001segun factura # 003- 001-0114911.

03-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 3.322,50 de los cuales nos cancelan \$ 6.50 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar #002.Segun facturas # 17120, 17121, 17122, 17123, 17124, 17125,17126.
- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 3 de diciembre, según auxiliar # 002 según facturas # 002-014-035175, 004-001-412, 010-001-0435327.

04-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.323,97 las cuales nos cancelan con cheque, según auxiliar #003. Según facturas # 17127, 17128, 17129, 17130, 17131, 0017132.

05-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 3.704,33 de los cuales nos cancelan \$4.30 al contado y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar #004. Según facturas # 17133, 17134, 17135, 17136, 17137.

06-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 441,00 al contado, según auxiliar #005. Según facturas # 17138, 17140, 17141, 17142.

07-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 181,00 al contado, según auxiliar #006. Según facturas # 17143, 17144.
- Se cancelan con cheque 499 las compras de mercadería realizadas el día 7 de diciembre, según auxiliar # 003 según factura # 001-001-0026694.

09-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 661,00 nos cancelan con cheque, según auxiliar # 007. Según facturas # 17145, 17146, 17147, 17148, 17149, 17150.

10-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.715,99 de los cuales nos cancelan \$ 22.99 al contado y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 008.
Según facturas # 17151, 17152, 17153, 17154, 17155, 17156.

11-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 3.004,98 de los cuales nos cancelan \$ 42.99 al contado y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 009. Según facturas # 17158, 17159, 17161, 17162.

12-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 735,01 al contado, según auxiliar # 010. Según facturas # 17164, 17165, 17167, 17168, 17168.

13-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 3.590.03 de los cuales nos cancelan \$ 99.11 al contado nos retienen el 1% y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 011. Según facturas # 17170, 17171, 17173, 17174, 17175, 17179, 17180, 17182 , 17183, 17184.
- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 13 de diciembre, según auxiliar # 004.según facturas # 001-001-00113421, 001-001-051283, 001-001-051284, 001-001-051285, 017-001-090132, 001-019-035966, 001-019-35965, 001-001-0029501,001-001-43005,001-001-0043003.

14-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 717.99 de los cuales nos cancelan \$ 68.00 al contado y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 012. Según facturas # 17185, 17186, 17187, 17189, 17190.
- Se cancelan con cheque # 501 las compras de mercadería realizadas el día 14 de diciembre, según auxiliar # 005. Según factura # 001-001-0113451.

16-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.512.62 de los cuales nos cancelan \$ 6.60 al contado y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 013. Según facturas # 17192, 17193, 17194, 17196, 17197, 17198, 17199, 17200.
- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 16 de diciembre, según auxiliar # 006.según facturas # 001-001-034195, 003-001-0120001, 001-001-43020.

17-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.888,98 nos cancelan con cheque a la fecha, según auxiliar # 014. Según facturas # 17201, 17202, 17204, 17206, 17207, 17209.
- Se cancelan con cheque las compras de mercadería realizadas el día 17 de diciembre, según auxiliar # 007. según facturas # 001-001-015597, 017-001-0090244, 002-002-056459, 002-002-056440, 001-001-02706.

18-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 435,00 nos cancelan con cheque a la fecha, según auxiliar # 015. Según facturas # 17211, 17213.
- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 18 de diciembre, según auxiliar # 008. según facturas # 001-001-0113549, 002-001-0070568, 002-001-070559, 002-001-0070560, 001-019-013974, 001-001-027045

19-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 925,00 nos cancelan \$ 69.00 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 016. Según facturas # 17214, 17215, 17217, 17218, 17219, 17220.
- Se cancela a South Motors S.A. por la compra de 100 camisetas s/fact. # 001-001-000113600 el valor de \$ 224.00 en efectivo.
- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 19 de diciembre, según auxiliar # 009. Según factura # 001-001-57642.

20-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.654,03 nos cancelan \$ 112.03 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 017. Según facturas # 17221, 17222, 17223, 17224, 17225, 17226, 17227.

- Se registran las compras de mercadería realizadas el día 20 de diciembre, según auxiliar # 010. Según facturas # 001-002- 0035268, 015-001-003175,001-006-031038.

21-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.654,03 nos cancelan \$ 37.00 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 018. Según facturas # 17231, 17233, 17235, 17236, 17237.

23-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.802,51 nos cancelan \$ 32.50 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 17238, 17239, 17240, 17241, 17242, 17243.

24-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 5.246,20 nos cancelan con cheque a la fecha, según auxiliar # 020. Según facturas # 17244, 17245, 17246, 17247, 17248, 17249, 17251, 17253, 17254.

26-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 2.245,75 nos cancelan \$ 68.00 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 021. Según facturas # 17255, 17256, 17257, 17258, 17259, 17260, 17261, 17262, 17263, 17265.
- Se cancelan con cheque # 512 las compras de mercadería realizadas el día 26 de diciembre, según auxiliar # 011. Según facturas 001-001-043264, 016-001-08426, 002-002-0056588.

27-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 5.276,91 nos cancelan \$ 120.98 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 022. Según facturas # 17266, 17267, 17268, 17269, 17270, 17271, 17272, 17273.

- Se cancela a Transportes Andrade por servicio de transporte de la mercadería s/fact. # 001-001-0020219 el valor de \$ 234.00 en efectivo.
- Se cancelan con cheque # 513 las compras de mercadería realizadas el día 27 de diciembre, según auxiliar # 012. Según facturas # 001-001-098497, 001-001-00113859.

28-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 1.018,01 nos cancelan con cheque a la fecha, según auxiliar # 023. Según facturas # 17274, 17276, 17277, 17278.

29-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 220.00 nos cancelan en efectivo, según auxiliar # 024. Según factura # 17279.

30-12-2013

- Se vende mercaderías por un valor de \$ 6.482,97 nos cancelan \$ 131.98 en efectivo y la diferencia con cheque a la fecha, según auxiliar # 025. Según facturas # 17280, 17281, 17282, 17283, 17284, 17286, 17287, 17288, 17289, 17290, 17291, 17292, 17293, 17294.
- Se cancelan con cheque # 514 las compras de mercadería realizadas el día 30 de diciembre, según auxiliar # 013. según factura # 016-001- 008458.

31-12-2013

- Se cancela los sueldos al personal correspondiente al mes de Diciembre
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de Diciembre
- Se registra un consumo de los Útiles de Oficina o Suministros en el mes de diciembre en un 10%.
- Se registra un consumo del 13% en los Suministros de Aseo y Limpieza correspondiente al mes de diciembre.

DISTRIBUIDORA JAIREK
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2013

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		57.050,16
1.1.01	CAJA	554,45	
1.1.02	BANCOS	3.150,00	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.000,00	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	45.000,00	
1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	269,00	
1.1.07	CREDITO TRIBUTARIO	4.820,00	
1.1.11	UTILES DE OFICINA	256,71	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		37.510,00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	1.310,00	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	1.200,00	
1.2.07	VEHICULO	35.000,00	
	TOTAL ACTIVO		<u>94.560,16</u>
2	<u>PASIVOS</u>		
2.1	PASIVO CORRIENTE		30.629,94
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	27.100,00	
2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2.412,13	
2.1.03	APORTE IESS POR PAGAR	428,41	
2.1.04	RETENCIONES EN FTE. POR PAGAR	689,40	
	TOTAL PASIVO		30.629,94
3	<u>PATRIMONIO</u>		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	63.930,22	
	TOTAL PATRIMONIO		63.930,22
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>94.560,16</u>

Lago Agrio, 01 de Diciembre del 2013



.....
GERENTE



.....
CONTADOR

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 1

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-001-			
01-dic	1.1.01	CAJA		554,45	
	1.1.02	BANCOS		3.150,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		3.000,00	
	1.1.05	UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS		256,71	
	1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		269,00	
	1.1.07	CREDITO TRIBUTARIO		4.820,00	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		45.000,00	
	1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES		1.310,00	
	1.2.1.03	EQUIPO DE COMPUTACION		1.200,00	
	1.2.1.07	VEHICULO		35.000,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			27.100,00
	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			2.412,13
	2.1.03	APORTE IESS POR PAGAR			428,41
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			689,40
	3.1.01	APORTE DE CAPITAL P/ R Estado de Situación Inicial			63.930,22
		-002-			
02-dic	1.1.01	CAJA		949,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			101,68
	4.1.01	VENTAS P/R ventas según auxiliar # 001			847,32
		-003-			
02-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		651,78	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS P/R costo según auxiliar # 001			651,78
		-004-			
02-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		163,17	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		19,58	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR retención fuente 1%			1,63
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	1,63		181,12
		SUMAN - PASAN		96.343,69	96.343,69

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 2

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN ----		96.343,69	96.343,69
		-005-			
03-dic	1.1.01	CAJA		6,50	
	1.1.02	BANCOS		3.316,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			355,98
	4.1.01	VENTAS			2.966,52
		P/R ventas según auxiliar # 002			
		-006-			
03-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		2.281,94	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			2.281,94
		P/R costo según auxiliar # 002			
		-007-			
03-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		2.380,45	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		285,65	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			23,80
		retención fuente 1%	23,80		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			2.642,30
		P/R compras según auxiliar # 002			
		-008-			
04-dic	1.1.02	BANCOS		1.308,85	
	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE		3,29	
	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO		11,83	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			141,85
	4.1.01	VENTAS			1.182,12
		P/R ventas según auxiliar # 003			
		-009-			
04-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		909,32	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			909,32
		P/R costo según auxiliar # 003			
		-010-			
05-dic	1.1.01	CAJA		4,30	
	1.1.02	BANCOS		3.700,03	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			396,89
	4.1.01	VENTAS			3.307,44
		P/R ventas según auxiliar # 004			
		SUMAN -- PASAN		110.551,86	110.551,86

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 3

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN -----		110.551,86	110.551,86
		-011-			
05-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		2.544,18	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			2.544,18
		P/R costo según auxiliar # 004			
		-012-			
06-dic	1.1.01	CAJA		441,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			47,25
	4.1.01	VENTAS			393,75
		P/R ventas según auxiliar # 005			
		-013-			
06-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		302,88	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			302,88
		P/R costo según auxiliar # 005			
		-014-			
07-dic	1.1.01	CAJA		181,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			19,39
	4.1.01	VENTAS			161,61
		P/R ventas según auxiliar # 006			
		-015-			
07-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		124,32	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			124,32
		P/R costo según auxiliar # 006			
		-016-			
07-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		2.008,47	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		241,02	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			20,08
		retención fuente 1%	20,08		
	1.1.02	BANCOS			2.229,41
		P/R compras según auxiliar # 003			
		-017-			
09-dic	1.1.02	BANCOS		661,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			70,82
	4.1.01	VENTAS			590,18
		P/R ventas según auxiliar # 007			
		-018-			
09-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		453,98	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			453,98
		P/R costo según auxiliar # 007			
		SUMAN -- PASAN		117.509,72	117.509,72

**DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2015
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN ----		117.509,72	117.509,72
		-019-			
10-dic	1.1.01	CAJA		22,99	
	1.1.02	BANCOS		1.693,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			183,86
	4.1.01	VENTAS			1.532,13
		P/R ventas según auxiliar # 008			
		-020-			
10-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		1.178,56	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.178,56
		P/R costo según auxiliar # 008			
		-021-			
11-dic	1.1.01	CAJA		42,98	
	1.1.02	BANCOS		2.962,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			321,96
	4.1.01	VENTAS			2.683,02
		P/R ventas según auxiliar # 009			
		-022-			
11-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		2.063,86	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			2.063,86
		P/R costo según auxiliar # 009			
		-023-			
12-dic	1.1.01	CAJA		735,01	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			78,75
	4.1.01	VENTAS			656,26
		P/R ventas según auxiliar # 010			
		-024-			
12-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		504,82	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			504,82
		P/R costo según auxiliar # 010			
		-025-			
13-dic	1.1.01	CAJA		99,11	
	1.1.02	BANCOS		3.470,72	
	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE		5,09	
	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO		15,11	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			384,65
	4.1.01	VENTAS			3.205,38
		P/R ventas según auxiliar # 011			
		SUMAN -- PASAN		130.302,97	130.302,97

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 5

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN -----		130.302,97	130.302,97
		-026-			
13-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		2.465,68	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS P/R costo según auxiliar # 011			2.465,68
		-027-			
13-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		11.901,59	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1.428,19	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR retención fuente 1%	119,02		119,02
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES P/R compras según auxiliar # 004			13.210,76
		-028-			
14-dic	1.1.01	CAJA		68,00	
	1.1.02	BANCOS		649,99	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			76,93
	4.1.01	VENTAS P/R ventas según auxiliar # 012			641,06
		-029-			
14-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		493,12	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS P/R costo según auxiliar # 012			493,12
		-030-			
14-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		355,81	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		42,70	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR retención fuente 1%	3,56		3,56
	1.1.02	BANCOS P/R compras según auxiliar # 005			394,95
		-031-			
15-dic	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR Décimo tercer sueldo	1.436,00	1.436,00	
	2.1.03	APORTE IESS POR PAGAR		428,41	
	1.1.02	BANCOS P/R décimo tercero sueldo y IESS			1.864,41
		-032-			
16-dic	1.1.01	CAJA		6,60	
	1.1.02	BANCOS		1.506,02	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			162,06
	4.1.01	VENTAS P/R ventas según auxiliar # 013			1.350,56
		SUMAN Y PASAN		151.085,07	151.085,07

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 6

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN ----		151.085,07	151.085,07
		-033-			
16-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		1.038,89	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.038,89
		P/R costo según auxiliar # 013			
		-034-			
16-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		4.287,35	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		514,48	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			42,87
		retención fuente 1%	42,87		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			4.758,96
		P/R compras según auxiliar # 006			
		-035-			
17-dic	1.1.02	BANCOS		1.877,37	
	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE		5,18	
	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO		6,43	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			202,39
	4.1.01	VENTAS			1.686,59
		P/R ventas según auxiliar # 014			
		-036-			
17-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		1.297,38	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.297,38
		P/R costo según auxiliar # 014			
		-037-			
17-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		8.134,29	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		976,11	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			81,34
		retención fuente 1%	81,34		
	1.1.02	BANCOS			9.029,06
		P/R compras según auxiliar # 007			
		-038-			
18-dic	1.1.02	BANCOS		435,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			46,61
	4.1.01	VENTAS			388,39
		P/R ventas según auxiliar # 015			
		SUMAN Y PASAN		169.657,56	169.657,56

DISTRIBUIDORA JAIREK

LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 7

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN -----		169.657,56	169.657,56
		-039-			
18-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		289,76	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			289,76
		P/R costo según auxiliar # 015			
		-040-			
18-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		12.601,79	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1.512,21	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			126,02
		retención fuente 1%	126,02		
	1.1.02	BANCOS			13.987,98
		P/R compras según auxiliar # 008			
		-041-			
19-dic	1.1.01	CAJA		69,00	
	1.1.02	BANCOS		856,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			99,11
	4.1.01	VENTAS			825,89
		P/R ventas según auxiliar # 016			
		-042-			
19-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		635,30	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			635,30
		P/R costo según auxiliar # 016			
		-043-			
19-dic	5.1.17	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		200,00	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		24,00	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			2,00
		retención fuente 1%	2,00		
	1.1.01	CAJA			222,00
		P/R compras s/fact. 3 113600 a South Motors			
		-044-			
19-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		15.717,43	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1.886,09	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			157,17
		retención fuente 1%	157,17		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			17.446,35
		PROVEEDORES			
		P/R compras según auxiliar # 009			
		SUMAN Y PASAN		203.449,14	203.449,14

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO N° 8

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN -----		203.449,14	203.449,14
		-045-			
20-dic	1.1.01	CAJA		112,03	
	1.1.02	BANCOS		1.540,66	
	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE		1,34	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			177,22
	4.1.01	VENTAS			1.476,81
		P/R ventas según auxiliar # 017			
		-046-			
20-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		1.136,01	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.136,01
		P/R costo según auxiliar # 017			
		-047-			
20-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		10.509,23	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		1.261,11	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR retención fuente 1%	105,09		105,09
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			11.665,25
		P/R compras según auxiliar # 010			
		-048-			
21-dic	1.1.01	CAJA		37,00	
	1.1.02	BANCOS		1.094,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			121,18
	4.1.01	VENTAS			1.009,82
		P/R ventas según auxiliar # 018			
		-049-			
21-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		776,78	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			776,78
		P/R costo según auxiliar # 018			
		-050-			
22-dic	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR		689,40	
	1.1.01	CAJA			689,40
		P/R pago del formulario 103 SRI			
		-051-			
23-dic	1.1.01	CAJA		32,50	
	1.1.02	BANCOS		1.770,01	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			193,13
	4.1.01	VENTAS			1.609,38
		P/R ventas según auxiliar # 019			
		-052-			
23-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		1.237,98	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.237,98
		P/R costo según auxiliar # 019			
		SUMAN Y PASAN		223.647,20	223.647,20

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO N° 9

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		223.647,20	223.647,20
		-053-			
24-dic	1.1.02	BANCOS		5.144,82	
	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE		22,04	
	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO		79,34	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			562,09
	4.1.01	VENTAS			4.684,11
		P/R ventas según auxiliar # 020			
		-054-			
24-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		3.603,16	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			3.603,16
		P/R costo según auxiliar # 020			
		-055-			
26-dic	1.1.01	CAJA		68,00	
	1.1.02	BANCOS		2.177,75	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			240,62
	4.1.01	VENTAS			2.005,13
		P/R ventas según auxiliar # 021			
		-057-			
26-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		1.542,41	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.542,41
		P/R costo según auxiliar # 021			
		-058-			
26-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		6.512,32	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		781,48	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			65,12
		retención fuente 1%	65,12		
	1.1.02	BANCOS			7.228,68
		P/R compras según auxiliar # 011			
		-059-			
27-dic	1.1.01	CAJA		120,97	
	1.1.02	BANCOS		5.155,94	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			565,38
	4.1.01	VENTAS			4.711,53
		P/R ventas según auxiliar # 022			
		-060-			
27-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		3.624,25	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			3.624,25
		P/R costo según auxiliar # 022			
		SUMAN Y PASAN		252.479,68	252.479,68

