



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
ÁREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE  
EN EL COMERCIAL MARY, PROVINCIA DE  
ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA,  
PERIODO ENERO - MARZO 2013”.

TESIS, PREVIA A OPTAR EL  
GRADO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA,  
CONTADOR PUBLICO AUDITOR.

**AUTORA:**

o *Erika Yessenia Montaña Armijos.*

**DIRECTOR DE TESIS:**

o *Lic. Karina Mariuxi López Tinitana Mg. Sc.*

LOJA - ECUADOR

2014

LIC. KARINA MARIUXI LÓPEZ TINITANA, MG. SC. SC DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DEL AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

## **CERTIFICO:**

Que el trabajo de tesis titulado **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA, PERIODO ENERO – MARZO 2013”**, presentado por la Sra. Erika Yessenia Montaña Armijos, previo a optar el Grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor ha sido elaborada bajo mi dirección y una vez revisada autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 27 de Enero del 2014



Lic. Karina Mariuxi López Tinitana, Mg. Sc.  
**DIRECTOR DE TESIS**

## **AUTORIA**

YO, **Erika Yessenia Montaña Armijos**; 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.

**AUTOR:** Erika Yessenia Montaña Armijos.

**FIRMA:**



**CEDULA:** 1900747021.

**FECHA:** Loja, 27 de Enero 2014

**CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,  
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y  
PUBLICACIONES ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.**

YO, **Erika Yessenia Montaña Armijos**; declaro ser autora de la tesis titulada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA, PERIODO ENERO – MARZO 2013”**, como requisito para optar al grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la universidad.

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

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja, a los 27 días del mes de Enero de 2014, firma el autor.

**Firma:**



**Autor:** Erika Yessenia Montaña Armijos

**Cédula:** 1900747021

**Dirección:** Cdla. Argelia.

**Correo Electrónico:** erik\_17\_eduar@hotmail.com

**Celular:** 0939071757

**Datos complementarios**

**Director de tesis:** Lic. Karina Mariuxi López Tinitana, Mg. Sc.

**Tribunal de grado:** Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez, Mg. Sc.

**Miembro del tribunal:** Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán, Mg. Sc.

**Miembro del tribunal:** Dra. Ruth Cecilia Hurtado Ordoñez, Mg. Sc

## DEDICATORIA

Este trabajo de tesis lo dedico a mi familia por que han sido el pilar fundamental para seguir adelante, por esos ejemplos dignos de superación y entrega, A mi madre Rosa Armijos, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional, por haberme dado una carrera para mi futuro y por creer en mí, a mi hijo Aarón Tapia, quien es mi orgullo y razón de vida que con su ternura e inocencia me motivo a culminar esta carrera.

Gracias a todos por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

**Erika Yessenia**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Nacional de Loja, cuerpo docente y administrativo por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional. A la Carrera de Contabilidad y Auditoría que en el devenir de la historia ha venido formando profesionales que coadyuven al desarrollo económico y social de la provincia y el país.

Además, agradezco de manera muy especial a la Lic. Karina López por su ayuda oportuna y desinteresada en la dirección y desarrollo de mi trabajo de tesis ya que con ello pasare a ser una profesional que contribuiré con los conocimientos adquiridos y ponerlos en práctica en el ejercicio de la profesión.

Finalmente un agradecimiento fraterno al Comercial MARY por permitirme elaborar el trabajo de tesis y facilitarme toda la información requerida para el desarrollo del mismo.

La Autora

**a. TITULO**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL  
MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA,  
PERIODO ENERO – MARZO 2013”.

## **b. RESUMEN**

El trabajo de tesis denominado **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA, PERIODO ENERO – MARZO 2013”**, tiene como propósito organizar contablemente el comercial de forma que le permita a la propietaria obtener información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.

El objetivo general del presente trabajo de tesis fue Implementar un Sistema Contable en el Comercial Mary, acorde a sus características y necesidades, que organice de manera adecuada y permita dar un tratamiento óptimo a las operaciones que realiza, para lo cual se ha recopilado la información necesaria para la elaboración de dicho proceso, ya que con la aplicación de la contabilidad el comercial puede conocer la situación económica y a la vez tomar decisiones encaminadas al progreso y desarrollo de su negocio. Además se diseñó auxiliares que facilitaron el registro de las transacciones diarias que realiza el comercial, el mismo que se cumplió mediante el desarrollo de los objetivos específicos, continuando de esta manera con el Diseño del plan y el Manual de Cuentas, de acuerdo a los requerimientos del Comercial, seguidamente se elaboró el proceso contable correspondiente, empezando con el Inventario inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Estados



financieros los mismos que permitieron dar a conocer a la propietaria el rendimiento generado del capital invertido, la posibilidad de incrementar sus utilidades y la disponibilidad de recursos para hacer frente a sus obligaciones.

