# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

# "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, PARA LA EMPRESA DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS POR EL PERIODO ABRIL – MAYO DE 2014"

Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA


**AUTORA:**

MARÍA MARILÚ MARCALLA IZA

**DIRECTORA:**

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez


**LOJA - ECUADOR**

**2015**

## CERTIFICACIÓN

**Mg. Natalia Largo Sánchez**
**DIRECTORA DE TESIS.**

# CERTIFICA:

Que, el presente trabajo denominado **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, PARA LA EMPRESA DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS POR EL PERIODO ABRIL – MAYO DE 2014"** realizado por la aspirante señora: María Marilú Marcalla, ha sido dirigido y revisado durante su ejecución por lo cual autorizo su presentación.

Loja, Diciembre de 2015

Atentamente,

Mg. Natalia Largo Sánchez.
**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, María Marilú Marcalla Iza, 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**: María Marilú Marcalla Iza

**FIRMA:** .....

**CÉDULA:** 150032337-1

**FECHA:** Loja, diciembre de 2015

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

Yo, María Marilú Marcalla Iza declaro ser autora de la tesis titulada: **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, PARA LA EMPRESA DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A. DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS POR EL PERIODO ABRIL – MAYO DE 2014",** como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:
Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.
Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja los 09 días del mes de Diciembre del dos mil quince, firma la autora.

**FIRMA** :.....
**AUTORA** : María Marilú Marcalla Iza
**CÉDULA** : 150032337-1
**DIRECCIÓN :** Tena – Napo. Barrio Aeropuerto 2. Avenida Tamiahurco entre Marpindo y Pitón
**CORREO ELECTRÓNICO:** mmarcalla71@hotmail.com
**TELÉFONO :** 06 2 887-759 0993382027

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTORA DE TESIS:** Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez.

**TRIBUNAL DE GRADO:**

| | |
|---|---|
| Mg. Rita Martínez | PRESIDENTA |
| Mg. Luz Judith Gómez | VOCAL |
| Mg. Miguel Soto Carrión | VOCAL |

# DEDICATORIA

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por haberme creado a su imagen y semejanza.

A mis hijos. Viviana y Wilian, por haberme permitido hacer uso del tiempo que hubiésemos podido compartir juntos, a mi esposo Manuel quien con su apoyo incondicional he podido lograr lo propuesto.

*María Marilú*

# AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Modalidad de Estudios a Distancia, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, al personal docente por brindarme la oportunidad de triunfar en la vida, impartiéndome sus conocimientos durante mi vida académica para mi formación profesional.

Agradezco a mi Directora de Tesis, la Mg. Natalia Largo Sánchez, quien con su apoyo, colaboración y conocimiento me asesoró de la mejor manera permitiendo la culminación de la presente Tesis.

Al Sr. Juan Vidal Fiallo en especial a su señora esposa Sra. Ana Lucía Mancheno León y colaboradores, quienes me brindaron su apoyo incondicional facilitándome la información para la realización de este trabajo de tesis.

*María Marilú*

# a. TÍTULO

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, PARA LA EMPRESA DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS POR EL PERIODO ABRIL – MAYO DE 2014”**

## b. RESUMEN

La investigación que realicé permitió implantar la Contabilidad en la empresa DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, lo que contribuyó al mejoramiento económico del mismo y de esta manera el propietario por primera vez pudo saber con exactitud cuáles fueron sus valores reales tanto de ingresos así como de gastos; los cuales se pudo determinar a través de la ejecución proceso contable, así como cumplir con un requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA., de acuerdo al reglamento de la Universidad.

La presente tesis fue desarrollada para el cumplimiento de los objetivos específicos planteados en la presente.

El proceso contable aplicado en la empresa cumplió con los objetivos planteados al inicio de la investigación. Se inició con el levantamiento del inventario de mercaderías, y la constatación física del estado en que se encontraban cada uno de estos; posterior se procedió a verificar y ordenar la documentación existente, clasificando de esta manera la que pertenecía a nuestro periodo de investigación, se elaboró el plan y manual de cuentas, y se aplicó el Proceso Contable hasta llegar a determinar los Estados Financieros.

**ABSTRACT**

The investigation conducted implement Accounting allowed the company DISPROAL DEALER PRONACA SA, DEDICATED TO THE MARKETING AND DISTRIBUTION OF FOOD PRODUCTS, contributing to the economic betterment of the same and so the owner could first know exactly what their actual values were both income and expenditure; which could be determined through the implementation accounting process and meet prior to obtaining the title of Engineer in Accounting and Auditing, CPA requirement., according to the regulations of the University.

This thesis was developed to fulfill the specific objectives set in the present.

The accounting process applied in the company met the goals set at the beginning of the investigation. It began with the lifting of merchandise inventory, and physical realization of the state they were in each of these; later was verified and order existing documentation, thereby classifying belonging to our period of research, plan and accounts manual was developed, and applied Accounting Process up to determine the Financial Statements.

## c. INTRODUCCIÓN

DISPROAL S.C.C.I., es una Empresa, ubicado en la ciudad de Quito, constituido el 10 de julio del año 2001, por sus propietarios el señor Juan Vidal Fiallo y Ana Lucía Mancheno León, con RUC número 1791798090001 inició sus actividades de venta de alimentos en general, con un capital aproximado de $ 5.000.00 CINCO MIL DÓLARES AMERICANOS; éste negocio lo inició junto con su familia y por el conocimiento y la experiencia que tenía en el área del comercio. Según lo determina el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador, la empresa está obligada a llevar contabilidad por ser una entidad con fines de lucro.

La implantación de la contabilidad en la empresa, pretende convertirse en una herramienta importante de trabajo, que proporcionará información confiable, oportuna y veraz, tratando de evitar errores en el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y económicas.

El presente trabajo de tesis contribuyo para que el Sr. Vidal por primera vez conozca con exactitud la ganancia real de su negocio, de la misma manera concientizo que llevando un orden cronológico y ordenado de sus actividades diarias, podrá tener el control de la empresa y así sabrá tomar decisiones acertadas en beneficio de su representada.

La presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

**Título,** que es el tema de la investigación, **Resumen en castellano y traducido al inglés**, que es la presentación abreviada y precisa del contenido de la investigación, **Introducción** es una breve explicación del proyecto ejecutado, poniendo en manifiesto el aporte que se hace a la empresa con la investigación y la estructura del proyecto, **Revisión de la Literatura** son los elementos teóricos, conceptuales y normas aplicables que se han utilizado, **Materiales y Métodos** son los métodos y técnicas utilizadas para el desarrollo de la investigación, **Resultados** constituye el desarrollo práctico que se realizó en la empresa, es todo un proceso contable desde el 01 de abril a mayo de 2014, **Conclusiones** son los resultados del análisis efectuado por el autor en torno al tema, derivado del tratamiento de los datos y de las interrogantes planteadas, **Recomendaciones** en la culminación de la investigación mediante la cual se recomienda y formula soluciones en beneficio de la empresa, **Bibliografía** son fuentes de información de los cuales nos hemos proveído de información, **Anexos** es la información que garantiza la ejecución de la investigación como las facturas, retenciones, fotografías, RUC, declaraciones, proyecto aprobado.

## d. REVISIÓN DE LITERATURA

### COMPAÑIAS

El término compañía asume diversos usos dependiendo del contexto en el cual se lo utilice. En términos fraternales, de amistad y de familia, la palabra compañía adquiere una especial significación ya que la misma refiere a la unión y la cercanía que se establece entre las personas en los vínculos mencionados más arriba. Por ejemplo María dice de su amiga Laura que esta resulta una compañía de lujo cuando de compartir vacaciones se trata.

En tanto también se le llamará compañía a la persona o las personas que se encuentran encargadas de proveerles acompañamiento a otras, tal podría ser el caso de una persona que se dedica a cuidar y a entretener ancianos, es decir, que trabajan básicamente de compañía

Por otro lado, el término compañía puede referirse a aquellas sociedades o reuniones de varias personas, que además de elemento humano cuentan con otros técnicos y materiales y cuyo principal objetivo radica en la obtención de utilidades o la prestación de algún servicio a la comunidad, es decir, en este caso, la palabra compañía actúa como un sinónimo del concepto de empresa.

Otro de los contextos en el cual recurrentemente se utiliza el término compañía es en el militar, ya que la milicia denominará compañía a aquellas unidades

militares de infantería, que equivalen a los escuadrones de caballería y baterías de artillería que están normalmente compuestos por entre cuatro y siete pelotones y al frente de cuyo mando se encuentra un capitán**.** Tradicionalmente las unidades de infantería ostentan un grado menor que las divisiones.

Las compañías resultan ser muy habituales en los ejércitos regulares de muchos países del mundo y como dijimos, su autoridad máxima son los capitanes y según las necesidades se encuentran divididas en secciones y agrupadas en batallones.

Y por último, el teatro es otro de los ámbitos en el cual se escucha regularmente hablar de compañía o compañías, ya que de esta manera se designa al grupo de personas que actúan, pertenecen o trabajan en un espectáculo teatral**.**

**CLASE DE COMPAÑIAS**

Dependiendo de la constitución legal podemos decir que se clasifican en:

**SOCIEDAD ANONIMA:** Es aquella que está constituida de un capital social en un fondo común dividido en acciones y la administración está a cargo de un directorio compuesto por miembros elegidos y renovados en las juntas generales ordinarias de accionistas.

La ley introduce dos formas especiales de sociedades anónimas:

**SOCIEDAD ANONIMA ABIERTA:** Es aquella que hace oferta pública de sus acciones según la Ley de Mercado de Valores, que tienen 500 o más accionistas o al menos el 10% de su capital suscrito a un mínimo de 100 personas. Estas son fiscalizadas por la Superintendencia de Valores y Seguros y distribuyen dividendos en efectivo equivalentes al menos al 30% de sus utilidades netas en cada periodo, a menos que se acuerde lo contrario en la junta ordinaria de accionistas.

**SOCIEDAD ANONIMA CERRADA**: Son aquellas que no cumplen con ninguno de los requisitos anteriores. Las sociedades anónimas cerradas tienen la libertad para definir en sus estatutos la forma que estimen conveniente la distribución de sus utilidades.

**SOCIEDAD COLECTIVA:** También se conoce como sociedad limitada, ya que su principal característica radica en que en un caso de dificultad comercial los socios que la conforman deben responder no tan solo con su aporte capital, sino que también con sus bienes personales.

Dentro de este tipo de sociedades también tenemos dos tipos:
Comerciales: su principal característica es que los socios son responsables ilimitados y solidarios de todas las obligaciones sociales legalmente contraídas.

**Civiles:** Es cuando los socios son responsables ilimitados, pero a prorrata de los aportes.

Considerando el grado de responsabilidad de los socios, son muy pocas las sociedades de este tipo.

**EN COMANDITA:** Es aquella en que existen por una parte los socios capitalistas llamados también comanditarios y por otra parte están los socios gestores que son los que se obligan a administrar el aporte hecho por los socios capitalistas a la caja social. Y sus socios capitalistas desean tener injerencia en su administración.

**LIMITADA:** Es aquella en todos los socios administran por derecho propio por todos los socios, aunque generalmente se opta por delegar la administración a uno de los socios o a terceros. Los socios son responsables solo hasta el monto de sus aportes o la suma mayor que se indique en los estatutos sociales, esto es que en caso que está presente problemas económicos los socios no corren el riesgo de perder todos sus bienes, sino que responderán solo con el monto que hayan aportado al capital de la empresa.

Dependiendo del aspecto que se le considere podemos clasificar una diversidad de empresas, las cuales nombraremos a continuación:

Dependiendo del origen del capital: Podemos clasificar las empresas según el aporte de su capital y a quienes dirijan sus actividades, se clasifican en:

**Entidades Fiscales:** Dice de aquellas instituciones que componen el Estado y que en general son creadas por ley y reguladas por la Contraloría General de la República, exceptuando al Poder Judicial al cual lo fiscaliza la corte Suprema

**INDUSTRIALES**

Son aquellas en las cuales la actividad esencial es la producción de productos o bienes, mediante la extracción de materias primas.

**COMERCIALES**

Dice de todas aquellas que se dedican o realizan el acto propio de comercio, y su función principal es la compra-venta de productos terminados en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor.

**DE SERVICIO**

Son todas aquellas que realizan una actividad comercial, productiva y prestadora de servicios con fines de lucro.

**LA CONTABILIDAD**

Podemos definir a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una

empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad”[1].

## CAMPOS DE ESPECIALIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso; de tal manera que podemos hablar de contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos, etc., las cuales están destinadas a proporcionar información tanto a terceras personas relacionadas con la empresa, como a su administración para la toma de decisiones.

**Contabilidad comercial o general.** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.

**Contabilidad de costos.** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: hospitales, eléctricas y telefónicas.

[1] BRAVO V., Mercedes. Contabilidad General. Quito – Ecuador, 2005, p.1.

**Contabilidad gubernamental.** Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, empresas públicas, etc.

**Contabilidad bancaria.** —Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios‖. Ejemplos: bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, etc”[2].

## PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

***Ente Contable*.** Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica. El campo de la contabilidad financiera es la actividad económica de la empresa.

***Uniformidad.*** Las cuentas deben ser presentadas y clasificadas en forma similar a como se hizo en el año anterior. Los métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presenten cambios, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.

***Empresa en marcha.*** Implica contabilización indicando que la empresa continúa. La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria, caso en el cual las cifras de sus estados financieros

[2] ZAPATA, S. Pedro. Contabilidad General. Bogotá – Colombia. 2011, p.9.

representan valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

***Relevancia suficiente.*** La información contable presentada en los estados financieros debe contener, en forma clara y comprensible, todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Los activos se tienen que presentar o mostrar de acuerdo con su disponibilidad, y los pasivos de acuerdo con su exigibilidad.

Esta información debe buscar la divulgación de todos los hechos de importancia; por tal motivo, utilizará notas a los estados financieros y revelará hechos subsecuentes.

***Realización.*** El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos se venden o se prestan los servicios.

***Unidad de Medida.*** En Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad financiera, en Ecuador es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

***Conservatismo.*** La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelven sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación, por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema

y obtener información que, en lo posible, se apegue a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- No sobrestimar activos ni subestimar pasivos
- No anticipar ingresos ni eliminar gastos
- Registrar y presentar hechos objetivos
- Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.

***Causación.*** Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generen u ocurran, sin importar el momento de cobro o pago.

***Consistencia.*** Para los usos de la información contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

***La partida doble.*** Constituye el concepto de contabilidad generalmente aceptado (CCGA) más práctico, útil y conveniente para producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa[3].

**LA CUENTA MERCADERIAS**

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías.

[3] ZAPATA, S. Pedro. Contabilidad General. Bogotá – Colombia, 2010, p.21.

Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio.

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

1. Sistema de Cuenta Múltiple

2. Sistema de Inventario Permanente

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

**SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE**

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por sus nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

El Inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

**CUENTAS QUE INTERVIENEN.** En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo 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.

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.

**Tarjetas de Control de Mercaderías.-** Es un registro que permite el control de las compras y ventas de mercaderías para conocer de forma permanente la existencia de cada una de ellas y poder realizar las transacciones diarias del comercial.

**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

**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.

**Fecha ……..……..x…….**

VENTAS xxxx

COSTO DE VENTAS xxxx

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS xxxx

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

**Fecha ……..……..x…….**

VENTAS xxxx

PÉRDIDA EN VENTAS xxxx

COSTO DE VENTAS xxxx

V/. Para registrar la pérdida en ventas

**DISEÑO:**

**EMPRESA DISPROAL**

**TARJETA KARDEX**

**EXPRESADO EN DOLARES**

**ARTÍCULO:** **UNIDAD DE MEDIDA:** **EX. MAXIMA:**
**MÉTODO:** **CÓDIGO:** **EX. MINIMA**
**EX. CRÍTICA**

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V.UNIT. | V.TOTAL | CANT. | V.UNIT. | V.TOTAL | CANT. | V.UNIT. | V.TOTAL |
| | | | | | | | | | | |

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

## MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos más utilizados para la valoración del inventario de mercaderías son los siguientes:

**1. P.E.P.S.** (primeras en entrar, primeras en salir) significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés ―first in, firstout‖. (FIFO).

**2. U.E.P.S. (**ultimas en entrar, primeras en salir) significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir. Proviene de término inglés ―last in, firstout‖. (LIFO).

**3. 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.

**4. ÚLTIMA COMPRA (Costo actual).** Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

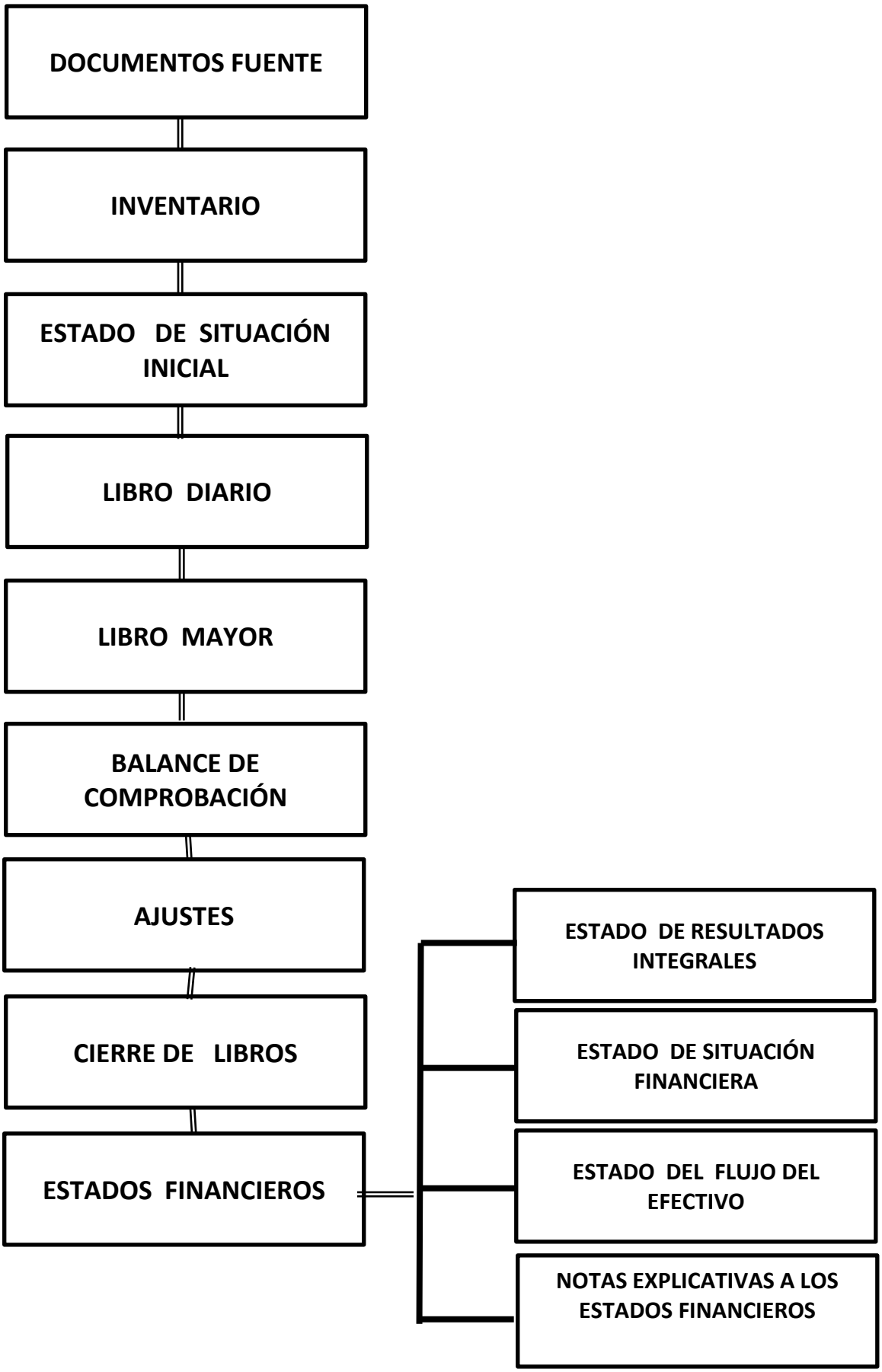
**PLAN DE CUENTAS.-** Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos, y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

**Codificación de cuentas.-** Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras o símbolos; en consecuencia, el código viene a ser equivalente al nombre.

**MANUAL DE CUENTAS.-** Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos, que representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de informe contable del ente.

**PROCESO CONTABLE**

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


DOCUMENTOS FUENTE
INVENTARIO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
LIBRO DIARIO
LIBRO MAYOR
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AJUSTES
CIERRE DE LIBROS
ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

***DOCUMENTACIÓN FUENTE.*** Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa

***LA 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 e indicar la cantidad a pagar.

Además, en la factura deben aparecer los datos del expedidor y del destinatario, el detalle de los productos y servicios suministrados, los precios unitarios, los precios totales, los descuentos y los impuestos.

La factura se considera como el justificante fiscal de la entrega de un producto o de la provisión de un servicio, que afecta al *obligado tributario emisor* (el vendedor) y al *obligado tributario receptor* (el comprador). La factura es el único justificante fiscal, que da al receptor el derecho de deducción del impuesto (IVA). Esto no se aplica en los documentos sustitutivos de factura, recibos o tickets.