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 10

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		252.479,68	252.479,68
		-061-			
27-dic	5.1.01	FLETES Y ACARREOS		234,00	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR retención fuente 1%	2,34		2,34
	1.1.01	CAJA P/R pago a Transportes Andrade fact/20219			231,66
		-062-			
27-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.461,52	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		175,38	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR retención fuente 1%	14,62		14,62
	1.1.02	BANCOS P/R compras según auxiliar # 012			1.622,28
		-063-			
28-dic	1.1.02	BANCOS		1.018,01	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			109,07
	4.1.01	VENTAS P/R ventas según auxiliar # 023			908,94
		-064-			
28-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		699,18	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS P/R costo según auxiliar # 023			699,18
		-065-			
29-dic	1.1.01	CAJA		220,00	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			23,57
	4.1.01	VENTAS P/R ventas según auxiliar # 024			196,43
		-066-			
29-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		151,10	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS P/R costo según auxiliar # 024			151,10
		-067-			
30-dic	1.1.01	CAJA		131,98	
	1.1.02	BANCOS		6.230,65	
	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE		26,16	
	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO		94,18	
	2.1.09	IVA EN VENTAS			694,60
	4.1.01	VENTAS P/R ventas según auxiliar # 025			5.788,37
		SUMAN Y PASAN		262.921,85	262.921,85

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO N° 11

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		262.921,85	262.921,85
		-068-			
30-dic	5.1.02	COSTO DE VENTAS		4.452,59	
	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			4.452,59
		P/R costo según auxiliar # 025			
		-069-			
30-dic	1.1.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.627,84	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS		195,34	
	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE. POR PAGAR			16,28
		retención fuente 1%	16,28		
	1.1.02	BANCOS			1.806,90
		P/R compras según auxiliar # 013			
		-070-			
30-dic	5.1.07	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		1.436,00	
	5.1.05	GASTO APORTE PATRONAL		174,46	
	2.1.03	IESS POR PAGAR			308,74
	1.1.02	BANCOS			1.301,72
		P/R pago sueldos mes Diciembre 2013			
		-071-			
30-dic	5.1.16	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		378,67	
	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			378,67
		13er sueldo	119,67		
		14to sueldo	79,50		
		vacaciones	59,83		
		fondos de reserva	119,67		
		P/R provisiones sociales mes Diciembre 2013			
		-072-			
30-dic	2.1.08	IVA EN VENTAS		5.377,05	
	1.1.07	CREDITO TRIBUTARIO		4.173,18	
	1.1.09	IVA EN COMPRAS			9.343,34
	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO			206,89
		P/R liquidación del IVA mes dic.			
		SUMAN Y PASAN		280.736,98	280.736,98

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 12

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		280.736,98	280.736,98
		AJUSTES			
		-073-			
31-dic	5.1.09	GASTO UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS		25,67	
	1.1.05	UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS			25,67
		P/R consumo del 10%			
		-074-			
31-dic	5.1.10	GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		34,97	
	1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			34,97
		P/R consumo del 13%			
		-075-			
31-dic	5.1.15	CUENTAS INCOBRABLES		2,50	
	1.1.04	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			2,50
		P/R la provisión del 1% anual			
		-076-			
31-dic	5.1.11	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		10,92	
	5.1.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		33,00	
	5.1.14	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		145,83	
	1.2.1.02	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			10,92
	1.2.1.04	DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPOS DE COMP.			33,00
	1.2.1.08	DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULO			145,83
		P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013			
		ASIENTO DE REGULACION			
		-077-			
31-dic	4.1.01	VENTAS		44.808,73	
	5.1.02	COSTO DE VENTAS			34.468,22
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			10.340,51
		P/R utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio			
		ASIENTOS DE CIERRE			
		-078-			
31-dic	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		10.340,51	
		RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS			10.340,51
		P/R cierre de cuentas de ingreso			
		SUMAN Y PASAN		336.139,11	336.139,11

DISTRIBUIDORA JAIREK
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO Nº 13

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		336.139,11	336.139,11
		-079-			
31-dic		RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		2.676,03	
	5.1.01	FLETES Y ACARREOS			234,00
	5.1.05	GASTO APORTE PATRONAL			174,47
	5.1.07	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS			1.436,00
	5.1.09	GASTO UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS			25,67
	5.1.10	GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			34,97
	5.1.11	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			10,92
	5.1.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			33,00
	5.1.14	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO			145,83
	5.1.15	CUENTAS INCOBRABLES			2,50
	5.1.16	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES			378,67
	5.1.17	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			200,00
		P/R cierre de cuentas de gasto			
		-080-			
31-dic		RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		7.664,48	
	3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			7.664,48
		P/R el cierre de pérdidas y ganancias y reg. Utilidad del ejercicio.			
		TOTAL		346.479,62	346.479,62

Lago Agrio, 31 de Diciembre 2013



.....
GERENTE



.....
CONTADORA

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.1.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	554,45		554,45
02-dic	P/R ventas según auxiliar # 001	949,00		1.503,45
03-dic	P/R ventas según auxiliar # 002	6,50		1.509,95
05-dic	P/R ventas según auxiliar # 004	4,30		1.514,25
06-dic	P/R ventas según auxiliar # 005	441,00		1.955,25
07-dic	P/R ventas según auxiliar # 006	181,00		2.136,25
10-dic	P/R ventas según auxiliar # 008	22,99		2.159,24
11-dic	P/R ventas según auxiliar # 009	42,98		2.202,22
12-dic	P/R ventas según auxiliar # 010	735,01		2.937,23
13-dic	P/R ventas según auxiliar # 011	99,11		3.036,34
14-dic	P/R ventas según auxiliar # 012	68,00		3.104,34
16-dic	P/R ventas según auxiliar # 013	6,60		3.110,94
19-dic	P/R ventas según auxiliar # 016	69,00		3.179,94
19-dic	P/R compras s/fact. 3 113600 a South Motors		222,00	2.957,94
20-dic	P/R ventas según auxiliar # 017	112,03		3.069,97
21-dic	P/R ventas según auxiliar # 018	37,00		3.106,97
22-dic	p/ registrar pago formulario 103		689,40	2.417,57
23-dic	P/R ventas según auxiliar # 019	32,50		2.450,07
26-dic	P/R ventas según auxiliar # 021	68,00		2.518,07
27-dic	P/R ventas según auxiliar # 022	120,97		2.639,04
27-dic	P/R pago a Transportes Andrade fact/20219		231,66	2.407,38
29-dic	P/R ventas según auxiliar # 024	220,00		2.627,38
30-dic	P/R ventas según auxiliar # 025	131,98		2.759,36
	SUMAN ...	3.902,42	1.143,06	2.759,36

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: BANCOS		CODIGO: 1.1.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	3.150,00		3.150,00
03-dic	P/R ventas según auxiliar # 002	3.316,00		6.466,00
04-dic	P/R ventas según auxiliar # 003	1.308,85		7.774,85
05-dic	P/R ventas según auxiliar # 004	3.700,03		11.474,88
07-dic	P/R compras según auxiliar # 003		2.229,40	9.245,48
09-dic	P/R ventas según auxiliar # 007	661,00		9.906,48
10-dic	P/R ventas según auxiliar # 008	1.693,00		11.599,48
11-dic	P/R ventas según auxiliar # 009	2.962,00		14.561,48
13-dic	P/R ventas según auxiliar # 011	3.470,72		18.032,20
14-dic	P/R ventas según auxiliar # 012	649,99		18.682,19
14-dic	P/R compras según auxiliar # 005		394,95	18.287,24
14-dic	P/R Pago beneficios sociales		1.864,41	16.422,83
16-dic	P/R ventas según auxiliar # 013	1.506,02		17.928,85
17-dic	P/R ventas según auxiliar # 014	1.877,37		19.806,22
17-dic	P/R compras según auxiliar # 007		9.029,06	10.777,16
18-dic	P/R ventas según auxiliar # 015	435,00		11.212,16
18-dic	P/R compras según auxiliar # 008		13.987,99	-2.775,83
19-dic	P/R ventas según auxiliar # 016	856,00		-1.919,83
20-dic	P/R ventas según auxiliar # 017	1.540,66		-379,17
21-dic	P/R ventas según auxiliar # 018	1.094,00		714,83
23-dic	P/R ventas según auxiliar # 019	1.770,03		2.484,86
24-dic	P/R ventas según auxiliar # 020	5.144,82		7.629,68
26-dic	P/R ventas según auxiliar # 021	2.177,75		9.807,43
26-dic	P/R compras según auxiliar # 011		7.228,68	2.578,75
27-dic	P/R ventas según auxiliar # 022	5.155,94		7.734,69
27-dic	P/R compras según auxiliar # 012		1.622,29	6.112,40
28-dic	P/R ventas según auxiliar # 023	1.018,01		7.130,41
30-dic	P/R ventas según auxiliar # 025	6.230,65		13.361,06
30-dic	P/R compras según auxiliar # 013		1.806,90	11.554,16
30-dic	P/R pago sueldos mes Diciembre 2013		1.301,73	10.252,43
	SUMAN ...	49.717,84	39.465,41	10.252,43

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		CODIGO: 1.1.03		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	3.000,00		3.000,00
	SUMAN ...	3.000,00	0,00	3.000,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES		CODIGO: 1.1.04		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R la provisión del 1% anual		2,50	2,50
	SUMAN ...	0,00	2,50	2,50

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS		CODIGO: 1.1.05		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	256,71		256,71
30-dic	P/R consumo del 10%		25,67	231,04
	SUMAN ...	256,71	25,67	231,04

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		CODIGO: 1.1.06		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	269,00		269,00
30-dic	P/R consumo del 13%		34,97	234,03
	SUMAN ...	269,00	34,97	234,03

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO		CODIGO: 1.1.07		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	4.820,00		4.820,00
30-dic	P/R liquidación del IVA mes dic.	4.173,18		8.993,18
	SUMAN ...	8.993,18	0,00	8.993,18

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: ANT. IR RET. EN LA FUENTE		CODIGO: 1.1.08		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-dic	P/R ventas según auxiliar # 003	3,29		3,29
13-dic	P/R ventas según auxiliar # 011	5,09		8,38
17-dic	P/R ventas según auxiliar # 014	5,18		13,56
20-dic	P/R ventas según auxiliar # 017	1,34		14,90
24-dic	P/R ventas según auxiliar # 020	22,04		36,94
30-dic	P/R ventas según auxiliar # 025	26,16		63,10
SUMAN ...		63,10	0,00	63,10

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: IVA EN COMPRAS		CODIGO: 1.1.09		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-dic	P/R compras según auxiliar # 001	19,58		19,58
03-dic	P/R compras según auxiliar # 002	285,65		305,23
07-dic	P/R compras según auxiliar # 003	241,02		546,25
13-dic	P/R compras según auxiliar # 004	1.428,19		1.974,44
14-dic	P/R compras según auxiliar # 005	42,70		2.017,14
16-dic	P/R compras según auxiliar # 006	514,48		2.531,62
17-dic	P/R compras según auxiliar # 007	976,11		3.507,73
18-dic	P/R compras según auxiliar # 008	1.512,21		5.019,94
19-dic	P/R compras s/fact. 3 113600 a South Motors	24,00		5.043,94
19-dic	P/R compras según auxiliar # 009	1.886,09		6.930,03
20-dic	P/R compras según auxiliar # 010	1.261,11		8.191,14
26-dic	P/R compras según auxiliar # 011	781,48		8.972,62
27-dic	P/R compras según auxiliar # 012	175,38		9.148,00
30-dic	P/R compras según auxiliar # 013	195,34		9.343,34
30-dic	P/R liquidación del IVA mes dic.		9.343,34	0,00
SUMAN ...		9.343,34	9.343,34	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: ANT. IVA RETENIDO		CODIGO: 1.1.10		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-dic	P/R ventas según auxiliar # 003	11,83		11,83
13-dic	P/R ventas según auxiliar # 011	15,11		26,94
17-dic	P/R ventas según auxiliar # 014	6,43		33,37
24-dic	P/R ventas según auxiliar # 020	79,34		112,71
30-dic	P/R ventas según auxiliar # 025	94,18		206,89
30-dic	P/R liquidación del IVA mes dic.		206,89	0,00
SUMAN ...		206,89	206,89	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS		CODIGO: 1.1.11		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/R Estado de Situación Inicial	45.000,00		45.000,00
02-dic	P/R costo según auxiliar # 001		651,78	44.348,22
02-dic	P/R compras según auxiliar # 001	163,17		44.511,39
03-dic	P/R costo según auxiliar # 002		2.281,94	42.229,45
03-dic	P/R compras según auxiliar # 002	2.380,45		44.609,90
04-dic	P/R costo según auxiliar # 003		909,32	43.700,58
05-dic	P/R costo según auxiliar # 004		2.544,18	41.156,40
06-dic	P/R costo según auxiliar # 005		302,88	40.853,52
07-dic	P/R costo según auxiliar # 006		124,32	40.729,20
07-dic	P/R compras según auxiliar # 003	2.008,47		42.737,67
09-dic	P/R costo según auxiliar # 007		453,98	42.283,69
10-dic	P/R costo según auxiliar # 008		1.178,56	41.105,13
11-dic	P/R costo según auxiliar # 009		2.063,86	39.041,27
12-dic	P/R costo según auxiliar # 010		504,82	38.536,45
13-dic	P/R costo según auxiliar # 011		2.465,68	36.070,77
13-dic	P/R compras según auxiliar # 004	11.901,60		47.972,37
14-dic	P/R costo según auxiliar # 012		493,12	47.479,25
14-dic	P/R compras según auxiliar # 005	355,81		47.835,06
16-dic	P/R costo según auxiliar # 013		1.038,88	46.796,18
16-dic	P/R compras según auxiliar # 006	4.287,35		51.083,53
17-dic	P/R costo según auxiliar # 014		1.297,38	49.786,15
17-dic	P/R compras según auxiliar # 007	8.134,29		57.920,44
18-dic	P/R costo según auxiliar # 015		298,76	57.621,68
18-dic	P/R compras según auxiliar # 008	12.601,79		70.223,47
19-dic	P/R costo según auxiliar # 016		635,30	69.588,17
19-dic	P/R compras según auxiliar # 009	15.717,43		85.305,60
20-dic	P/R costo según auxiliar # 017		1.136,01	84.169,59
20-dic	P/R compras según auxiliar # 010	10.509,23		94.678,82
21-dic	P/R costo según auxiliar # 018		776,78	93.902,04
23-dic	P/R costo según auxiliar # 019		1.237,98	92.664,06
24-dic	P/R costo según auxiliar # 020		3.603,16	89.060,90
26-dic	P/R costo según auxiliar # 021		1.542,41	87.518,49
26-dic	P/R compras según auxiliar # 011	6.512,32		94.030,81
27-dic	P/R costo según auxiliar # 022		3.624,25	90.406,56
27-dic	P/R compras según auxiliar # 012	1.461,52		91.868,08
28-dic	P/R costo según auxiliar # 023		699,18	91.168,90
29-dic	P/R costo según auxiliar # 024		151,10	91.017,80
30-dic	P/R costo según auxiliar # 025		4.452,59	86.565,21
30-dic	P/R compras según auxiliar # 013	1.627,84		88.193,05
	SUMAN ...	122.661,27	34.468,22	88.193,05

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		CODIGO: 1.2.1.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013	10,92		10,92
	SUMAN ...	10,92	0,00	10,92

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION CODIGO: 1.2.1.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	1.200,00		1.200,00
	SUMAN ...	1.200,00	0,00	1.200,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM.DE EQUIPOS DE COMP. CODIGO: 1.2.1.04

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013	33,00		33,00
	SUMAN ...	33,00	0,00	33,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: VEHICULO CODIGO: 1.2.1.07

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial	35.000,00		35.000,00
	SUMAN ...	35.000,00	0,00	35.000,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULO CODIGO: 1.2.1.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013	145,83		145,83
	SUMAN ...	145,83	0,00	145,83

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		CODIGO: 2.1.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial		27.100,00	27.100,00
02-dic	P/R compras según auxiliar # 001		181,12	27.281,12
03-dic	P/R compras según auxiliar # 002		2.642,30	29.923,42
13-dic	P/R compras según auxiliar # 004		13.210,78	43.134,20
16-dic	P/R compras según auxiliar # 006		4.758,96	47.893,16
19-dic	P/R compras según auxiliar # 009		17.446,35	65.339,51
20-dic	P/R compras según auxiliar # 010		11.665,25	77.004,76
	SUMAN ...	0,00	77.004,76	77.004,76

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		CODIGO: 2.1.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial		2412,13	2412,13
15-dic	P/ R pago del décimo tercero	1.436,00		976,13
30-dic	P/R provisiones sociales mes Diciembre 2013		378,67	1.354,80
	SUMAN ...	1.436,00	2.790,80	1.354,80

**MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: APOORTE IESS POR PAGAR		CODIGO: 2.1.03		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial		428,41	428,41
15-dic	P/ R pago del IESS	428,41		0,00
30-dic	P/R pago sueldos mes Diciembre 2013		308,74	308,74
	SUMAN ...	428,41	737,15	308,74

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		CODIGO: 2.1.04		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial		689,40	689,40
02-dic	P/R compras según auxiliar # 001		1,63	691,03
03-dic	P/R compras según auxiliar # 002		23,80	714,83
07-dic	P/R compras según auxiliar # 003		20,08	734,91
13-dic	P/R compras según auxiliar # 004		119,02	853,93
14-dic	P/R compras según auxiliar # 005		3,56	857,49
16-dic	P/R compras según auxiliar # 006		42,87	900,36
17-dic	P/R compras según auxiliar # 007		81,34	981,70
18-dic	P/R compras según auxiliar # 008		126,02	1.107,72
19-dic	P/R compras s/fact. 3 113600 a South Motors		2,00	1.109,72
19-dic	P/R compras según auxiliar # 009		157,17	1.266,89
20-dic	P/R compras según auxiliar # 010		105,09	1.371,98
22-dic	P/R Valor de pago	689,40		682,58
26-dic	P/R compras según auxiliar # 011		65,12	747,70
27-dic	P/R pago a Transportes Andrade fact/20219		2,34	750,04
27-dic	P/R compras según auxiliar # 012		14,62	764,66
30-dic	P/R compras según auxiliar # 013		16,28	780,94
	SUMAN ...	689,40	1.470,34	780,94

MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: IVA EN VENTAS		CODIGO: 2.1.09		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-dic	P/R ventas según auxiliar # 001		101,68	101,68
03-dic	P/R ventas según auxiliar # 002		355,98	457,66
04-dic	P/R ventas según auxiliar # 003		141,85	599,51
05-dic	P/R ventas según auxiliar # 004		396,89	996,40
06-dic	P/R ventas según auxiliar # 005		47,25	1.043,65
07-dic	P/R ventas según auxiliar # 006		19,39	1.063,04
09-dic	P/R ventas según auxiliar # 007		70,82	1.133,86
10-dic	P/R ventas según auxiliar # 008		183,86	1.317,72
11-dic	P/R ventas según auxiliar # 009		321,96	1.639,68
12-dic	P/R ventas según auxiliar # 010		78,75	1.718,43
13-dic	P/R ventas según auxiliar # 011		384,65	2.103,08
14-dic	P/R ventas según auxiliar # 012		76,93	2.180,01
16-dic	P/R ventas según auxiliar # 013		162,07	2.342,08
17-dic	P/R ventas según auxiliar # 014		202,39	2.544,47
18-dic	P/R ventas según auxiliar # 015		46,61	2.591,08
19-dic	P/R ventas según auxiliar # 016		99,11	2.690,19
20-dic	P/R ventas según auxiliar # 017		177,22	2.867,41
21-dic	P/R ventas según auxiliar # 018		121,18	2.988,59
23-dic	P/R ventas según auxiliar # 019		193,13	3.181,72
24-dic	P/R ventas según auxiliar # 020		562,09	3.743,81
26-dic	P/R ventas según auxiliar # 021		240,62	3.984,43
27-dic	P/R ventas según auxiliar # 022		565,38	4.549,81
28-dic	P/R ventas según auxiliar # 023		109,07	4.658,88
29-dic	P/R ventas según auxiliar # 024		23,57	4.682,45
30-dic	P/R ventas según auxiliar # 025		694,60	5.377,05
30-dic	P/R liquidación del IVA mes dic.	5.377,05		0,00
	SUMAN ...	5.377,05	5.377,05	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: CAPITAL		CODIGO: 3.1.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-dic	P/ R Estado de Situación Inicial		64.619,62	64.619,62
	SUMAN ...	0,00	64.619,62	64.619,62

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: VENTAS		CODIGO: 4.1.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-dic	P/R ventas según auxiliar # 001		847,32	847,32
03-dic	P/R ventas según auxiliar # 002		2.966,52	3.813,84
04-dic	P/R ventas según auxiliar # 003		1.182,12	4.995,96
05-dic	P/R ventas según auxiliar # 004		3.307,44	8.303,40
06-dic	P/R ventas según auxiliar # 005		393,75	8.697,15
07-dic	P/R ventas según auxiliar # 006		161,61	8.858,76
09-dic	P/R ventas según auxiliar # 007		590,18	9.448,94
10-dic	P/R ventas según auxiliar # 008		1.532,13	10.981,07
11-dic	P/R ventas según auxiliar # 009		2.683,02	13.664,09
12-dic	P/R ventas según auxiliar # 010		656,26	14.320,35
13-dic	P/R ventas según auxiliar # 011		3.205,38	17.525,73
14-dic	P/R ventas según auxiliar # 012		641,06	18.166,79
16-dic	P/R ventas según auxiliar # 013		1.350,55	19.517,34
17-dic	P/R ventas según auxiliar # 014		1.686,59	21.203,93
18-dic	P/R ventas según auxiliar # 015		388,39	21.592,32
19-dic	P/R ventas según auxiliar # 016		825,89	22.418,21
20-dic	P/R ventas según auxiliar # 017		1.476,81	23.895,02
21-dic	P/R ventas según auxiliar # 018		1.009,82	24.904,84
23-dic	P/R ventas según auxiliar # 019		1.609,38	26.514,22
24-dic	P/R ventas según auxiliar # 020		4.684,11	31.198,33
26-dic	P/R ventas según auxiliar # 021		2.005,13	33.203,46
27-dic	P/R ventas según auxiliar # 022		4.711,53	37.914,99
28-dic	P/R ventas según auxiliar # 023		908,94	38.823,93
29-dic	P/R ventas según auxiliar # 024		196,43	39.020,36
30-dic	P/R ventas según auxiliar # 025		5.788,37	44.808,73
30-dic	P/R utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio	44.808,73		0,00
	SUMAN ...	44.808,73	44.808,73	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		CODIGO: 4.1.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio		10.340,51	10.340,51
31-dic	P/R cierre de cuentas de ingreso	10.340,51		0,00
	SUMAN ...	10.340,51	10.340,51	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: FLETES Y ACARREOS		CODIGO: 5.1.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27-dic	P/R pago a Transportes Andrade fact/20219	234,00		234,00
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		234,00	0,00
	SUMAN ...	234,00	234,00	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: COSTO DE VENTAS		CODIGO: 5.1.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02-dic	P/R costo según auxiliar # 001	651,78		651,78
03-dic	P/R costo según auxiliar # 002	2.281,94		2.933,72
04-dic	P/R costo según auxiliar # 003	909,32		3.843,04
05-dic	P/R costo según auxiliar # 004	2.544,18		6.387,22
06-dic	P/R costo según auxiliar # 005	302,88		6.690,10
07-dic	P/R costo según auxiliar # 006	124,32		6.814,42
09-dic	P/R costo según auxiliar # 007	453,98		7.268,40
10-dic	P/R costo según auxiliar # 008	1.178,56		8.446,96
11-dic	P/R costo según auxiliar # 009	2.063,86		10.510,82
12-dic	P/R costo según auxiliar # 010	504,82		11.015,64
13-dic	P/R costo según auxiliar # 011	2.465,68		13.481,32
14-dic	P/R costo según auxiliar # 012	493,12		13.974,44
16-dic	P/R costo según auxiliar # 013	1.038,88		15.013,32
17-dic	P/R costo según auxiliar # 014	1.297,38		16.310,70
18-dic	P/R costo según auxiliar # 015	298,76		16.609,46
19-dic	P/R costo según auxiliar # 016	635,30		17.244,76
20-dic	P/R costo según auxiliar # 017	1.136,01		18.380,77
21-dic	P/R costo según auxiliar # 018	776,78		19.157,55
23-dic	P/R costo según auxiliar # 019	1.237,98		20.395,53
24-dic	P/R costo según auxiliar # 020	3.603,16		23.998,69
26-dic	P/R costo según auxiliar # 021	1.542,41		25.541,10
27-dic	P/R costo según auxiliar # 022	3.624,25		29.165,35
28-dic	P/R costo según auxiliar # 023	699,18		29.864,53
29-dic	P/R costo según auxiliar # 024	151,10		30.015,63
30-dic	P/R costo según auxiliar # 025	4.452,59		34.468,22
30-dic	P/R utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio		34.468,22	0,00
	SUMAN ...	34.468,22	34.468,22	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL CODIGO: 5.1.05

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R pago sueldos mes Diciembre 2013	174,47		174,47
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		174,47	0,00
	SUMAN ...	174,47	174,47	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS CODIGO: 5.1.07

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R pago sueldos mes Diciembre 2013	1.436,00		1.436,00
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		1.436,00	0,00
	SUMAN ...	1.436,00	1.436,00	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: GASTO UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS CODIGO: 5.1.09

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R consumo del 10%	25,67		25,67
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		25,67	0,00
	SUMAN ...	25,67	25,67	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA CODIGO: 5.1.10

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R consumo del 13%	34,97		34,97
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		34,97	0,00
	SUMAN ...	34,97	34,97	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES CODIGO: 5.1.11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013	10,92		10,92
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		10,92	0,00
	SUMAN ...	10,92	10,92	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CODIGO: 5.1.12

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013	34,97		34,97
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		34,97	0,00
	SUMAN ...	34,97	34,97	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO CODIGO: 5.1.14

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R Depreciación mét. Legal-mes dic-2013	145,83		145,83
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		145,83	0,00
	SUMAN ...	145,83	145,83	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES CODIGO: 5.1.15

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R la provisión del 1% anual	2,50		2,50
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		2,50	0,00
	SUMAN ...	2,50	2,50	0,00

**DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

CUENTA: BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES CODIGO: 5.1.16

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30-dic	P/R provisiones sociales mes Diciembre 2013	378,67		378,67
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		378,67	0,00
	SUMAN ...	378,67	378,67	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA **CODIGO:** 5.1.17

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
19-dic	P/R compras s/fact. 3 113600 a South Motors	200,00		200,00
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto		200,00	0,00
	SUMAN ...	200,00	200,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
MAYORIZACION
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS **CODIGO:**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-dic	P/R cierre de cuentas de ingreso		10.340,51	10.340,51
31-dic	P/R cierre de cuentas de gasto	2.676,03		7.664,48
31-dic	P/R el cierre de pérdidas y ganancias y reg. Utilidad del ejercicio.	7.664,48		0,00
	SUMAN ...	10.340,51	10.340,51	0,00

DISTRIBUIDORA JAREK

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

Nº	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	CAJA	3.902,42	1.143,06	2.759,36	
2	1.1.02	BANCOS	49.717,84	39.465,41	10.252,43	
3	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.000,00		3.000,00	
4	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	122.661,27	34.468,22	88.193,05	
5	1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	269,00		269,00	
6	1.1.07	CREDITO TRIBUTARIO	8.993,18		8.993,18	
7	1.1.08	ANT. IR RET. EN LA FUENTE	63,10		63,10	
8	1.1.09	IVA EN COMPRAS	9.343,34	9.343,34	-	
9	1.1.10	ANT. IVA RETENIDO	206,89	206,89	-	
10	1.1.11	UTILES DE OFICINA	256,71		256,71	
11	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	1.310,00		1.310,00	
12	1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	1.200,00		1.200,00	
13	1.2.07	VEHICULO	35.000,00		35.000,00	
14	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		77.004,76		77.004,76
15	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1.436,00	2.790,80		1.354,80
16	2.1.03	APORTE IESS POR PAGAR		308,74		308,74
17	2.1.04	RETENCIONES EN LA FTE POR PAGAR	689,40	1.470,34		780,94
18	2.1.09	IVA EN VENTAS	5.377,05	5.377,05		-
19	3.1.01	APORTE DE CAPITAL		63.930,22		63.930,22
20	4.1.01	VENTAS		44.808,73		44.808,73
21	5.1.01	FLETES Y ACARREOS	234,00		234,00	
22	5.1.02	COSTO DE VENTAS	34.468,22		34.468,22	
23	5.1.05	GASTO APORTE PATRONAL	174,47		174,47	
24	5.1.07	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	1.436,00		1.436,00	
25	5.1.16	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	378,67		378,67	
26	5.1.17	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	200,00		200,00	
SUMAN...			280.317,56	280.317,56	188.188,19	188.188,19

Lago Agrio, 31 de Diciembre del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

DISTRIBUIDORA JAIREK

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIV+PATRI
1	CAJA	2.759,36				2.759,36				2.759,36	
2	BANCOS	10.252,43				10.252,43				10.252,43	
3	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.000,00				3.000,00				3.000,00	
4	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			-2,50		-2,50				-2,50	
5	INVENTARIO DE MERCADERIAS	88.193,05				88.193,05				88.193,05	
5	UTILES DE OFICINA	256,71			25,67	231,04				231,04	
6	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	269,00			34,97	234,03				234,03	
7	CREDITO TRIBUTARIO	8.993,18				8.993,18				8.993,18	
8	ANT. IR RET. EN LA FUENTE	63,10				63,10				63,10	
9	IVA EN COMPRAS	0,00				0,00				0,00	
10	ANT. IVA EN COMPRAS	0,00				0,00				0,00	
11	MUEBLES Y ENSERES	1.310,00				1.310,00				1.310,00	
12	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES				10,92		10,92			-10,92	
13	EQUIPO DE COMPUTACION	1.200,00				1.200,00				1.200,00	
14	DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPOS DE COMP.				33,00		33,00			-33,00	
15	VEHICULO	35.000,00				35.000,00				35.000,00	
16	DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULO				145,83		145,83			-145,83	
17	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		77.004,76				77.004,76				77.004,76
18	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		1.354,80				1.354,80				1.354,80
19	APORTE PATRONAL POR PAGAR		134,27				134,27				134,27
20	APORTE PERSONAL POR PAGAR		174,47				174,47				174,47
21	RETENCIONES EN LA FTE POR PAGAR		780,94				780,94				780,94
22	IVA EN VENTAS		0,00				0,00				0,00
23	APORTE DE CAPITAL		63.930,22				63.930,22				63.930,22
24	VENTAS		44.808,73	44.808,73							
	SUMAN	151.296,83	188.188,19	44.806,23	250,39	151.233,69	143.569,21			151.043,94	143.379,46

DISTRIBUIDORA JAIREK

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIV+PATRI
	VIENEN	151.296,83	188.188,19	44.806,23	250,39	151.233,69	143.569,21			151.043,94	143.379,46
25	FLETES Y ACARREOS	234,00				234,00		234,00			
26	COSTO DE VENTAS	34.468,22			34.468,22						
27	GASTO APORTE PATRONAL	174,47				174,47		174,47			
28	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	1.436,00				1.436,00		1.436,00			
29	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	378,67				378,67		378,67			
30	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	200,00				200,00		200,00			
	SUMAN ...	188.188,19	188.188,19								
32	GASTO UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS			25,67		25,67		25,67			
33	GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			34,97		34,97		34,97			
34	CUENTAS INCOBRABLES			2,50		2,50		2,50			
35	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			10,92		10,92		10,92			
36	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			33,00		33,00		33,00			
37	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO			145,83		145,83		145,83			
38	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				10.340,51		10.340,51		10.340,51		
	SUMAN ...			45.059,12	45.059,12	153.909,72	153.909,72	2.676,03	10.340,51		
39	UTILIDAD DEL EJERCICIO							7.664,48			7.664,48
	SUMAN ...							10.340,51	10.340,51	151.043,94	151.043,94

Lago Agrio, 31 de Diciembre del 2013



GERENTE



CONTADORA

DISTRIBUIDORA JAIREK
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	44.808,73	
5.1.02	(-) COSTO DE VENTAS	<u>34.468,22</u>	
4.1.02	= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		10.340,51
5	GASTOS		
5,1	GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS		
5.1.01	FLETES Y ACARREOS	234,00	
5.1.05	GASTO APORTE PATRONAL	174,47	
5.1.07	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	1.436,00	
5.1.09	GASTO UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS	25,67	
5.1.10	GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	34,97	
5.1.11	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	10,92	
5.1.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33,00	
5.1.14	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	145,83	
5.1.15	CUENTAS INCOBRABLES	2,50	
5.1.16	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	378,67	
5.1.17	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	<u>200,00</u>	
	TOTAL EGRESOS		<u>2.676,03</u>
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>7.664,48</u></u>



Lago Agrio, 31 de Diciembre del 2013



.....
GERENTE



.....
CONTADORA

DISTRIBUIDORA JAREK				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
EXPRESADO EN DÓLARES USD				
1	ACTIVO			
1.1	CORRIENTE			113.723,69
1.1.01	CAJA	2.759,36		
1.1.03	BANCOS	10.252,43		
1.1.06	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.000,00		
1.1.09	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-2,50		
1,1,05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	88.193,05		
1.1.07	UTILES DE OFICINA O SUMINISTROS	231,04		
1.1.10	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	234,03		
1.1.16	CREDITO TRIBUTARIO	8.993,18		
1.1.17	ANT. IR RET. EN LA FUENTE	63,10		
1.2	NO CORRIENTE			37.320,25
1.2.06	MUEBLES Y ENSERES	1.310,00		
1.2.07	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-10,92		
1.2.14	EQUIPO DE COMPUTACION	1.200,00		
1.2.15	DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPOS DE COMP.	-33,00		
1.2.16	VEHICULO	35.000,00		
	DEPRECIACIÓN ACUM. DE VEHÍCULO	-145,83		
TOTAL ACTIVOS				151.043,94
2	PASIVO			
2.1	CORRIENTE			79.449,24
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	77.004,76		
2.1.06	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1.354,80		
2.1.03	APORTE IESS POR PAGAR	308,74		
2.1.19	IMPUESTO RENTA RETENIDO POR PAGAR	780,94		
TOTAL PASIVO				79.449,24
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
3.1.01	APORTE DE CAPITAL	63.930,22		
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	7.664,48		
TOTAL PATRIMONIO				71.594,70
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				151.043,94
Lago Agrio, 31 de Diciembre del 2013				
				
.....			
GERENTE		CONTADORA		

DISTRIBUIDORA JAIREK
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

1 . FLUJO DE EFECTIVO POR ACCTIVIDADES DE OPERACIÓN	49.176,25
INGRESOS POR VENTAS	
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	<u>63,10</u>
	63,10
TOTAL INGRESO EN EFECTIVO	63,10
COSTO DE VENTAS	-34.468,22
INVENTARIO DE MERCADERIAS	88.193,05
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	-
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	-689,40
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-1.436,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>-2.486,28</u>
TOTAL PAGO EN EFECTIVO	49.113,15
 2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	-
EFECTIVO NETO POR ACTIVIADES DE INVERSION	-
 3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINACIAMIENTO	
EFCETIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
AUMENTO DE CAJA O EQUIVALENTES	9.307,34
 EFCTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
SALDO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE 2013	<u>3.704,45</u>
SALDO AL FINAL DEL 31 DE DICIEMBRE 2013	13.011,79

Lago Agrio, 31 de Diciembre del 2013



.....
GERENTE



.....
CONTADORA

g. DISCUSIÓN

El negocio del señor Servulo Monar, denominado DISTRIBUIDORA JAIREK, dedicado a la compra y ventas al mayor y menor de partes y piezas de vehículos, se encuentra ubicado en la ciudad de Nueva Loja, entre las calles Jorge Añazco y 24 de Mayo cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, con RUC número 1712156973001 es una persona natural obligada a llevar contabilidad, al inicio de este proceso investigativo no poseía un orden cronológico en la documentación como son sus facturas, retenciones que son documentos necesarios para el desarrollo de las actividades de su empresa; no existía un inventario que permitiese conocer los bienes o productos que ofrece el negocio, el propietario desconocía cuáles eran sus ingresos y gastos reales por ende se desconocía la existencia, estado y valoración de la mercadería. En el negocio del señor Servulo Monar, no se ha realizado ningún proceso contable desde su creación de la empresa por consiguiente el futuro del negocio hubiese sido incierto.