En cuanto a la metodología utilizada se presenta los métodos, que se aplicaron y coadyuvaron al conocimiento, ordenamiento y clasificación de la información teórica y al desarrollo práctico, constituyéndose en la parte fundamental para el cumplimiento del presente trabajo de tesis.

Con la implantación del sistema contable se aplicó el correspondiente proceso hasta la obtención de los estados financieros los mismos que permitieron establecer datos reales de los Activos, Pasivos y Patrimonio; dándonos como resultado de los Activos **\$ 89.785,57**, Pasivos **\$12.019,30** como resultado de la diferencia de los activos y pasivos tenemos el Patrimonio con un valor de **\$ 77.666,27**.

En el estado de resultados se demuestra que los ingresos son mayores que los gastos, lo que a la empresa le ha determinado como resultado una utilidad neta de: **\$ 4.316,50**; Lo que refleja que el giro económico del comercial es aceptable y puede incrementarse teniendo en cuenta algunas de las recomendaciones dadas.

## **SUMARY**

The denominated thesis work "IMPLANTATION OF a COUNTABLE SYSTEM IN the COMMERCIAL MARY, PROVINCE OF ZAMORA CHINCHIPE, CITY YANZATZA, PERIOD JANUARY - MARCH 2013", must like intention organize the commercial one countable so that it allows the proprietor to obtain reliable and oportune financial data for the decision making.

General mission of present work of thesis was To implement System Countable in Commercial Mary, agreed to his characteristics and necessities, that it organizes of suitable way and it allows to give an optimal treatment to the operations that make, for which has compiled the necessary information for the elaboration of this process, since with the application of the accounting the commercial one can know the situation economic and simultaneously to take decisions directed to the progress and development from its business. In addition design auxiliary which they facilitated the registry of the daily transactions that makes the commercial one, he himself that was fulfilled by means of the development of the specific objectives, continuing this way with diseño of the plan and the Manual of Accounts, according to the requirements of the Commercial one, next was elaborated the corresponding process countable, beginning with the initial Inventory, State of Initial Situation, Daily Book, Greater Book, Balance of Verification, Worksheet, Financial statements such that allowed to present the proprietor the generated yield the invested capital,

the possibility of increasing their utilities and the availability of resources to face their obligations.

As far as the used methodology one appears the methods, that were applied and helped to the knowledge, ordering and classification of the theoretical information and to the practical development, constituting itself in the fundamental part for the fulfillment of the present thesis work.

With the implantation of the countable system I am such applied the corresponding process until the obtaining of the financial statements that allowed to establish real data of the Assets, Liabilities and Patrimony; giving as resulting from Assets us \$ 89,785, 57, Liabilities \$12,019, 30 as resulting from the difference of the assets and liabilities we have the Patrimony with a value of \$ 77,666, 27.

In the earnings statement which is demonstrated that the income are greater than the expenses, to the company has determined like result a net utility to him of: \$ 4.316,50; What reflects that the economic turn of the commercial one is acceptable and can be increased considering some of the given recommendations.

### **c. INTRODUCCIÓN**

La contabilidad es de gran importancia porque permite cumplir con el control de las actividades de: análisis, registro y control de las transacciones realizadas por la empresa, con la finalidad de determinar ingresos y gastos que se incurren en un periodo, es por eso la importancia de aplicar el proceso contable de acuerdo a su actividad permitiendo obtener información financiera clara y oportuna para la correcta toma de decisiones.

Este trabajo de tesis tiene como propósito presentar la “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA, PERIODO ENERO – MARZO 2013”, con el fin de brindar un aporte a su propietaria, facilitando un registro cronológico de las operaciones que se presentan día a día en el comercial, para así conocer la real situación económica financiera mediante la presentación de estados financieros, los cuales permitirán la toma de decisiones oportunas que beneficien el constante desarrollo del comercial.

La presente tesis cumple con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, por lo tanto se encuentra estructurada de la siguiente manera: **Título** que es el nombre de la presente tesis; **Resumen** en donde se detalla cada uno de los pasos que se utilizaron para llevar a cabo el desarrollo del trabajo de tesis, en

esta fase de la tesis se la presenta en castellano y traducida al inglés de acuerdo a la normativa de la Universidad Nacional de Loja; **Introducción** que resalta la importancia del tema, el beneficio de la empresa y el contenido del trabajo, **Revisión de literatura** dando a conocer la fundamentación de las diferentes teorías que contiene la recopilación bibliográfica de los diferentes aspectos relacionados al tema objeto de estudio que permite conocer y comprender elementos y conceptos más relevantes de la contabilidad; **Materiales y métodos** son los recursos utilizados, además detallan cada uno de los métodos empleados en el desarrollo de la tesis; **Resultados** en donde se realiza la parte fundamental de la investigación, donde se presenta el plan de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, memorándum de transacciones, las mismas que fueron registradas en el libro diario, mayores, balance de comprobación y hoja de trabajo hasta ser presentadas de manera oportuna en el estado de resultados, estado financiero y el flujo del efectivo, la misma que comprende el periodo de Enero-Marzo 2013; **Discusión** donde se da a conocer la situación en la que se encontraba el comercial antes de implantar el sistema contable, así como los datos obtenidos después de su aplicación; finalmente las **Conclusiones y recomendaciones** del trabajo de tesis recomendando la implantación de un sistema contable en el Comercial, que le permita a la propietaria y demás personas relacionadas tomar decisiones en forma precisa y oportuna, encaminadas al crecimiento y mejor gestión contable