**FACTURA**

**DISPROAL**

**Distribuidora de Alimentos**

| R.U.C. | 1790112233001 |
|---|---|
| FACTURA | |
| NO. 002- 001 - 123456789 | |
| AUT. SRI: | 1234567890 |

**Dirección Matriz:** Páez N22-53 y Ramírez Dávalos
**Dirección Sucursal:** García Moreno y Sucre

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sr (es): | Carlos Enrique Avilés Carrasco | R.U.C / C.I. | 170123456-7 |
| DIRECCIÓN: | Salinas y Santiago | TELÉFONO: | 02 - 2908578 |
| FECHA EMISIÓN: | 01 / Agosto / 2010 | GUÍA DE REMISIÓN: | 001-001-123456789 |

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | | 20,00 | 20,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011

| | |
|---|---|
| SUB TOTAL 12% | 20,00 |
| SUB TOTAL 0% | |
| DESCUENTO | |
| SUB TOTAL | 20,00 |
| IVA 12% | 2,40 |
| VALOR TOTAL | 22,40 |

Firma Autorizada

Recibí Conforme

Carlos Ángel Bolívar Mota / Imprenta Bolívar
RUC: 1708876543001 / No. Autorización 1234

Original: Adquiriente / Copia: Emisor

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). SRI

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**
Juan Vidal Fiallo
**RUC:** 1791798090001

**Dirección Matriz:** Páez N22-53 y Ramírez Dávalos
**Dirección Sucursal:** García Moreno y Sucre

LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES MUEBLES USADOS
NO. 002- 001 - 123456789
AUT. SRI: 1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2013

**FECHA EMISIÓN:** 01 / Agosto / 2013

DATOS DEL VENDEDOR

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sr (es): | Carlos Enrique Avilés Carrasco | R.U.C / C.I. | 170123456-7 |
| DIRECCIÓN: | Salinas y Santiago | TELÉFONO: | 099 999 999 |

DESCRIPCIÓN DEL BIEN USADO

| | | | | Valor |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |

Firma Autorizada
Recibí Conforme

Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar
RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234

Original: Vendedor/ Copia: Emisor

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2014

***NOTA DE CRÉDITO***

Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

DISPROAL

Distribuidora de Alimentos

Juan Vidal Fiallo

RUC: 1791798090001

RUT: 00.000.000-0
NOTA DE CREDITO
N° 0000

S.I.I. - SANTIAGO ORIENTE
Fecha Vigencia Expirada hasta 31 Diciembre 2009

Fecha,..... de..... de 20.....

Señor(es): ..... R.U.T: .....

Dirección: ..... Comuna: .....

Giro: ..... Teléfono: .....

Guía de Despacho: ..... Cond. de Venta: .....

Con esta fecha hemos acreditado en su cuenta corriente lo siguiente:

| Cantidad | Detalle | Precio Unitario | Valor Total |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | VALOR NETO | |
| Son: | | % I.V.A. | |
| Cancelado: Fecha _____ de _____ 20____ | | TOTAL $ | |

Muestra
Impresos Pedro de Valdivia

***COMPROBANTE DE RETENCIÓN***

Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**
Juan Vidal Fiallo
**RUC: 1791798090001**

R.U.C. 20123456781
**COMPROBANTE DE RETENCION**
001 Nº 0000001

SEÑOR (ES) :
RUC :
FECHA DE EMISION : Día | Mes | Año

| COMPROBANTES DE PAGO QUE DAN ORIGEN A LA RETENCION | | | | MONTO DEL PAGO | IMPORTE RETENIDO |
|---|---|---|---|---|---|
| TIPO | SERIE | NUMERO CORRELATIVO | FECHA DE EMISION | | |
| | | | | | |
| TOTALES | | | | | |

SON : ..... Nuevos Soles

**INVENTARIO INICIAL.-** El Inventario refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior.

**DISPROAL**
INVENTARIO INICIAL
**AL 01 DE ABRIL DE 2014**
EXPRESADO EN DÓLARES $

| CODIGO | CANT | DETALLE | REF. | V. UNIT. | V. PARC | V. TOTAL | OBSERV. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | Quito, 01 de Abril de 2014 | | |
| ..... | | | | | | ..... | |
| Gerente | | | | | | Contadora | |

***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.

**DISPROAL**

**Distribuidora de Alimentos**

Folio No.....

| FECHA | DESCRIPCION | REF. | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

***LIBRO MAYOR.*** Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario.

Los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una Cuenta de Mayor y los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una cuenta de Mayor, este paso se denomina mayorización.

El libro Mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa de acuerdo a la codificación prevista en el —Plan o Catálogo de Cuentas.

**DISPROAL**

**Distribuidora de Alimentos**

**Juan Vidal Fiallo**

EJERCICIO DEL **XXXX**

(CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS)

( 1 )

PÁGINA 1 DE 1

HORA 00:00

FECHA Día/Mes/Año

| FECHA ( 2 ) | No. DE EVENTO ( 3 ) | DESCRIPCIÓN ( 4 ) | MONTO ($) ( 5 ) | | SALDO (6) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | |
| 05-09-XX | 1089 | Participación del mes | 1'250,000.00 | | 1'250,000.00 |
| 25-09-XX | 2506 | Pagos al proveedor 2509 | | 25,000.00 | 1'225,000.00 |
| 26-09-XX | 2206 | Comisiones Banamex | | 15,000.00 | 1'210,000.00 |
| 30-09-XX | 2116 | Pago de la 2ª quincena del mes | | 500,000.00 | 710,000.00 |
| | | SUBTOTAL ( 7 ) | 1'250,000.00 | 537,000.00 | |
| | | TOTAL ( 8 ) | 893,000.00 | | |

***LIBROS AUXILIARES.*** Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (general) se subdivida en los mayores auxiliares necesario para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar.

**MAYOR AUXILIAR**
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE MAYO DE 2014**
**EXPRESADO EN DÓLARES**

**CUENTA:** **CÓDIGO:**
**SUBCUENTA:** **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.

**MAYOR AUXILIAR**
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE MAYO DE 2014**
**EXPRESADO EN DÓLARES**

| No. | CUENTAS | CÓD. | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | | |

**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 Financieros.

**ASIENTOS TIPO:**

**Fecha ……..x……..……**

CUENTAS INCOBRABLES xxxx

PROVISION DE CUENTAS

INCOBRABLES xxxx

v/. Para registrar la provisión correspondiente a……

**Fecha ……..x……..……**

DEPRECIACION EQ. DE COMPUTO xxxx

DEPREC.ACUM.EQ.DE COMPUTO xxxx

v/. Para registrar la depreciación del activo fijo

**Fecha ……..x……..……**

DEPRECIACION VEHICULO xxxx

DEPREC.ACUM.VEHICULO xxxx

v/. Para registrar la depreciación del activo fijo

***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:

3. Ganancia, utilidad o superávit
4. 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 INTEGRALES**

**CONCEPTO**: Es un estado financiero que muestra los ingresos de una organización así como sus gastos, durante un determinado periodo. Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, perdidas remanente y excedente) de una entidad un estado financiero que

muestra la utilidad o pérdida que sufre el capital contable de la empresa como consecuencia de las operaciones practicadas en un periodo determinado, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ventas, ingresos, costos y gastos que las mismas provocan.

El Estado de Resultados Integrales puede presentarse en un solo estado en el que se muestre la utilidad integral total (ingresos y gastos que están en resultados, así como ingresos y gastos no realizados que están en el patrimonio); o en dos estados uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral para llegar al resultado integral total.

**OBJETIVO**

El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIF) es establecer las normas generales para la presentación y estructura del estado de resultado integral, los requerimientos mínimos de su contenido y las normas generales de revelación.

Esta NIF establece lineamientos para la elaboración del estado de resultado integral con el propósito de lograr una mejor representatividad de las operaciones de una entidad, así como para promover la comparabilidad de la información financiera, tanto de la Propia entidad a través del tiempo, como entre otras entidades.

**ALCANCE**

Esta NIF no trata normas particulares de reconocimiento inicial y posterior ni la valuación de las operaciones que se reconocen como ingresos, costos y

gastos, dado que dichas disposiciones corresponden a otras NIF particulares; asimismo, estas últimas son las que establecen los criterios específicos de presentación y revelación de dichas operaciones.

**ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

El estado de resultado integral debe incluir como mínimo, cuando proceda, los Siguientes rubros y niveles de utilidad o resultados:

a. ventas o ingresos, netos;

b. costos y gastos (atendiendo a la clasificación empleada);

c. resultado integral de financiamiento;

d. participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades;

e. utilidad

o pérdida antes de impuestos a la utilidad;

f. impuestos a la utilidad;

g. utilidad o pérdida de operaciones continuas;

h. operaciones discontinuadas;

i. utilidad o pérdida neta;

j. otros resultados integrales (excluyendo los importes a los que se

Hace referencia en el inciso

k. participación en los otros resultados integrales de otras entidades; y

l. resultado integral.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE MAYO DEL 2014**

**EXPRESADO EN DOLARES**

| | | | |
|---|---|---|---|
| VENTAS | xxx | | |
| COSTO DE VENTAS | xxx | | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | xxx |
| **GASTOS** | | | |
| **Gastos Administrativos** | | xxx | |
| Sueldos y Salarios | xxx | | |
| Aporte Patronal 12.15% | xxx | | |
| Provisiones Sociales | xxx | | |
| Servicios Básicos | xxx | | |
| Depreciación Muebles y Enseres | xxx | | |
| Depreciación Equipo de Oficina | xxx | | |
| Depreciación Equipo de Computación | xxx | | |
| Depreciación Herramientas y Accesorios | xxx | | |
| Cuentas Incobrables | xxx | | |
| **Gastos Financieros** | | | xxx |
| Intereses pagados | xxx | | |
| Interés por Mora | xxx | | |
| **UTILIDAD DEL EJERCICIO** | | | xxx |
| 15% Participación a Trabajadores | | | xxx |
| Impuesto a la Renta por Pagar 23% | | | xxx |
| **UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** | | | xxx |

Quito, 30 mayo del 2014

GERENTE CONTADORA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
3. Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

**AJUSTES FALTANTES**

……..x……..

Muebles y enseres xxxxx

Depreciación de muebles y enseres xxxxxx

v. para registrar la depreciación de activos fijos

……..x……..

Equipos de oficina xxxxxx

Depreciación de equipo de oficina xxxxxxx

v. para registrar la depreciación de activos fijos

…….x……

Edificio xxxxx

Depreciación de edificios xxxxxxxx

v. para registrar la depreciación de activos fijos

……x……..

Maquinaria xxxxxx

Depreciación de maquinaria xxxxxx

v. para registrar la depreciación de activos fijos

**BALANCE GENERAL O 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.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 30 DE MAYO DEL 2014**

**EXPRESADO EN DOLARES**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | | |
| ***Corriente*** | | | ***xxx*** | |
| Caja | xxx | | | |
| Bancos | | xxx | | |
| Inventarios | xxx | | | |
| ***No Corriente*** | | | | ***xxx*** |
| Fijo o propiedad, planta y equipo | | | | |
| Muebles de oficina | xxx | | | |
| Depreciación acumulada | (xxx) | | | |
| ***Otros Activos*** | | | | ***xxx*** |
| Inversiones Financieras L/P | | xxx | | |
| **TOTAL ACTIVO** | | | **xxx** | |
| **PASIVO** | | | | |
| ***Corriente*** | | | ***xxx*** | |
| Cuentas por pagar | xxx | | | |
| IESS por pagar | xxx | | | |
| ***No Corriente*** | | | | ***xxx*** |
| Hipotecas por pagar | | xxx | | |
| **PATRIMONIO** | | | | |
| Capital Social | | xxx | | |
| Utilidad del Ejercicio | xxx | | | |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | | | **xxx** | |

…….  ……

**GERENTE**  **CONTADOR**

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Se trata de un estado que informa sobre la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio.

El flujo de efectivo “es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo”.

El objetivo del flujo de efectivo es determinar la capacidad de la empresa, entidad o persona para generar el efectivo que le permita cumplir con sus obligaciones inmediatas y directas, para sus proyectos de inversión y expansión. Además, este flujo de efectivo permite hacer un análisis de cada una de las partidas que inciden en la generación de efectivo, el cual puede ser de gran utilidad para elaborar políticas y estrategias que permitan a la empresa utilizar óptimamente sus recursos

**E S T A D O D E F L U J O D E L E F E C T I V O**
**AL 01 DE ABRIL AL 30 DE MAYO DEL 2014**
**EXPRESADO EN DOLARES**

| | | | |
|---|---|---|---|
| *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 | | | ***xxx*** |
| Dividendos de empresas relacionadas | xxx | | |
| Intereses recibidos | xxx | | |
| Restitución de Seguros | 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 ACTIVIDADES DE OPERACION | | | xxx |
| **FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL** | | | **xxx** |
| **+ FLUJO Y EQUIVALENTE AL 1 DE ABRIL DE 2014** | | | **xxx** |
| **= FLUJO Y EQUIVALENTE AL 30 DE JULIO DE 2014** | | | **xxx** |

**…….** **……**
**GERENTE** **CONTADOR**

## EL ESTUDIO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomas decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

La elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar una simple variación.

Para elaborar el estado de cambios en la situación financiera se requiere del estado de resultados y del balance. Se requiere de un balance y estado de resultados con corte en dos fechas de modo que se puede determinar la variación. Preferiblemente de dos periodos consecutivos, aunque se puede trabajar con un mismo periodo [inicio y final del mismo periodo.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE MAYO DEL 2014**
**EXPRESADO EN DOLARES**

| Descripción | Capital pagado | 5% Prima en Emisión de Acc. | 10% Reserva Legal | Otra reservas | Utilidades no distribuidas | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo inicial 21/20x0 | | | | | | |
| Cambios en políticas de contabilidad | | | | | | |
| Saldo reestructurado | | | | | | |
| Utilidad neta del período | | | | | | |
| Dividendos declarados | | | | | | |
| Apropiados de reservas | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre 20x1 | | | | | | |
| Aumento de capital mediante | | | | | | |
| Apropiación de reservas | | | | | | |
| Utilidad neta del período | | | | | | |
| Dividendos declarados | | | | | | |
| Apropiación para reservas | | | | | | |

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a $ 100.000,00 dólares o que inician con un capital propio mayor a $60.000,00 dólares o sus costos y gastos han sido mayores a $80.000,00 dólares.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro

Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos

Las obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa son:

- IVA (Impuesto al valor agregado)
- Retenciones en la fuente (formulario 103)
- Anexo Transaccional Simplificado
- Declaración anual de impuesto a la renta
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP)

**Impuesto al Valor Agregado.-** Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. “Se establece el impuesto al valor

agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley (Art. 52 LORTI)".

**Sujeto Activo.-**"El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

**Sujeto Pasivo.-**Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

**Agentes de Percepción.-**Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa.

**Agentes de Retención.-** Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, de conformidad con lo que establezca el reglamento.

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio

de Rentas Internas. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto al valor agregado (IVA), el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda".

**Facturación del Impuesto.-** Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquiriente del bien o al beneficiario del servicio de facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúa, en conformidad con el reglamento. Está obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentre gravada o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. El no otorgamiento de facturas, boletas, notas o comprobantes de venta constituirá un caso especial de defraudación que será sancionado de conformidad con el código tributario.

**Declaración Mensual del 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.

***PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA***

| PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IMPUESTOS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 9no dígito | | IMPUESTO A LA RENTA | | ANTICIPO DEL IMP.RTA. | |
| del RUC | Día | P. Natural | Sociedad | 1ra Cuota | 2da Cuota |
| 1 | 10 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 2 | 12 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 3 | 14 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 4 | 16 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 5 | 18 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 6 | 20 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 7 | 22 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 8 | 24 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 9 | 26 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |
| 0 | 28 | MARZO | ABRIL | JULIO | SEPTIEMBRE |

**Declaración Mensual de la Retenciones en la Fuente.-** Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

**Crédito Tributario.-**"El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quién podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual. Si las retenciones fueren mayores que el impuesto causado el contribuyente hará el

correspondiente reclamo de pago indebido, el que será resuelto por el servicio de rentas internas en el plazo previsto legalmente por la emisión de resoluciones en reclamos de los contribuyentes."

**EL USO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO SE SUJETARÁ A LAS SIGUIENTES NORMAS:**

- Los sujetos pasivos del IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno y a la prestación de servicios gravados con tarifa 12%; ó a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa 0% de IVA a exportadores; ó a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa 0% y en parte con tarifa 12%, tendrán derecho a un crédito tributario

- Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas 12% empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa 12%; de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa 12% pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa 0%, podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

- No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero, ni en las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero.

## IVA X PAGAR O IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

**CUÁLES SON LOS BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR**

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los

Trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

1. Afiliación a la Seguridad Social: El trabajador debe ser afiliado (por parte del empleador) desde el primer día de trabajo.
2. Pago por horas extras y suplementarias: El trabajador tiene derecho a percibir el pago por horas extras y suplementarias, en el caso que trabaje estas horas.
3. Pago del décimo tercero y décimo cuarto sueldo: El trabajador tiene derecho a percibir el pago del décimo tercer sueldo en las fechas establecidas.
4. Pago del fondo de reserva: El trabajador tiene derecho a percibir los Fondos de Reserva a partir del segundo año de trabajo.
5. Vacaciones anuales: El trabajador tiene derechos a un periodo de vacaciones laborales remuneradas.

6. Pago de la jubilación patronal: Los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.
7. Licencia por paternidad: El trabajador (padre de familia) tiene derecho a un periodo de licencia por paternidad.
8. Licencia por maternidad: La mujer trabajadora tiene derecho a un periodo de licencia por maternidad.
9. Pago del subsidio por maternidad: La madre trabajadora tiene derecho al subsidio por maternidad.
10. Pago de utilidades: El trabajador tiene derechos al pago por concepto de utilidades.

**Plazos para pagar las retenciones en la fuente.-** Los agentes de retención presentarán la declaración mensual de las retenciones y pagarán los valores retenidos en las siguientes fechas, tomando en cuenta el noveno dígito del RUC.

| Si el noveno dígito es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|---|---|
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

**Anexo Transaccional Simplificado (ATS).- "**De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas,

exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. La información deberá enviarse a través de Internet hasta el último día del mes subsiguiente al que corresponde la misma (28, 29, 30 ó 31). De no ser así, también podrá entregársela en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, según el siguiente calendario, en consideración del noveno dígito del RUC. Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

| Si el noveno dígito es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|---|---|
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

**Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).-** Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

| Noveno Dígito del RUC o Cédula | Año siguiente |
|---|---|
| 1 | 10 de febrero |
| 2 | 12 de febrero |
| 3 | 14 de febrero |
| 4 | 16 de febrero |
| 5 | 18 de febrero |
| 6 | 20 de febrero |
| 7 | 22 de febrero |
| 8 | 24 de febrero |
| 9 | 26 de febrero |
| 0 | 28 de febrero |

## e. MATERIALES Y MÉTODOS

### MATERIALES

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

## METODOS

Para la investigación se utilizaron los siguientes métodos y técnicas

### Científico

La utilización de este método hizo posible la organización el análisis e interpretación de la información financiera proyectada a la organización del proceso de la contabilidad general.

### Deductivo

Sirvió para extraer aspectos teóricos y así elaborar la fundamentación teórica, así como también conocer en forma eficiente los resultados a través de la elaboración de las conclusiones y recomendaciones luego de haber analizado y comprobado los hechos investigados.

### 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.

**Analítico.-** Mediante este método se analizó los diversos pasos del proceso contable en el periodo asignado y de esta manera se pudo llegar a establecer los informes financieros reales para una toma correcta de decisiones.

**Sintético.-** Resumió la información, reflejándose la misma en los estados financieros, y en la elaboración de las conclusiones y recomendaciones dando cumplimiento a los objetivos planteados.

**TÈCNICAS**

**La Observación.-** La observación fue directa, permitiendo tener una visión global acerca del comercial y captar la problemática por la que atraviesa el mismo.

**Entrevista.-** Se realizó al propietario del negocio, con la finalidad de conocer de esta manera las debilidades, y la naturaleza de las operaciones efectuadas.