Ante estos antecedentes, la necesidad de implementar la contabilidad comercial por el sistema de inventario permanente correspondiente al mes de diciembre 2013, siendo un pilar esencial para obtener la información económica de la empresa; se realizó la clasificación y recopilación ordenada de las facturas, retenciones, luego se procedió a la ejecución de un inventario de los bienes del negocio, se realizó un plan de cuentas seguidamente se procedió a la ejecución del proceso contable que iniciamos con el registro en el libro diario sus mayores y obtención de los resultados en los Estados Financieros.

Sentando un precedentes para el presente y futuro, con la finalidad de mejorar la rentabilidad empresarial. Actualmente la empresa ya cuenta con un orden cronológico de la documentación fuente, con un inventario y la respectiva valoración de los bienes de propiedad de la empresa, y ya conoce su situación financiera actual a través de los estados financieros, lo cual le permitirá tomar las decisiones oportunas en beneficio de su negocio como es Distribuidora Jairek.

h. CONCLUSIONES

Se obtuvo las siguientes conclusiones

- Se llevó a cabo un orden cronológico de toda la documentación, lo cual sirvió de sustento, en especial para el periodo Diciembre 2013.
- Se efectuó el inventario de mercaderías existentes al inicio del periodo, en el cual se registró todos los bienes con sus respectivos valores, utilizando las tarjetas kárdex, y de ésta manera el propietario conoció cual era el stock de productos que tenía en Distribuidora “Jairek”. Dando un valor de inventario de mercadería de \$ 45.000,00.
- Se elaboró un adecuado plan y manual de cuentas, mismo que será el punto de partida para la realización de cada una de las transacciones.
- La ejecución del proceso contable mediante el sistema de inventario permanente a Distribuidora “Jairek” se obtuvo como resultado, utilidad en el ejercicio de \$ 7664.48.

i. RECOMENDACIONES

Se realiza las siguientes recomendaciones:

- Mantener el orden cronológico de toda la documentación fuente, ya que así se podrá realizar de manera oportuna, las transacciones diarias y la localización de los archivos.
- Seguir utilizando las tarjetas kárdex, para controlar el movimiento de mercadería, lo que servirá para prevenir datos erróneos, excedentes o faltantes.
- Mantener el plan de cuentas diseñado es este trabajo de tal manera que se proceda al registro adecuado y correcto de las actividades comerciales que realiza Distribuidora Jairek.
- Contratar los servicios de un contador, para que realice todo el ciclo contable, pudiendo de esta forma, conocer sus ingresos y gastos, o a cuánto asciende su rentabilidad, permitiéndole así, tomar las respectivas decisiones en beneficio de su empresa.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

- ✓ ÁLVAREZ MELCÓN, Sixto; García-Olmedo Domínguez, Ramón (2010) Contabilidad y fiscalidad.
- ✓ AYAVIRI G, Daniel; Edición 1º; Editorial “N-DAG”. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES.
- ✓ GOXENS A. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad, OCEANO CENTRUM, Pág. 17 y 18.
- ✓ HARGADON, Bernad. Principios de Contabilidad. Pág. 09.
- ✓ NARANJO. S., Marcelo. CONTABILIDAD COMERCIAL Y DE SERVICIOS, Imprenta Don Bosco Nueva Edición Pág. 21.
- ✓ ZAPATA S, Pedro, CONTABILIDAD GENERAL séptima edición. 2011. Nomos. Bogotá

Documentos electrónicos

- Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la renta (en línea):
<http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/obligaciones-tributarias;jsessionid=i-10Rajar-ad3abCQ-ADNyIA>
<http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/retencion-de-impuestos>
<http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/plazos-para-el-pago-del-impuesto>

k. **ANEXOS**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1712156973001

APELLIDOS Y NOMBRES: MONAR CAMACHO SERVULO ISAIAS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 30/10/2003

NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA JAIREK

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: VILLAFLORES Calle: JORGE AÑAZCO Número: S/N Intersección: 24 DE MAYO Referencia: A UNA CUADRA DE LA GOBERNACION. Oficina: PB Telefono Trabajo: 062832097 Email: monarcsi@hotmail.com Telefono Trabajo: 062835320

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 09/08/2005

NOMBRE COMERCIAL: RADIO SEDUCCION FM 95.3

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE TRANSMISION DE SONIDOS POR RADIO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: SAN FRANCISCO Calle: 12 DE FEBRERO Número: S/N Intersección: VELASCO IBARRA Referencia: JUNTO A LOS TALLERES DE IMBAUTO. Telefono Trabajo: 062834257 Email: monarcsi@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** CERRADO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 22/11/2004

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE: 06/02/2007

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS DE TAXIS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Ciudadela: DEL CHOFER Calle: VENEZUELA Número: 906 Intersección: AV. DEL CHOFER Referencia: DIAGONAL A RADIO SUCUMBIOS Edificio: SEDE COOP. DE TAXIS LAGO AGRIO Telefono Trabajo: 062830121

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: LVBG060612

Lugar de emisión: LAGO AGRIO/CALLE ELOY

Fecha y hora: 26/11/2013 16:03:13

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1712156973001
APELLIDOS Y NOMBRES: MONAR CAMACHO SERVULO ISAIAS
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 18/06/1971 **FEC. ACTUALIZACION:** 26/11/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 30/10/2003 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 30/10/2003 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MENOR DE PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Calle: 12 DE FEBRERO Número: S/N Intersección:
VELASCO IBARRA Referencia: BARRIO SAN FRANCISCO, JUNTO A LOS TALLERES DE IMBAUTO. Teléfono: 062834257
Email: monarcsi@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 - * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE\ SUCUMBIOS **CERRADOS:** 1

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: LVBG060612 **Lugar de emisión:** LAGO AGRIO/CALLE ELOY **Fecha y Hora:** 26/11/2013 16:03:13

CEDULA DE IDENTIDAD



FOTOS DEL NEGOCIO



**DISTRIBUIDORA JAIREK
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: LLANTA 185-70R14 MAT1 **MAXIMO:** 3
METODO: PROMEDIO PONDERADO **UNIDAD DE MEDIDA:** UNIDADES **MINIMO:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
01/12/2013	Inventario inicial							2	67,31	134,62
02/12/2013	Venta s/fact. 17113				1	67,31	67,31	1	67,31	67,31
07/12/2013	Compra s/fact. 26694	9	66,82	601,38				10	66,87	668,69
12/12/2013	Venta s/fact. 17168				4	66,87	267,48	6	66,87	401,21

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

**DISTRIBUIDORA JAIREK
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: BATERIA BOSCH 24HP **MAXIMO:** 3
METODO: PROMEDIO PONDERADO **UNIDAD DE MEDIDA:** UNIDADES **MINIMO:** 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
01/12/2013	Inventario inicial							4	74,86	299,44
04/12/2013	Venta s/fact. 17129				2	74,86	149,72	2	74,86	149,72
16/12/2013	Venta s/fact. 17197				1	74,86	74,86	1	74,86	74,86

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

**DISTRIBUIDORA JAIREK
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: LLANTAS 185-65R14

MAXIMO: 3

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA:

UNIDADES

MINIMO: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
01/12/2013	Inventario inicial							4	72,12	288,48
03/12/2013	Venta s/fact. 17122				2	72,12	144,24	2	72,12	144,24
05/12/2013	Venta s/fact. 17135				2	72,12	144,24	0	0,00	0,00
07/12/2013	Compra s/fact. 26694	6	64,13	384,78				6	64,13	384,78

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

**DISTRIBUIDORA JAIREK
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: TUBO 750-16

MAXIMO: 3

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA:

UNIDADES

MINIMO: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
01/12/2013	Inventario inicial							7	10,30	72,10
07/12/2013	Venta s/fact. 17143				1	10,30	10,30	6	10,30	61,80
10/12/2013	Venta s/fact. 17155				4	10,30	41,20	2	10,30	20,60
19/12/2013	Venta s/fact. 17218				1	10,30	10,30	1	10,30	10,30

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

**DISTRIBUIDORA JAIREK
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: LLANTA 700-15 GENERAL

MAXIMO: 3

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MINIMO: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
01/12/2013	Inventario inicial							4	99,58	398,32
04/12/2013	Venta s/fact. 17127				2	99,58	199,16	2	99,58	199,16
17/12/2013	Compra s/fact. 435327	1	106,14	106,14				3	101,77	305,30
17/12/2013	Venta s/fact. 17202				2	101,77	203,53	1	101,77	101,77

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

**DISTRIBUIDORA JAIREK
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: LLANTAS 825-16

MAXIMO: 3

METODO: PROMEDIO PONDERADO

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES

MINIMO: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL
01/12/2013	Inventario inicial							2	269,23	538,46
20/12/2013	Compra s/fact. 35268	4	269,48	1.077,92				6	269,40	1.616,38
24/12/2013	Venta s/fact. 17254				1	269,40	269,40	5	269,40	1.346,98
30/12/2013	Venta s/fact. 17284				2	269,40	538,79	3	269,40	808,19

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

PROVISIONES Y DEPRECIACIONES

PROVISION Cuentas Incoobrables		
C*C	1% ANUAL	MENSUAL
3.000,00	30,00	2,50

	VALOR ACTUAL	10% ANUAL	MENSUAL
<u>DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES</u>	1.310,00	131,00	10,92

	VALOR ACTUAL	10% ANUAL	MENSUAL
<u>EQUIPO DE COMPUTACION</u>	1.200,00	396,00	33,00

	VALOR ACTUAL	5% ANUAL	MENSUAL
<u>VEHICULO</u>	35.000,00	1.750,00	145,83

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 001

FECHA: 02-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENT AS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12% VENT AS	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
								FINANCMNT			CHEQU E	SAL DO
02/12/2013	JON SALAZAR	001-001-000017112	8,93	0,00	1,07	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00		0,00
02/12/2013	COYAGO ANGEL	001-001-000017113	87,50	0,00	10,50	0,00	0,00	0,00	98,00	98,00		0,00
02/12/2013	JOSE MONSERRAT	001-001-000017114	11,61	0,00	1,39	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00		0,00
02/12/2013	CARLOS VICENTE VERA	001-001-000017115	314,28	0,00	37,71	0,00	0,00	0,00	351,99	351,99		0,00
02/12/2013	ROBERT VALAREZO	001-001-000017116	10,71	0,00	1,29	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00		0,00
02/12/2013	GERMAN CHIMBO	001-001-000017117	10,71	0,00	1,29	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00		0,00
02/12/2013	CARMEN ZAMBRANO	001-001-000017118	117,86	0,00	14,14	0,00	0,00	0,00	132,00	132,00		0,00
02/12/2013	MARTINEZ ERRAEZ YETTY	001-001-000017119	285,72	0,00	34,29	0,00	0,00	0,00	320,01	320,01		0,00
Total			847,32	0,00	101,68	0,00	0,00	0,00	949,00	949,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
AUXILIAR DE VENTAS N° 002

FECHA: 03-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%			POR		CREDITO		
					VENTA S	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANC MNT		EFFECTIVO	CHEQU E	SALDO
03/12/2013	DAVID GONZALEZ	001-001-000017120	101,79	0,00	12,21	0,00	0,00	0,00	114,00	0,00	114,00	0,00
03/12/2013	SANTOS VALLADOLID	001-001-000017121	1.160,71	0,00	139,29	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00
03/12/2013	ALBAN GERMAN	001-001-000017122	187,50	0,00	22,50	0,00	0,00	0,00	210,00	0,00	210,00	0,00
03/12/2013	JIMENEZ LUIS	001-001-000017123	566,07	0,00	67,93	0,00	0,00	0,00	634,00	0,00	634,00	0,00
03/12/2013	JOSELITO ORMAZA	001-001-000017124	553,58	0,00	66,43	0,00	0,00	0,00	620,01	0,00	620,01	0,00
03/12/2013	CUENCA GREGORIO	001-001-000017125	391,07	0,00	46,93	0,00	0,00	0,00	438,00	0,00	438,00	0,00
03/12/2013	GUZMAN LUIS	001-001-000017126	5,80	0,00	0,70	0,00	0,00	0,00	6,50	6,50	0,00	0,00
Total			2.966,52	0,00	355,98	0,00	0,00	0,00	3.322,50	6,50	3.316,01	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
AUXILIAR DE VENTAS N° 003

FECHA: 04-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	IVA	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					12%			POR		EFFECTIVO	CREDITO	
					VENTAS	FTE.IR	IVA 30%	FINANCMNT			CHEQUE	SALDO
12%	S	1%	T									
04/12/2013	FAJARDO SEGUNDO	001-001-000017127	258,92	0,00	31,07	0,00	0,00	0,00	289,99	0,00	289,99	0,00
04/12/2013	CARIAPUMA NANCY	001-001-000017128	103,56	0,00	12,43	0,00	0,00	0,00	115,99	0,00	115,99	0,00
04/12/2013	HERNANDEZ JUANITO	001-001-000017129	205,36	0,00	24,64	2,05	7,39	0,00	220,56	0,00	220,56	0,00
04/12/2013	GRANDA RAMOS ZOILA	001-001-000017130	428,57	0,00	51,43	0,00	0,00	0,00	480,00	0,00	480,00	0,00
04/12/2013	SINDICATO DE CHOFERES DE SUCUMBIOS	001-001-000017131	123,21	0,00	14,79	1,23	4,44	0,00	132,33	0,00	132,33	0,00
04/12/2013	OJEDA JUAN	001-001-000017132	62,50	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	70,00	0,00
Total			1.182,12	0,00	141,85	3,29	11,83	0,00	1.308,86	0,00	1.308,86	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
AUXILIAR DE VENTAS N° 004
FECHA: 05-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCT O.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
								FINANC MNT			CHEQU E	SALDO
			12%		VENTA S							
05/12/2013	LUCERO OMAR JAVIER	001-001-000017133	607,16	0,00	72,86	0,00	0,00	0,00	680,02	0,00	680,02	0,00
05/12/2013	VERA WILSON	001-001-000017134	3,84	0,00	0,46	0,00	0,00	0,00	4,30	4,30	0,00	0,00
05/12/2013	BUENO ORDOÑEZ WILMER	001-001-000017135	175,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	196,00	0,00	196,00	0,00
05/12/2013	ALBIÑO DAVID	001-001-000017136	2.321,44	0,00	278,57	0,00	0,00	0,00	2.600,01	0,00	2.600,01	0,00
05/12/2013	BECERRA JOSE	001-001-000017137	200,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	224,00	0,00	224,00	0,00
Total			3.307,44	0,00	396,89	0,00	0,00	0,00	3.704,33	4,30	3.700,03	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK												
AUXILIAR DE VENTAS N° 005												
FECHA: 06-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	IVA 12%	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
							FINANCMNT	CHEQUE			SALDO	
06/12/2013	ESPIN VELEZ SEGUNDO	001-001-000017138	27,67	0,00	3,32	0,00	0,00	0,00	30,99	30,99	0,00	0,00
06/12/2013	GOMEZ RUTH	001-001-000017140	151,79	0,00	18,21	0,00	0,00	0,00	170,00	170,00	0,00	0,00
06/12/2013	BUSTAMANTE RAFAEL	001-001-000017141	111,61	0,00	13,39	0,00	0,00	0,00	125,00	125,00	0,00	0,00
06/12/2013	CARVAJAL MARIO	001-001-000017142	102,68	0,00	12,32	0,00	0,00	0,00	115,00	115,00	0,00	0,00
Total			393,75	0,00	47,25	0,00	0,00	0,00	441,00	441,00	0,00	0,00
DISTRIBUIDORA JAIREK												
AUXILIAR DE VENTAS N° 006												
FECHA: 07-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	IVA 12%	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
							FINANCMNT	CHEQUE			SALDO	
07/12/2013	PINZA AMABLE	001-001-000017143	13,39	0,00	1,61	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00
07/12/2013	MONAR JANETH	001-001-000017144	148,22	0,00	17,79	0,00	0,00	0,00	166,01	166,01	0,00	0,00
Total			161,61	0,00	19,39	0,00	0,00	0,00	181,00	181,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 007