de la misma; la **Bibliografía** en la que se detalla los libros y otros documentos utilizados para profundizar el tema objeto de estudio; y finalmente los **Anexos** que es la información relevante que sirvió de respaldo para el desarrollo del trabajo de tesis.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **EMPRESA**

Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas.<sup>1</sup>

#### **Objetivo**

El objetivo principal es la de obtener utilidad, rentabilidad o ganancia mediante la prestación de servicios o producción de un bien económico que retribuya los valores consumidos para poder continuar con su actividad comercial, contribuyendo al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social minimizando sus costos y gastos.

#### **Importancia**

Las empresas son de gran importancia tanto económico como social, ya que juega un papel fundamental dentro de la economía en la que vivimos, estas organizaciones se encargan de satisfacer las necesidades de la sociedad, además de ser una unidad generadora de trabajo y dinero para un individuo, empresa e incluso para el país.

---

<sup>1</sup> SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Quinta Edición Quito-Ecuador año 2000. Pág. 1

## Clasificación de las empresas

Gráfico n° 1

### Por su naturaleza

**Industriales.-** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

**Comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

**De servicios.-** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### Por el sector al que pertenece

**Públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al Sector Público

**Privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

**Mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas).

### Por integración de capital

**Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

**Pluripersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.



## Las operaciones comerciales

Denominadas también transacciones mercantiles, constituyen el intercambio de bienes, valores y servicios entre dos partes, con el objeto de satisfacer las necesidades de la colectividad.<sup>2</sup>

## La ecuación contable

Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda la actividad económica. (Activo, Pasivo, Patrimonio).

A = Activo

P = Pasivo

Pt = Patrimonio

## Activo

Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

“Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos”.

$$A = P + Pt$$

---

<sup>2</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 4

## **Pasivo**

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”.<sup>3</sup>

$$P = A - Pt$$

## **Patrimonio**

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

“Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”

$$Pt = A - P$$

## **Variación de la ecuación contable**

La ecuación varia en:

1. Activo
2. Activo y Pasivo

---

<sup>3</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 5

### 3. Activo y Patrimonio

### 4. Pasivo y Patrimonio

#### **Variación en Activo**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen exclusivamente al activo de la empresa.

- ✓ Apertura de una cuenta corriente.
- ✓ Cobro de un documento.<sup>4</sup>

#### **Variación en activo y pasivo**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y al pasivo de la empresa.

- ✓ Compra de muebles a crédito.
- ✓ Pago de un documentos.

#### **Variación en activo y patrimonio**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y patrimonio de la empresa.

- ✓ Incremento del capital en efectivo o en bienes.
- ✓ Aporte para futuras capitalizaciones.

---

<sup>4</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 5

## **Variación en pasivo y patrimonio**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al pasivo y al patrimonio de la empresa.

- ✓ Aceptación de un acreedor como socio.

## **Los elementos económicos**

Cuando las empresas empiezan a operar, es decir entran en el ejercicio o giro de su negocio, esta actividad da lugar a la generación de GANANCIAS, por una parte y por otra ocasiona GASTOS, estos dos conceptos se conocen como “elementos económicos”, precisamente porque son el fruto de la actividad económica de la empresa.<sup>5</sup>

## **Ganancias**

Denominadas también Rentas, Ingresos, Utilidades, Réditos, etc. Es lo que toda actividad económica persigue, procuran el enriquecimiento y desarrollo de la empresa, incrementan y permiten que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades.

## **Ingresos**

“La definición de ingresos influye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias”.

---

<sup>5</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 6

- ✓ **Los ingresos de actividades ordinarias.-** Surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como: ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- ✓ **Ganancias.-** Son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

### **Gastos**

Denominados también egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc. <sup>6</sup>

- ✓ **Los gastos** que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación.
- ✓ **Las pérdidas** son otras partidas que cumplen la definición de gastos que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

### **Costo**

El costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio.

---

<sup>6</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 6

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial (costo de materia prima, costo de mano de obra).