## f. RESULTADOS

### PLAN DE CUENTAS

**1. ACTIVOS**

**101 ACTIVOS CORRIENTES**

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

10102 BANCOS

1010201 CAJA CHICA

1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

10102081 CUENTAS INCOBRABLES

10103 INVENTARIOS

1010302 INVENTARIOS DE PRODUCTOS

1010303 INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN

1010304 INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO

1010305 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

1010306 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS

1010307 MERCADERÍAS EN TRÁNSITO

1010308 OBRAS EN CONSTRUCCION

1010309 OBRAS TERMINADAS

1010311 INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

1010312 OTROS INVENTARIOS

| | |
|---|---|
| 10104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS |
| 1010401 | SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO |
| 1010402 | ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO |
| 1010403 | ANTICIPOS A PROVEEDORES |
| 1010404 | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES |
| 1010501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.) |
| 1010503 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA |
| 10106 | ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS |
| 10107 | CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES) |
| 10108 | OTROS ACTIVOS CORRIENTES |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 1020101 | TERRENOS |
| 1020102 | EDIFICIOS |
| 1020103 | CONTRUCCIONES EN CURSO |
| 1020104 | INSTALACIONES |
| 1020105 | MUEBLES Y ENSERES |
| 10201056 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES |
| 102010561 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES |
| 1020106 | MAQUINARIA Y EQUIPO |
| 10201061 | EQUIPOS DE OFICINA |

1020106101 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA
1020106102 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA

1020108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

10201081 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

10201082 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

1020109 VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

10201091 DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS

10201092 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS

1020110 OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1020111 REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

1020112(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1020113(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10202 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1020201 TERRENOS

1020202 EDIFICIOS

1020203 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1020204 (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE I NVERSIÓN

10204 ACTIVO INTANGIBLE

1020402 MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES

1020403 ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION

1020404 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE

1020405 (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE

| | |
|---|---|
| 1020406 | OTROS INTANGIBLES |
| 10205 | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS |
| 10206 | ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES |
| 1020601 | ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO |
| 1020602 (-) | PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO |
| 1020603 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR |
| 1020604 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES |
| 10207 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 1020704 | OTRAS INVERSIONES |
| 1020705 | (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES |
| 1020706 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 2 | PASIVO |
| 201 | PASIVO CORRIENTE |
| 20101 | PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO |
| 20102 | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS |
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2010301 | LOCALES |
| 2010302 | DEL EXTERIOR |
| 2010401 | LOCALES |
| 20105 | PROVISIONES |
| 2010501 | LOCALES |

| | |
|---|---|
| 20106 | PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS |
| 2010702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO |
| 2010703 | CON EL IESS |
| 201070301 | IESS POR PAGAR |
| 2010703011 | APORTE PATRONAL |
| 2010703012 | APORTE PERSONAL |
| 2010704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS |
| 2010705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO |
| 2010706 | DIVIDENDOS POR PAGAR |
| 20108 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS |
| 20109 | OTROS PASIVOS FINANCIEROS |
| 20110 | ANTICIPOS DE CLIENTES |
| 2011201 | JUBILACIÓN PATRONAL |
| 2011202 | OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS |
| 20113 | OTROS PASIVOS CORRIENTES |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE |
| 20201 | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO |
| 20202 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2020201 | LOCALES |
| 202020101 | HIPOTECAS POR PAGAR |
| 2020202 | DEL EXTERIOR |
| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |

| | |
|---|---|
| 2020301 | LOCALES |
| 20204 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS |
| 2020401 | LOCALES |
| 20205 | OBLIGACIONES EMITIDAS |
| 20206 | ANTICIPOS DE CLIENTES |
| 20207 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 2020701 | JUBILACIÓN PATRONAL |
| 2020702 | OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS |
| 20208 | OTRAS PROVISIONES |
| 20209 | PASIVO DIFERIDO |
| 2020901 | INGRESOS DIFERIDOS |
| 2020902 | PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS |
| 20210 | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES |
| 3 | PATRIMONIO NETO |
| 30 | PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA |
| 301 | CAPITAL |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO |
| 30102 (-) | CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA |
| 302 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN |
| 303 | PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES |
| 304 | RESERVAS |
| 30401 | RESERVA LEGAL |
| 30402 | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA |

| | |
|---|---|
| 30501 | SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA |
| 30502 | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 30503 | SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES |
| 30504 | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 30601 | GANACIAS ACUMULADAS |
| 30602 | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS |
| 30603 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF |
| 30604 | RESERVA DE CAPITAL |
| 30605 | RESERVA POR DONACIONES |
| 30606 | RESERVA POR VALUACIÓN |
| 30607 | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 30701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO |
| 30702 (-) | PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |
| 4101 | VENTA DE BIENES |
| 4102 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS |
| 4107 | DIVIDENDOS |
| 4109 | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS |
| 4110 | (-) DESCUENTO EN VENTAS |
| 4111 | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS |
| 4113 | (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES |
| 42 | GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51) |

| | |
|---|---|
| 43 | OTROS INGRESOS |
| 4301 | DIVIDENDOS |
| 4302 | INTERESES FINANCIEROS |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS |
| 5201 | GASTOS FINANCIEROS |
| 520101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES |
| 5101011 | GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS |
| 5101012 | AGUA |
| 5101013 | LUZ |
| 5101014 | TELEFONO |
| 5101015 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA |
| 520102 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) |
| 52010201 | DÉCIMO TERCERO |
| 52010202 | DÉCIMO CUARTO |
| 52010203 | FONDOS DE RESERVA |
| 520103 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES |
| 520104 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 520105 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES |
| 520108 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 520109 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO |
| 520110 | COMISIONES |
| 520111 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD |
| 520112 | COMBUSTIBLES |

| | |
|---|---|
| 520113 | LUBRICANTES |
| 520114 | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) |
| 520115 | TRANSPORTE |
| 520116 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) |
| 520117 | GASTOS DE VIAJE |
| 520118 | AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES |
| 520119 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES |
| 520121 | DEPRECIACIONES |
| 52012101 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES |
| 52012102 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA |
| 52012103 | DEPRECIACIÓN DE COMPUTACIÓN |
| 52012104 | HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS |
| 52012101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 52012102 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 520122 | AMORTIZACIONES |
| 52012201 | INTANGIBLES |
| 52012202 | OTROS ACTIVOS |
| 520123 | GASTO DETERIORO |
| 52012301 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 52012306 | OTROS ACTIVOS |
| 520124 | GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN |
| 52012402 | MATERIALES |
| 520125 | GASTO POR REESTRUCTURACIÓN |

| | |
|---|---|
| 520126 | VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS |
| 520128 | OTROS GASTOS |
| 5202 | GASTOS |
| 520201 | GASTOS ADMINISTRATIVOS |
| 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES |
| 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) |
| 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES |
| 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 520205 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES |
| 520206 | REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES |
| 520207 | HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES |
| 520208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 520209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO |
| 520210 | COMISIONES |
| 520212 | COMBUSTIBLES |
| 520213 | LUBRICANTES |
| 520214 | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) |
| 520215 | TRANSPORTE |
| 520216 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) |
| 520217 | GASTOS DE VIAJE |
| 520218 | AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES |
| 520219 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES |
| 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS |

| | |
|---|---|
| 520221 | DEPRECIACIONES |
| 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 52022102 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 520222 | AMORTIZACIONES |
| 52022201 | INTANGIBLES |
| 52022202 | OTROS ACTIVOS |
| 520223 | GASTO DETERIORO |
| 52022301 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 52022302 | INVENTARIOS |
| 52022303 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS |
| 52022304 | INTANGIBLES |
| 52022305 | CUENTAS POR COBRAR |
| 52022306 | OTROS ACTIVOS |
| 520226 | VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS |
| 520227 | GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS) 20%. |
| 52022701 | UTILIDAD DEL EJERCICIO |
| 5202271 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% |
| 52022711 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% |
| 52022712 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% |
| 52022713 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% |
| 52022714 | IVA POR PAGAR |
| 52022715 | IVA RETENIDO 30% |
| 520228 | OTROS GASTOS |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS |

| | |
|---|---|
| 520301 | INTERESES |
| 52030101 | INTERESES PAGADOS |
| 520302 | COMISIONES |
| 520303 | GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS |
| 520305 | OTROS GASTOS FINANCIEROS |
| 5204 | OTROS GASTOS |
| 520401 | PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS |
| 520402 | OTROS |
| 60 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subtotal B (A + 43 - 52) |
| 61 | 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES |
| 62 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> Subtotal C (B - 61) |
| 63 | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO |
| 64 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> Subtotal D (C - 63) |
| 65 | (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO |
| 66 | (+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO |
| 67 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES |
| 71 | INGRESOS POR OPERACIONES |
| 72 | GASTOS POR OPERACIONES |
| 75 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal F (E - 74) |
| 76 | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO |
| 77 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES |

| | |
|---|---|
| 79 | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> Subtotal H (D + G) |
| 7902 | PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo) |
| 81 | COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL |
| 8102 | VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA |
| 8103 | GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 8104 | GANANCIAS (PÉRDIDAS) |
| 8105 | REVERSIÓN DEL DETERIORO DE UN ACTIVO REVALUADO |
| 8106 | PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL |
| 8107 | IMPUESTO SOBRE LAS GANACIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL |
| 91 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS |
| 950102 | CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN |
| 95010201 | Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios |
| 95010202 | Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar |
| 95010203 | Pagos a y por cuenta de los empleados |
| 95010205 | Otros pagos por actividades de operación |
| 950103 | Dividendos pagados |
| 950104 | Dividendos recibidos |
| 950105 | Intereses pagados |
| 950106 | Intereses recibidos |
| 950107 | Impuestos a las ganancias pagados |
| 950108 | Otras entradas (salidas) de efectivo |

| | |
|---|---|
| 9502 | FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN |
| 950201 | Efectivo procedente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios |
| 950208 | Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo |
| 950209 | Adquisiciones de propiedades, planta y equipo |
| 950210 | Importes procedentes de ventas de activos intangibles |
| 950211 | Compras de activos intangibles |
| 950212 | Importes procedentes de otros activos a largo plazo |
| 950213 | Compras de otros activos a largo plazo |
| 950215 | Anticipos de efectivo efectuados a terceros |
| 950216 | Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros |
| 950217 | Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera |
| 950218 | Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera |
| 950219 | Dividendos recibidos |
| 950220 | Intereses recibidos |
| 950221 | Otras entradas (salidas) de efectivo |
| 9503 | FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN |
| 950301 | Aporte en efectivo por aumento de capital |
| 950302 | Financiamiento por emisión de títulos valores |
| 950303 | Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad |
| 950304 | Financiación por préstamos a largo plazo |
| 950305 | Pagos de préstamos |

| | |
|---|---|
| 950306 | Pagos de pasivos por arrendamientos financieros |
| 950307 | Importes procedentes de subvenciones del gobierno |
| 950308 | Dividendos pagados |
| 950309 | Intereses recibidos |
| 950310 | Otras entradas (salidas) de efectivo |
| 9504 | EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |
| 950401 | Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo |
| 9505 | INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |
| 9506 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO |
| 9507 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO |
| 96 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA |
| 97 | AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO |
| 9701 | Ajustes por gasto de depreciación y amortización |
| 9702 | Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo |
| 9705 | Ajustes por gastos en provisiones |
| 9707 | Ajuste por pagos basados en acciones |
| 9708 | Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable |
| 9709 | Ajustes por gasto por impuesto a la renta |
| 9710 | Ajustes por gasto por participación trabajadores |
| 98 | CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS |

| | |
|---|---|
| 9801 | (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes |
| 9802 | (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar |
| 9803 | (Incremento) disminución en anticipos de proveedores |
| 9804 | (Incremento) disminución en inventarios |
| 9805 | (Incremento) disminución en otros activos |
| 9806 | Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales |
| 9807 | Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar |
| 9808 | Incremento (disminución) en beneficios empleados |
| 9809 | Incremento (disminución) en anticipos de clientes |
| 9810 | Incremento (disminución) en otros pasivos |
| 9820 | FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN |
| 99 | SALDO AL FINAL DEL PERÍODO |
| 990102 | CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES |
| 990103 | CORRECCIÓN DE ERRORES |
| 990201 | Aumento (disminución) de capital social |
| 990202 | Aportes para futuras capitalizaciones |
| 990203 | Prima por emisión primaria de acciones |
| 990204 | Dividendos |
| 990205 | Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales |
| 990206 | Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta |
| 990207 | Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo |
| 990208 | Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles |
| 990210 | Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) |

## MANUAL DE CUENTAS

### 1. ACTIVO

Son todos los bienes y valores que posee la empresa

### 101 ACTIVO CORRIENTES

Son aquellos valores que posee la empresa y que se convierten en líquidos en corto tiempo

### 10101 Efectivo

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.

### 10102 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.

Se acredita cuando se paga o se realiza egresos mediante cheques.

Saldo deudor

### 1010205 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

**115 (-) 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

**1.1.14IVA en Compras**

Son los valores que se cancelan en la compra de bienes o servicios, se encuentran grabados con tarifa 12% sobre el valor total.

Se debita en la adquisición de bienes o servicios.

Se acredita por las devoluciones en compras, por la liquidación y pago del IVA.

Saldo deudor

**110503 Anticipo Impuesto a Renta retenido**

La utiliza el vendedor y registra los valores retenidos por parte del agente de retención.

Se debita por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.

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.

1.2 Saldo deudor

**ACTIVOS FIJOS**

Son aquellos bienes de larga duración que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la empresa y que no están disponibles para la venta.

**1020108 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

**10201081 (-)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

**1020109 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 vehículo^

Saldo deudor.

**10201091 (-) 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

## 2. 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.

## 201 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.

### 201010 IVA 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.

### 201011Préstamo bancario corto plazo

Son los créditos conferidos por los Bancos Se debitan cuando se paga la deuda

Se acreditan cuando se adquiere la deuda

Saldo acreedor

### 2.0103 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

**201010301 IESS por pagar**

Son los aportes al Seguro Social que la empresa debe realizar 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

202 **PASIVO NO CORRIENTE**

Son las obligaciones que tiene la empresa a largo plazo, mayores a un año.

**20202 Préstamo bancario largo plazo**

Son los créditos conferidos por los Bancos

Se debitan cuando se paga la deuda

Se acreditan cuando se adquiere la deuda

Saldo acreedor

**3. PATRIMONIO**

Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

**301 CAPITAL SOCIAL**

Son todos los aportes ya sean económicos o en bienes que realizan los socias a la empresa.

**30101 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

**306 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.

**30701 Utilidad del presente ejercicio**

Es la ganancia neta que se obtiene luego de deducir el Impuesto a la Renta, la Participación para los trabajadores y las reservas

**30702 Pérdida del presente ejercicio**

Es la pérdida que obtiene la empresa en el ejercicio en curso, cuando los gastos son mayores a los ingresos.

**4. INGRESOS**

Comprende el conjunto de cuentas que originan ganancias o utilidad al final de un ejercicio contable de la empresa.

## 41 INGRESOS OPERACIONALES

Son todas las cuentas que han originado ingresos a la empresa de las cuales se puede obtener una ganancia.

### 4101 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

### 3070101 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. COSTOS

Son aquellos valores incurridos en la compra y venta de mercaderías

**5101 COSTOS OPERACIONALES**

Son valores que egresan de la empresa por las actividades que realizan

**51. Costo de ventas**

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.

**510202 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTA**

Representa los desembolsos que realiza la empresa por diversos conceptos en las actividades que realiza.

**510201 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.

**520102 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.

**1020181 Gasto Depreciación Equipo de Computación**

Son los valores que se calculan para depreciar los Equipos de Computación para su uso, desgaste, envejecimiento, etc.

Su deprecación 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

**10201091 Gasto Depreciación Vehículos**

Son los valores que se calculan para depreciar los vehículos de la empresa para su uso, desgaste, envejecimiento, etc.

Su deprecación 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

**10102081 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.

**110303 Suministros y Materiales de Oficina**

Son valores que se han consumido del os útiles de oficina durante el periodo contable.

Se debita cuando se registra el consumo

Se acredita por el asiento de cierre.

Saldo deudor

# EMPRESA DISPROAL

## INVENTARIO INICIAL

## AL 01 DE ABRIL DEL 2014

| CÓDIGO | Cant. | DETALLE | V/Unitario | V/ Parcial | V/Total |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | **ACTIVO** | | | |
| 101 | | **ACTIVO CORRIENTE** | | | 262,48 |
| 10101 | | **EFECTIVO** | | | |
| | 10 | Billetes de | 20 | 200,00 | |
| | 5 | Billetes de | 10 | 50,00 | |
| | 2 | Billetes de | 5 | 10,00 | |
| | 2 | Monedas de | 1 | 2,00 | |
| | 4 | Monedas de | 0,1 | 0,40 | |
| | 8 | Monedas de | 0,01 | 0,08 | |
| 10102 | | **BANCOS** | | | 15.328,36 |
| | | Banco del Pichincha Cta. Cte. | | 15.328,36 | |
| 1010205 | | **CUENTAS POR COBRAR** | | | 418,30 |
| | | Franklin León | 418,3 | 418,3 | |
| 1010305 | | **INVENATRIO DE MERCADERIAS** | | | 21.171,62 |
| | 8213 | Mr. Chancho | 1,23 | 10.101,99 | |
| | 5218 | Arroz Gustadina | 1,2 | 6.261,60 | |
| | 313 | Dulce Rubino | 0,068 | 21,28 | |
| | 348 | Embutidos Mr. Pollo | 1,33 | 462,84 | |
| | 109 | Enlatados Gustadina | 2,2 | 239,80 | |
| | 95 | Dulce Gustadina | 1,1 | 104,50 | |
| | 2458 | Huevos indaves | 0,1 | 245,80 | |
| | 64 | Pescado Mr. Fish | 3,33 | 213,12 | |
| | 1604 | Pollo Mr. Pollo | 1,25 | 2.005,00 | |
| | 191 | Salsas Gustadina | 1,2 | 229,20 | |
| | 363 | Procan | 2,23 | 809,49 | |
| | 212 | Pro cat | 2,25 | 477,00 | |
| 1010303 | | **SUMINISTROS DE OFICINA** | | | 75,25 |
| | 2 | Marcadores permanentes | 0,65 | 1,30 | |
| | 2 | Resmas de papel | 3,85 | 7,70 | |
| | 3 | Sello de entrega y cancelado | 9,7 | 29,10 | |
| | 5 | Esferográficos | 0,35 | 1,75 | |
| | 4 | Archivadores | 1,10 | 4,40 | |
| | 1 | Cartucho para impresora | 25,50 | 25,50 | |
| | 1 | Facturero | 5,5 | 5,50 | |
| 1010304 | | **MATERIAL DE ASEO** | | | 12,80 |
| | 1 | Galones de desinfectante | 2,1 | 2,10 | |
| | 2 | Escobas | 2,25 | 4,50 | |
| | 2 | Toallas | 3,1 | 6,20 | |
| | | **SUMAN Y PASAN……** | | **37.268,81** | **37.268,81** |

# EMPRESA DISPROAL

## INVENTARIO INICIAL

## AL 01 DE ABRIL DEL 2014

| CÓDIGO | Cant. | DETALLE | V/Unitario | V/ Parcial | V/Total |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | | 37.268,81 |
| 102 | | **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | 442,00 |
| 1021015 | | **MUEBLES Y ENSERES** | | | |
| | 1 | Escritorio de madera | 149 | 149,00 | |
| | 1 | Silla giratoria | 93 | 93,00 | |
| | 1 | Archivador pequeño | 95 | 95,00 | |
| | 3 | Sillas mixtas | 25 | 75,00 | |
| | 3 | Maseteros pláscticos | 10 | 30,00 | |
| 1201061 | | **EQUIPO DE OFICINA** | | | 415,00 |
| | 1 | Televisor | 297 | 297,00 | |
| | 1 | Teléfonos panasonic | 118 | 118,00 | |
| 10218 | | **EQUIPO DE COMPUTACIÓN** | | | 1.100,00 |
| | 1 | Computador Intel Core 5 | 1000 | 1.000,00 | |
| | 1 | Impresora HP | 100 | 100,00 | |
| 102010.9 | | **VEHICULO** | | | 9.000,00 |
| | 1 | Mazda cabina sencilla | 9000 | 9.000,00 | |
| | | **TOTAL ACTIVOS** | | | 48.225,81 |
| 2 | | **PASIVO** | | | 1.763,84 |
| 201 | | **PASIVO CORRIENTE** | | | 1.763,84 |
| 20103 | | **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** | | | 1.763,84 |
| | 2 | Proveedor | 324 | 648,00 | |
| | 1 | Arriendos mes de abril | 300 | 300,00 | |
| | 2 | Sueldos | 354 | 708,00 | |
| | 1 | Pagos varios | 107,84 | 107,84 | |
| 3 | | **PATRIMONIO** | | | 46.461,97 |
| | 1 | **Capital Social** | | 46.461,97 | |
| | 2 | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | | 48.225,81 |

**DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A. INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ABRIL DEL 2014**

**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**MEMORADO DE OPERACIONES**

**02 de Abril:** Según el inventario inicial.

| | |
|---|---|
| Caja | 262,48 |
| Bancos | 15.328,36 |
| Cuentas por Cobrar | 418,30 |
| Mercaderías | 10.103,15 |
| Suministros de Oficina | 75,25 |
| Materiales de Aseo | 12,80 |
| Muebles y Enseres | 442,00 |
| Equipo de Oficina | 415,00 |
| Equipo de Computación | 1.100,00 |
| Vehículo | 9.000,00 |
| Proveedores | 1.763,94 |
| Capital | 46.461,91 |

**03 de Abril:** Se realiza la apertura de caja chica por un valor de $ 200.00 con cheque 1508.

**04 de Abril:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 45492, 20141, 52486 por el valor de $ 1575.40, se cancela mediante

depósitos en las diferentes cuentas y crédito personal de $899.90, retenemos el 1%.

**05 de Abril:** Se vende mercadería por el valor de $ 2989.05 según facturas 420 a 446 y notas de venta 304 a 320, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a Corporación Educativa SEI según factura 429 nos retienen el 1% y el 30% del IVA; nos cancelan en efectivo y crédito personal.

**06 de Abril:** Nos cancelan en efectivo el total del crédito personal por un valor de $418,30 de la facturas 409, 412 de los días 02 de julio del 2014.

**07 de Abril:** Se cancela mediante depósito a las cuentas bancarias a los proveedores las facturas 45423, 7468, 57691 de crédito personal por un valor de $ 1.763,94.

**08 de Abril:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas **792366, 65694....** por el valor de **$501,29** se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas, retenemos el 1%.

**10 de Abril:** Se vende mercadería por el valor de $ **3.159,01** según facturas **448** a **475** y notas de venta **321** a **349,** a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y al Municipio de Nueva Loja (Contribuyente Especial) según factura **448** nos retienen el **1%;** nos cancelan en efectivo y crédito personal.

**10 de Abril:** Nos cancelan en efectivo el total del crédito personal por un valor de **$163,05** de las facturas **439, 446, 460** de los días **02** al **31** de abril.

**11 de Abril:** Se realiza el pago con cheque **1509** por los siguientes gastos: servicios básicos agua $ **11,52,** luz **$12,88** y teléfono $ **12,39.**

**12 de Abril:** Se cancela el sueldo al personal por el mes de abril según rol de pagos.

| **Nombres** | **Cargo** | **SBU** | **CHEQUE** |
|---|---|---|---|
| Sra. Polita Loayza | Gerente | 250,00 | 1510 |
| Sr. Andrés Rojas | Bodeguero | 218,00 | 1511 |

**13 de Abril:** Se cancela el arriendo del local a persona obligada a llevar contabilidad por el valor de $ 200,00 con cheque 1512, retenemos el 8% y el 100% del IVA.