FECHA: 09-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%			POR		CREDITO		
					VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
09/12/2013	TORRES DANIEL	001-001-000017145	75,89	0,00	9,11	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00
09/12/2013	AVILES RENE	001-001-000017146	47,32	0,00	5,68	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
09/12/2013	ORDOÑEZ EDISON	001-001-000017147	138,39	0,00	16,61	0,00	0,00	0,00	155,00	0,00	155,00	0,00
09/12/2013	MONTA DAVID	001-001-000017148	105,36	0,00	12,64	0,00	0,00	0,00	118,00	0,00	118,00	0,00
09/12/2013	TIERRA BENITO	001-001-000017149	142,86	0,00	17,14	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	160,00	0,00
09/12/2013	CUMBICUS JORGE	001-001-000017150	80,36	0,00	9,64	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
Total			590,18	0,00	70,82	0,00	0,00	0,00	661,00	0,00	661,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK												
AUXILIAR DE VENTAS N° 008												
FECHA: 10-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
					VENTAS			FINANCMNT			CHEQUE	SALDO
10/12/2013	CUESTA LUIS	001-001-000017151	117,86	0,00	14,14	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00	132,00	0,00
10/12/2013	TENELEMA CESAR	001-001-000017152	8,93	0,00	1,07	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00
10/12/2013	GUZMAN LUIS	001-001-000017153	102,68	0,00	12,32	0,00	0,00	0,00	115,00	0,00	115,00	0,00
10/12/2013	ADIZA MARCOS	001-001-000017154	11,60	0,00	1,39	0,00	0,00	0,00	12,99	12,99	0,00	0,00
10/12/2013	CHAVEZ PEDRO	001-001-000017155	814,28	0,00	97,71	0,00	0,00	0,00	911,99	0,00	911,99	0,00
10/12/2013	CHIMBO AGUINDA JAIME	001-001-000017156	476,78	0,00	57,21	0,00	0,00	0,00	533,99	0,00	533,99	0,00
Total			1.532,13	0,00	183,86	0,00	0,00	0,00	1.715,98	22,99	1.692,99	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK												
AUXILIAR DE VENTAS N° 009												
FECHA: 11-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
					VENTAS			FINANCMNT			CHEQUE	SALDO
11/12/2013	HERNANDEZ HOMERO	001-001-000017158	1.662,50	0,00	199,50	0,00	0,00	0,00	1.862,00	0,00	1.862,00	0,00
11/12/2013	HERNANDEZ HOMERO	001-001-000017159	27,67	0,00	3,32	0,00	0,00	0,00	30,99	30,99	0,00	0,00
11/12/2013	TOALOMBO MARCIAL	001-001-000017161	982,14	0,00	117,86	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
11/12/2013	CHIMBO GERMAN	001-001-000017162	10,71	0,00	1,29	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00
Total			2.683,02	0,00	321,96	0,00	0,00	0,00	3.004,98	42,99	2.962,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 010

FECHA: 12-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%			POR		CREDITO		
					VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
12/12/2013	BENAVIDES GERMAN	001-001-000017164	89,29	0,00	10,71	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00
12/12/2013	CRUZ WILLIAM	001-001-000017165	87,50	0,00	10,50	0,00	0,00	0,00	98,00	98,00	0,00	0,00
12/12/2013	VARGAS FAUSTO	001-001-000017167	132,14	0,00	15,86	0,00	0,00	0,00	148,00	148,00	0,00	0,00
12/12/2013	ORTIZ JUAN	001-001-000017168	335,72	0,00	40,29	0,00	0,00	0,00	376,01	376,01	0,00	0,00
12/12/2013	ROCHINA TERESA	001-001-000017169	11,61	0,00	1,39	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00
Total			656,26	0,00	78,75	0,00	0,00	0,00	735,01	735,01	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 011

FECHA: 13-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES		TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS	IVA 12%	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR	EFECTIVO		CREDITO		
			12%	VENTAS						FINANCMNT	CHEQUE	SALDO
13/12/2013	CALDERON ANGEL	001-001-000017170	328,57	0,00	39,43	0,00	0,00	0,00	368,00		368,00	0,00
13/12/2013	MOREIRA DIMAS	001-001-000017171	89,29	0,00	10,71	0,89	0,00	0,00	99,11	99,11	0,00	0,00
13/12/2013	GARCIA PATRICIO	001-001-000017173	111,61	0,00	13,39	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00	125,00	0,00
13/12/2013	QUINTANILLA CARMEN	001-001-000017174	607,16	0,00	72,86	0,00	0,00	0,00	680,02	0,00	680,02	0,00
13/12/2013	ESPINOZA LUIS	001-001-000017175	357,14	0,00	42,86	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00
13/12/2013	LEMA CARLOS	001-001-000017177	150,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	168,00	0,00	168,00	0,00
13/12/2013	FLORES JOSE	001-001-000017178	124,11	0,00	14,89	0,00	0,00	0,00	139,00	0,00	139,00	0,00
13/12/2013	PELAEZ MANUEL	001-001-000017179	223,21	0,00	26,79	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00
13/12/2013	GOBERNACION DE SUCUMBIOS	001-001-000017180	419,64	0,00	50,36	4,20	15,11	0,00	450,69	0,00	450,69	0,00
13/12/2013	ARROBAS LUIS	001-001-000017182	160,71	0,00	19,29	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	180,00	0,00
13/12/2013	RIOFRIO MARIANO	001-001-000017183	455,37	0,00	54,64	0,00	0,00	0,00	510,01	0,00	510,01	0,00
13/12/2013	GOMEZ RUTH	001-001-000017184	178,57	0,00	21,43	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
Total			3.205,38	0,00	384,65	5,09	15,11	0,00	3.569,83	99,11	3.470,71	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 012

FECHA: 14-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
					VENTAS			FINANCMNT			CHEQUE	SALDO
14/12/2013	JI YUJUN	001-001-000017185	42,86	0,00	5,14	0,00	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00	0,00
14/12/2013	VELASTEGUI EDGAR	001-001-000017186	8,93	0,00	1,07	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00
14/12/2013	ARMIJOS PRISCILA	001-001-000017187	262,50	0,00	31,50	0,00	0,00	0,00	294,00	0,00	294,00	0,00
14/12/2013	JIMENEZ EDISON	001-001-000017189	317,84	0,00	38,14	0,00	0,00	0,00	355,98	0,00	355,98	0,00
14/12/2013	MAGNO MARCELO	001-001-000017190	8,93	0,00	1,07	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00
Total			641,06	0,00	76,93	0,00	0,00	0,00	717,98	68,00	649,98	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 013

FECHA: 16-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%	FTE.IR		POR		EFECTIVO	CREDITO	
					12% VENTAS	1%	IVA 30%	FINANCMN T			CHEQUE	SALDO
16/12/2013	VICENTE JORGE	001-001-000017192	101,79	0,00	12,21	0,00	0,00	0,00	114,00	0,00	114,00	0,00
16/12/2013	QUISPE DANNY	001-001-000017193	5,89	0,00	0,71	0,00	0,00	0,00	6,60	6,60	0,00	0,00
16/12/2013	ZURITA JULIO	001-001-000017194	321,44	0,00	38,57	0,00	0,00	0,00	360,01	0,00	360,01	0,00
16/12/2013	MENESES MARY CIELO	001-001-000017196	281,25	0,00	33,75	0,00	0,00	0,00	315,00	0,00	315,00	0,00
16/12/2013	ESTRELLA RODOLFO	001-001-000017197	97,32	0,00	11,68	0,00	0,00	0,00	109,00	0,00	109,00	0,00
16/12/2013	REA SEGUNDO FRANCISCO	001-001-000017198	151,79	0,00	18,21	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00	170,00	0,00
16/12/2013	LEMMA PALLO JORGE	001-001-000017199	267,86	0,00	32,14	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
16/12/2013	GARZON JUAN	001-001-000017200	123,21	0,00	14,79	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00	138,00	0,00
Total			1.350,55	0,00	162,07	0,00	0,00	0,00	1.512,62	6,60	1.506,02	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK AUXILIAR DE VENTAS N° 014 FECHA: 17-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA		DESCTO.		RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS		IVA 12%		POR	EFECTIVO		CREDITO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%			FINANCMNT	CHEQUE	SALDO
17/12/2013	PACHECO FAUSTO	001-001-000017201	93,75	0,00	11,25	0,00	0,00	0,00	105,00	0,00	105,00	0,00
17/12/2013	PEREZ HECTOR	001-001-000017202	264,28	0,00	31,71	0,00	0,00	0,00	295,99	0,00	295,99	0,00
17/12/2013	MORETA ANGEL	001-001-000017204	575,00	0,00	69,00	0,00	0,00	0,00	644,00	0,00	644,00	0,00
17/12/2013	MONAR JANETH	001-001-000017206	123,21	0,00	14,79	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00	138,00	0,00
17/12/2013	BARGAS FRANC	001-001-000017207	178,57	0,00	21,43	1,79	6,43	0,00	191,78	0,00	191,78	0,00
17/12/2013	ALELEMA ROON PACO	001-001-000017208	339,28	0,00	40,71	3,39	0,00	0,00	376,60	0,00	376,60	0,00
17/12/2013	RIVERA MILTON	001-001-000017209	112,50	0,00	13,50	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	126,00	0,00
Total			1.686,59	0,00	202,39	5,18	6,43	0,00	1.877,37	0,00	1.877,37	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK AUXILIAR DE VENTAS N° 015 FECHA: 18-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA		DESCTO.		RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS		IVA 12%		POR	EFECTIVO		CREDITO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%			FINANCMNT	CHEQUE	SALDO
18/12/2013	SANCHEZ SAQUINGA LUIS	001-001-000017211	375,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	420,00	0,00	420,00	0,00
18/12/2013	CASTRO SEGUNDO	001-001-000017213	13,39	0,00	1,61	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
Total			388,39	0,00	46,61	0,00	0,00	0,00	435,00	0,00	435,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 016

FECHA: 19-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA			RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS	DESCTO.	IVA 12%			POR		CREDITO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
19/12/2013	ALBEIRO NENOLVA	001-001-000017214	15,18	0,00	1,82	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	0,00
19/12/2013	GUZMAN OLIVEIRO	001-001-000017215	137,50	0,00	16,50	0,00	0,00	0,00	154,00	0,00	154,00	0,00
19/12/2013	TORRES DANIEL	001-001-000017217	294,64	0,00	35,36	0,00	0,00	0,00	330,00	0,00	330,00	0,00
19/12/2013	AYABACA MANUEL	001-001-000017218	19,64	0,00	2,36	0,00	0,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00
19/12/2013	LEGARDA GUIDO	001-001-000017219	332,14	0,00	39,86	0,00	0,00	0,00	372,00	0,00	372,00	0,00
19/12/2013	LEGARDA GUIDO	001-001-000017220	26,79	0,00	3,21	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00
Total			825,89	0,00	99,11	0,00	0,00	0,00	925,00	69,00	855,99	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 017

FECHA: 20-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	IVA 12%	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
							FINANCMNT	CHEQUE			SALDO	
20/12/2013	MORETA MIGUEL	001-001-000017221	97,32	0,00	11,68	0,00	0,00	0,00	109,00	0,00	109,00	0,00
20/12/2013	FREIRE DARWIN	001-001-000017222	77,68	0,00	9,32	0,00	0,00	0,00	87,00	87,00	0,00	0,00
20/12/2013	QUETA PEDRO	001-001-000017223	100,89	0,00	12,11	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	113,00	0,00
20/12/2013	ASOCIACION RECONSTEA	001-001-000017224	133,93	0,00	16,07	1,34	0,00	0,00	148,66	0,00	148,66	0,00
20/12/2013	ALLANPOTILLO JAIME	001-001-000017225	517,84	0,00	62,14	0,00	0,00	0,00	579,98	0,00	579,98	0,00
20/12/2013	VERA WILSON	001-001-000017226	22,35	0,00	2,68	0,00	0,00	0,00	25,03	25,03	0,00	0,00
20/12/2013	QUINTANILLA HECTOR	001-001-000017227	526,80	0,00	63,22	0,00	0,00	0,00	590,02	0,00	590,02	0,00
Total			1.476,81	0,00	177,22	1,34	0,00	0,00	1.652,69	112,03	1.540,65	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 018

FECHA: 21-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA		DESCTO.		RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS		IVA 12%		POR	CREDITO				
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
21/12/2013	RECALDE LUIS	001-001-000017231	5,36	0,00	0,64	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00
21/12/2013	VIVANCO MARLENE	001-001-000017233	571,43	0,00	68,57	0,00	0,00	0,00	640,00	0,00	640,00	0,00
21/12/2013	VERDEZOTO OLALLA	001-001-000017235	123,21	0,00	14,79	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00	138,00	0,00
21/12/2013	VELASCO ANSELMO	001-001-000017236	282,14	0,00	33,86	0,00	0,00	0,00	316,00	0,00	316,00	0,00
21/12/2013	HERNANDEZ HOMERO	001-001-000017237	27,68	0,00	3,32	0,00	0,00	0,00	31,00	31,00	0,00	0,00
Total			1.009,82	0,00	121,18	0,00	0,00	0,00	1.131,00	37,00	1.093,99	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 019

FECHA: 23-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%			POR		EFECTIVO	CREDITO	
					VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT			CHEQUE	SALDO
23/12/2013	CALERO MIGUEL	001-001-000017238	5,80	0,00	0,70	0,00	0,00	0,00	6,50	6,50	0,00	0,00
23/12/2013	ROSERO FRANCISCO	001-001-000017239	758,93	0,00	91,07	0,00	0,00	0,00	850,00	0,00	850,00	0,00
23/12/2013	MERINO LUIS MIGUEL	001-001-000017240	535,71	0,00	64,29	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
23/12/2013	BUENAÑO CRISTIAN	001-001-000017241	15,18	0,00	1,82	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00	0,00
23/12/2013	LASSO SANTIAGO	001-001-000017242	8,04	0,00	0,96	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00
23/12/2013	REYES FRANCISCO	001-001-000017243	285,72	0,00	34,29	0,00	0,00	0,00	320,01	0,00	320,01	0,00
Total			1.609,38	0,00	193,13	0,00	0,00	0,00	1.802,51	32,50	1.770,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 020

FECHA: 24-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA		DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS		IVA 12%		POR			CREDITO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
24/12/2013	VILLAO BLANCA	001-001-000017244	205,36	0,00	24,64	0,00	0,00	0,00	230,00	0,00	230,00	0,00
24/12/2013	MONTAGUANO EDWIN	001-001-000017245	440,18	0,00	52,82	0,00	0,00	0,00	493,00	0,00	493,00	0,00
24/12/2013	DEL CASTILLO ALFREDO	001-001-000017246	714,29	0,00	85,71	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00
24/12/2013	PASCAL ARNULFO	001-001-000017247	589,28	0,00	70,71	0,00	0,00	0,00	659,99	0,00	659,99	0,00
24/12/2013	VILLAGRAN DAVID	001-001-000017248	95,54	0,00	11,46	0,00	0,00	0,00	107,00	0,00	107,00	0,00
24/12/2013	GAD MUNICIPAL DE CASCALES	001-001-000017249	43,75	0,00	5,25	0,44	1,58	0,00	46,99	0,00	46,99	0,00
24/12/2013	CATERLUG S.A.	001-001-000017251	221,43	0,00	26,57	0,00	0,00	0,00	248,00	0,00	248,00	0,00
24/12/2013	MENDOZA JUAN	001-001-000017253	214,28	0,00	25,71	0,00	0,00	0,00	239,99	0,00	239,99	0,00
24/12/2013	GAD MUNICIPAL DE CASCALES	001-001-000017254	2.160,00	0,00	259,20	21,60	77,76	0,00	2.319,84	0,00	2.319,84	0,00
Total			4.684,11	0,00	562,09	22,04	79,34	0,00	5.144,83	0,00	5.144,83	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 021

FECHA: 26-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	IVA 12% VENTAS	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
						FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
								FINANCM NT			CHEQUE	SALDO
26/12/2013	LOOR NESTOR	001-001-000017255	84,82	0,00	10,18	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00	95,00	0,00
26/12/2013	MORENO MARITZA	001-001-000017256	446,44	0,00	53,57	0,00	0,00	0,00	500,01	0,00	500,01	0,00
26/12/2013	COLOMA JUAN	001-001-000017257	392,86	0,00	47,14	0,00	0,00	0,00	440,00	0,00	440,00	0,00
26/12/2013	PARDO JOSELITO	001-001-000017258	230,36	0,00	27,64	0,00	0,00	0,00	258,00	0,00	258,00	0,00
26/12/2013	JARAMILLO SEGUNDO	001-001-000017259	325,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	364,00	0,00	364,00	0,00
26/12/2013	JARAMILLO SEGUNDO	001-001-000017260	7,14	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00
26/12/2013	LEMA DIGNA	001-001-000017261	75,89	0,00	9,11	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00
26/12/2013	RIOFRIO PAUL	001-001-000017262	53,57	0,00	6,43	0,00	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00
26/12/2013	LUZ MARIA	001-001-000017263	121,43	0,00	14,57	0,00	0,00	0,00	136,00	0,00	136,00	0,00
26/12/2013	VERA YOLANDA	001-001-000017265	267,62	0,00	32,11	0,00	0,00	0,00	299,73	0,00	299,73	0,00
Total			2.005,13	0,00	240,62	0,00	0,00	0,00	2.245,75	68,00	2.177,75	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK

AUXILIAR DE VENTAS N° 022

FECHA: 27-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS 12%	DESCTO.	RETENCIONES			INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
					IVA 12%			POR		CREDITO		
					VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
27/12/2013	CHANALUISA MARIA	001-001-000017266	321,43	0,00	38,57	0,00	0,00	0,00	360,00	0,00	360,00	0,00
27/12/2013	ROSERO RAMIRO	001-001-000017267	98,21	0,00	11,79	0,00	0,00	0,00	110,00	110,00	0,00	0,00
27/12/2013	NARRIA MANUEL	001-001-000017268	750,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	840,00	0,00	840,00	0,00
27/12/2013	ROSERO MARCOS	001-001-000017269	1.967,81	0,00	236,14	0,00	0,00	0,00	2.203,95	0,00	2.203,95	0,00
27/12/2013	ROSERO MARCOS	001-001-000017270	1.303,56	0,00	156,43	0,00	0,00	0,00	1.459,99	0,00	1.459,99	0,00
27/12/2013	OSORIO ORLANDO	001-001-000017271	128,58	0,00	15,43	0,00	0,00	0,00	144,01	0,00	144,01	0,00
27/12/2013	VERA WILSON	001-001-000017272	9,80	0,00	1,18	0,00	0,00	0,00	10,98	10,98	0,00	0,00
27/12/2013	QUIJANO ANGEL	001-001-000017273	132,14	0,00	15,86	0,00	0,00	0,00	148,00	0,00	148,00	0,00
Total			4.711,53	0,00	565,38	0,00	0,00	0,00	5.276,91	120,97	5.155,94	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK												
AUXILIAR DE VENTAS N° 023												
FECHA: 28-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	IVA 12%	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
							FINANCMNT	CHEQUE			SALDO	
28/12/2013	VARGAS OSCAR	001-001-000017274	339,29	0,00	40,71	0,00	0,00	0,00	380,00	0,00	380,00	0,00
28/12/2013	SISALIMA JOSE	001-001-000017276	105,36	0,00	12,64	0,00	0,00	0,00	118,00	0,00	118,00	0,00
28/12/2013	CASTILLO CRISTIAN	001-001-000017277	321,43	0,00	38,57	0,00	0,00	0,00	360,00	0,00	360,00	0,00
28/12/2013	CAYACHI CAIZA TIRZO	001-001-000017278	142,86	0,00	17,14	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	160,00	0,00
Total			908,94	0,00	109,07	0,00	0,00	0,00	1.018,01	0,00	1.018,01	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK												
AUXILIAR DE VENTAS N° 024												
FECHA: 29-12-2013												
FECHA	CLIENTE	# FACTURA	VENTAS	DESCTO.	IVA 12%	RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	POR		EFECTIVO	CREDITO	
							FINANCMNT	CHEQUE			SALDO	
29/12/2013	OSORIO ORLANDO	001-001-000017279	196,43	0,00	23,57	0,00	0,00	0,00	220,00	220,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total			196,43	0,00	23,57	0,00	0,00	0,00	220,00	220,00	0,00	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK
AUXILIAR DE VENTAS N° 025
FECHA: 30-12-2013

FECHA	CLIENTE	# FACTURA		DESCTO.		RETENCIONES		INTERES	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
			VENTAS		IVA 12%		POR	CREDITO				
			12%		VENTAS	FTE.IR 1%	IVA 30%	FINANCMNT		EFFECTIVO	CHEQUE	SALDO
30/12/2013	RAMIREZ KLEVER	001-001-000017280	98,22	0,00	11,79	0,00	0,00	0,00	110,01	0,00	110,01	0,00
30/12/2013	ERIQUE EDWIN	001-001-000017281	285,72	0,00	34,29	0,00	0,00	0,00	320,01	0,00	320,01	0,00
30/12/2013	CAMACHO VICTOR	001-001-000017282	357,14	0,00	42,86	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00
30/12/2013	MANOTOA LUIS	001-001-000017283	102,68	0,00	12,32	0,00	0,00	0,00	115,00	0,00	115,00	0,00
30/12/2013	CHUQUIMARCA EULOGIO	001-001-000017284	607,14	0,00	72,86	0,00	0,00	0,00	680,00	0,00	680,00	0,00
30/12/2013	MAZON LUIS	001-001-000017286	2.616,08	0,00	313,93	26,16	94,18	0,00	2.809,67	0,00	2.809,67	0,00
30/12/2013	PONCE JESSICA	001-001-000017287	87,50	0,00	10,50	0,00	0,00	0,00	98,00	98,00	0,00	0,00
30/12/2013	SALVATIERRA FERNANDO	001-001-000017288	98,21	0,00	11,79	0,00	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
30/12/2013	JAÑO GUSTAVO	001-001-000017289	732,14	0,00	87,86	0,00	0,00	0,00	820,00	0,00	820,00	0,00
30/12/2013	LOAIZA ZOILA	001-001-000017290	553,56	0,00	66,43	0,00	0,00	0,00	619,99	0,00	619,99	0,00
30/12/2013	LOAIZA ZOILA	001-001-000017291	3,56	0,00	0,43	0,00	0,00	0,00	3,99	3,99	0,00	0,00
30/12/2013	ALBIÑO ESTUARDO	001-001-000017292	26,78	0,00	3,21	0,00	0,00	0,00	29,99	29,99	0,00	0,00
30/12/2013	CASTILLO NORMA	001-001-000017293	96,43	0,00	11,57	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	108,00	0,00
30/12/2013	CABRERA MARIA	001-001-000017294	123,21	0,00	14,79	0,00	0,00	0,00	138,00	0,00	138,00	0,00
Total			5.788,37	0,00	694,60	26,16	94,18	0,00	6.362,64	131,98	6.230,66	0,00

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 001													
FECHA: 02-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
02/12/2013	MULTIENCENDIDO	003-001-000114911	163,17	0,00	19,58	182,75	1,63						181,12
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			163,17	0,00	19,58	182,75	1,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181,12

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 002													
FECHA: 03-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
03/12/2013	FERREMUNDO	002-014-000035175	240,81	0,00	28,90	269,71	2,41						267,30
03/12/2013	FERREMUNDO	004-001-000000412	481,61	0,00	57,79	539,40	4,82						534,59
03/12/2013	FERREMUNDO	010-001-000435327	1.658,03	0,00	198,96	1.856,99	16,58						1.840,41
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			2.380,45	0,00	285,65	2.666,10	23,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.642,30

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 003													
FECHA: 07-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
07/12/2013	MAXXIMUNDO CIA LTDA	001-001-000026694	2.008,47	0,00	241,02	2.249,49	20,08						2.229,40
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			2.008,47	0,00	241,02	2.249,49	20,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.229,40

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 004													
FECHA: 13-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
13/12/2013	SOUTH MOTORS S.A.	001-001-000113421	5.062,58	0,00	607,51	5.670,09	50,63						5.619,46
13/12/2013	FULLENERGY S.A.	001-001-0051283	35,64	0,00	4,28	39,92	0,36						39,56
13/12/2013	FULLENERGY S.A.	001-001-0051284	142,56	0,00	17,11	159,67	1,43						158,24
13/12/2013	FULLENERGY S.A.	001-001-0051285	62,79	0,00	7,53	70,32	0,63						69,70
13/12/2013	CEPSA S.A.	017-001-000090132	218,00	0,00	26,16	244,16	2,18						241,98
13/12/2013	IMPORTADORA LART	001-019-000035966	499,50	0,00	59,94	559,44	5,00						554,45
13/12/2013	IMPORTADORA LART	001-019-000035965	65,37	0,00	7,84	73,21	0,65						72,56
13/12/2013	SURTILLANTAS	001-001-0029501	604,80	0,00	72,58	677,38	6,05						671,33
13/12/2013	EMPROSERVIS C LTDA	001-001-000043005	1.510,36	0,00	181,24	1.691,60	15,10						1.676,50
13/12/2013	EMPROSERVIS C LTDA	001-001-000043003	3.700,00	0,00	444,00	4.144,00	37,00						4.107,00
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			11.901,60	0,00	1.428,19	13.329,79	119,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.210,77

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 005													
FECHA: 14-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
14/12/2013	SOUTH MOTORS S.A.	001-001-000113451	355,81	0,00	42,70	398,51	3,56						394,95
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			355,81	0,00	42,70	398,51	3,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394,95

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 006													
FECHA: 16-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
16/12/2013	GAMBUSSI S.A.	001-001-000034195	810,44	0,00	97,25	907,69	8,10						899,59
16/12/2013	MULTIENCENDIDO	003-001-000120001	1.076,99	0,00	129,24	1.206,23	10,77						1.195,46
16/12/2013	EMPROSERVIS C LTDA	001-001-000043020	2.399,92	0,00	287,99	2.687,91	24,00						2.663,91
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			4.287,35	0,00	514,48	4.801,83	42,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.758,96

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 007													
FECHA: 17-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA		RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS	TOTAL	1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
17/12/2013	NEWTIRE S.A.	001-001-000015597	2.035,20	0,00	244,22	2.279,42	20,35						2.259,07
17/12/2013	CEPSA S.A.	017-001-000090244	61,60	0,00	7,39	68,99	0,62						68,38
17/12/2013	ROMAN HNOS CIA LTDA	002-002-000056459	134,28	0,00	16,11	150,39	1,34						149,05
17/12/2013	ROMAN HNOS CIA LTDA	002-002-000056440	116,14	0,00	13,94	130,08	1,16						128,92
17/12/2013	MAXXIMUNDO CIA LTDA	001-001-000027026	5.787,07	0,00	694,45	6.481,52	57,87						6.423,65
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			8.134,29	0,00	976,11	9.110,40	81,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.029,06

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 008													
FECHA: 18-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA		RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS	TOTAL	1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
18/12/2013	SOUTH MOTORS S.A.	001-001-000113549	548,64	0,00	65,84	614,48	5,49						608,99
18/12/2013	KUMHO CIA LTDA	002-001-0070568	2.269,11	0,00	272,29	2.541,40	22,69						2.518,71
18/12/2013	KUMHO CIA LTDA	002-001-0070559	1.788,58	0,00	214,63	2.003,21	17,89						1.985,32
18/12/2013	KUMHO CIA LTDA	002-001-0070560	2.701,98	0,00	324,24	3.026,22	27,02						2.999,20
18/12/2013	IMPORTADORA LART	001-019-000036110	279,64	0,00	33,56	313,20	2,80						310,40
18/12/2013	ITALCAUCHOS C.LTDA	001-001-000130974	3.719,76	0,00	446,37	4.166,13	37,20						4.128,93
18/12/2013	MAXXIMUNDO CIA LTDA	001-001-000027045	1.294,08	0,00	155,29	1.449,37	12,94						1.436,43
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			12.601,79	0,00	1.512,22	14.114,01	126,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.987,99

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 009													
FECHA: 19-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
19/12/2013	TRACTOMAQ S.A.	001-001-000057642	15.717,43	0,00	1.886,09	17.603,52	157,17						17.446,35
Total			15.717,43	0,00	1.886,09	17.603,52	157,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.446,35

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 010													
FECHA: 20-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
20/12/2013	TECNILLANTA	001-002-000035268	5.861,53	0,00	703,38	6.564,91	58,62						6.506,30
20/12/2013	TECNILLANTA	015-001-000003175	2.356,90	0,00	282,83	2.639,73	23,57						2.616,16
20/12/2013	PONCE YEPES CIA	001-006-000031038	2.290,80	0,00	274,90	2.565,70	22,91						2.542,79
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			10.509,23	0,00	1.261,11	11.770,34	105,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.665,25

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 011													
FECHA: 26-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA	TOTAL	RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS		1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
26/12/2013	EMPROSERVIS CIA L	001-001-000043264	3.902,52	0,00	468,30	4.370,82	39,03						4.331,80
26/12/2013	NATIONALTIRE S.A.	016-001-000008426	2.502,03	0,00	300,24	2.802,27	25,02						2.777,25
26/12/2013	ROMAN HNOS CIA LTDA	002-002-000056588	107,77	0,00	12,93	120,70	1,08						119,62
Total			6.512,32	0,00	781,48	7.293,80	65,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.228,68

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 012													
FECHA: 27-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA		RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS	TOTAL	1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
27/12/2013	DURALLANTA S.A.	001-001-000098497	966,77	0,00	116,01	1.082,78	9,67						1.073,11
27/12/2013	SOUTH MOTORS S.A.	001-001-000113859	494,75	0,00	59,37	554,12	4,95						549,17
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			1.461,52	0,00	175,38	1.636,90	14,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.622,29

DISTRIBUIDORA JAIREK													
AUXILIAR DE COMPRAS N° 013													
FECHA: 30-12-2013													
		N°	COMPRAS	COMPRAS	IVA		RETENCIONES						TOTAL
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	12%	0%	COMPRAS	TOTAL	1%	2%	8%	30%	70%	100%	A PAGAR
30/12/2013	NATIONALTIRE S.A.	016-001-000008458	1.627,84	0,00	195,34	1.823,18	16,28						1.806,90
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Total			1.627,84	0,00	195,34	1.823,18	16,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.806,90

DISTRIBUIDORA JAIREK
ROL DE PAGOS MES DICIEMBRE 2013

No .	N O M B R E S	C A R G O	I N G R E S O S				E G R E S O S		T O T A L E G R E S O S	V A L O R A R E C I B I R
			Sueldo	Horas	Horas	TOTAL	I.E.S.S.	ANTICIPO		
			Mensual	Suplement.	Extraordin.	INGRESOS	9.35%	SUELDO		
1	MONAR SERVULO	GERENTE	800,00	-	-	800,00	74,80	-	74,80	725,20
2	ALEXANDRA CHICA	SECRETARIA	318,00	-	-	318,00	29,73	-	29,73	288,27
3	JOSE LUIS VEGA	AYUDANTE	318,00	-	-	318,00	29,73	-	29,73	288,27
	TOTAL		1.436,00	-	-	1.436,00	134,27	-	134,27	1.301,73


DISTRIBUIDORA JAIREK
PROVISIONES MES DICIEMBRE 2013

No .	N O M B R E S	C A R G O	Sueldo	13ER	14TO	V A C A C I O N E S	FONDOS DE	A P O R T E
			Mensual	SUELDO	SUELDO		RESERVA	PATRONAL
1	MONAR SERVULO	GERENTE	800,00	66,67	26,50	33,33	66,67	97,20
2	ALEXANDRA CHICA	SECRETARIA	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64
3	JOSE LUIS VEGA	AYUDANTE	318,00	26,50	26,50	13,25	26,50	38,64
	TOTAL		1.436,00	119,67	79,50	59,83	119,67	174,47

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

DOCUMENTOS DE DISTRIBUIDORA JAIREK



MAXXIMUNDO CIA. LTDA.
R.U.C.: 0190350533001

FACTURA
N° 001-001-00.0026694 26694

AUTORIZACION S.R.I.: 1112580841
Dirección: Av. González Suárez 2-79 y Gonzalo Zaldumbide
Tells.: 2866-210 / 2809-432 • Cuenca - Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Resolución N° 287 del 29 / Julio / 2011

Sr(es): MONAR CAMACHO SERVULO "DISTRIB. JAIREK"	Fecha: 07/12/2013
Dirección: JORGE AÑASCO Y 24 DE MAYO	Ciudad: LAGO AGRIO
R.U.C. o C.I.: 1712156973001	Forma de Pago: CREDITO
Telf.: 062832097	Vendedor: EL

CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNIT.	Descuento %	VALOR TOTAL
9	MAXXIS 185/70 R-14 MAT1	69,60		626,40
4	MAXXIS 185/70 R-14 MA919 RWL	71,97		287,88
4	MAXXIS 225/70 R-15 AT771 O.W.L.	119,56		478,24
6	MAXXIS 185/65 R-14 MAT1	66,80		400,80
2	MAXXIS 185/60 R-14 MAV1	62,84		125,68
2	MAXXIS 205/70 R-15 MA751 LN	86,58		173,16

Forma de pago: **Cheque(s) por recibir**

1 (30d)	06/01/2014	\$ 562,37			
2 (60d)	05/02/2014	\$ 562,37	Descuento:	4%	83,69
3 (90d)	07/03/2014	\$ 562,37	Descuento:	%	
4 (120d)	06/04/2014	\$ 562,38	Descuento:		

27 Son: dos mil doscientos cuarenta y nueve y 49 / 100

NOTA: Salida la mercadería no se aceptan reclamos ni devoluciones. La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.
Debo y pagaré a **MAXXIMUNDO CIA. LTDA.**, el valor de la presente Factura incondicionalmente en el lugar que se reconvenga.
Renuncio a fuero y domicilio. En caso de mora pagaré el máximo interés legal vigente, siendo suficiente prueba para establecer el monto de tales gastos la sola aseveración de la acreedora.

SUBTOTAL \$	2.008,47
I.V.A. 12 % \$	241,02
TOTAL \$	2.249,49

Recibido por _____

Entregado por _____



EMPROSERVIS Cía. Ltda.
 Matriz y Estab. 001: Av. Quevedo N° 1229 y Av. Puerto Ila.
 Telfs: 3713-888 / 3712-888 / 3711-000
 E-mail: diego@duenasgutierrez.com / ximeapolo@duenasgutierrez.com
 SANTO DOMINGO - ECUADOR
R.U.C.: 1791410742001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 Resolución N° 571
 del 07 de Agosto del 2009



FACTURA

001-001-000043003

Autorización SRI No: 1113709841
 Fecha de Autorización: 16-Octubre-2013

Sec.interna:3-FLL 2013-68484/001-001-43003

CLIENTE

Nombre: MONAR CAMACHO SERVILLO (19511)	RUC/GI: 1712195973001
Dirección: JORGE AÑASCO Y 24 DE MAYO N° 00 (Lago Agrio)	Teléfono: 052832097/052834257
Cotización N° 2013-0005723	Vendedor: (24504) GÓMEZ PAREDES JORGE DANILO

Código	Descripción	Unid.	Cant.	P.U.	Subtotal	Desccto	Valor Total
NEU/MRF750-16LUG	750-16 MRF SUPER LUG SET INDIA	UN	12.00	234.000	2.808.00	0.00	2.808.00
NEU/MRF750-16MILER	750-16 SUPER MILER MRF 14PR SET INDIA	UN	4.00	223.000	892.00	0.00	892.00

CONTRIBUYENTE ESPECIAL

*Cruzado 28
 Ref. 4600*

*CANCELADO
 27/12/2013*

Vicente V.
 19 DIC 2013 ✓
ENTREGADO

FORMA DE PAGO: CXC

13-Ene-2014	\$1,702.00
13-Feb-2014	\$1,221.00
13-Mar-2014	\$1,221.00

NOTA IMPORTANTE: LAS RETENCIONES DEBEN SER ENTREGADAS HASTA CINCO DÍAS DESPUÉS DE LA EMISIÓN DE LA FACTURA SEGUN DISPOSICIÓN DEL LRTI ART. 50. CASO CONTRARIO SE PROCEDERÁ AL COBRO TOTAL DE LA FACTURA.