## **EMPRESA COMERCIAL**

Es una unidad socio económica que persigue determinados fines (o lucrativos: obtener ganancia o sociales: servir a la comunidad y contribuir al desarrollo del país).<sup>7</sup>

Pueden ser de tres tipos:

- ✓ **Mayoristas.-** Se dedican a la compra o venta de productos a gran escala, comúnmente a distribuidores minoristas.
- ✓ **Minoristas o Detallistas.-** Venden a una escala mucho menor que los mayoristas, ya sea directamente a consumidores, o a otras empresas minoristas o comisionistas.
- ✓ **Comisionistas.-** Se encargan de vender productos, recibiendo una comisión, la cual puede depender del precio previamente fijado por el proveedor, o por el precio final dado por el comisionista.

## **CONTABILIDAD**

Es la ciencia, el arte y la técnica que permita el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en

---

<sup>7</sup> <http://html.monografias.com/clasificacion-de-empresas.html>

una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.<sup>8</sup>

La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado.

### **Importancia**

Es importante porque les permitirá a los dueños, accionistas e inversionistas tener un conocimiento claro y concreto de cómo está la situación económica-financiera de la empresa, la cual se reflejara en base a la presentación de los estados financieros.<sup>9</sup>

### **Objetivo**

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

La información financiera que se genera de la contabilidad debe cumplir ciertas características:<sup>10</sup>

---

<sup>8</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 1

<sup>10</sup>es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL. 24-Abril-2013 10h00

- ✓ **Oportuna.-** Es decir estar a disposición en el momento que se necesite.
- ✓ **Confiable.-** Es decir presentar resultados razonables.
- ✓ **Presentación.-** En lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables.

### **Clasificación**

**Contabilidad general o comercial.-** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías.<sup>11</sup>

**Contabilidad de servicios.-** Se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones.

**Contabilidad gubernamental o estatal.-** Esta se aplica a entidades del sector público conforme lo dispongan los entes reguladores de las mismas.

**Contabilidad industrial o de costos.-** Se aplica a las empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias, ya que estas requieren un sistema contable especial, uno que le permita determinar sus costos y el otro con el registro contable.

**Contabilidad agropecuaria.-** Es una rama de la contabilidad de costos, pues importante porque nos permite saber los costos en que se incurre al producir un determinado producto.

---

<sup>11</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011



## **CONTABILIDAD COMERCIAL**

Es una rama de la contabilidad que se encarga de registrar las operaciones y proporcionar información relacionada con una empresa o entidad que se dedica a comprar bienes y venderlos para obtener una utilidad.<sup>12</sup>

### **Objetivo**

Su objetivo principal se enfoca en la obtención de información oportuna y eficaz, relacionada a la compra y venta de mercaderías, que le permita un registro adecuado y una apropiada toma de decisiones.

### **Importancia**

Es de gran importancia para el registro y control de actividades de la empresa, ya que todos los datos que proporcionará serán de mucha ayuda a los administrativos en la toma de decisiones, es decir a través de ella podemos:

- ✓ Coordinar las actividades económicas y administrativas
- ✓ Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la

---

<sup>12</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador.

presentación de la información económica financiera de la empresa a través de los estados financieros.

### **Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE**

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores, y en cuentas acreedoras que entregan valores.

La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:

- ✓ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- ✓ Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber.
- ✓ Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita.
- ✓ Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingreso acreedoras.
- ✓ Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre.
- ✓ Cada cuenta debe registrar partidas de una sola naturaleza.
- ✓ Toda cuenta persona u objeto primeramente entra y después sale, a excepción de las deudas contraídas que primeramente salen.
- ✓ Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega.
- ✓ Cuando hay una persona que vende hay otra que compra.

### **LA CUENTA MERCADERÍAS**

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

todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto del mismo negocio.<sup>13</sup>

## **Sistema de control**

### ✓ **Sistema de cuenta múltiple**

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica 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.

Las cuentas que intervienen en este sistema, se utiliza básicamente tres cuentas principales y secundarias.

### **Cuentas que intervienen:**

#### **Primarias**

**Mercaderías.-** Pertenece al activo corriente representa los productos que tiene la empresa para su venta. Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del periodo para registrar el valor del inventario final de mercaderías.

---

<sup>13</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 107

El inventario de mercaderías constituye la existencia de artículos que se encuentran en la bodega o en el almacén del negocio que aún no ha sido vendido.

**Compras.-** Toda empresa requiere efectuar adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito y para su registro se utiliza la cuenta compras. (Utiliza la factura).

**Ventas.-** Constituye un ingreso operacional sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta esta puede ser al contado o crédito, el respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta.

#### **Cuentas Secundarias o Auxiliares:**

**Devolución en compras.-** Cuando la empresa compra mercaderías es probable que por el monto y la forma de pago le concedan descuentos, en este caso para el registro contable se utiliza la cuenta antes mencionada la cual se considera como un ingreso.