**14 de Abril:** Se realiza el pago con cheque 1513 por combustibles y lubricantes por el valor de $18.

**15 de Abril:** Se liquida las obligaciones tributarias del mes de abril.

**16 de Abril:** Se cancela mediante depósito al proveedor las facturas 45497, 75702,45623 del crédito personal por un valor de $ 899.90 de la compra.

**17 de Abril:** Se deposita todo el dinero en efectivo por el valor de $ 6.164,83 al Banco de Pichincha.

**18 de Abril:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 32048, 65718,76624... por el valor de $ 1847,71 se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas y crédito personal de $1.603,34, retenemos el 1%.

**19 de Abril:** Se vende mercadería por un valor de $ 3.047,94 según notas de ventas 350 a 368 y facturas 476 a 501, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a CACPE-PUYO (Contribuyente Especial) nos retienen el 1 % y el 30% del IVA; formas de pago efectivo y crédito personal.

**20 de Abril:** Se paga el IVA del mes por un valor de $325,55 con cheque 1514.

**21 de Abril:** Se paga el aporte al IESS por pagar del mes por el valor de $ 100,62 con cheque 1515.

**22 de Abril:** Nos cancelan en efectivo por crédito personal el valor de $45,74 de las factura 482.

**23 de Abril:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 800799, 53566... por el valor de $ 397,78, se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas.

**24 de Abril:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.477,18, según nota de venta 001-001-0000369,385, facturas 001-001-0000502,525, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a la Red Escolar Yamana (Contribuyente Especial) factura 506, Sr. Frankin León factura 512, Sr. Hugo Celi (Contribuyente Especial) factura 513, nos retienen el 1 %; formas de pago efectivo y crédito personal.

**25 de Abril:** Se cancela mediante depósito al proveedor la factura 001-001-0032048, 797238, 46043, 20630, 2629,766254 del crédito personal por un valor de $ 1603.34\ie la compra.

**26 de Abril:** Se realiza el pago con cheque 1516 por los siguientes gastos: servicios básicos agua $ 17,96, luz $13,72 y teléfono $ 12,38.

**28 de Abril:** Nos cancelan en efectivo por crédito personal el valor de $168,52 de las facturas 001-001-0000507,523.

**29 de Abril:** **Se** cancela el arriendo del local a persona obligada a llevar contabilidad por el valor de $ 200,00 con cheque 1519, retenemos el 8% y el 100% del IVA.

**30 de Abril:** Se realiza el pago con cheque 1520 por combustibles y lubricantes por el valor de $29,00

**01 de Mayo:** Se liquida las obligaciones tributarias del IVA.

**01 de Mayo:** Se paga al SRI las retenciones efectuadas en el mes por un valor de $60,76 con cheque 1521.

**01 de Mayo:** Se deposita todo el dinero en efectivo por el valor de $ 6083.53 al Banco de Pichincha.

**02 de Mayo:** Secompramercadería acontribuyentesespeciales según facturas 001-001-0053752, 805560,5391 **8…** por el valor de $ 510,87, se cancela con depósitos a las diferentes cuentas, retenemos el 1%.

**02 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.513,42 .según notas de venta 001-001-0000386,397 y facturas 001-001-0000526- 559, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a la Fundación estudio y protección factura 533 nos retienen el 1% y el 30% del IVA; formas de pago efectivo y crédito personal.

**02 de Mayo:** Se paga el IVA del mes por un valor de $263,06 con cheque 1522.

**03 de Mayo:** Se paga el aporte al IESS por pagar del mes por y el valor de $ 106,62 con cheque 1523

**03 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-0808420, 46600,81881...por el valor de $

800,89 en efectivo y crédito personal se cancela con depósitos a las diferentes cuentas, retenemos el 1%.

**03 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.513,39 más IVA según nota de venta 001-001-0000398,400 y facturas 001- 001-0000560,590, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad; formas de pago efectivo y crédito personal.

**04 de Mayo:** Nos cancelan en efectivo por crédito personal el valor de $123,05 de las facturas 001-001-0000584,581.

**04 de Mayo:** Se cancela al proveedor la factura 001-001-0046600,811881 del crédito personal por un valor de $ 318,01 de la compra mediante depósito.

**05 de Mayo:** Se realiza el pago con cheque 1526 por los siguiente gastos: servicios básicos agua $ 11,6j1, luz $13,04 y teléfono $ 13,00 suministros de oficina $5, materiales de aseo $8.

**05 de Mayo:** Se cancela el arriendo del local apersona obligada a llevar contabilidad por el valor de $ 200,00 con cheque 1527, retenemos el 8% y el 100% del IVA.

**05 de Mayo:** Serealizaelpagoconcheque1528 por combustibles y lubricante por el valor de $32.

**06 de Mayo:** Se liquida las obligaciones tributarias del IVA del mes.

**06 de Mayo:** Sepagaal SRI las retención esefectuadas en el mes por un valor de $62,46 con cheque 1529

**07 de Mayo:** Se deposita todo el dinero en efectivo por el valor de $5.605.57 al Banco de Pichincha.

**07 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-46900, 78006 por el valor de $ 724,75 a crédito personal, retenemos el 1%.

**07 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.004,96, según facturas 001-001-0000592,639, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a GOEXPRO (Cía. Ltda.). factura 593, Sr. Humberto Celi (CELIS Contribuyente Especial), factura 605 nos tienen el 1% formas de pago efectivo y crédito personal.

**07 de Mayo:** Se paga el IVA del mes por un valor de $393,75 con cheque 1530.

**07 de Mayo:** Se paga el aporte al IESS por pagar del mes por el valor de $100,62 con cheque 1531.

**08 de Mayo:** Se cancela mediante depósito al proveedor las facturas 001 - 001-046900,78006 del crédito personal por un valor de $ 804,47 de las compras.

**08 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-0816652,26022 por el valor de $ 1.640,08 a crédito personal, retenemos el 1%.

**09 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.484,87, según facturas 001-001-0000640,694; a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y Sra. Marilin Cuenca (RUIZ Publicidad) factura 663 nos retiene el 1%, Editorial La Hora (Cìa Ltda.) factura 668 nos retienen el1% y el 30% del IVA; formas de pago efectivo y crédito personal.

**10 de Mayo:** Noscancelanenefectivoporcrédito personal el valor de $83.03 de las facturas 001-001-0000611, 652.

**10 de Mayo:** Se cancela mediante depósito al proveedor la factura 001- 001-014735 del crédito personal por un valor de $ 159,42 de la compra.

**10 de Mayo:** Serealiza elpagoconcheque 1534por lossiguientes gastos: servicios básicos agua $ 13,48, luz $15,90 y teléfono $ 14,65.

**10 de Mayo:** Se cancela el arriendo del local a persona obligada a llevar contabilidad por el valor de $ 200.00 más IVA. con cheque 1535, retenemos el 8% y el 100% del IVA.

**11 de Mayo:** Se realiza el pago con cheque 1536 por combustibles y lubricantes por el valor de $29.00

**11 de Mayo:** Se liquida las obligaciones tributarias del IVA del mes.

**11 de Mayo:** Se paga al SRI las retenciones efectuadas en el mes por un valor de $53,12 con cheque 1537.

**12 de Mayo:** Se deposita todo el dinero en efectivo por el valor de $ 5.025,00 al Banco de Pichincha.

**12 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-0821312, 821453,437023 por el valor de $ 1.381,73, se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas, retenemos el 1 %.

**12 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.995,75, según facturas 001-001-0000695,738, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a CACPE-PUYO (Contribuyente Especial) factura 700, Hospital Clínica San Andrés (Cía. Ltda.) factura 718 nos retienen el 1% y 30% del IVA; formas de pago efectivo y crédito personal.

**13 de Mayo:** Se paga el IVA del mes por un valor de $225,76 con cheque 1538.

**13 de Mayo:** Se paga el aporte al IESS por pagar del mes por el valor de $100,62 con cheque 1539.

**13 de Mayo:** Nos cancelan en efectivo por crédito personal el valor de $83,20 de la factura 001-001-0000733.

**14 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-0824759, 825077,437*027 por el valor de $ 1794.74, se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas y crédito personal, retenemos el 1%.

**14 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 3.128,60, según facturad 001-001-0000739,774, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad; forma de pago en efectivo.

**15 de Mayo:** Se realiza el pago con cheque 1542 por los siguiente gastos servicios básicos agua $ 12,62, luz $15.40 y teléfono $ 14,37, suministros de oficina $8, materiales de aseo $7,90.

**16 de Mayo:** Se cancela el arriendo del local a persona obligada a llevar contabilidad por el valor de $ 200,00 con cheque 1543, retenemos el 8% y el 100% del IVA.

**16 de Mayo:** Se cancela mediante depósito al proveedor la factura 001 -001 - 073073 del crédito personal por un valor de $ 77,54 de la compra.

**17 de Mayo:** Serealiza elpago con cheque 1544 por combustibles y lubricantes por el valor de $29,12.

**17 de Mayo:** Se liquida las obligaciones tributarias del IVA del mes.

**18 de Mayo:** Se paga al SRI las retenciones efectuadas en el mes por un valor de $63,65 con cheque 1545

**18 de Mayo:** Se deposita todo el dinero en efectivo por el valor de $ 6.473,98 al Banco de Pichincha.

**19 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-0022705,01615.68569 por el valor de $ 2353.60, se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas y crédito personal, retenemos el 1%.

**19 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2078.63, según facturas 001-001-0000775,818, a personal naturales no obligadas a llevar contabilidad y Hospital Clínica San Agustín (Cía. Ltda.) factura 790. Banco de Máchala (Contribuyente Especial) factura 802 nos retienen el 1 % y el 30% del IVA, formas de pagos en efectivo y crédito personal.

**20 de Mayo:** Se paga el IVA de mes por un valor de $282,77 con cheque 1546.

**20 de Mayo:** Se paga el aporte al IESS por pagar del mes el valor de $ 100.62 con cheque 1547.

**21 de Mayo:** Nos cancelan en efectivo por crédito personal el valor de $37,47 de la factura 001-001-00007778.

**21 de Mayo:** Se cancela mediante depósito al proveedor la factura 001- 001-079184 del crédito personal por un valor de $ 500 de la compra.

**22 de Mayo:** Se compra mercadería a contribuyentes especiales según facturas 001-001-008768, 48188,836950 por el valor de $ 440,91, se cancela mediante depósitos a las diferentes cuentas y crédito personal, retenemos el 1 %.

**23 de Mayo:** Se vende mercadería por un valor de $ 2.509,80, según facturas 001-001-0000819,848, a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y a Fondo Ambiental Nacional nos retienen el 1% y 30% del IVA; formas de pago efectivo y crédito personal.

**24 de Mayo:** Reserva por el valor de $ 451 .98 con cheque 00000.

**25 de Mayo:** Se realiza el pago con cheque 1550 por los siguiente gastos: servicios básicos agua $ 10,68, luz $15.35 y teléfono $ 15,42, suministros de oficina $7, materiales de aseo $7,55. Se cancela el arriendo del local a persona obligada a llevar contabilidad por el valor de $ 200.00 con cheque 1551, retenemos el 8% y el 100% del IVA.

**27 de Mayo:** Se realiza el pago con cheque 1552 por combustibles y lubricantes por el valor de $33.00.

**27 de Mayo:** Se líquida las obligaciones tributarias del IVA del mes.

**29 de Mayo:** Se paga al SRI las retenciones efectuadas del mes por $71,77.

**31 de Mayo:** Se líquida el fondo de Caja Chica por el valor de $ 200,00 con cheque 1553.

**31 de Mayo:** Se deposita todo el dinero en efectivo por el valor de $ 5.024,47 al Banco de Pichincha.

# EMPRESA "PRONACA CÍA. LTDA.".

**BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL**

**Al 1º de Abril del 2014.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | |
| **CORRIENTE** | | | |
| **DISPONIBLE** | | 15.000,00 | |
| 10102 Bancos | 3.000,00 | | |
| 1010205 Documentos por Cobrar | 750,00 | | |
| 1010305 Mercaderías | 11.250,00 | | |
| **NO CORRIENTE** | | 11.650,00 | |
| 1020108 Vehículos | 7.500,00 | | |
| 1020105 Muebles y Enseres | 900,00 | | |
| 1021058 Equipo de Oficina | 2.250,00 | | |
| 10201054 Gastos de Constitución | 450,00 | | |
| **TOTAL ACTIVO** | | | **26.100,00** |
| **PASIVO** | | | |
| **CORRIENTE** | | | 14.100,00 |
| 20202 Documentos por Pagar | 14.100,00 | | |
| **NO CORRIENTES** | | | 6.000,00 |
| 202020101 Hipotecas por Pagar | 6.000,00 | | |
| **TOTAL DEL PASIVO** | | | 20.100,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO** | | | |
| | | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 30101 | Capital Social | | |
| | | | **26.100,00** |
| **TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO** | | | |

Loja, 1 de Abril de 2014.

**CONTADOR** **GERENTE**

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRIO DIARIO

**FOLIO: 01**

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | | **----------1----------** | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 262,48 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 15.328,36 | |
| | 1.0.1.0.3.0.5 | MERCADERÍAS | | 21.171,64 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 418,30 | |
| | 1.0.1.0.3.0.3 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 75,25 | |
| | 1.0.1.0.3.0.4 | MATERIALES DE ASEO | | 7,70 | |
| | 1.0.2.0.1.0.5 | MUEBLES Y ENSERES | | 442,00 | |
| | 1.0.2.0.1.0.5.6 | EQUIPO DE OFICINA | | 415,00 | |
| | 1.0.2.0.1.0.8 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 1.100,00 | |
| | 1.0.2.0.1.0.9 | VEHÍCULO | | 9.000,00 | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 1.763,94 |
| | 3.0.1 | CAPITAL | | | 46.456,79 |
| | | P/r. el Estado de Situación Inicial. | | | |
| 03/04/2014 | | **----------2----------** | | | |
| | 1.0.1.0.2.0.1 | CAJA CHICA | | 200,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 200,00 |
| | | P/r. la apertura de Caja Chica. | | | |
| 04/04/2014 | | **----------3----------** | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 1.575,40 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 189,05 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 787,51 |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 899,90 |
| | 5.1.0.1.0.2 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 61,29 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 15,75 |
| | | P/r.Compras del 02 al 14 de mayo del 2014. | | | |
| 05/04/2014 | | **----------4----------** | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 3.190,65 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 103,05 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 0,46 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.989,05 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 305,11 |
| | | P/r. ventas del día | | | |
| | | **SUMAN Y PASAN……** | | **53.479,34** | **53.479,34** |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 02

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 53.479,34 | 53.479,34 |
| 06/04/2014 | | ----------5---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 418,30 | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 418,30 |
| | | P/r. pagos de los clientes (factura 409….412). | | | |
| 07/04/2014 | | ----------6---------- | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 1.763,94 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 1.763,94 |
| | | P/r. pago a los proveedores según facturas | | | |
| | | 45423, 4768, 57691. | | | |
| 08/04/2014 | | ----------7---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 501,29 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 60,15 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 498,99 |
| | 5.1.0.1.0.8 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 57,44 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 5,01 |
| | | P/r.Compras . | | | |
| 04/07/2014 | | ----------8---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 3.396,28 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 60,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 0,02 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 3.159,01 |
| | 4.1.0.1.0.1 | IVA EN VENTAS | | | 297,29 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 10/04/2014 | | ----------9---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 163,05 | |
| | 1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | | 163,05 |
| | | P/r. pago a los proveedores según facturas | | | |
| | | 439, 446,460. | | | |
| 11/04/2014 | | ----------10---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.1 | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | | 639,19 | |
| | 5.1.1 | Sueldo Básico | 468,00 | | |
| | 5.2.0.1.0.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.1 | Décimo Tercer Sueldo | 39,00 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.2 | Décimo Cuarto Sueldo | 36,33 | | |
| | 5.2.0.1.0.1.0.3 | Fondos de Reserva | 39,00 | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 424,24 |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | IESS POR PAGAR | | | 100,62 |
| | | SUMAN Y PASAN…… | | 60.481,56 | 60.367,23 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 03

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 60.481,56 | 60.367,23 |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1.2 | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | PROVISIONES POR PAGAR | | | 114,33 |
| | 5.2.0.1.0.2.0.1 | Décimo Tercer Sueldo | 39,00 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.2 | Décimo Cuarto Sueldo | 36,33 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.3 | Fondos de Reserva | 39,00 | | |
| | | P/r. pago de sueldos del mes. | | | |
| 12/04/2014 | | ----------11---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.1 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | 36,79 | |
| | 5.2.0.1.0.2 | Agua | 11,52 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | Luz | 12,88 | | |
| | 5.2.0.1.0.4 | Teléfono | 12,39 | | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 1,49 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 38,28 |
| | | P/r. pago de servicios básicos del mes | | | |
| 13/04/2014 | | ----------12---------- | | | |
| | 5.2.0.2.0.9 | GASTO ARRIENDO | | 200,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 24,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 184,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | | 16,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | | 24,00 |
| | | P/r. Pago de arriendo del mes | | | |
| 14/04/2014 | | ----------13---------- | | | |
| | 5.2.0.2.1.2 | GASTO COMBUSTIBLE | | 18,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 2,16 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 20,16 |
| | | P/r. pago de gasolina del mes. | | | |
| 15/04/2014 | | ----------14---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | 602,40 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | | 276,85 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | | 325,55 |
| | | P/r. liquidación de las obligaciones tributarias | | | |
| | | del IVA del mes | | | |
| 16/04/2014 | | ----------15---------- | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 899,90 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 899,90 |
| | | P/r. Pago a los proveedores. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 62.266,30 | 62.266,30 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 04

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 62.266,30 | 62.266,30 |
| 17/04/2014 | | ----------16---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 7.430,76 | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | | 7.430,76 |
| | | P/r. depósito del efectivo del mes | | | |
| 18/04/2014 | | ----------17---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 1.847,71 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 221,73 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 360,56 |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 1.603,34 |
| | 5.1.0.1.0.3 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 87,06 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 18,48 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 19/04/2014 | | ----------18---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | CAJA | | 3.319,14 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 45,74 | |
| | 5.2.0.2.7.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE | | 0,30 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.5 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 1,09 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 3.047,94 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 318,33 |
| | | P/r. ventas del 01 al 15 de Agosto del 2014. | | | |
| 20/04/2014 | | ----------19---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | 325,55 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 325,55 |
| | | P/r. Pago del IVA del mes anterior | | | |
| 21/04/2014 | | ----------20---------- | | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | IEES POR PAGAR | | 100,62 | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 100,62 |
| | | P/r. Pago al IESS del mes | | | |
| 22/04/2014 | | ----------21---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 45,74 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | | 45,74 |
| | | P/r. Pago de los clientes según factura 482 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 75.604,68 | 75.604,68 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 05

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 75.604,68 | 75.604,68 |
| 23/04/2014 | | ----------22---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 397,78 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 47,73 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 417,93 |
| | 5.1.0.1.0.2.1 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 23,60 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 3,98 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 24/04/2014 | | ----------23---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.550,13 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 168,52 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 1,69 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.477,18 |
| | 4.1.0.1.0.1 | IVA EN VENTAS | | | 243,16 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 25/04/2014 | | ----------24---------- | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 1.603,34 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 1.603,34 |
| | | P/r. Pago a los proveedores según facturas | | | |
| | | 2048, 797238,46043, 20360, 2629, 76624. | | | |
| | | ----------25---------- | | | |
| 26/04/014 | 5.2.0.1.0.1 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | 44,06 | |
| | 5.2.0.1.0.2 | Agua | 17,96 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | Luz | 13,72 | | |
| | 5.2.0.1.0.4 | Teléfono | 12,38 | | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 1,49 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 45,55 |
| | | P/r. pago de servicios básicos del mes | | | |
| | | ----------26---------- | | | |
| 28/04/014 | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 168,52 | |
| | 1.0.2.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | | 168,52 |
| | | P/r. pago de los clientes según facturas 507, | | | |
| | | 523. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 80.587,94 | 80.587,94 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 06

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 80.587,94 | 80.587,94 |
| | | ----------27---------- | | | |
| 29/04/2014 | 5.2.0.2.0.9 | GASTO ARRIENDO | | 200,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 24,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 184,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | | 16,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | | 24,00 |
| | | P/r. Pago de arriendo del mes | | | |
| 30/04/2014 | | ----------28---------- | | | |
| | 5.2.0.2.1.2 | GASTO COMBUSTIBLE | | 29,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 3,48 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 32,48 |
| | | P/r. pago de gasolina del mes | | | |
| 01/05/2014 | | ----------29---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | 459,98 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | | 298,43 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | | 161,55 |
| | | P/r. liquidación de las obligaciones tributarias | | | |
| | | del IVA del mes | | | |
| 01/05/2014 | | ----------30---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 20,76 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 60,76 |
| | | P/r. pago al SRI las retenciones efectuadas | | | |
| | | en el mes | | | |
| 02/05/2014 | | ----------31---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 6.083,53 | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | | 6.083,53 |
| | | P/r. depósito de las ventas. | | | |
| 02/05/2014 | | ----------32---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 510,87 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 61,30 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 535,73 |
| | 1.0.1.0.3 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 31,33 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 5,11 |
| | | P/r.Compras | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 88.020,86 | 88.020,86 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 07