SON: CUATRO MIL CIENTO CUARENTA Y CUATRO DOLARES CON CERO CENTAVOS

LOS PAGOS EN EFECTIVO DEBEN DEPOSITARSE EN LA CTA. CTE. DE EMPROSERVIS CIA. LTDA. BCO. PICHINCHA: 3168063104 • BCO. DE GUAYACIL: 612519-6 • BCO. DEL AUSTRO: 0517030767 BCO. INTERNACIONAL: 4000604048

Subtotal:	3,700.00
Descuento 0%:	0.00
Base sin IVA:	0.00
Base con IVA:	3,700.00
12.00% IVA:	444.00
Total:	4,144.00

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada

Recibido por
[Firma]

Ingreso: 13 de Diciembre del 2013 11:44:55 [Impresión: 2013_01-01] GRUPO SERVAL AUTOMOTRIZ

Nombre: **SERVILLO YONARE** C.I.: **(71215697-2)**

FAVOR PAGAR CON CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE EMPROSERVIS CIA. LTDA.
 Por medio de la presente autorizo a la Empresa **EMPROSERVIS Cía. Ltda.**, a publicar de considerarlo necesario los saldos de las operaciones de orden crediticio comercial. En cualquier Buro de crédito autorizado.
 SÁNCHEZ LOMBEIDA MERCEDES GUADALUPE - IMPRENTA CREATIVOS Telf. 3702358 - RUC. 1715873806001 - AUT. 3730 • FECHA DE CADUCIDAD: 16-OCTUBRE-2014 • NUMERADO DEL 000042201 AL 000043200

ORIGINAL: ACQUIRENTE / COPIA AMARILLA: EMISOR / COPIA VERDE: ROSADA Y CELESTE: SIN VALOR TRIBUTARIO / PO



DISTRIBUIDORA "JAIREK"

DISTRIBUIDORA DIRECTOS DE LLANTAS, BATERIAS
AROS, TUBOS Y PROTECTORES

RUC: 1712156973001
Dirección: Villaflores Jorge Añazco s/n y 24 de Mayo
Telf.: 2832-097 / Cel.: 0992.080.715 • Lago Agrio - Ecuador



COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Serie:
001-001

0004600

00

Monar Camacho Servulo Isaías

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
AUT. SRI. 1113461781

SEÑOR (ES): EMPROSERVIS CIA. LTDA
R.U.C.:
DIRECCIÓN: 1791410742001
AV. QUEVEDO 451229 Y

FECHA DE EMISIÓN: 13/Diciembre/2013
TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:
N° DE COMPROBANTE DE VENTA: FACTURA
001001 F/0093003

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2013	3,700.00	RENTA	1%	37.00
TOTAL				37.00

Imp. Millennium Graphics Ana Maria Jimenez Bermeo *RUC: 2100269624001** **LAGO AGRIO- Aut. SRI: 8674 Imp del 0004501 - 0004700 - 03 de Septiembre, del 2013 VALIDO HASTA 03 SEPTIEMBRE 2014
Orig: Sujeto Pasivo - Copia: Agente de Retención

FIRMA CLIENTE

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN



BOSCH



DISTRIBUIDORA "JAIREK"

DISTRIBUIDORA DIRECTOS DE LLANTAS, BATERIAS
AROS, TUBOS Y PROTECTORES



RUC: 1712156973001
Dirección: Villaflores Jorge Añazco s/n y 24 de Mayo
Telf.: 2832-097 / Cel.: 0992 080 715 • Lago Agrio - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Serie:
001-001

0004575

00 Monar Camacho Servulo Isaias
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
AUT. SRI. 1113461781

SEÑOR (ES): MAXCIMUNDO CIA LTDA.

R.U.C.:

0190350533001

DIRECCIÓN:

AV. GONZALEZ SUAREZ 2-79 Y GONZALO ZALDUMBIDE

FECHA DE EMISIÓN:

7/Diciembre/2013

TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:

FACTURA

N° DE COMPROBANTE DE VENTA:

001001 F/0026699

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2013	2,008.47	RENTA	1%	20.08
TOTAL				20.08

Imp. Millenium Grafica Ana Maria Jimenez Bermeo *RUC: 2100269824001 ** LAGO AGRIO- Aut. SRI: 8674 Imp del 0004501 - 0004700 -03 de Septiembre, del 2013 VALIDO HASTA 03 SEPTIEMBRE 2014
Orig: Sujeto Pasivo -- Copia: Agente de Retención

FIRMA CLIENTE

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

Ferremundo
Su distribuidor de confianza desde 1976

ISO 9001
BUREAU VERITAS
Certification

Matriz Guayaquil
Río Daule Km. C3 Solar 28 y P. Francisco
Via a Daule Km. 18.5
P.O. Box: 06100009
Soc. Asocio en las Américas 185 y Calle Septima
Telf: 228174

Quito
Panamericana Norte
Km. 7.5
Calle Enrique Guzman
No. 7223 y
Barrionuevo Sanchez
P.O. Box: 0013478864
Telf: 228174

Machala
Calle 602 y Calle 603
P.O. Box: 0911000000
Telf: 0772222222
Calle 602 y Calle 603
P.O. Box: 0911000000
Telf: 0772222222
Calle 602 y Calle 603
P.O. Box: 0911000000
Telf: 0772222222

Nº AUTORIZACION S.R.L. 1113747385
FACTURA
Nº 010-001-00 0435327
R.U.C. 0992256230001
Guayaquil - Ecuador

FERREMUNDO S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION 393 DEL 10/08/2004

COD. CLIENTE	FECHA	R.U.C.	PEDIDO	COD. VENDEDOR	CODIGO DESTACADOR
4447	03-dic-2013	1712156973001	426534	FRANKLIN ROMEL	ccaiche 447412

SEÑOR(ES): MONAR CAMACHO SERVULO ISAIAS
DIRECCION: JORGE AÑAZCO #609 Y 24 DE MAYO
TELF: 022832097
Guia Remisión: 0100010469827

VCTO.1: 02 Ene 2014 - \$619.00
VCTO.2: 01 Feb 2014 - \$619.00
VCTO.3: 03 Mar 2014 - \$618.99
VCTO.4:
VCTO.5:
VCTO.6:

CODIGO	CANTIDAD	UNID.	BOD.	DESCRIPCION	PRECIO UNID.	% DESCUENTO	TOTAL NETO
504456	8.00	UNI	20	LLANTA 175-50R13 74V TYDRE TLZ 18660156 TOYO	105.34	1.00 30.00 0.00 8.00 0.00	537.28
419853	8.00	UNI	20	LLANTA 185-70R14 68T 350 TLX 16228672 TOYO	116.11	1.00 30.00 0.00 8.00 0.00	392.22
443342	4.00	UNI	20	LLANTA 235-60R16 100H TASU TLY 16090816 TOYO	200.81	1.00 30.00 0.00 8.00 0.00	312.11

Un mil ochocientos cuarenta y seis 99/100 dólares americanos

SON: 447412
Girar cheque a favor de FERREMUNDO S.A.
(LAGO AGRIO)

LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR. UNA VEZ RECIBIDA. CUALQUIER RECLAMO SE DEBE EFECTUAR MAXIMO EN LAS 24 HORAS SIGUIENTES A LA RECEPCION DE LA MISMA. ES IMPRESCINDIBLE CONSERVAR LOS EMPAQUES ORIGINALES COMO REQUISITO PARA TRAMITAR SU RECLAMO.

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de Compañía FERREMUNDO S.A., en el lugar y fecha que se me reconozca, el valor total expresado en este documento más el máximo interés legal por mora, autorizado por el Banco Central del Ecuador, desde esta fecha. Sin protesta extimesa de presentación para el pago así como de aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil y al trámite ejecutivo o verbal sumario de acuerdo a la ley.

Recibido Fecha: SUB-TOTAL 1,041.01
VTA. CON TARIFA 0% 0.00
VTA. CON TARIFA 12% 1,041.61
SEGURO TRANSPORTE 16.42
OTROS 9.00
I.V.A. 12% 198.96
TRANSPORTE 1,850.00
VALOR TOTAL

F) Nombre
C.I.:

ARTES GRAFICAS BENEFIELDER S.A. 0911-000770 - Quito 247991 - Cacha 170209 - R.U.C. 180004077011 - AUTORIZACION No. 1077 - FECHA DE AUTORIZACION 18/07/2011 - VALOR PARA SU EMISION HASTA 30/09/2014 - No. 42821 - 14458

CLIENTE

FOR-COM-20 VER 11/07/2012

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Serie: 001-001 0004564
00 Monar Camacho Servulo Isaias
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
AUT. SRI. 1113461781

DISTRIBUIDORA "JAIREK"
DISTRIBUIDORA DIRECTOS DE LLANTAS, BATERIAS
AROS, TUBOS Y PROTECTORES
RUC: 1712156973001
Dirección: Villaflores Jorge Añazco s/n y 24 de Mayo
Telf.: 2832-097 / Cel.: 0992 080 715 • Lago Agrio - Ecuador

SEÑOR(ES): FERREMUNDO S.A.
R.U.C.: 0992256230001
DIRECCIÓN: RIO DAULE 17 C3 SOLAR 28 Y P.L. PASADUJES VIA A DA

FECHA DE EMISIÓN: 3/Diciembre/2013
TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: FACTURA
Nº DE COMPROBANTE DE VENTA: 010001 E-0435327

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2013	1,641.61	RENTE	1%	16.42
TOTAL				16.42

Imp. William Graficas Ana María Jiménez Bermeo "RUC: 21002598240001" ** LAGO AGRIO ** Aut. SRI: 8674 Imp del 09/04/01 - 05/04/10 - 03 de Septiembre del 2013 VALIDO HASTA 03 SEPTIEMBRE 2014
Orig: Sujeto Pasivo - Copia: Agente de Retención

FIRMA CLIENTE
FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

PROYECTO APROBADO



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013.

Proyecto previo a la obtención del grado de Ingeniería en contabilidad y auditoría. Contador público auditor

Aspirante:

Diana Elizabeth Ramón Sarango

Loja – Ecuador

2013

a. TEMA

Implementación de la contabilidad comercial por el sistema de inventario permanente en el negocio del señor Servulo Monar, de la ciudad de Nueva Loja, periodo diciembre 2013.

b. PROBLEMÁTICA

En los negocios debemos de saber de todo un poco y eso es parte de la capacitación que debemos de tener antes de empezar a desarrollar una idea de negocios.

Generalmente los negocios exitosos son aquéllos en donde el emprendedor se capacitó adecuadamente para conocer todas las etapas del proceso y una etapa esencial de todo negocio es la contabilidad del mismo para hacer presupuestos y saber dónde va y como se manejará el dinero.

Sin embargo, para conocer en forma clara y precisa la situación financiera de su empresa y administrar mejor sus recursos, le conviene aplicar la contabilidad en el manejo de su negocio. La contabilidad registra, clasifica y resume las operaciones económicas que realiza la empresa, con el objeto de obtener información financiera necesaria para tomar decisiones.

Es muy importante que mantenga presente la objetividad en la toma de decisiones que afectan el funcionamiento de la empresa.

En la Provincia de Sucumbíos el movimiento económico debido al comercio que existe es muy alto, el motor de la economía en esta provincia son las empresas petroleras, seguidas por las empresas comerciales y de servicios, existen pocas empresas industriales; en lo que respecta al manejo contable de las empresas comerciales de la Provincia de Sucumbíos son muy pocas las empresas que cuentan con un personal de planta contable especializado en esta área y con un sistema, lo que les permite tener informes financiera y conocer su situación económica; sin embargo son más las empresas pequeñas y medianas que no

cuentan con un departamento contable, personal y sistema, llevando así su supuesta contabilidad haciendo un control de las compras y ventas, para luego estas ser entregadas cada fin de mes a una empresa contable X, para que les realice sus declaraciones al Fisco y estar al día en sus obligaciones tributarias y no conocer cuál es su situación económica.

En la ciudad de Nueva Loja el señor Servulo Isaías Monar Camacho persona Natural obligado a llevar contabilidad, dedicado a la compra y ventas al mayor y menor de partes y piezas de vehículos, con RUC 17121569730001, ubicado en las calles Jorge Añazco y 24 de Mayo y previa a una visita y entrevista mantenida con el señor Servulo Monar propietario de un negocio de llantas denominado DISTRIBUIDORA JAIREK, atraviesa con algunos problemas.

Por ahorrar costos, no ha contratado los servicios de una persona capacitada, lo que ha ocasionado que el señor Servulo Monar no tenga un conocimiento real de la situación financiera del negocio.

El no contar con un orden cronológico por fechas de las cuentas por cobrar le ha producido al propietario no tener con exactitud los clientes que ya están vencidos con sus cuotas en lo que corresponde a los créditos que él les otorga.

No lleva un registro de ingresos y gastos además las retenciones no realizan a todas las facturas de compra lo que ha ocasionado que sus declaraciones mensuales de IVA y Fuente no sean reales.

asume que no le es necesario, al momento de la venta se traslada a la bodega visualiza el producto y oferta al cliente por lo que no sabe cuánto capital tiene invertido.

Cuenta con una trabajadora, se encuentra afiliada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IEISS pero no está legalizado su contrato ante el Ministerio de Relaciones Laborales de la Provincia de Sucumbíos por desconocimiento que ha futuro le puede causar multas.

De lo antes indicado he podido determinar que el problema principal es LA FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE INCIDE EN EL CONOCIMIENTO DE RESULTADOS REALES Y LA TOMA DE DECISIONES EN EL NEGOCIO SERVULO ISAIAS MONAR CAMACHO, en la ciudad de Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos.

Con todo lo antes mencionado he determinado el siguiente tema: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE EN EL NEGOCIO DEL SEÑOR SERVULO MONAR, DE LA CIUDAD DE NUEVA LOJA, PERIODO DICIEMBRE 2013.**

c. JUSTIFICACION

Como estudiante de la Universidad Nacional de Loja, carrera Contabilidad y Auditoría, se ha visto la necesidad de realizar este proyecto de tesis en el negocio del señor “Servulo Isaiás Monar Camacho” en la Ciudad de Nueva Loja, por la importancia de la aplicación del presente estudio y a la vez poder tener un contacto directo con la realidad contable financiera, permitiendo aplicar todos los conocimientos adquiridos en la Universidad.

El presente trabajo investigativo se lo realizara como un requisito para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Pues con el desarrollo del mismo se contribuirá a que el dueño de este negocio pueda llevar acabo una correcta contabilidad, generando así un mejor desarrollo empresarial de una manera correcta y por medio de ello contribuir a un mejor servicio a la sociedad, además por que le permitirá incrementar sus ingresos económicos y cumplir los objetivos planteados.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Implementar la contabilidad comercial por el sistema de inventario en el negocio del señor Servulo Monar de la ciudad de Nueva Loja, periodo Diciembre 2013, con la finalidad de la obtención de los estados financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Recopilar la información fuente necesaria (facturas, retenciones) para consolidar en los registros contables.
- Elaborar el plan y manual de cuentas del negocio del Servulo Monar.
- Elaborar los formularios 103 -104 del mes de diciembre 2013 para su respectiva declaración tributaria.
- Elaborar el proceso contable hasta obtener los estados financieros del negocio en el periodo Diciembre 2013.

e. MARCO TEORICO

LA CONTABILIDAD

CONCEPTO

Es la técnica que registra analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.¹⁷

OBJETIVO

El principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar

¹⁷ ZAPATA, S. Pedro. CONTABILIDAD GENERAL séptima edición. 2011. Nomos. Bogotá Pág. 16

decisiones adecuadas a los intereses de la empresa. La información financiera que se genera de la contabilidad debe cumplir ciertas características:

- **OPORTUNA:** Es decir estar a disposición en el momento que se necesite
- **CONFIABLE:** Es decir presentar resultados razonables
- **PRESENTACIÓN:** En lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieros. Para evaluar realmente la importancia que tiene la contabilidad es necesario evaluar la importancia tanto de las superaciones normales de la empresa así como las necesarias para llegar a ciertos objetivos existe una diferencia entre la importancia que tiene desde el punto de vista de utilización de los estados financieros para reunir ciertos requisitos como son a quien les interesan los estados financieros y porque control de las obligaciones a cargo de la empresa.¹⁸

Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

NIC 1. Presentación de estados financieros

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

¹⁸ NARANJO, S., Marcelo. CONTABILIDAD COMERCIAL Y DE SERVICIOS, Imprenta Don Bosco Nueva Edición Pág. 21

para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se bordan en otras Normas e Interpretaciones

NIC 2. Existencias

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

El objetivo de esta Norma es prescribir:

- (a) cuándo una entidad ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance ;y
- (b) las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance. La Norma exige también, a la entidad, que no elabore sus estados financieros bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si los hechos posteriores a la fecha del balance indican que tal hipótesis de continuidad no resulta apropiada.

NIC32 - Instrumentos financieros Presentación

El objetivo de esta Norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros. Se aplicará en la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionados con ellos, y en las circunstancias en que los activos financieros y los pasivos financieros puedan ser objeto de compensación.³ Los principios de esta Norma complementan los relativos al reconocimiento y valoración de los activos financieros pasivos financieros de la NIC39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración, así como los relativos a la información a revelar sobre los mismos de la

CAMPOS DE ESPECIALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones, según su ámbito de aplicación toma la denominación respectiva:

- a) Industrias o costos
- b) Comerciales o Mercantil.
- c) Gubernamental o Administrativa.
- d) Agrícolas, ganaderas y Mineras
- f) Financiera o Bancaria.
- g) Servicios.

CONTABILIDAD COMERCIAL O GENERAL

Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros ¹⁹

Principios básicos de Contabilidad

En contabilidad hay que respetar ciertos principios básicos, que sustentan las operaciones contables, comúnmente llamados principios de contabilidad y generalmente aceptados, de los cuales se presentan los siguientes:

Moneda de denominador común: Por moneda de denominador común, se conoce a la unidad monetaria en la que se llevará la contabilidad, pues todas las operaciones comerciales tiene que demostrarse a través de una unidad monetaria (quetzal, colón, peso, etc.); por tanto, los resultados de la contabilidad representan el movimiento monetario de la organización.

La entidad: En contabilidad, las organizaciones deben tratarse como entidades separadas y distintas de los socios y directivos, ya que deben guardar su propia identidad jurídica y comercial.