**Descuento en compras.-** Son los aumentos y las disminuciones que por pronto pago (pago anticipado, antes del vencimiento), conceden los proveedores a la empresa.

**Devolución en ventas.-** Los clientes pueden realizar el retorno de las mercaderías a la empresa por no estar de acuerdo al pedido, los artículos no están en buenas condiciones. Se registra como una cuenta de gasto.

**Descuento en ventas.-** Cuando la empresa concede descuento en ventas ya sea por pago al contado, por pronto pago o cualquier otro motivo se utiliza dicha cuenta, se considera como cuenta de gasto.

**Transporte en Compras.-** Por lo general, la empresa adquiere mercaderías en otras ciudades o en lugares que se encuentran distantes y es necesario el pago de transporte de las mercaderías hasta el lugar de destino y entonces utilizamos esta cuenta que se ubica en el grupo de gastos siempre y cuando el costo sea pequeño.

**Utilidad Bruta en Ventas/ Perdida en Ventas.-** Diferencia obtenida por la compra y venta de mercaderías, durante un período determinado. Esta primera representación de la renta empresarial es la más significativa y decisiva dentro de los resultados económicos de la empresa.

**Costo de Ventas.-** El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de ventas. Es una cuenta de resultados en la cual se anotan los valores de adquisición de las mercaderías vendidas en un período determinado.

### **Regulación de la Cuenta Mercaderías**

Al controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

✓ **Compras netas**

$$CN = CB - Dev.C - Des.C$$

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
FOLIO N°				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx-xx	Devolución en compras		xxxx	
	Descuento en compras		xxxx	
	Compras			xxxxx
	<b>P/r.</b> Para determinar las compras netas.			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		xxxxx	xxxxx

✓ **Ventas netas**

$$VN = VB - Dev.V - Desc.V$$

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
FOLIO N°				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx-xx	Ventas		xxxx	
	Devolución en ventas			xxxx
	Descuento en Ventas			xxxx
	<b>P/r.</b> Para determinar las ventas netas			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		xxxxx	xxxxx

✓ **Mercadería disponible para la venta**

$$MDV = MII + CN$$

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
FOLIO N°				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx-xx	Costo de ventas		xxxx	
	Mercaderías (inv. inicial)		xxxx	
	Compras netas			xxxxx
	<b>P/r.</b> Para determinar la mercadería disponible para la ventas y el costo de venta			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		xxxxx	xxxxx

✓ **Registro Contable del Inventario Final**

$$CV = MII + CN - MIF$$

Es la toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
FOLIO N°				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx-xx	Mercaderías (inv. final)		xxxx	
	Costo de venta			xxxx
	<b>P/r.</b> Para determinar el valor del inventario final y el costo de venta			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		xxxxx	xxxxx

✓ **Utilidad en Ventas**

$$UBV = VN - CV$$

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

- ✓ Costo de ventas y
- ✓ Utilidad bruta en ventas.

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
			FOLIO N°	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx-xx	Ventas (Netas)		xxxx	
	Costo de ventas			xxxx
	Utilidad Bruta en Ventas			xxxx
	<b>P/r.</b> Para determinar la utilidad bruta en ventas			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>xxxxx</b>	<b>xxxxx</b>

✓ **Pérdida en Ventas**

$$PBV = CV - VN$$

Se determina cuando el costo de Ventas es mayor que las ventas.

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
			FOLIO N°	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx-xx	Ventas (Netas)		xxxx	
	Perdida en ventas		xxxx	
	Costo de ventas			xxxx
	<b>P/r.</b> Para determinar la perdida en ventas			
	<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>xxxxx</b>	<b>xxxxx</b>



### ✓ **Sistema de inventario Permanente**

Denominado también sistema de inventario perpetuo, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías, mediante la utilización de tarjetas Kárdex, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta Kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.<sup>14</sup>

### **Cuentas que intervienen:**

- ✓ Inventario de mercaderías
- ✓ Ventas
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Utilidad Bruta en ventas o pérdida en ventas.
- ✓ (Uso de tarjetas Kárdex fifo o promedio).

### **Tarjetas Kárdex**

Es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de los bienes o productos de una empresa.<sup>15</sup>

En el sistema de inventario permanente se controla el movimiento de las mercancías a través de las tarjetas Kárdex.

---

<sup>14</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Pág. 135-136-137

<sup>15</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 115

Por la importancia que tiene los inventarios en las empresas comerciales o industriales, la práctica contable ha establecido diversos tipos de valoración, cada uno de ellos con sus propias características, tratándose de adecuar a las necesidades de cada empresa o del momento económico.