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 88.020,86 | 88.020,86 |
| 02/05/2014 | | ----------33---------- | | | |
| | 1.1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.705,54 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 88,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 0,74 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.5 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 2,65 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.513,42 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 283,51 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 02/05/2014 | | ----------34---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | 263,06 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 263,06 |
| | | P/r. Pago el IVA del mes | | | |
| 03/05/2014 | | ----------35---------- | | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | IEES POR PAGAR | | 100,62 | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1.2 | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 100,62 |
| | | P/r. Pago al IESS del mes | | | |
| 03/05/2014 | | ----------36---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 800,89 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 96,11 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 535,93 |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR PAGAR | | | 318,01 |
| | 5.1.0.1.0.3 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 35,05 |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 8,01 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 03/05/2014 | | ----------37---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.776,95 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 35,05 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.513,39 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 298,61 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 04/05/2014 | | ----------38---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.1 | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | | 639,19 | |
| | 5.2.0.1.0.2 | Sueldo Básico | 468,00 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.1 | Décimo Tercer Sueldo | 39,00 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.2 | Décimo Cuarto Sueldo | 36,33 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.3 | Fondos de Reserva | 39,00 | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 95.529,66 | 94.890,47 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 08

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 95.529,66 | 94.890,47 |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 424,24 |
| | 2.0.1.0.1.0.3.0.1 | IESS POR PAGAR | | | 100,62 |
| | 2.0.1.0.7.0.0.3.0.1.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.7.0.0.3.0.1.2 | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | PROVISIONES POR PAGAR | | | 114,33 |
| | 5.2.0.1.0.2.0.1 | Décimo Tercer Sueldo | 39,00 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.2 | Décimo Cuarto Sueldo | 36,33 | | |
| | 5.2.0.1.0.2.0.3 | Fondos de Reserva | 39,00 | | |
| | | P/r. pago de sueldos del mes. | | | |
| 04/05/2014 | | ----------39---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 123,05 | |
| | 1.0.2.0.2.8 | CUENTAS POR COBRAR | | | 123,05 |
| | | P/r. pago a los clientes según facturas 554, 581. | | | |
| | | ----------40---------- | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 318,01 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 318,01 |
| | | P/r. pago a los proveedores según facturas | | | |
| 05/05/2014 | | ----------41---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.1 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | 37,65 | |
| | 5.2.0.1.0.2 | Agua | 11,61 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | Luz | 13,04 | | |
| | 5.2.0.1.0.4 | Teléfono | 13 | | |
| | 5.1.0.4.0.7 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 5,00 | |
| | 5.1.0.4.0.7.1 | MATERIALES DE ASEO | | 8,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 3,12 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 53,77 |
| | | P/r. pago de servicios básicos del mes | | | |
| 05/05/2014 | | ----------42---------- | | | |
| | 5.2.0.2.0.9 | GASTO ARRIENDO | | 200,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 24,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 184,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | | 16,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | | 24,00 |
| | | P/r. Pago de arriendo del mes | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 96.248,49 | 96.248,49 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 09

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 96.248,49 | 96.248,49 |
| 05/05/2014 | | ----------43---------- | | | |
| | 5.2.0.2.1.2 | GASTO COMBUSTIBLE | | 32,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 3,84 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 35,84 |
| | | P/r. pago de gasolina del mes. | | | |
| 06/05/2014 | | ----------44---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | 582,12 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | | 188,37 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | | 393,75 |
| | | P/r. liquidación de las obligaciones tributarias | | | |
| | | del IVA del mes | | | |
| 06/05/2014 | | ----------45---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 22,46 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 62,46 |
| | | P/r. pago al SRI las retenciones efectuadas | | | |
| | | en el mes | | | |
| 06/05/2014 | | ----------46---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 5.605,54 | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | | 5.605,54 |
| | | P/r. depósito de las ventas. | | | |
| 07/05/2014 | | ----------47---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.1 | COMPRAS | | 724,75 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 86,97 | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 804,47 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 7,25 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 07/05/2014 | | ----------48---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.229,27 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 15,99 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 0,30 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.004,96 |
| | 5.2.0.2.2.0.2 | IVA EN VENTAS | | | 240,60 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 07/05/2014 | | ----------49---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | 393,75 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 393,75 |
| | | P/r. Pago el IVA del mes | | | |
| | | SUMAN Y PASAN…… | | 105.985,48 | 105.985,48 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 10

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 105.985,48 | 105.985,48 |
| 08/05/2014 | | ----------50---------- | | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | IEES POR PAGAR | | 100,62 | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1.2 | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 100,62 |
| | | P/r. Pago al IESS del mes | | | |
| 08/05/2014 | | ----------51---------- | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 804,47 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 804,47 |
| | | P/r. Pago a los proveedores según facturas | | | |
| | | 46900, 7806 | | | |
| 09/05/2014 | | ----------52---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.1 | COMPRAS | | 1.640,08 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 196,81 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 1.628,31 |
| | 2.1.0.1.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 159,42 |
| | 5.1.0.1.0.2 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 32,76 |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 16,40 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 09/05/2014 | | ----------53---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.712,70 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 67,04 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 1,17 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.5 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 2,14 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.484,87 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 298,18 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 10/05/2014 | | ----------54---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 83,03 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | | 83,03 |
| | | P/r. pago de los clientes según facturas 611, | | | |
| | | 652 | | | |
| 10/05/2014 | | ----------55---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.1 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | 44,03 | |
| | 5.2.0.1.0.2 | Agua | 13,48 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | Luz | 15,9 | | |
| | 5.2.0.1.0.4 | Teléfono | 14,65 | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 111.637,57 | 111.593,54 |

# EMPRESA DISPROAL

## LIBRO DIARIO

**FOLIO: 11**

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **VIENEN.....** | | **111.637,57** | **111.593,54** |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 1,76 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 45,79 |
| | | P/r. pago de servicios básicos del mes | | | |
| 10/05/2014 | | **----------56----------** | | | |
| | 5.2.0.2.0.9 | GASTO ARRIENDO | | 200,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 24,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 184,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | | 16,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | | 24,00 |
| | | P/r. Pago de arriendo del mes | | | |
| 11/05/2014 | | **----------57----------** | | | |
| | 5.2.0.2.1.2 | GASTO COMBUSTIBLE | | 29,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 3,48 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 32,48 |
| | | P/r. pago de gasolina del mes. | | | |
| 11/05/2014 | | **----------58----------** | | | |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | 538,78 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | | 313,02 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | | 225,76 |
| | | P/r. liquidación de las obligaciones tributarias | | | |
| | | del IVA del mes | | | |
| 11/05/2014 | | **----------59----------** | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 13,12 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 53,12 |
| | | P/r. pago al SRI las retenciones efectuadas | | | |
| | | en el mes | | | |
| 12/05/2014 | | **----------60----------** | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 159,42 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 159,42 |
| | | P/r. pago a los proveedores según factura | | | |
| | | 14735 | | | |
| 12/05/2014 | | **----------61----------** | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 5.025,00 | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | | 5.025,00 |
| | | P/r. depósito de las ventas | | | |
| 12/05/2014 | | **----------62----------** | | | |
| | 5.1.0.1.0.1 | COMPRAS | | 1.381,73 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 165,81 | |
| | | **SUMAN Y PASAN.....** | | **119.219,67** | **117.672,13** |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 12

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 119.219,67 | 117.672,13 |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 1.468,12 |
| | 6.3 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 65,60 |
| | 2.1.4.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 13,82 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 12/05/2014 | | ----------63---------- | | | |
| | 1.1.1 | EFECTIVO | | 3.262,18 | |
| | 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR | | 83,20 | |
| | 1.1.7 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 2,14 | |
| | | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 7,72 | |
| | 4.1 | VENTAS | | | 2.995,75 |
| | 2.1.2 | IVA EN VENTAS | | | 359,49 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 13/05/2014 | | ----------64---------- | | | |
| | 2.1.3 | IVA POR PAGAR | | 225,76 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 225,76 |
| | | P/r. Pago el IVA del mes | | | |
| 13/05/2014 | | ----------65---------- | | | |
| | 2.1.6 | IEES POR PAGAR | | 100,62 | |
| | 2.1.6.1 | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.3 | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 100,62 |
| | | P/r. Pago al IESS del mes | | | |
| 13/05/2014 | | ----------66---------- | | | |
| | 1.1.1 | EFECTIVO | | 83,20 | |
| | 1.1.4 | CUENTAS POR COBRAR | | | 83,20 |
| | | P/r. pago de los clientes según factura 733 | | | |
| 14/05/2014 | | ----------67---------- | | | |
| | 6.2 | COMPRAS | | 1.794,74 | |
| | 1.1.6 | IVA COMPRAS | | 215,37 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 1.826,38 |
| | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR | | | 77,54 |
| | 6.3 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 88,24 |
| | 2.1.4.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 17,95 |
| | | P/r.Compras | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 124.994,60 | 124.994,60 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 13

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 124.994,60 | 124.994,60 |
| 15/05/2014 | | ----------68---------- | | | |
| | 1.1.1 | EFECTIVO | | 3.128,60 | |
| | 4.1 | VENTAS | | | 2.793,39 |
| | 2.1.2 | IVA EN VENTAS | | | 335,21 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 15/05/2014 | | ----------69---------- | | | |
| | 5.3 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | 42,39 | |
| | 5.3.1 | Agua | 12,62 | | |
| | 5.3.2 | Luz | 15,4 | | |
| | 5.3.3 | Teléfono | 14,37 | | |
| | 1.1.10 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 8,00 | |
| | 1.1.11 | MATERIALES DE ASEO | | 7,90 | |
| | 1.1.6 | IVA EN COMPRAS | | 3,63 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 61,92 |
| | | P/r. pago de servicios básicos del mes | | | |
| | | ----------70---------- | | | |
| 16/05/2014 | 5.2 | GASTO ARRIENDO | | 200,00 | |
| | 1.1.6 | IVA COMPRAS | | 24,00 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 184,00 |
| | 2.1.4.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | | 16,00 |
| | 2.1.5 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | | 24,00 |
| | | P/r. Pago de arriendo del mes | | | |
| 16/05/2014 | | ----------71---------- | | | |
| | 2.1.1 | CUENTAS POR PAGAR | | 77,54 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 77,54 |
| | | P/r. pago a los proveedores según factura | | | |
| | | 73073 | | | |
| 17/05/2014 | | ----------72---------- | | | |
| | 5.9 | GASTO COMBUSTIBLE | | 26,00 | |
| | 1.1.6 | IVA EN COMPRAS | | 3,12 | |
| | 1.1.3 | BANCOS | | | 29,12 |
| | | P/r. pago de gasolina del mes. | | | |
| 17/05/2014 | | ----------73---------- | | | |
| | 2.1.2 | IVA EN VENTAS | | 694,70 | |
| | 1.1.6 | IVA EN COMPRAS | | | 411,93 |
| | 2.1.3 | IVA POR PAGAR | | | 282,77 |
| | | P/r. liquidación de las obligaciones tributarias | | | |
| | | del IVA del mes | | | |
| | | SUMAN Y PASAN…… | | 129.210,48 | 129.210,48 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 14

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 129.210,48 | 129.210,48 |
| 18/05/2014 | | ----------74---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 23,65 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 63,65 |
| | | P/r. pago al SRI las retenciones efectuadas | | | |
| | | en el mes | | | |
| 18/05/2014 | | ----------75---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 6.473,98 | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | | 6.473,98 |
| | | P/r. depósito del efectivo del mes | | | |
| 19/05/2014 | | ----------76---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.1 | COMPRAS | | 2.353,60 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 282,43 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 2.022,62 |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 500,00 |
| | 5.1.0.1.0.3 | DESCUENTO EN COMPRAS | | | 89,87 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 23,54 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 19/05/2014 | | ----------77---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.284,34 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 37,47 | |
| | 5.2.0.2.7.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 1,36 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.5 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 4,90 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.078,63 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 249,44 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 20/05/2014 | | ----------78---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | 282,77 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 282,77 |
| | | P/r. Pago el IVA del mes | | | |
| 20/05/2014 | | ----------79---------- | | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1 | IEES POR PAGAR | | 100,62 | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1. | Aporte Patronal | 56,86 | | |
| | 2.0.1.0.7.0.3.0.1. | Aporte Personal | 43,76 | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 100,62 |
| | | P/r. Pago al IESS del mes | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 141.095,60 | 141.095,60 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 15

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 141.095,60 | 141.095,60 |
| 20/05/2014 | | ----------80---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 37,47 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | | 37,47 |
| | | P/r. pago de los clientes según factura 778 | | | |
| 21/05/2014 | | ----------81---------- | | | |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | 500,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 500,00 |
| | | P/r. pago de los clientes según factura 733 | | | |
| 22/05/2014 | | ----------82---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | 440,91 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 52,91 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 163,35 |
| | 2.0.1.0.3 | CUENTAS POR PAGAR | | | 326,06 |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | | 4,41 |
| | | P/r.Compras | | | |
| 23/05/2014 | | ----------83---------- | | | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | 2.702,66 | |
| | 1.0.1.0.2.0.8 | CUENTAS POR COBRAR | | 104,26 | |
| | 5.2.0.2.7.1.2 | ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 0,88 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.5 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 3,18 | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS | | | 2.509,80 |
| | 5.2.0.2.2.0 | IVA EN VENTAS | | | 301,18 |
| | | P/r. ventas | | | |
| 24/05/2014 | | ----------84---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | PROVISIONES POR PAGAR | | 451,98 | |
| | 5.2.0.1.2.0.3 | Décimo cuarto sueldo | 217,98 | | |
| | 5.2.0.1.2.0.4 | Fondos de Reserva | 234 | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 451,98 |
| 25/05/2014 | | ----------85---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.1 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | | 41,45 | |
| | 5.2.0.1.0.2 | Agua | 10,68 | | |
| | 5.2.0.1.0.3 | Luz | 15,35 | | |
| | 5.2.0.1.0.4 | Teléfono | 15,42 | | |
| | 5.1.0.4.0.7 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 7,00 | |
| | 5.1.0.4.0.7.1 | MATERIALES DE ASEO | | 7,55 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 3,60 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 59,60 |
| | | P/r. pago de servicios básicos del mes | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 145.449,45 | 145.449,45 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 16

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 145.449,45 | 145.449,45 |
| | | ----------86---------- | | | |
| 25/05/2014 | 5.2.0.2.0.9 | GASTO ARRIENDO | | 200,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA COMPRAS | | 24,00 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 184,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | | 16,00 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | | 24,00 |
| | | P/r. Pago de arriendo del mes | | | |
| 27/05/2014 | | ----------87---------- | | | |
| | 5.2.0.2.1.2 | GASTO COMBUSTIBLE | | 33,00 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | 3,96 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 36,96 |
| | | P/r. pago de gasolina del mes. | | | |
| 28/05/2014 | | ----------88---------- | | | |
| | 5.2.0.2.1.2 | IVA EN VENTAS | | 550,62 | |
| | 5.2.0.2.1 | IVA EN COMPRAS | | | 366,90 |
| | 5.2.0.2.2.7.1.4 | IVA POR PAGAR | | | 183,72 |
| | | P/r. liquidación de las obligaciones tributarias | | | |
| | | del IVA del mes | | | |
| 29/05/2014 | | ----------89---------- | | | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.3 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1.2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | |
| | 5.2.0.2.2.7.1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 31,77 | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | | 71,77 |
| | | P/r. pago al SRI las retenciones efectuadas | | | |
| | | en el mes | | | |
| 30/05/2014 | | ----------90---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 5.024,47 | |
| | 1.0.1.0.1 | EFECTIVO | | | 5.024,47 |
| | | P/r. depósito del efectivo del mes | | | |
| 30/05/2014 | | ----------91---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2 | BANCOS | | 200,00 | |
| | 1.0.1.0.2.0.1 | CAJA CHICA | | | 200,00 |
| | | P/r. liquidación de Caja Chica | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 151.557,27 | 151.557,27 |

# EMPRESA DISPROAL
## LIBRO DIARIO

FOLIO: 17

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 151.557,27 | 151.557,27 |
| 30/05/2014 | | ----------92---------- | | | |
| | 1.0.1.0.2.0.8.1 | CUENTAS INCOBRABLES | | 1,04 | |
| | 1.0.2.0.6.0.4 | PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | | | 1,04 |
| | | P/r. el 1% de cuentas incobrables | | | |
| 30/05/2014 | | ----------93---------- | | | |
| | 5.2.0.1.0.5 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | | 74,20 | |
| | 5.1.0.4.0.7 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 74,20 |
| | | P/r. consumo de Suministro de Oficina | | | |
| 30/05/2014 | | ----------94---------- | | | |
| | 5.1.0.4.0.7 | GASTO MATERIALES DE ASEO | | 20,30 | |
| | 5.1.0.4.0.7 | MATERIALES DE ASEO | | | 20,30 |
| | | P/r. consumo de Materiales de Aseo | | | |
| 30/05/2014 | | ----------95---------- | | | |
| | 1.0.2.0.1.0.5.6.1 | GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES | | 44,20 | |
| | 1.0.2.0.1.0.5.6 | DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES | | | 44,20 |
| | | P/r. el ajuste de la depreciación de muebles y enseres | | | |
| 30/05/2014 | | ----------96---------- | | | |
| | 1.0.2.0.1.0.6.1.0.1 | GASTO DEP. EQUIPO DE OFICINA | | 18,68 | |
| | 1.0.2.0.1.0.6.1.0.2 | DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA | | | 18,68 |
| | | P/r. el ajuste de la depreciación de equipo de oficina | | | |
| 30/05/2014 | | ----------97---------- | | | |
| | 1.0.2.0.1.0.8.1 | GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 49,50 | |
| | 1.0.2.0.1.0.8.2 | DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUT. | | | 49,50 |
| | | P/r. el ajuste de la depreciación de equipo de computación | | | |
| 30/05/2014 | | ----------98---------- | | | |
| | 1.0.2.0.1.0.9.1 | GASTO DEP. VEHÍCULO | | 720,00 | |
| | 1.0.2.0.1.9.2 | DEP. ACUM. VEHÍCULO | | | 720,00 |
| | | P/r. el ajuste de la depreciación de Vehículo | | | |
| 30/05/2014 | | ----------99---------- | | | |
| | 5.1.0.1.0.2.1 | DESCUENTO EN COMPRAS | | 572,24 | |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | | 572,24 |
| | | P/r. transferencia del descuento en compras y determinar las compras netas | | | |
| | | SUMAN Y PASAN..... | | 153.057,43 | 153.057,43 |