Partida doble: La partida doble indica que una operación causa efectos en dos sectores del balance (debe-haber). Es decir, que no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Conservatismo: Consiste en que, teniendo claramente definidos los códigos y cuentas contables en la nomenclatura, deberá aplicarse el mismo criterio ante una operación. **Consistencia:** En contabilidad, consistencia indica que todas las transacciones convertidas en operaciones contables, deben ser respaldadas por un comprobante legal.

¹⁹ ZAPATA.S. Pedro. CONTABILIDAD GENERAL. séptima edición. 2011. Nomos. Bogotá Pág. 16

Costo histórico-original: Todo recurso adquirido por la organización se registrará al valor de compra. Esto indica que la contabilidad refleja diferencia entre el valor en libros y el valor real de un bien a una fecha dada.²⁰

SISTEMA DE INVENTARIO

Mantener un inventario (existencia de bienes) para su venta o uso futuro es una práctica común en el mundo de los negocios. Las empresas de venta al menudeo, los mayoristas, los fabricantes y aún los bancos de sangre por lo general almacenan bienes o artículos. ¿Cómo decide una instalación de este tipo sobre su "política de inventarios", es decir, cuándo y cómo se reabastece? En una empresa pequeña, el administrador puede llevar un recuento de su inventario y tomar estas decisiones.

El control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas: Sistema de inventarios periódico y Sistema de inventarios permanente.

El sistema de inventarios periódico

Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el [costo de venta](#), en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos [Juego de inventarios](#) que consiste en tomar el inventario inicial, y

²⁰ Álvarez Melcón, Sixto; García-Olmedo Domínguez, Ramón (2010) Contabilidad y fiscalidad.

sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.²¹

El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. Mercaderías.
2. Ventas.
3. Devolución en ventas.
4. Descuento en ventas.
5. Compras.
6. Devolución en compras.
7. Descuento en compras.
8. Transporte en compras.

Al final del ejercicio económico para la regulación de cuentas mercaderías se utiliza las cuentas:

9. Costo de Ventas.
10. Ganancia bruta en ventas.

²¹ ZAPATA.S. Pedro. CONTABILIDAD GENERAL. séptima edición. 2011. Nomos. Bogotá Pág. 16

El sistema de inventarios permanente

También llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del [costo de venta](#).

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.²²

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 de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

Regulación de la cuenta mercaderías

Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio periodo contable se requiere de

²² ZAPATA.S. Pedro. CONTABILIDAD GENERAL. séptima edición. 2011. Nomos. Bogotá Pág. 16

	2. Últimos artículos adquiridos serán los primeros en venderse (Costo de adquisición)
Costo Promedio	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se valora el inventario mediante la obtención de un costo unitario promedio, por medio de la operación matemática de dividir el total del costo entre las unidades en existencia. 2. El costo promedio solamente varía o cambia en el momento de una transacción de adquisición o compras de artículos.

TARJETAS KÁRDEX

En el Sistema de Inventario Permanente se controla el movimiento de las Mercaderías a través de las tarjetas Kárdex.

DISTRIBUIDORA JAIREK

TARJETA KARDEX

ARTICULO :

UNIDAD DE MEDIDA:

METODO :

CODIGO:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNI	V.TOT	CANT.	V.UNI	V.TOT	CANT.	V.UNI	V.TOT

El plan de cuentas

Es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un [sistema](#) contable.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

Manual de cuentas

Es el documento a través del cual se manifiesta por qué se carga y se abona una cuenta, así como se explica la naturaleza de su saldo. Es el documento técnico que explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo. Es un libro por separado, utilizado frecuentemente como herramienta de consulta en el ciclo contable, debido a que describe en forma detallada lo que se debe registrar encada una de ellas, así como lo que representa su saldo. Convirtiéndose como acompañante del catálogo de cuentas para formar el plan de cuentas.

EL CICLO CONTABLE

Denominado también proceso Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción comprobantes documentos fuentes hasta la presentación de los Estados Financieros.

Documentos fuentes

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Factura

Es un [documento](#) mercantil que refleja toda la información de una operación de [compraventa](#). La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un [producto](#) o la provisión de un [servicio](#), junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar en relación a existencias, bienes

		DISTRIBUIDORA "JAIREK" DISTRIBUIDORA DIRECTOS DE LLANTAS, BATERIAS AROS, TUBOS Y PROTECTORES		COMPROBANTE DE RETENCION Serie: 001-001 0004317 00 Monar Camacho Servulo Isaias OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI. 1111719324	
RUC: 1712156973001 Dirección: Villaflores Jorge Añazco s/n y 24 de Mayo Telf.: 2832-097 / Cel.: 092 080 715 • Lago Agrio - Ecuador					
SEÑOR (ES):		FECHA DE EMISIÓN:			
R.U.C.:		TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:			
DIRECCIÓN:		N° DE COMPROBANTE DE VENTA:			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO	
				TOTAL:	
<small>Imp. Millenium Graphics Ana Maria Jimenez Bermeo *RUC: 2100269824001 ** ** LAGO AGRIO* Aut. SRI: 8674 Imp del 0004001 - 0004500 -27 de Septiembre del 2012 VALIDO HASTA 27 SEPTIEMBRE 2013 Orig: Sujeto Pasivo - Copia: Agente de Retención</small>					
FIRMA CLIENTE			FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN		

Inventario Inicial

El Inventario Inicial se define al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a un negocio, hecho con orden y precisión.

DISTRIBUIDORA JAIREK

INVENTARIO INICIAL AL 01 DE DICIEMBRE 2013

ARTICULO	DESCRIPCION	CANTI.	VALOR UNI.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES

F.....

Propietario

F.....

Contador

Estado de Situación Inicial

Es aquel balance que se hace al momento de iniciar una empresa o un negocio, en el cual se registran los activos, pasivos y patrimonio con que se constituye e inician operaciones.

DISTRIBUIDORA JAIREK. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja	xxxxx	Cuentas por pagar	xxxxxxx
Bancos	xxxxx	Documentos por pagar	xxxxxxx
Cuentas por cobrar	xxxxx	TOTAL PASIVO	
	XXXXXX		
Documentos por cobrar	xxxxx		
PATRIMONIO		CAPITAL SOCIAL	
	XXXXXX		
ACTIVO FIJO		TOTAL PASIVO Y	
Vehículo		CAPITAL SOCIAL	
	XXXXXX		
TOTAL ACTIVOS	XXXXX		

Nueva Loja al 01 de diciembre 2013

F.....

Propietario

F.....

Contador

Libro Diario

Se registrará día a día cronológicamente todas las operaciones de la empresa. El primer registro que se realiza en el Diario General es el Estado de situación inicial; debido a que es la fase inicial de un proceso contable. Por constituir

valores de activos, pasivos y patrimonio que son resultado de un periodo contable anterior o simplemente de inicio de las operaciones de un negocio.

DISTRIBUIDORA JAIREK

LIBRO DIARIO

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

F.....

F.....

Propietario

Contador

Libro Mayor

Libro Mayor es donde se agrupan y se clasifican toda la cuenta por separado y determinar su saldo. A lo largo de la vida de una empresa, se van produciendo distintos hechos que deben ser registrados por prescripción legal o por necesidades de la gestión de la empresa. ²³Estos hechos quedan reflejados en el Libro Diario de forma cronológica.

DISTRIBUIDORA JAIREK

LIBRO MAYOR

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

La finalidad del **Libro Mayor** va a consistir en recoger estos mismos hechos pero no en atención a la fecha de realización, sino a la cuenta que se ha visto afectada.

²³ Estudio de la contabilidad General , Editorial Felix Varela. , 2006,p. 57

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.

DISTRIBUIDORA JAIREK BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

No.	COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

F.....

F.....

Propietario

Contador

Ajustes

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financiero

--- x ---

Seguros Pagados xxx

Seguros pagados por adelantado xxx

Ajuste de la póliza de seguros por el

de la maquinaria, los muebles, los edificios, etc. siendo su vida de solo 5 años entonces su depreciación anual será del 20% ($100\% \div 5 = 20\%$).

Hoja de Trabajo

[Hoja de trabajo](#), también conocida con el nombre de Estado de trabajo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo, y además de índole interna, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de las operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad los asientos de ajuste, los de pérdidas y ganancias y el cierre del libro diario, así como los Estados financieros: [Estado de situación](#) y [Estado de resultados](#) en el libro de inventarios y balances.

El Estado de trabajo se desarrolla en una hoja tabular de 12 columnas, en las cuales se hace el resumen del cierre anual de operaciones.

DISTRIBUIDORA JAIREK

HOJA DE TRABAJO

N.	CUENTA	BALANCE COMP.		AJUSTES		BALANCE AJUS.		PERDIDAS Y GAN.		BALAN.GENE	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

ESTADO DE RESULTADOS O DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

DISTRIBUIDORA JAIREK.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas xxx

(-) GASTOS OPERACIONALES (xxx)

De administración

Sueldos xxx

De ventas xxx

Impresión, reproducción xxx

= Utilidad operacional (o pérdida) xxx

± OTROS INGRESOS Y GASTOS xxx

Comisiones ganadas xxx

Pérdidas ocasionales (xxx)

= UTILIDAD DEL EJERCICIO xxx

Nueva Loja al 31 de diciembre 2013

**F.....
Propietario**

**F.....
Contador**

BALANCE GENERAL

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares. El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año y firmado por los responsables:

EMPRESA DISTRIBUIDORA JAIREK BALANCE GENERAL

ACTIVO		
<i>Corriente</i>		xxx
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Inventarios	xxx	
<i>No Corriente</i>		xxx
Fijo o propiedad, planta y equipo		
Muebles de oficina	xxx	
Depreciación acumulada	(xxx)	
TOTAL ACTIVO		xxx
PASIVO		
<i>Corriente</i>		xxx
Cuentas por pagar	xxx	
PATRIMONIO		
Capital Social	xxx	
Utilidad del Ejercicio	xxx	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		xxx

Nueva Loja al 31 diciembre 2013

F.....
Propietario

F.....
Contador

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es el informe contable principal que presenta en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.

DISTRIBUIDORA JAIREK

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION

+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES xxx

Venta de mercaderías y servicios xxx

Cobro de cuentas pendientes xxx

+ EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS

Dividendos de empresas relacionadas xxx

Intereses recibidos xxx

Arriendos ganados xxx

(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES xxx

Pagado a proveedores xxx

Compra de mercaderías xxx

(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES xxx

Pagado a empleados: sueldos, beneficios xxx

Pago de servicios básicos, seguros xxx

Intereses pagados xxx

Impuesto a la renta pagado xxx

Indemnizaciones pagadas xxx

EFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR xxx

ACTIVIDADES DE OPERACION

FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL xxx

+ FLUJO Y EQUIVALENTE AL 1 DE DICIEMBRE 2013

= FLUJO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2013

Nueva Loja al 31 de diciembre 2013

F.....

Propietario

F.....

Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Toda personal natural que empiece su actividad comercial está obligada a cumplir con lo siguiente

a. Obtener el RUC. El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

Impresión y emisión de comprobantes de venta

Para elaborar sus comprobantes de venta usted deberá acercarse a una imprenta autorizada y solicitar la impresión de los mismos. La vigencia de la autorización estará condicionada al comportamiento tributario del contribuyente.

De la Contabilidad

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el RUC, por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos

b. Presentar Declaraciones. Deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada

independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea.²⁴

- **Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.
- **Declaración del Impuesto a la Renta:** La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.
- **Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta:** Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- **Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

c. Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar

<https://declaraciones.sri.gov.ec/tuportal->

mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.²⁵

AGENTES DE RETENCIÓN

Son agentes de retención en la fuente:

- Todas las entidades jurídicas o privadas con o sin fines de lucro
- Las Instituciones del Sector Público
- Las empresas o sociedades constituidas o de hecho, y
- Las personas naturales que ejerzan actividades empresariales y estén obligados a llevar Contabilidad

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

Establece el monto para la Retención en la fuente a partir de los \$ 50.00, siempre que el proveedor no sea continuo, caso contrario se deberá retener por cualquier valor

- **1%** = se retiene por arrendamiento mercantil, compra de mercaderías y productos en general, servicios de publicidad y comunicación, transporte.
- **2%** = Se retiene por servicios cuando predomina la mano de obra
- **8%** = Se retiene cuando predomina el intelecto sobre la mano de obra, por arrendamiento de bienes muebles.
- **10%** = Se retiene por pagos a profesionales que ejerzan su actividad de acuerdo al título profesional.
- **25%** = Se retiene a extranjeros no residentes
- **Personas en relación de dependencia**, según tabla anual²⁶

²⁵ <http://www.sri.gob.ec>

Sobre el 12% del IVA causado se retendrá los siguientes porcentajes:

30% = Por adquisición de bienes

70% = Por la prestación de servicios

100%= Por pago de servicios a profesionales con instrucción superior, en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra.

Fechas para efectuar las obligaciones tributarias

Noveno Dígito del RUC es la fecha de vencimiento de la siguiente manera:

1 - 10 de cada mes

2 - 12 de cada mes

3 - 14 de cada mes

4 - 16 de cada mes

5 - 18 de cada mes

6 - 20 de cada mes

7 - 22 de cada mes

8 - 24 de cada mes

9 - 26 de cada mes

0 - 28 de cada mes

²⁶ <http://www.sri.gob.ec>

f. METODOLOGÍA

De todos los métodos y técnicas existentes para el siguiente trabajo investigativo se pretende a aplicar los siguientes.

Métodos

Método Científico

Se utilizará este método, a través de los procesos de inducción y deducción, permitirá enfocar el problema investigado como un todo, y también desde cada una de sus perspectivas particulares, pudiendo hacer un enfoque global entorno a la falta de aplicación de la contabilidad en el negocio del señor Servulo Monar, a partir de esta realidad tomar en cuenta el problema específico que atraviesa la misma, y plantear alternativas de solución.

Método Inductivo.- Por medio de este método, se podrá verificar de entre los problemas más caóticos existentes en el negocio, cual es el que sobresale, para esta forma poder determinar cuál es el tema de estudio y como afecta a la sociedad en general.

Método Deductivo.- Con este método se partirá de forma general, desde la realidad contable en las empresas en nuestro país, provincia y finalmente la localidad, en la cual se tomará en cuenta un negocio en especial, en la cual se podrá deducir el problema más particular en cuanto al ámbito contable

Técnicas

Observación.- Con esta técnica se podrá determinar las falencias que incidan a la falta del proceso contable en este negocio.

Entrevista.- Esta técnica consistirá en realizar un dialogo con el propietario y su trabajadora con el fin de recopilar información sobre la situación del negocio.

g. CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES	AÑO 2013				AÑO 2014																											
	DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO /MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO											
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
1. Presentación del proyecto	X																															
2. Revisión y aprobación del proyecto		X																														
3. Revisión de la literatura			X	X	X																											
4. Ejecución del trabajo de campo						X	X	X																								
5. Elaboración del borrador de tesis										X	X	X	X																			
6. Presentación y aprobación del borrador de tesis														X	X	X	X	X														
7. Trámites previos a la sustentación de la tesis																		X	X	X	X	X										
8. Sustentación Pública y Graduación																											X	X				

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento Humano

- ✓ Alumna investigadora
- ✓ Docente designado para la revisión del proyecto Director de la tesis;
- ✓ Miembros del Honorable Tribunal de Grado
- ✓ Personal que labora en Distribuidora Jairek:

Recursos Materiales

Suministros de oficina

Adquisición de bibliografía

Empastado

Borradores de Tesis

Movilización

Alimentación y Hospedaje

Otros gastos imprevistos

MATERIALES Y FINANCIAMIENTO:

DETALLE	INGRESOS	EGRESOS
RECURSOS DE LA ESTUDIANTE	1.650.00	
SUMINISTROS DE OFICINA		100,00
ADQUISICION DE BIBLIOGRAFIA		200,00
EMPASTADO		50,00
BORRADORES DE TESIS		500,00
MOVILIZACION		200,00
ALIMENTACION Y HOSPEDAJE		200.00
OTROS GASTOS IMPREVISTOS		400,00
TOTALES:	1.650	1.650

Financiamiento

El presupuesto total para la realización de este trabajo, se estima aproximadamente de MIL SEISCIENTOS CINCUENTA DÓLARES, el mismo que será financiado con recursos propios de la alumna investigadora.

i. BIBLIOGRAFIA

LIBROS:

ÁLVAREZ MELCÓN, Sixto; García-Olmedo Domínguez, Ramón (2010)
Contabilidad y fiscalidad.

ZAPATA S, Pedro, CONTABILIDAD GENERAL séptima edición. 2011.
Nomos. Bogotá

SARMIENTO R. Rubén. Contabilidad General. Décima Edición 2009

VASQUEZ, JOSE. Proyección Social del Contador Público. 6 ediciones

NARANJO. S., Marcelo. CONTABILIDAD COMERCIAL Y DE SERVICIOS,
Imprenta Don Bosco Nueva Edición Pág. 21

REVISTAS:

Prospectos del SRI de la provincia de Sucumbíos, año 2010.

Estudio de la contabilidad General, Editorial Felix Varela. 2009,p. 57

DOCUMENTO ELECTRÓNICO:

“SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS”; Personas naturales; documento en
línea; disponible en (<http://www.sri.gob.ec/web/guest/31@public>).

“MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES”; documento en línea;
disponible en (<http://www.relacioneslaborales.gob.ec/>)

INDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICA:.....	¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA.....	ii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
ABSTRACT	3
c. INTRODUCCION.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
LA CONTABILIDAD	6
IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD	6
OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA CONTABILIDAD	7
CAMPOS DE ESPECIALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD	10
CONTABILIDAD COMERCIAL O GENERAL.....	10
SISTEMA DE INVENTARIO.....	11
SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO.....	12
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.....	13
EL CICLO CONTABLE.....	17
e. MATERIALES Y MÉTODOS	33
f. RESULTADOS.....	35
g. DISCUSIÓN	88
h. CONCLUSIONES	89

i.	RECOMENDACIONES	90
j.	BIBLIOGRAFÍA	91
k.	ANEXOS	92
	INDICE	171