### **Métodos de valoración de Inventarios**

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

- ✓ P.E.P.S (FIFO)
- ✓ U.E.P.S (LIFO)
- ✓ Promedio Ponderado.
- ✓ Última Compra. (Costo actual)

**P.E.P.S.-** Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresaron primero son los primeros en salir.

**U.E.P.S.-** Últimas en entrar, primeras en salir. Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir.(Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no permiten la aplicación del Método de Valoración de Inventarios UEPS, porque el inventario queda subvalorado).<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-deinventarios-ueps-y-las-niif/> 17-Abril-2013 9H00

**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 valuación adecuada del inventario.

**Última Compra.-** Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

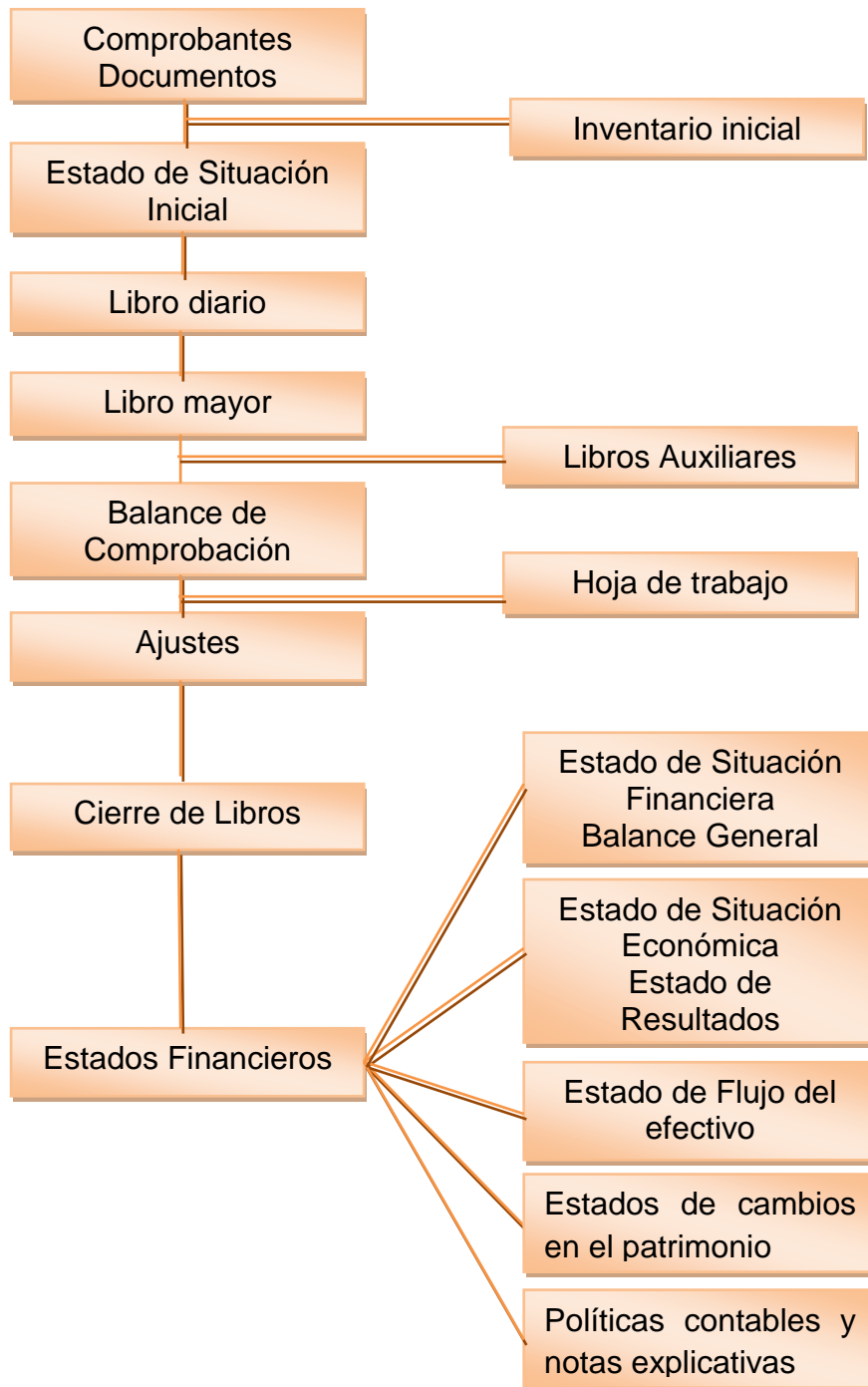
## **PROCESO CONTABLE**

El ciclo contable es el proceso de registro de las transacciones comerciales y el procesamiento de los datos contables para generar información financiera útil, es decir los estados financieros incluyendo las cuentas de resultados, balance general, estado de flujos de efectivo y estado de cambio en el patrimonio.

Es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales.