# EMPRESA DISPROAL

## LIBRO DIARIO

FOLIO: 18

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN..... | | 153.057,43 | 153.057,43 |
| 30/05/2014 | | ----------100---------- | | | |
| | 4.1.0.1.1 | COSTO DE VENTAS | | 34.569,15 | |
| | 1.0.1.0.3.0.4 | MERCADERÍAS (INV. INIC). | | | 21.171,64 |
| | 5.1.0.1.0.2 | COMPRAS | | | 13.397,51 |
| | | P/r. cierre de las compras y determinar mercad. | | | |
| | | disponible para la venta. | | | |
| 30/05/2014 | | ----------101---------- | | | |
| | 1.0.1.0.3.0.4 | MERCADERÍAS (INV. FIN). | | 15.728,82 | |
| | 5.1 | COSTO DE VENTAS | | | 15.728,82 |
| | | P/r. valor del inventario final de mercadería | | | |
| 30/05/2014 | | ----------102---------- | | | |
| | 4.1.0.1 | VENTAS (NETAS) | | 31.567,39 | |
| | 5.1 | COSTO DE VENTAS | | | 18.840,33 |
| | 4.2 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 12.727,06 |
| | | P/r. cierre de las ventas, costo de ventas y | | | |
| | | obtener la utilidad bruta en ventas | | | |
| 30/05/2014 | | ----------103---------- | | | |
| | 9.9.0.2.1.0 | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | 6.350,63 | |
| | 3.0.7.0.1 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | 6.350,63 |
| | | P/r. utilidad neta del ejercicio | | | |
| | | SUMAN IGUALES | | 241.273,42 | 241.273,42 |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** EFECTIVO **CÓDIGO:** 1.0.1.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 262,48 | | 262,48 |
| 04/04/2014 | Venta de Mercadería | 1/4 | 3.190,65 | | 3.453,13 |
| 06/04/2014 | Cobro de Factura | 2/5 | 418,30 | | 3.871,43 |
| 09/04/2014 | Venta de Mercadería | 2/8 | 3.396,28 | | 7.267,71 |
| 10/04/2014 | Cobro de Factura | 2/9 | 163,05 | | 7.430,76 |
| 17/04/2014 | Depósito del Efectivo Banco de Loja | 4/16 | | 7.430,76 | 0,00 |
| 19/04/014 | Venta de Mercadería | 4/18 | 3.319,14 | | 3.319,14 |
| 24/04/2014 | Venta de Mercadería | 5/23 | 2.550,13 | | 5.869,27 |
| 26/04/2014 | Cobro de Factura | 6/21 | 45,74 | | 5.915,01 |
| 28/04/2014 | Cobro de Factura | 6/27 | 168,52 | | 6.083,53 |
| 01/05/2014 | Depósito del Efectivo Banco de Loja | 7/32 | | 6.083,53 | 0,00 |
| 02/05/2014 | Venta de Mercadería | 7/34 | 2.705,54 | | 2.705,54 |
| 03/05/2014 | Venta de Mercadería | 8/38 | 2.776,95 | | 5.482,49 |
| 04/05/2014 | Cobro de Factura | 8/40 | 123,05 | | 5.605,54 |
| 06/05/2014 | Depósito del Efectivo Banco de Loja | 9/47 | | 5.605,54 | 0,00 |
| 07/05/2014 | Venta de Mercadería | 10/49 | 2.229,27 | | 2.229,27 |
| 09/05/2014 | Venta de Mercadería | 11/54 | 2.712,70 | | 4.941,97 |
| 09/05/2014 | Cobro de Factura | 11/56 | 83,03 | | 5.025,00 |
| 12/05/2014 | Depósito del Efectivo Banco de Loja | 12/63 | | 5.025,00 | 0,00 |
| 12/05/2014 | Venta de Mercadería | 13/65 | 3.262,18 | | 3.262,18 |
| 13/05/2014 | Cobro de Factura | 13/68 | 83,20 | | 3.345,38 |
| 14/05/2014 | Venta de Mercadería | 14/70 | 3.128,60 | | 6.473,98 |
| 18/05/2014 | Depósito del Efectivo Banco de Loja | 15/78 | | 6.473,98 | 0,00 |
| 19/05/2014 | Venta de Mercadería | 16/80 | 2.284,34 | | 2.284,34 |
| 22/05/2014 | Venta de Mercadería | 16/86 | 2.702,66 | | 4.987,00 |
| 25/05/2014 | Cobro de Factura | 16/83 | 37,47 | | 5.024,47 |
| 31/05/2014 | Depósito del Efectivo Banco de Loja | 18/94 | | 5.024,47 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **35.643,28** | **35.643,28** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** CAJA CHICA **CÓDIGO:** 1.0.1.1.0.2.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 03/04/2014 | Por apertura de Caja Chica | 1/2 | 200,00 | | 200,00 |
| 31/05/2014 | A liquidación de Caja Chica | 18/95 | | 200,00 | - |
| | **SUMAS IGUALES** | | **200,00** | **200,00** | |
| | | | | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** BANCOS **CÓDIGO:** 1.0.1.0.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 15.328,36 | | 15.328,36 |
| 03/04/2014 | Apertura de Caja Chica | 1/2 | | 200,00 | 15.128,36 |
| 04/04/2014 | Por compra de mercadería | 1/3 | | 787,51 | 14.340,85 |
| 11/04/2014 | Por pago de servicios básicos | 3/11 | | 38,28 | 14.302,57 |
| 06/04/2014 | Por cuentas por pagar | 2/6 | | 1.763,94 | 12.538,63 |
| 08/04/2014 | Por compra de mercadería | 2/7 | | 498,99 | 12.039,64 |
| 11/04/2014 | Por pago de sueldos | 2/10 | | 424,24 | 11.615,40 |
| 13/04/2014 | Por pago de arriendo del mes | 3/12 | | 184,00 | 11.431,40 |
| 14/04/2014 | Por gasto combustible | 3/13 | | 20,16 | 11.411,24 |
| 16/04/2014 | Por pago a proveedores | 3/15 | | 899,90 | 10.511,34 |
| 17/04/2014 | A Depósito del efectivo al Banco | 4/16 | 7.430,76 | | 17.942,10 |
| 18/04/2014 | Por compra de mercadería | 4/17 | | 360,56 | 17.581,54 |
| 26/04/2014 | Por  pago de servicos básicos | 5/25 | | 45,55 | 17.535,99 |
| 20/047/2014 | Pago del IVA | 4/19 | | 325,55 | 17.210,44 |
| 21/04/2014 | Pago del IESS Abril | 4/20 | | 100,62 | 17.109,82 |
| 23/04/2014 | Por compra de mercadería | 5/22 | | 417,93 | 16.691,89 |
| 25/04/2014 | Por pago a proveedores | 5/24 | | 1.603,34 | 15.088,55 |
| 29/04/2014 | Por pago de arriendo del mes | 6/28 | | 184,00 | 14.904,55 |
| 30/04/2014 | Por gasto combustible | 6/29 | | 32,48 | 14.872,07 |
| 01/05/2014 | Por pago de retenciones del  mes | 6/31 | | 60,76 | 14.811,37 |
| 01/05/2014 | A Depósito del efectivo al Banco | 7/32 | 6.083,53 | | 20.894,90 |
| 02/05/2014 | Por compra de mercadería | 7/33 | | 535,73 | 20.358,17 |
| 03/05/2014 | Por gasto combustible | 8/42 | | 53,77 | 20.304,40 |
| 03/05/2014 | Por pago del IVA del mes | 7/35 | | 263,06 | 20.041,34 |
| 03/05/2014 | Por compra de mercadería | 7/37 | | 535,93 | 19.505,41 |
| 04/05/2014 | Por pago de sueldos | 8/39 | | 424,24 | 19,081,20 |
| 04/05/2014 | Por pago de proveedores | 8/41 | | 318,01 | 18.763,19 |
| 05/05/2014 | Por pago de arriendo del mes | 9/43 | | 184,00 | 18.579,19 |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

| CUENTA: | BANCOS | | | CÓDIGO: | 1.0.1.0.2 |
|---|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **DETALLE** | **AS** | **DEBE** | **HABER** | **SALDO** |
| 05/05/2014 | Por gasto combustible | 9/44 | | 35,84 | 18.543,35 |
| 06/05/2014 | Por pago de retenciones del mes | 9/46 | | 62,46 | 18.480,89 |
| 06/05/2014 | A depósito del efectivo al banco | 9/47 | 5.605,54 | | 24.086,43 |
| 06/05/2014 | Por pago de servicios básicos | 11/49 | | 45,79 | 24.040,64 |
| 07/05/2014 | Por pago del IVA del mes | 10/50 | | 393,75 | 23.646,89 |
| 08/05/2014 | Por pago del IESS del mes Mayo | 10/51 | | 100,62 | 23.546,27 |
| 08/05/2014 | Por pago de proveedores | 10/52 | | 804,47 | 22.741,80 |
| 08/05/2014 | Por compra de mercadería | 10/53 | | 1.628,31 | 21.113,49 |
| 10/05/2014 | Por pago de arriendo del mes | 12/58 | | 184,00 | 20.929,49 |
| 11/05/2014 | Por gasto combustible | 12/59 | | 32,48 | 20.897,01 |
| 11/05/2014 | Por pago de retenciones del mes | 12/61 | | 53,12 | 20.843,89 |
| 12/05/2014 | Por pago de proveedores | 12/62 | | 159,42 | 20.684,47 |
| 12/05/2014 | A Depósito del efectivo al Banco | 12/63 | 5.025,00 | | 25.709,47 |
| 12/05/2014 | Por compra de mercadería | 13/64 | | 1.468,12 | 24.241,35 |
| 12/05/2014 | Por pago de servicios básicos | 14/74 | | 61,92 | 24.179,43 |
| 13/05/2014 | Por pago del IVA del mes | 13/66 | | 225,76 | 23.953,67 |
| 14/05/2014 | Por compra de mercadería | 13/69 | | 1.826,38 | 22.127,29 |
| 15/05/2014 | Por pago de arriendo del mes | 14/73 | | 184,00 | 21.943,29 |
| 16/05/2014 | Por pago de proveedores | 15/74 | | 77,54 | 21.865,75 |
| 17/05/2014 | Por gasto combustible | 15/75 | | 29,12 | 21.836,63 |
| 17/05/2014 | Por pago de retenciones del mes | 15/77 | | 63,65 | 21.772,98 |
| 18/05/2014 | A depósito del efectivo al banco | 15/78 | 6.473,98 | | 28.246,96 |
| 19/05/2014 | Por compra de mercadería | 15/79 | | 2.022,62 | 26.224,34 |
| 19/05/2014 | Por pago de servicios bàsicos | 15/82 | | 59,60 | 26.164,74 |
| 20/05/2014 | Por pago del IVA del mes | 16/81 | | 282,77 | 25.881,97 |
| 21/05/2014 | Por pago de proveedores | 16/84 | | 500,00 | 25.381,97 |
| 22/05/2014 | Por compra de mercadería | 16/85 | | 163,35 | 25.218,62 |
| 24/05/2014 | Por pago de arriendo del mes | 17/87 | | 184,00 | 25.034,62 |
| 24/05/2014 | Por gasto combustible | 18/90 | | 36,96 | 24.997,66 |
| 24/05/2014 | Por provisiones por pagar | 17/88 | | 451,98 | 24.545,68 |
| 29/05/2014 | Por pago de retenciones del mes | 18/93 | | 71,77 | 24.473,91 |
| 31/05/2014 | A Por Depósito del efectivo al Banco | 18/94 | 5.024,47 | | 29.498,38 |
| 31/05/2014 | A liquidación de Caja Chica | 18/95 | 200,00 | | 29.697,90 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **51.171,64** | **21.473,67** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR **CÓDIGO:** 1.0.1.0.2.0.8

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 418,30 | | 418,30 |
| 05/04/2014 | Venta de mercadería | 1/4 | 103,05 | | 521,35 |
| 06/045/2014 | Pago de factura | 2/5 | | 418,30 | 103,05 |
| 09/04/2014 | Venta de mercadería | 2/8 | 60,00 | | 163,05 |
| 10/04/2014 | Pago de factura | 2/9 | | 163,05 | - |
| 19/04/2014 | Venta de mercadería | 4/18 | 45,74 | | 45,74 |
| 22/05/2014 | Pago de factura | 4/21 | | 45,74 | - |
| 24/04/2014 | Venta de mercadería | 5/23 | 168,52 | | 168,52 |
| 28/04/2014 | Pago de factura | 6/27 | | 168,52 | - |
| 02/05/2014 | Venta de mercadería | 7/34 | 88,00 | | 88,00 |
| 03/05/2014 | Venta de mercadería | 8/34 | 35,05 | | 123,05 |
| 04/05/2014 | Pago de factura | 8/40 | | 123,05 | - |
| 07/05/2014 | Venta de mercadería | 10/49 | 15,99 | | 15,99 |
| 09/05/2014 | Venta de mercadería | 11/54 | 67,04 | | 83,03 |
| 10/05/2014 | Pago de factura | 11/56 | | 83,03 | - |
| 12/05/2014 | Venta de mercadería | 13/65 | 83,20 | | 83,20 |
| 13/05/2014 | Pago de factura | 13/68 | | 83,20 | - |
| 19/05/2014 | Venta de mercadería | 16/80 | 37,47 | | 37,47 |
| 21/05/2014 | Pago de factura | 16/83 | | 37,47 | - |
| 23/05/2014 | Venta de mercadería | 17/29 | 104,26 | | 104,26 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1.226,62** | **1.122,36** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 1.1.5

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | El 1% de cuentas incobrables | 19/95 | | 1,04 | 1,04 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **1,04** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** Caja **CÓDIGO:**

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Ajuste | 4/1 | 468,00 | | 468,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **468,00** | **-** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** IVA COMPRAS **CÓDIGO:** 1.1.1.4

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/04/2014 | Compra de mercadería | 1/3 | 189,05 | | 189,05 |
| 12/04/2014 | Pago de servicios básicos | 3/11 | 1,49 | | 190,54 |
| 08/07/2014 | Compra de mercadería | 2/7 | 60,15 | | 250,69 |
| 08/04/2014 | Pago de arriendo | 3/12 | 24,00 | | 274,69 |
| 14/04/2014 | Pago de combustible | 3/13 | 2,16 | | 276,85 |
| 15/04/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 3/14 | | 276,85 | 0,00 |
| 18/04/2014 | Compra de mercadería | 4/17 | 221,73 | | 221,73 |
| 26/04/2014 | Pago de servicios básicos | 5/25 | 1,49 | | 223,22 |
| 23/04/2014 | Compra de mercadería | 5/22 | 47,73 | | 270,95 |
| 29/04/2014 | Pago de arriendo | 6/28 | 24,00 | | 294,95 |
| 30/04/2014 | Pago de combustible | 6/29 | 3,48 | | 298,43 |
| 01/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 6/30 | | 298,43 | 0,00 |
| 02/05/2014 | Compra de mercadería | 7/33 | 61,30 | | 61,30 |
| 05/05/2014 | Pago de gastos | 9/42 | 3,12 | | 64,42 |
| 03/05/2014 | Compra de mercadería | 7/37 | 96,11 | | 160,53 |
| 05/05/2014 | Pago de arriendo | 9/43 | 24,00 | | 184,53 |
| 05/05/2014 | Pago de combustible | 9/44 | 3,84 | | 188,37 |
| 06/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 9/45 | | 188,37 | 0,00 |
| 08/05/2014 | Compra de mercadería | 10/48 | 86,97 | | 86,97 |
| 10/05/2014 | Pago de servicios básicos | 11/57 | 1,76 | | 88,73 |
| 10/05/2014 | Compra de mercadería | 10/53 | 196,81 | | 285,54 |
| 10/05/2014 | Pago de arriendo | 12/58 | 24,00 | | 309,54 |
| 11/05/2014 | Pago de combustible | 12/59 | 3,48 | | 313,02 |
| 11/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 12/60 | | 313,02 | 0,00 |
| 12/05/2014 | Compra de mercadería | 12/64 | 165,81 | | 165,81 |
| 15/05/2014 | Pago de gastos | 14/72 | 3,63 | | 169,44 |
| 14/05/2014 | Compra de mercadería | 13/69 | 215,37 | | 384,81 |
| 16/05/2014 | Pago de arriendo | 14/73 | 24,00 | | 408,81 |
| 17/05/2014 | Pago de combustible | 15/75 | 3,12 | | 411,93 |
| 17/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 15/76 | | 411,93 | 0,00 |
| 19/05/2014 | Compra de mercadería | 15/79 | 282,43 | | 282,43 |
| 25/05/2014 | Pago de gastos | 17/82 | 3,60 | | 286,03 |
| 22/05/2014 | Compra de mercadería | 16/85 | 52,91 | | 338,94 |
| 26/05/2014 | Pago de arriendo | 18/90 | 24,00 | | 362,94 |
| 27/05/2014 | Pago de combustible | 18/91 | 3,96 | | 366,90 |
| 28/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 18/92 | | 366,90 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1.855,50** | **1.855,50** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% **CÓDIGO:** 5.2.0.2.2.7.1.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 05/04/2014 | Ventas de mercaderías | 1/4 | 0,46 | | 0,46 |
| 09/04/2014 | Ventas de mercaderías | 2/16 | 0,02 | | 0,48 |
| 19/04/2014 | Ventas de mercaderías | 4/18 | 0,30 | | 0,78 |
| 24/04/2014 | Ventas de mercaderías | 5/23 | 1,69 | | 2,47 |
| 02/04/2014 | Ventas de mercaderías | 7/34 | 0,74 | | 3,21 |
| 07/05/2014 | Ventas de mercaderías | 10/49 | 0,30 | | 3,51 |
| 09/05/2014 | Ventas de mercaderías | 11/54 | 1,17 | | 4,68 |
| 12/05/2014 | Ventas de mercaderías | 13/65 | 2,14 | | 6,82 |
| 19/05/2014 | Ventas de mercaderías | 16/80 | 1,36 | | 8,18 |
| 23/05/2014 | Ventas de mercaderías | 17/86 | 0,88 | | 9,06 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **9,06** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** ANTICIPO IVA RETENIDO 30% **CÓDIGO:** 5.2.0.2.2.7.1.5

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 19/04/2014 | Ventas de mercaderías | 1/18 | 1,09 | | 1,09 |
| 02/05/2014 | Ventas de mercaderías | 7/34 | 2,65 | | 3,74 |
| 09/05/2014 | Ventas de mercaderías | 11/54 | 2,14 | | 5,88 |
| 12/05/2014 | Ventas de mercaderías | 13/65 | 7,72 | | 13,60 |
| 19/05/2014 | Ventas de mercaderías | 16/80 | 4,90 | | 18,50 |
| 23/05/2014 | Ventas de mercaderías | 17/86 | 3,18 | | 21,68 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **21,68** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** MERCADERÍA **CÓDIGO:** 1.0.1.0.3.0.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 21.171,64 | | 21.171,64 |
| 31/05/2014 | Determ. Inv. Inic. y Merc. Disp. Venta | 20/104 | | 21.171,64 | - |
| 31/05/2014 | Determ. Inv. Final a su costo | 20/105 | 15.728,82 | | 15.728,82 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **36.900,46** | **21.171,64** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** SUMINISTROS DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.0.1.0.3.0.3

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 19/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 75,25 | | 75,25 |
| 04/05/2014 | Compra de suministros | 9/42 | 5,00 | | 80,25 |
| 15/05/2014 | Compra de suministros | 14/72 | 8,00 | | 88,25 |
| 25/05/2014 | Compra de suministros | 17/82 | 7,00 | | 95,25 |
| 31/05/2014 | Consumo de suministros de oficina | 19/97 | | 74,20 | 21,05 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **95,25** | **74,20** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** MATERIALES DE ASEO **CÓDIGO:** 1.0.1.0.3.0.4

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 7,70 | | 7,70 |
| 04/05/2014 | Pago de materiales de aseo | 9/42 | 8,00 | | 15,70 |
| 15/05/2014 | Pago de materiales de aseo | 14/72 | 7,90 | | 23,60 |
| 25/05/2014 | Pago de materiales de aseo | 17/82 | 7,55 | | 31,15 |
| 31/05/2014 | El consumo de materiales de aseo | 19/97 | | 20,30 | 10,85 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **31,15** | **20,30** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.5

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 442,00 | | 442,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **442,00** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.5.6

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Ajuste Dep.de Muebles y Enseres | 19/99 | | 44,20 | 44,20 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **44,20** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.5.6

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 415,00 | | 415,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **415,00** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.6.1.0

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Ajuste Dep.de Equipo de Oficina | 19/100 | | 18,68 | 18,68 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **18,68** | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.8

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 1.100,00 | | 1.100,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1.100,00** | | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.8.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Ajuste Dep.de Equipo de Computación | 19/101 | | 49,50 | 49,50 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **49,50** | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** VEHÍCULO **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.9

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | 9.000,00 | | 9.000,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **9.000,00** | | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.9.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Ajuste Dep.de Equipo de Computación | 19/102 | | 720,00 | 720,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **720,00** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** CUENTAS POR PAGAR **CÓDIGO:** 1.0.1.0.2.0.8

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | | 1.763,94 | 1.763,94 |
| 04/04/2014 | Compra de mercadería | 1/3 | | 899,90 | 2.663,84 |
| 07/04/2014 | Pago a proveedores | 2/6 | 1.763,94 | | 899,90 |
| 16/04/2014 | Pago a proveedores | 3/15 | 899,90 | | 0,00 |
| 18/04/2014 | Compra de mercadería | 4/17 | | 1.603,34 | 1.603,34 |
| 25/04/2014 | Pago a proveedores | 5/24 | 1.603,34 | | 0,00 |
| 03/05/2014 | Compra de mercadería | 7/37 | | 318,01 | 318,01 |
| 04/05/2014 | Pago a proveedores | 8/41 | 318,01 | | 0,00 |
| 07/05/2014 | Compra de mercadería | 10/48 | | 804,47 | 804,47 |
| 08/05/2014 | Pago a proveedores | 10/52 | 804,47 | | 0,00 |
| 08/05/2014 | Compra de mercadería | 10/53 | | 159,42 | 159,42 |
| 12/05/2014 | Pago a proveedores | 12/62 | 159,42 | | 0,00 |
| 14/05/2014 | Compra de mercadería | 13/69 | | 77,54 | 77,54 |
| 16/05/2014 | Pago a proveedores | 15/74 | 77,54 | | 0,00 |
| 19/05/2014 | Compra de mercadería | 15/79 | | 500,00 | 500,00 |
| 21/05/2014 | Pago a proveedores | 16/84 | 500,00 | | 0,00 |
| 22/05/2014 | Compra de mercadería | 16/85 | | 326,06 | 326,06 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **6.126,62** | **6.452,68** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** IVA VENTAS **CÓDIGO:** 5.2.0.2.2.0

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 25/04/2014 | Ventas de Mercadería | 1/24 | | 305,11 | 305,11 |
| 09/04/2014 | Ventas de Mercadería | 2/8 | | 297,29 | 602,40 |
| 15/04/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 3/14 | 602,40 | | 0,00 |
| 19/04/2014 | Ventas de Mercadería | 4/18 | | 318,33 | 318,33 |
| 24/04/2014 | Ventas de Mercadería | 5/23 | | 243,16 | 561,49 |
| 01/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 6/30 | 561,49 | | 0,00 |
| 02/05/2014 | Ventas de Mercadería | 7/34 | | 283,51 | 283,51 |
| 03/05/2014 | Ventas de Mercadería | 8/38 | | 298,61 | 582,12 |
| 06/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 9/45 | 582,12 | | 0,00 |
| 07/05/2014 | Ventas de Mercadería | 10/49 | | 240,60 | 240,60 |
| 09/05/2014 | Ventas de Mercadería | 11/54 | | 298,18 | 538,78 |
| 11/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 12/60 | 538,78 | | 0,00 |
| 12/05/2014 | Ventas de Mercadería | 13/65 | | 359,49 | 359,49 |
| 14/05/2014 | Ventas de Mercadería | 14/70 | | 335,21 | 694,70 |
| 17/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 15/76 | 694,70 | | 0,00 |
| 19/05/2014 | Ventas de Mercadería | 16/80 | | 249,44 | 249,44 |
| 23/05/2014 | Ventas de Mercadería | 17/86 | | 301,18 | 550,62 |
| 28/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 18/92 | 550,62 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **3.530,11** | **3.530,11** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** IVA POR PAGAR **CÓDIGO:** 5.2.0.2.2.7.1.4

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 15/04/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 3/14 | | 325,55 | 325,55 |
| 20/04/2014 | Pago de las obligaciones tributarias | 4/19 | 325,55 | | 0,00 |
| 01/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 6/30 | | 263,06 | 263,06 |
| 02/05/2014 | Pago de las obligaciones tributarias | 7/35 | 263,06 | | 0,00 |
| 06/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 9/45 | | 393,75 | 393,75 |
| 07/05/2014 | Pago de las obligaciones tributarias | 10/50 | 393,75 | | 0,00 |
| 11/05/014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 12/60 | | 225,76 | 225,76 |
| 13/05/2014 | Pago de las obligaciones tributarias | 13/66 | 225,76 | | 0,00 |
| 17/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 15/76 | | 282,77 | 282,77 |
| 20/05/2014 | Pago de las obligaciones tributarias | 16/81 | 282,77 | | 0,00 |
| 28/05/2014 | Líquidación de obligaciones tributarias | 18/92 | | 183,70 | 183,70 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1.490,89** | **1.674,59** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% **CÓDIGO:** 5.2.0.2.2.7.1.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/04/2014 | Compra de mercadería | 1/3 | | 15,75 | 15,75 |
| 08/04/2014 | Compra de mercadería | 2/7 | | 5,01 | 20,76 |
| 01/05/2014 | Pago de retención | 6/31 | 20,76 | | 0,00 |
| 18/05/2014 | Compra de mercadería | 4/17 | | 18,48 | 18,48 |
| 23/05/2014 | Compra de mercadería | 5/22 | | 3,98 | 22,46 |
| 06/05/2014 | Pago de retención | 9/46 | 22,46 | | 0,00 |
| 02/05/2014 | Compra de mercadería | 7/33 | | 5,11 | 5,11 |
| 03/05/2014 | Compra de mercadería | 8/37 | | 8,01 | 13,12 |
| 11/05/2014 | Pago de retención | 12/61 | 13,12 | | 0,00 |
| 07/05/2014 | Compra de mercadería | 10/48 | | 7,25 | 7,25 |
| 08/05/2014 | Compra de mercadería | 10/53 | | 16,40 | 23,65 |
| 18/05/2014 | Pago de retención | 15/77 | 23,65 | | 0,00 |
| 12/05/2014 | Compra de mercadería | 13/64 | | 13,82 | 13,82 |
| 14/05/2014 | Compra de mercadería | 13/69 | | 17,95 | 31,77 |
| 29/05/2014 | Pago de retención | 18/92 | 31,77 | | 0,00 |
| 19/05/2014 | Compra de mercadería | 15/79 | | 23,54 | 23,54 |
| 22/05/2014 | Compra de mercadería | 16/85 | | 4,41 | 27,95 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **111,76** | **139,71** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8% **CÓDIGO:** 5.2.0.2.2.7.1.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 13/04/2014 | Pago de arriendo | 3/12 | | 16,00 | 16,00 |
| 01/05/2014 | Pago de retención | 6/31 | 16,00 | | 0,00 |
| 29/05/2014 | Pago de arriendo | 6/28 | | 16,00 | 16,00 |
| 06/05/2014 | Pago de retención | 9/46 | 16,00 | | 0,00 |
| 05/05/2014 | Pago de arriendo | 9/43 | | 16,00 | 16,00 |
| 11/05/2014 | Pago de retención | 12/61 | 16,00 | | 0,00 |
| 10/05/2014 | Pago de arriendo | 12/58 | | 16,00 | 16,00 |
| 18/05/2014 | Pago de retención | 15/77 | 16,00 | | 0,00 |
| 16/05/2014 | Pago de arriendo | 14/73 | | 16,00 | 16,00 |
| 29/05/2014 | Pago de retención | 18/93 | 16,00 | | 0,00 |
| 26/05/2014 | Pago de arriendo | 18/90 | | 16,00 | 16,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **80,00** | **96,00** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** IESS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.0.1.0.7.0.3.0.

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos | 2/10 | | 100,62 | 100,62 |
| 29/04/2014 | Pago al IESS del mes | 4/29 | 100,62 | | 0,00 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos | 8/39 | | 100,62 | 100,62 |
| 08/05/2014 | Pago al IESS del mes | 10/51 | 100,62 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **201,24** | **201,24** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** APORTE PATRONAL **CÓDIGO:** 2.0.1.0.7.0.3.0.

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos | 2/10 | | 56,86 | 56,86 |
| 29/04/2014 | Pago al IESS del mes | 4/29 | 56,86 | | 0,00 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos | 8/39 | | 56,86 | 56,86 |
| 08/05/2014 | Pago al IESS del mes | 10/51 | 56,86 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **113,72** | **113,72** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** APORTE PERSONAL **CÓDIGO:** 2.0.1.0.7.0.3.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/07/2014 | Pago de sueldos | 2/10 | | 43,76 | 43,76 |
| 29/07/2014 | Pago al IESS del mes | 4/29 | 43,76 | | 0,00 |
| 04/08/2014 | Pago de sueldos | 8/39 | | 43,76 | 4,76 |
| 08/08/2014 | Pago al IESS del mes | 10/51 | 43,76 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **87,52** | **87,52** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** PROVISIONES POR PAGAR **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.3

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos del mes | 2/10 | | 114,33 | 114,33 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos del mes | 8/39 | | 117,67 | 232,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **-** | **232,00** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** PROVISIONES POR PAGAR DÉCIMO 13º **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.2.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos del mes | 2/10 | | 39,00 | 39,00 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos del mes | 8/39 | | 39,00 | 78,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **78,00** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** PROVISIONES POR PAGAR DÉCIMO 14º **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.2.0.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos del mes | 2/10 | | 36,33 | 36,33 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos del mes | 8/39 | | 36,33 | 72,66 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **-** | **72,66** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** FONDO DE RESERVAS **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.2.0.3

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos del mes | 2/10 | | 39,00 | 39,00 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos del mes | 8/39 | | 39,00 | 72,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **-** | **78,00** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** CAPITAL **CÓDIGO:** 3.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/2014 | Por Estado de Situación Inicial | 1/1 | | 46.456,79 | 46.456,79 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **46.456,79** | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO **CÓDIGO:** 3.0.7.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Por la utilidad neta del ejercicio | 21/102 | 8.348,06 | | 8.348,06 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **8.348,06** | | |

## EMPRESA DISPROAL
### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 25/04/2014 | Ventas de Mercadería | 1/4 | | 2.989,05 | 2.989,05 |
| 09/04/2014 | Ventas de Mercadería | 2/8 | | 3.159,01 | 6.148,06 |
| 19/04/2014 | Ventas de Mercadería | 4/18 | | 3.047,94 | 9.196,00 |
| 24/04/2014 | Ventas de Mercadería | 5/23 | | 2.477,18 | 11.673,18 |
| 02/05/2014 | Ventas de Mercadería | 7/34 | | 2.513,42 | 14.186,60 |
| 03/05/2014 | Ventas de Mercadería | 8/38 | | 2.513,39 | 16.699,99 |
| 07/05/2014 | Ventas de Mercadería | 10/49 | | 2.004,96 | 18.704,95 |
| 09/05/2014 | Ventas de Mercadería | 11/54 | | 2.484,87 | 21.189,82 |
| 12/05/2014 | Ventas de Mercadería | 13/65 | | 2.995,75 | 24.185,57 |
| 14/05/2014 | Ventas de Mercadería | 14/70 | | 2.793,39 | 26.978,96 |
| 19/05/2014 | Ventas de Mercadería | 16/80 | | 2.078,63 | 29.057,59 |
| 23/05/2014 | Ventas de Mercadería | 17/86 | | 2.509,80 | 31.567,39 |
| | **SUMAS IGUALES** | | | **31.567,39** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** GASTOS SUELDOS Y SALARIOS **CÓDIGO:** 5.1.0.1.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/04/2014 | Pago de sueldos del mes | 2/10 | 639,19 | | 639,19 |
| 04/05/2014 | Pago de sueldos del mes | 8/39 | 639,19 | | 1.278,38 |
| 15/05/2014 | Pago por anticipos | | 561,33 | | 1.839,71 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1.839,71** | | |
| | | | | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** GASTO ARRIENDO **CÓDIGO:** 5.2.0.2.0.9

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 13/04/2014 | Pago de arriendo del mes | 3/12 | 200,00 | | 200,00 |
| 29/04/2014 | Pago de arriendo del mes | 6/28 | 200,00 | | 400,00 |
| 05/05/2014 | Pago de arriendo del mes | 9/43 | 200,00 | | 600,00 |
| 10/05/2014 | Pago de arriendo del mes | 12/56 | 200,00 | | 800,00 |
| 16/05/2014 | Pago de arriendo del mes | 14/73 | 200,00 | | 1.000,00 |
| 26/05/2014 | Pago de arriendo del mes | 18/89 | 200,00 | | 1.200,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1.200,00** | | |
| | | | | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** SERVICIOS BÁSICOS **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 12/04/2014 | Pago de servicios básicos | 3/11 | 36,79 | | 36,79 |
| 26/04/2014 | Pago de servicios básicos | 5/25 | 44,06 | | 80,85 |
| 04/05/2014 | Pago de servicios básicos | 8/42 | 37,65 | | 118,50 |
| 10/05/2014 | Pago de servicios básicos | 11/57 | 44,03 | | 162,53 |
| 15/05/2014 | Pago de servicios básicos | 14/72 | 42,39 | | 204,92 |
| 25/05/2014 | Pago de servicios básicos | 17/82 | 41,45 | | 246,37 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **246,37** | | |
| | | | | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** AGUA **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 12/04/2014 | Pago de servicios básicos | 3/11 | 11,52 | | 11,52 |
| 26/04/2014 | Pago de servicios básicos | 5/25 | 17,96 | | 29,48 |
| 04/05/2014 | Pago de servicios básicos | 8/42 | 11,61 | | 41,09 |
| 10/05/2014 | Pago de servicios básicos | 11/57 | 13,48 | | 54,57 |
| 15/05/2014 | Pago de servicios básicos | 14/72 | 12,62 | | 67,19 |
| 25/05/2014 | Pago de servicios básicos | 17/82 | 10,68 | | 77,87 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **77,87** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** LUZ **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.3

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 12/04/2014 | Pago de servicios básicos | 3/11 | 12,88 | | 12,88 |
| 26/04/2014 | Pago de servicios básicos | 5/25 | 13,72 | | 26,60 |
| 04/05/2014 | Pago de servicios básicos | 8/42 | 13,04 | | 39,64 |
| 10/05/2014 | Pago de servicios básicos | 11/57 | 15,90 | | 55,54 |
| 15/05/2014 | Pago de servicios básicos | 14/72 | 15,40 | | 70,94 |
| 25/05/2014 | Pago de servicios básicos | 17/82 | 15,35 | | 86,29 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **86,29** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** TELÉFONO **CÓDIGO:** 5.2.0.1.0.4

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 12/04/2014 | Pago de servicios básicos | 3/11 | 12,39 | | 12,39 |
| 26/04/2014 | Pago de servicios básicos | 5/25 | 12,38 | | 24,77 |
| 04/05/2014 | Pago de servicios básicos | 8/42 | 13,00 | | 37,77 |
| 10/05/2014 | Pago de servicios básicos | 11/57 | 14,65 | | 52,42 |
| 15/05/2014 | Pago de servicios básicos | 14/72 | 14,37 | | 66,79 |
| 25/05/2014 | Pago de servicios básicos | 17/82 | 15,42 | | 82,21 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **82,21** | | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.5.6.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Ajuste Dep. de Muebles y Enseres | 19/99 | 44,20 | | 44,20 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/106 | | 44,20 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **44,20** | **44,20** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.6.1.01

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Ajuste Dep. de Equipo de Oficina | 19/100 | 18,68 | | 18,68 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/107 | | 18,68 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **18,68** | **18,68** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.0.2.0.1.0.8.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Ajuste Dep. de Equipo de Computación | 19/101 | 49,50 | | 49,50 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/107 | | 49,50 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **49,50** | **49,50** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN VEHÍCULO **CÓDIGO:** 10201091

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Ajuste Dep. de Equipo de Vehículo | 19/102 | 720,00 | | 720,00 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/107 | | 720,00 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **720,00** | **720,00** | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 10102081

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | El 1% de cuentas incobrables | 19/96 | 1,04 | | 1,04 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/107 | | 1,04 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **1,04** | **1,04** | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** COMBUSTIBLE **CÓDIGO:** 520212

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 14/04/2014 | Compra de combustible | 3/13 | 18,00 | | 18,00 |
| 29/04/2014 | Compra de combustible | 6/29 | 29,00 | | 47,00 |
| 05/05/2014 | Compra de combustible | 9/44 | 32,00 | | 79,00 |
| 11/05/2014 | Compra de combustible | 12/59 | 29,00 | | 108,00 |
| 17/05/2014 | Compra de combustible | 15/75 | 26,00 | | 134,00 |
| 27/05/2014 | Compra de combustible | 18/90 | 33,00 | | 167,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **167,00** | | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** GASTO SUMINISTROS DE OFICINA **CÓDIGO:** 5.1.0.4.0.7

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | El consumo de suministros de oficina | 19/97 | | 74,20 | 74,20 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/107 | 74,20 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **74,20** | **74,20** | |

## EMPRESA DISPROAL

### MAYOR GENERAL

**CUENTA:** GASTO MATERIALES DE ASEO **CÓDIGO:** 5.1.0.4.0.7.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | El consumo de materiales de limpieza | 19/98 | | 20,30 | 20,30 |
| 31/05/2014 | Al cierre de la cuenta de gasto | 20/107 | 20,30 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **20,30** | **20,30** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** COSTO DE VENTA **CÓDIGO:** 4.1.0.1.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/05/2014 | Determinar Inv. Inicial y Merc. Disp. Ver | 19/104 | 35.141,39 | | 35.141,39 |
| 31/05/2014 | Determinar el Inventario Final | 20/105 | | 15.728,82 | 19.412,57 |
| 31/05/2014 | Determinar el cierre de ventas y obtenc | 20/106 | | 19.412,57 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **35.141,39** | **35.141,39** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** COMPRAS **CÓDIGO:** 5.1.0.1.0.2

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/04/2014 | Compra de mercadería | 1/3 | 1.575,40 | | 1.575,40 |
| 08/04/2014 | Compra de mercadería | 2/7 | 501,29 | | 2.076,69 |
| 18/04/2014 | Compra de mercadería | 4/17 | 1.847,71 | | 3.924,40 |
| 23/04/2014 | Compra de mercadería | 5/22 | 397,78 | | 4.322,18 |
| 02/05/2014 | Compra de mercadería | 7/33 | 510,87 | | 4.833,05 |
| 03/05/2014 | Compra de mercadería | 7/37 | 800,89 | | 5.633,94 |
| 07/05/2014 | Compra de mercadería | 10/48 | 724,75 | | 6.358,69 |
| 10/05/2014 | Compra de mercadería | 10/53 | 1.640,08 | | 7.998,77 |
| 12/05/2014 | Compra de mercadería | 13/64 | 1.381,73 | | 9.380,50 |
| 14/05/2014 | Compra de mercadería | 13/69 | 1.794,74 | | 11.175,24 |
| 19/05/2014 | Compra de mercadería | 15/79 | 2.353,60 | | 13.528,84 |
| 22/05/2014 | Compra de mercadería | 16/85 | 440,91 | | 13.969,75 |
| 31/05/2014 | Determinación de compras netas | 19/103 | | 572,24 | 13.397,51 |
| 31/05/2014 | Determinar Inv. Inicial y Merc. Disp. Ver | 20/104 | | 13.397,51 | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **13.969,75** | **13.969,75** | |

# EMPRESA DISPROAL

## MAYOR GENERAL

**CUENTA:** DESCUENTO EN COMPRAS **CÓDIGO:** 5.1.0.1.0.2.1

| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/04/2014 | Compra de mercadería | 1/3 | | 61,29 | 61,29 |
| 08/04/2014 | Compra de mercadería | 2/7 | | 57,44 | 118,73 |
| 18/04/2014 | Compra de mercadería | 4/17 | | 87,06 | 205,79 |
| 23/04/2014 | Compra de mercadería | 5/22 | | 23,60 | 229,39 |
| 02/05/2014 | Compra de mercadería | 7/33 | | 31,33 | 260,72 |
| 03/05/2014 | Compra de mercadería | 7/37 | | 35,05 | 295,77 |
| 10/05/2014 | Compra de mercadería | 10/53 | | 32,76 | 328,53 |
| 12/05/2014 | Compra de mercadería | 13/64 | | 65,60 | 394,13 |
| 14/05/2014 | Compra de mercadería | 13/69 | | 88,24 | 482,37 |
| 19/05/2014 | Compra de mercadería | 15/78 | | 89,87 | 572,24 |
| 31/05/2014 | Determinación de compras netas | 19/10 | 572,24 | | 0,00 |
| | **SUMAS IGUALES** | | **572,24** | **572,24** | |

# EMPRESA DISPROAL

## BALANCE DE COMPROBACIÓN

## AL 02 DE MAYO DEL 2014

| Nº | CÓDIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 10101 | EFECTIVO | 35.643,28 | 35.643,28 | | |
| 2 | 1010201 | CAJA CHICA | 200,00 | 200,00 | | |
| 3 | 10102 | BANCOS | 29.697,90 | | 29.697,90 | |
| 4 | 1010208 | CUENTAS POR COBRAR | 104,26 | | 104,26 | |
| 5 | 52021 | IVA COMPRAS | | | | |
| 6 | 52022712 | ANT. RET.FUENT. POR PAGAR 1% | 9,06 | | 9,06 | |
| 7 | 52022715 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | 21,68 | | 21,68 | |
| 8 | 1010306 | MERCADERÍA | 21.171,64 | | 21.171,64 | |
| 9 | 1010303 | SUMINISTROS DE OFICINA | 95,25 | | 95,25 | |
| 10 | 1010304 | MATERIAL DE ASEO | 31,15 | | 31,15 | |
| 11 | 1020105 | MUEBLES Y ENSERES | 442,00 | | 442,00 | |
| 12 | 10201056 | EQUIPO DE OFICINA | 415,00 | | 415,00 | |
| 13 | 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.100,00 | | 1.100,00 | |
| 14 | 1020109 | VEHÍCULO | 9.000,00 | | 9.000,00 | |
| 15 | 1020208 | CUENTAS POR PAGAR | | 326,06 | | 326,06 |
| 16 | 520220 | IVA EN VENTAS | 3.530,11 | 3.530,11 | | |
| 17 | 52022714 | IVA POR PAGAR | 1.490,89 | 1.674,61 | | 183,72 |
| 18 | 52022712 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 111,76 | 139,71 | | 27,95 |
| 19 | 5,2E+08 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 8% | 80,00 | 96,00 | | 16,00 |
| 20 | 52022713 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | 120,00 | 144,00 | | 24,00 |
| 21 | 2,01E+08 | IESS POR PAGAR | 503,10 | 603,72 | | 100,62 |
| 22 | 520103 | PROVISIONES POR PAGAR | 451,98 | 685,98 | | 234,00 |
| 23 | 301 | CAPITAL | | 46.456,79 | | 46.456,79 |
| 24 | 4101 | VENTAS | | 31.567,39 | | 31.567,39 |
| 25 | 510101 | GASTOS SUELDOS Y SALARIOS | 1.839,71 | | 1.839,71 | |
| 26 | 520209 | GASTO ARRIENDO | 1.200,00 | | 1.200,00 | |
| 27 | 520101 | SERVICIOS BÁSICOS | 246,37 | | 246,37 | |
| 28 | 520212 | GASTO COMBUSTIBLE | 167,00 | | 167,00 | |
| 29 | 510101 | COMPRAS | 13.967,75 | | 13.967,75 | |
| 30 | 510102 | DESCUENTO EN COMPRAS | | 572,24 | | 572,24 |
| | | **SUMAS IGUALES** | **121.639,89** | **121.639,89** | **79.508,77** | **79.508,77** |
| | | | | | | |