## Estructura del Ciclo contable

Gráfico n° 2



Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## **DOCUMENTOS FUENTE**

La documentación mercantil proporciona evidencia de las transacciones realizadas y constituye la base de los asientos contables, utilizando los formularios preimpresos debidamente autorizados por el SRI.<sup>17</sup>

### **Importancia**

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

### **Comprobantes de venta**

Se entiende por comprobantes de venta todo el documento que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios, sea a título oneroso, gratuito y autoconsumo. Se reconocen los siguientes:

- ✓ Facturas
- ✓ Notas de venta - RISE
- ✓ Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios
- ✓ Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos
- ✓ Otros documentos autorizados

---

<sup>17</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 35

## Facturas

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados. Además sirven de respaldo para la contabilidad y sirven para sustentar el crédito tributario.

### Formato:

**COMERCIAL MARY**  
De: María Germaine Hidalgo Guallin  
Dirección: Jorge Mosquera s/n y 12 de Febrero  
Telf: 2300-318 Cel: 9959544575  
Yacuaza - Ecuador

R.U.C. 1103491930001  
AUT. SRI N.º 1111743144  
**FACTURA** 001-001  
**Nº 00000212**

CLIENTE: \_\_\_\_\_  
DIRECCIÓN: \_\_\_\_\_  
RUC / CI: \_\_\_\_\_  
TELF: \_\_\_\_\_ Calle de Residencia: \_\_\_\_\_

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN  
LUGAR: \_\_\_\_\_ DÍA: \_\_\_\_\_ MES: \_\_\_\_\_ AÑO: \_\_\_\_\_

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL

GRÁFICAS ANDRÉS TELF 2300465 ERIC YESSY RAMÍREZ NARCIZA CALSUA RUC: 1000000001  
VALIDA HASTA EL 25/01/2015 EMISIÓN: del 00000001 al 00000200

SUBTOTAL \$ \_\_\_\_\_  
DESCUENTO \$ \_\_\_\_\_  
V.B.IVA 0% \_\_\_\_\_  
V.B.IVA 12% \_\_\_\_\_  
IVA 12% \_\_\_\_\_  
V.TOTAL \$ \_\_\_\_\_

FIRMA AUTORIZADA \_\_\_\_\_ FIRMA CLIENTE \_\_\_\_\_ Original: Subyacente Copias: Emitido

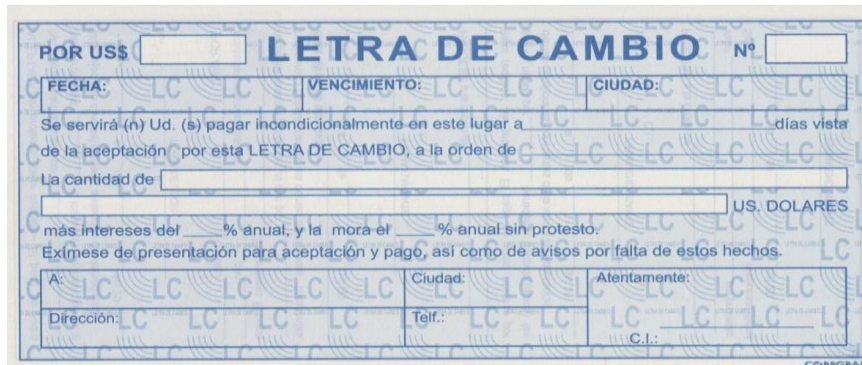
Fuente: Comercial Mary  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## Letras de cambio

Es un documento mercantil que contiene una promesa u obligación de pagar una determinada cantidad de dinero a una convenida fecha de vencimiento.<sup>18</sup>

<sup>18</sup> <http://www.monografias.com/trabajos2/letradecambio/letradecambio.shtml>

### Formato:



Formato de Letra de Cambio. Incluye campos para: POR US\$, FECHA, VENCIMIENTO, CIUDAD, A:, Dirección, Telf., Atentamente, C.I., y U.S. DOLARES. El texto principal indica: "Se servirá (n) Ud. (s) pagar incondicionalmente en este lugar a ... días vista de la aceptación por esta LETRA DE CAMBIO, a la orden de ... La cantidad de ... más intereses del ... % anual, y la mora el ... % anual sin protesto. Exímese de presentación para aceptación y pago, así como de avisos por falta de estos hechos."

Fuente: Comercial Mary  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

### Recibo

Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc.

### Formato:



Formato de Recibo de Comercial Mary. Incluye: Logo de una moto, nombre "COMERCIAL MARY", datos de contacto (De: María Germanía Hidalgo Guallitas, Dirección: 12 de Febrero y Jorge Mosquera, Telf.: 2300-318 Cel: 059544573, Yantzaza - Ecuador), número de recibo "Nº 0000247" y RUC: 1103491930001. Descripción de productos: "Ofrece todo tipo de electrodomésticos para el hogar, muebles en general, colchones, sábanas, edredones. Todo lo relacionado con la marca STIHL, motosierras, roscadoras, bombas de fumigar y artículos de bazar". Campos para: Fecha, POR \$, Recibo de, La Cantidad de, Por Concepto de, Valor Total, Abono, Saldo. Incluye una línea de firma autorizada y el logo de STIHL.