# EMPRESA "DISPROAL"

## HOJA DE TRABAJO

### Al 01 de Abril al 31 de Mayo del 2014

| CÓDIGO | Nº | CUENTAS | BALANCE COMPROBACIÓN | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | BALANCE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | RENTAS | ACTIVO |
| 10101 | 1 | EFECTIVO | - | | 468,00 | | | | | | |
| 10102 | 2 | BANCOS | 29.697,90 | | | | 29.697,90 | | | | 29.697,90 |
| 1010208 | 3 | CUENTAS POR COBRAR | 104,26 | | | | 104,26 | | | | 104,26 |
| 52022712 | 4 | ANT. RET.FUENT. POR PAGAR 1% | 9,06 | | | | 9,06 | | | | 9,06 |
| 5.222.715 | 5 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | 21,68 | | | | | | | | 21,68 |
| 1010302 | 6 | MERCADERÍA | 21.171,64 | | | 21.171,64 | | | | | |
| 1010303 | 7 | SUMINISTROS DE OFICINA | 95,25 | | | 74,20 | 21,05 | | | | 21,05 |
| 1010304 | 8 | MATERIAL DE ASEO | 31,15 | | | 20,30 | 10,85 | | | | 10,85 |
| 1020105 | 9 | MUEBLES Y ENSERES | 442,00 | | | | 442,00 | | | | 442,00 |
| 10201056 | 10 | EQUIPO DE OFICINA | 415,00 | | | | 415,00 | | | | 415,00 |
| 1020108 | 11 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.100,00 | | | | 1.100,00 | | | | 1.100,00 |
| 1020109 | 12 | VEHÍCULO | 9.000,00 | | | | 9.000,00 | | | | 9.000,00 |
| 1020208 | 13 | CUENTAS POR PAGAR | | 326,06 | | | | 326,06 | | | |
| 52022714 | 14 | IVA POR PAGAR | | 183,72 | | | | 183,72 | | | |
| 52022712 | 15 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 27,95 | | | | 27,95 | | | |
| 5202271721 | 16 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | | | | 16,00 | | | |
| 5202273 | 17 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | | | | 24,00 | | | |
| 201070301 | 18 | IESS POR PAGAR | | 100,62 | | | | 100,62 | | | |
| 520103 | 19 | PROVISIONES POR PAGAR | | 234,00 | | 468,00 | | 234,00 | | | |
| 301 | 20 | CAPITAL | | 46.456,79 | | | | 46.456,79 | | | |
| 4101 | 21 | VENTAS | | 31.567,39 | 31.567,39 | | | | | | |
| 510101 | 22 | GASTOS SUELDOS Y SALARIOS | 1.839,71 | | | | 1.839,71 | | 1.839,71 | | |
| 520209 | 23 | GASTO ARRIENDO | 1.200,00 | | | | 1.200,00 | | 1.200,00 | | |
| 520101 | 24 | SERVICIOS BÁSICOS | 246,37 | | | | 246,37 | | 246,37 | | |
| 520212 | 25 | GASTO COMBUSTIBLE | 167,00 | | | | 167,00 | | 167,00 | | |
| 510101 | 29 | COMPRAS | 13.967,75 | | | 13.967,75 | | | | | |
| 510102 | 27 | DESCUENTO EN COMPRAS | | 572,24 | 572,24 | | | | | | |
| | | **SUMAS IGUALES** | **79.508,77** | **79.508,77** | | | | | | | |
| 10102081 | 28 | CUENTAS INCOBRABLES | | | 1,04 | | 1,04 | | 1,04 | | |
| 115 | 29 | PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES | | | | 1,04 | | 1,04 | | | |
| 510407 | 30 | GASTO DE ÚTILES DE OFICINA | | | 74,20 | | 74,20 | | 74,20 | | |
| 510471 | 31 | GASTO MATERIALES DE ASEO | | | 20,30 | | 20,30 | | 20,30 | | |
| 10201056 | 32 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | | 44,20 | | 44,20 | | 44,20 | | |
| 102010561 | 33 | DEP. ACUMALD. MUEBLES Y ENSERES | | | | 44,20 | | 44,20 | | | |
| 1020106101 | 34 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | 18,68 | | 18,68 | | 18,68 | | |
| 1020106110 | 35 | DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA | | | | 18,68 | | 18,68 | | | |
| 10201081 | 36 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 49,50 | | 49,50 | | 49,50 | | |
| 102010811 | 37 | DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUT. | | | | 49,50 | | 49,50 | | | |
| 10201091 | 38 | DEPRECIACIÓN VEHIULO | | | 720,00 | | 720,00 | | 720,00 | | |
| 10203021 | 39 | DEPREC. ACUM. VEHÍCULO | | | | 720,00 | | 720,00 | | | |
| 10103021 | 40 | MERCADERÍA (INV. FINAL) | | | 15.728,82 | | 15.728,82 | | | | 15.728,82 |
| 41011 | 41 | COSTO DE VENTAS | | | 18.840,33 | 18.840,33 | | | | | |
| 3070101 | 42 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | | 12.727,06 | | 12.727,06 | | 12.727,06 | |
| | | **SUMAS IGUALES** | | | **67.851,02** | **67.851,02** | **60.909,94** | **60.909,94** | **4.379,00** | **12.727,06** | **56.550,62** |
| 30701 | 43 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | | | | | **8.348,06** | | |
| | | **SUMAS IGUALES** | | | | | | | **12.727,06** | **12.727,06** | **56.550,62** |

**GERENTE** **CONTADOR**

# EMPRESA "DISPROAL"

## ESTADO DE RESULTADOS

## Al 02 de Abril al 31 de Mayo del 2014

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **INGRESOS OPERACIONALES** | | | |
| 4101 | VENTAS | 12.727,09 | | |
| 410101 | VENTAS NETAS | | | 12.727,09 |
| 510101 | COMPRAS NETAS | | | |
| | MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA | | 967,75 | |
| 10103021 | (-) INVENTARIO MERCADERÍA FINAL | | 139,39 | |
| 3070101 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 1.107,14 |
| | | | | **12.727,06** |
| | (-) GASTOS OPERACIONALES | | | |
| 510101 | SUELDOS Y SALARIOS | 1.839,71 | | |
| 520209 | GASTO ARRIENDO | 1.200,00 | | |
| 520101 | SERVICIOS BÁSICOS | 246,37 | | |
| 520212 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 167,00 | | |
| 10102081 | CUENTAS INCOBRABLES | 1,04 | | |
| 510407 | GASTO ÚTILES DE OFICINA | 74,20 | | |
| 510471 | GASTO MATERIALES DE ASEO | 20,30 | | |
| 10201056 | GASTO DESPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | 44,20 | | |
| 1020106101 | GASTO DESPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | 18,68 | | |
| 10201081 | GASTO DESPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 49,50 | | |
| 1020101 | GASTO DESPRECIACIÓN VEHÍCULO | 720,00 | | 4.379,00 |
| 30701 | **UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** | | | **8.348,06** |
| | **F. GERENTE** | | **F. CONTADOR** | |

**NOTA: Para la regulación de la cuenta mercaderías se cálculo mediante fórmulas por él sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.**

# EMPRESA "DISPROAL"
## ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
## Al 31 de Mayo del 2014

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | **ACTIVO** | | | | |
| 101 | **ACTIVO CORRIENTE** | | | | |
| 10101 | BANCOS | | 29.697,90 | | |
| 1010208 | CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| 52022712 | ANT. RET.FUENT. POR PAGAR 1% | | 9,06 | | |
| 52022715 | ANTICIPO IVA RETENIDO 30% | | 21,68 | | |
| 1010302 | MERCADERÍA | | 15.728,82 | | |
| 1010103 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 21,05 | | |
| 101304 | MATERIALES DE ASEO | | 10,85 | | |
| | **TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES** | | | **45.593,60** | |
| 102 | **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | | |
| 1020105 | MUEBLES Y ENSERES | 442,00 | | | |
| 510471 | (-) DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | 442,00 | | |
| 10201056 | EQUIPO DE OFICINA | 415,00 | | | |
| 1020105601 | (-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA | | 415,00 | | |
| 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.100,00 | | | |
| 10201081 | (-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 1.100,00 | | |
| 1020109 | VEHÍCULO | 9.000,00 | | | |
| 10201092 | (-) DEPREC. ACUM. VEHÍCULO | | 9.000,00 | | |
| | **TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES** | | | 10.957,00 | |
| | **TOTAL DE ACTIVOS** | | | | **56.550,60** |
| 2 | **PASIVO** | | | | |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | | | | |
| 20103 | CUENTAS POR PAGAR | | 326,06 | | |
| 52022714 | IVA POR PAGAR | | 183,72 | | |
| 52022712 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% | | 27,95 | | |
| 520227121 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% | | 16,00 | | |
| 5202273 | IVA RETENIDO POR PAGAR 100% | | 24,00 | | |
| 201070301 | IESS POR PAGAR | | 100,62 | | |
| 520103 | PROVISIONES POR PAGAR | | 234,00 | | |
| | **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | | **912,35** | |
| 3. | **PATRIMONIO** | | | | |
| 301 | CAPITAL | | 46.456,79 | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | **46.456,79** | |
| 20113 | **OTROS PASIVOS** | | | | |
| 10102081 | CUENTAS INCOBRABLES | | 1,04 | | |
| 102010561 | DEPRECIACIÒN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | 44,20 | | |
| 102010610 | DEPRECIACIÒN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | 18,68 | | |
| 102010811 | DEPRECIACIÒN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÒN | | 49,50 | | |
| 1020192 | DEPRECIACIÒN ACUMULADA EQUIPO DE VEHICULO | | 720,00 | | |
| | **TOTAL OTROS PASIVOS** | | | **833,42** | |
| | **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | | | | **48.202,56** |
| 30701 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | **8.348,04** |
| | **SUMA TOTAL** | | | | **56.550,60** |

**GERENTE** **CONTADOR**

# EMPRESA "DISPROAL"

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

## Al 31 de Mayo del 2014

| | | |
|---|---|---|
| **FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | |
| INGRESO EN EFECTIVO POR VENTAS | 35.643,28 | |
| **FLUJO RECIBO DE CLIENTES** | | **35.643,28** |
| **FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | **35.643,28** |

**GERENTE** **CONTADOR**

## g. DISCUSIÓN

En la empresa DISPROAL DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE PRONACA S.A., DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, al iniciar el proceso de investigación no mantenían un orden en la documentación de las operaciones propias de la empresa; la cuenta que mantenían en el banco del Pichincha, era utilizada para varias operaciones ajenas a las actividades del comercio; no se habían realizado las declaraciones de impuestos de manera oportuna; el propietario desconocía cuáles eran sus ingresos y gastos reales. No existía un inventario que permitiese conocer los bienes de propiedad de la empresa, consecuentemente se desconocía la existencia, estado y valoración de dichos bienes. La empresa del Sr. Vidal, no ha realizado ningún proceso contable desde la creación de la empresa, por consiguiente el futuro de la empresa hubiera sido incierto; limitando de esta manera un probable crecimiento especial empresarial

Ante esto fue indispensable la implantación de la contabilidad que se realizó en los meses de abril - mayo de 2014, siendo un pilar fundamental la información económica de la empresa. Partiendo de este hecho es menester un buen manejo del proceso contable en el presente y futuro, con la finalidad de mejorar los servicios y la rentabilidad empresarial. Actualmente la empresa ya cuenta con un orden cronológico de la documentación fuente de las actividades del comercio, con un inventario y la respectiva valoración de los bienes de propiedad de la empresa, plan y manual de cuentas, y ya conoce

su situación financiera actual a través de los estados financieros, lo cual le permitirá tomar las decisiones de manera acertada en beneficio de su representada.

## h. CONCLUSIONES

Se obtiene las siguientes conclusiones:

- Se ordenó cronológicamente la documentación fuente, para sustentar las transacciones del periodo abril - mayo del 2014, lo que permitió desarrollar el proceso contable del negocio.

- Se elaboró 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 su empresa.

- 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 ayudando al propietario a guiarse y comprender de mejor manera todo el proceso contable.

- Al implantar la contabilidad en el negocio durante el periodo abril - mayo del 2014, se llevó a cabo todo el proceso contable en base a las normas tributarias, hasta llegar a obtener los Estados Financieros, dando como resultado utilidad en el ejercicio.

## i. RECOMENDACIONES

Se realiza las siguientes recomendaciones:

- Continuar con el orden cronológico y ordenado de toda la documentación fuente, ya que de esta manera podrá realizar más rápido las transacciones diarias y la localización de los archivos.

- Seguir con la utilización de las tarjetas kárdex, para controlar el movimiento que tenga la mercadería, mismas que le servirá para prevenir el exceso o faltante de productos.

- Utilizar y facilitar al contador el plan y manual de cuentas que queda en la empresa, ya que es una herramienta de trabajo muy importante, que le va a permitir registrar en forma sistemática los asientos contables.

- Contratar un contador para que realice todo el proceso contable hasta llegar a los Estados Financieros, y así podrá conocer trimestral, semestral o anualmente cuanto ha tenido en ingresos y gastos, y cuál es su utilidad o pérdida, permitiéndole a tiempo tomar decisiones oportunas.

## j. BIBLIOGRAFÍA


- AGUIRRE ORMAECHEA, D. Juan M., Nueva Contabilidad General. 2Nueva Edición Revisada. Grafillés., U.E.

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición 2010. Editora Nuevo día. Quito - Ecuador.

- SANCHEZ CARRION., Gilberto. Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Actualizado 2011. Ediciones EDYPE. Quito-Ecuador.

- SANCHEZ CARRION., Gilberto. Guía Práctica Tributaria. 2010. Ediciones EDYPE. Quito- Ecuador.

- SARMIENTO R., Rubén. Contabilidad General. Décima Primera Edición 2010. Impresos Andinos. Quito - Ecuador.

- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición 2011. Nomos. Bogotá - Colombia.

- Ley de Régimen tributario Interno.

- **Documentos electrónicos**

Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la renta (en línea)

http://www.sri.aob.ee/web/auest/quia-basica-tributaria.

## k. ANEXOS

SRi.gob.ec

Desconectado

Búsqueda de Contribuyentes / *Información del Contribuyente*

Autorización de Documentos

**Información del Contribuyente**

Fecha : 14-05-2014

| | |
|---|---|
| **Razón Social:** | DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DISPROAL S.C.C.I. |
| **RUC:** | 1791798090001 |
| **Nombre Comercial:** | DISPROAL |
| **Estado del Contribuyente en el RUC** | Activo |
| **Clase de Contribuyente** | Otro |
| **Tipo de Contribuyente** | **Sociedad** |
| **Obligado a llevar Contabilidad** | SI |
| **Actividad Económica Principal** | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS EN GENERAL. |
| **Fecha de inicio de actividades** | 10-07-2001 |
| **Fecha de cese de actividades** | |
| **Fecha reinicio de actividades** | |
| **Fecha actualización** | 17-05-2012 |

**Establecimientos registrados**

**Regresar**

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador

# MPRESA "DISPROAL"

## ROL DE PAGOS

## MES DE ABRIL

| REGIÓN: LOJA | | | | | ROL DE PAGOS DISPROAL DISTRIBUIDOR DEPRONACA S.A | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | INGRESOS | | | | | | | EGRESOS | | | | | | FIRMA |
| | | | | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) |
| TRABAJADOR | CARGO | Nº DE DÍAS PAGADOS | HORAS SUPLEM. | HORAS EXTRAS | SALARIO UNIFICADO | HORAS SUPLEM. | HORAS EXTRAS | COMISIÓN VENTS | APORTE PATRONAL Y FONDO DE RESERVA | 13 SUELDO | 14 CUARTO | TOTAL DE INGRESOS | IEES POR PAGAR | APORTE PERSONAL Y PROVISIONES | IMPUESTO A LA RENTA | TOTAL LIQUIDO RECIBIDO | 50% (5) VIVIENDA, DUCACIÓN, SALUD, ALIM. VESTIM. | |
| Sr. José Tacurí | Trab. | 30 | - | - | 468 | - | - | - | 95,86 | 39 | 36,33 | 639,19 | 100,62 | 114,33 | - | 234,24 | - | |

…….. ……..

F). GERENTE F) CONTADOR

# EMPRESA "DISPROAL"

## ROL DE PAGOS

## MES MAYO

| REGIÓN: LOJA | | | | | ROL DE PAGOS DISPROAL DISTRIBUIDOR DEPRONACA S.A | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | INGRESOS | | | | | | | EGRESOS | | | | | | FIRMA |
| | | | | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) |
| TRABAJADOR | CARGO | N° DE DÍAS PAGADOS | HORAS SUPLEM. | HORAS EXTRAS | SALARIO UNIFICADO | HORAS SUPLEM. | HORAS EXTRAS | COMISIÓN VENTS | APORTE PATRONAL Y FONDO DE RESERVA | 13 SUELDO | 14 CUARTO | TOTAL DE INGRESOS | IEES POR PAGAR | APORTE PERSONAL Y PROVISIONES | IMPUESTO A LA RENTA | TOTAL LIQUIDO RECIBIDO | 50% (5) VIVIENDA, DUCACIÓN, SALUD, ALIM. VESTIM. | |
| Sr. José Tacurí | Trab. | 30 | - | - | 468 | - | - | - | 95,86 | 39 | 36,33 | 639,19 | 100,62 | 114,33 | - | 234,24 | - | |

…….. ……..

F). GERENTE F) CONTADOR

# EMPRESA "DISPROAL"
## DIARIO DE COMPRAS

| FECHA | | DESCRIPCIÓN | CONDICIONES DE PAGO | CUENTAS DE DEBITO | | | | CUENTAS DE CRÉDITO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Compras | | Transportes | | Descuentos | | Cuentas por pagar | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
05-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | Ventas del día | 1 | 2.989,05 |

2.989,05
305,11
3.294,16

Firma Aurorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

DISPROAL S.A
Loja
05-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 02 | Por Ventas | 1 | 3.159,01 |

3.159,01
297,29
3.456,3

Firma Aurorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796000001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
19-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 03 | Ventas 01 al 15 de agosto | 1 | 3.047,94 |

3.047,94
318,33
3.366,27

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796000001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor final
Loja
24-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 04 | Ventas del día | 1 | 2.477,18 |

2.477,18
243,16
2.722,34

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
02-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 05 | Ventas de este día | 1 | 2.513,42 |

2.513,42,

Firma Autorizada Recibí Conforme

283,51
2.796,93

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

DISPROAL S.A
Loja
03-08-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 06 | Ventas del día | 1 | 2.513,39 |

2.513,39

Firma Autorizada Recibí Conforme

298,61
2.812,00

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
07-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 07 | Ventas del día | 1 | 2.004,96 |

2.004,96
240,60
2.245,60

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
09-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 08 | Ventas del día | 1 | 2.484,87 |

2.484,87
298,18
2.783,05

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
12-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 09 | Ventas del día | 1 | 2.995,75 |

2.995,75
359,49
3.355,24

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor final
Loja
15-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 10 | Ventas del día | 1 | 2.793,39 |

2.793,39
335,21
3.128,5

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
17-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 11 | Ventas del día | 1 | 2.078,63 |

2.078,63

Firma Autorizada Recibí Conforme

249,44
2.328,07

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumo Final
Loja
23-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 12 | Ventas del día | 1 | 2.509,80 |

2.509,80

Firma Autorizada Recibí Conforme

301,18
2.810,97

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
05-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | Compras del 2 al 14 de mayo 2014 | 1 | 1.574,40 |

1.574,40
189,05
1.764,45

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
08-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 02 | Las compras | 1 | 501,29 |

501,29
60,15
561,44

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
18-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 03 | Compras del día | 1 | 1.847,71 |

1.847,71
221,73
2.069,44

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
23-04-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 04 | Compras del día | 1 | 397,78 |

397,78
47,73
445,51

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
02-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 05 | Compras del día | 1 | 510,87 |

510,87
61,30
572,17

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
02-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 06 | Compras del día | 1 | 800,89 |

800,89
96,11
897,00

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-123456789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
05-04-2014

07 Las compras 1 724,75

724,75

Firma Autorizada Recibí Conforme

86,97
811,72

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-123456789
AUT. SRI: 1234567890

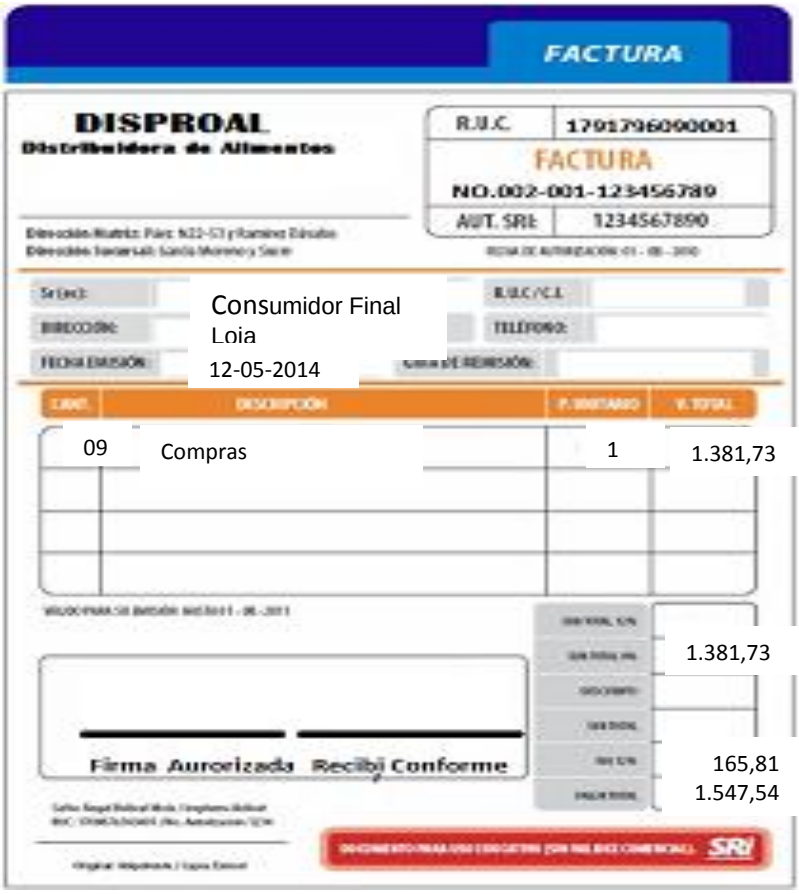
Consumidor Final
Loja
09-05-2014

08 Compras del día 1 1.640,08

1.640,08

Firma Autorizada Recibí Conforme

196,81
1.836,89



FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
12-05-2014

09 Compras 1 1.381,73

1.381,73

Firma Autorizada Recibí Conforme

165,81
1.547,54

FACTURA

DISPROAL
Distribuidora de Alimentos

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
14-05-2014

10 Compras 1 1.794,74

1.794,74

Firma Autorizada Recibí Conforme

215,37
2.010,11

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
19-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 11 | Compras del día | 1 | 2.353,60 |

2.353,60
282,43
2.636,03

Firma Autorizada Recibí Conforme

FACTURA

**DISPROAL**
**Distribuidora de Alimentos**

R.U.C. 1791796090001
FACTURA
NO.002-001-1234567789
AUT. SRI: 1234567890

Consumidor Final
Loja
22-05-2014

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. TOTAL |
|---|---|---|---|
| 12 | Compras | 1 | 440,91 |

440,91
52,91
493,82

Firma Autorizada Recibí Conforme

# INDICE

PORTADA ..... i

CERTIFICACIÓN ..... ii

AUTORÍA ..... iii

CARTA DE AUTORIZACIÓN ..... iv

DEDICATORIA ..... v

AGRADECIMIENTO ..... vi

a. TÍTULO ..... 1

b. RESUMEN ..... 2

Abstract ..... 3

c. INTRODUCCIÓN ..... 4

d. REVISIÓN DE LITERATURA ..... 6

e. MATERIALES Y MÉTODOS ..... 52

f. RESULTADOS ..... 55

g. DISCUSIÓN ..... 142

h. CONCLUSIONES ..... 144

i. RECOMENDACIONES ..... 145

j. BIBLIOGRAFÍA ..... 146

k. ANEXOS ..... 147

ÍNDICE ..... 163