Fuente: Comercial Mary  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## Cheque

El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación el Banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.

### Formato:



Fuente: Comercial Mary  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Rol de Pago.-** Es un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes.

### COMERCIAL MARY ROL DE PAGOS MES: ENERO 2013

N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12.15%	FONDOS DE RESERVA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
	<b>TOTALES</b>							



**COMERCIAL MARY  
ROL DE PROVISIONES  
MES: ENERO 2013**

N	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	SUELDO	DECIMO 3 er SUELDO	DECIMO 4 to SUELDO	APORTE APTRONAL 11,15%	IECE Y SECAP 1%	TOTAL PROVISION
	<b>TOTAL</b>							

### Plan de cuentas

Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo y patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.<sup>19</sup>

### Sistema de Codificación de Cuentas

Es la representación de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

- ✓ **Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
- ✓ **Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando únicamente letras.
- ✓ **Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

“Todo código para que sea eficiente debe reunir ciertas características, cualidades o propiedades que justamente destruyen prácticamente la intuición y la improvisación lo que le hace más aceptable.

<sup>19</sup> ESPEJO Lupe, Contabilidad General, Año 2007. Pág. 57

- ✓ Sencillez
- ✓ Claridad
- ✓ Flexibilidad
- ✓ Amplitud
- ✓ Identificación o traducción
- ✓ Viabilidad
- ✓ Lógico y
- ✓ Auto verificable

### **Manual de cuentas**

El manual de cuentas se codifica de acuerdo a su naturaleza ya que es un registro cronológicamente establecido, donde se registran las cuentas del activo, pasivo, capital, ingresos y gastos; especificando cuando se debita y cuando se acredita.<sup>20</sup>

### **Inventario inicial y final**

El inventario inicial es un documento contable que se lo realiza cuando se inicia las actividades en una empresa o negocio.

El inventario final es el que se lo realiza al fin de año, en forma física, efectuando un recuento de todo lo que realmente existe hasta esta esa fecha en la bodega.

---

<sup>20</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador.

## Formas de presentar el inventario

1. **En forma de cuenta.**- Ubicando a los activos en el lado izquierdo, y a los pasivos y patrimonio, al lado derecho.
2. **En forma vertical.**- Los activos en primer lugar y a continuación con un desplazamiento hacia la derecha, los pasivos y el patrimonio.

### Formato:

COMERCIAL MARY INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2013 EXPRESADO EN DOLARES \$			
CANTIDAD	DETALLE	V/. UNITARIO	V/. TOTAL
	<b>TOTAL</b>		

**Fuente:** Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.

**Elaborado:** Erika Yessenia Montaña Armijos.

## Estado de situación inicial

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma.

**Formato:**

<b>COMERCIAL MARY</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>		
<b>Al.....</b>		
<b>ACTIVO</b>		
ACTIVO CORRIENTE		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	XXXX	
ACTIVO NO CORRIENTE		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	XXXX	
OTROS ACTIVOS		
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	XXXX	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>XXXXX</u>
<b>PASIVO</b>		
PASIVO CORRIENTE		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	XXXX	
<b>TOTAL PASIVO</b>	XXXX	
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	XXXX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	XXXX	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>XXXXX</u>
-----	-----	
<b>Firma Gerente</b>	<b>Firma Contador</b>	

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## **Libro Diario**

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

Es el registro de entrada original que funciona como eje central de los demás registros, aquí se jurnalizan todas las transacciones que no hay como registrar en los demás registros de entrada original, iniciando con la jurnalización del estado de situación inicial y terminando con la centralización de los registros realizados en los demás registros de entrada original.

El registro se realiza por medio de ASIENTOS, a lo que se denomina también JORNALIZACIÓN.

**Asiento.-** Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

### **Clasificación de los asientos**

1. Simples
2. Compuestos
3. Mixto

**Formato:**

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO					
				FOLIO N°	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	<b>SUMAN IGUALES</b>				

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Libro Mayor**

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

**Formato:**

COMERCIAL MARY LIBRO MAYOR					
					FOLIO N°
FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>SUMAN IGUALES</b>				

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el diario y en el libro mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los

mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.<sup>21</sup>

**Formato:**

COMERCIAL MARY BALANCE DE COMPROBACION Al.....						
N	Cuentas	Código	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	haber
	<b>TOTALES</b>					

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Hoja de trabajo**

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

**Formato:**

COMERCIAL MARY HOJA DE TRABAJO Al.....											
N	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Situac. Económica		E. Situac. Financiera	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H
	<b>TOTALES</b>										

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

<sup>21</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador. Pág. 59-61-63

## Ajustes

Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa.

**Ajustes acumulados:** Se caracterizan por cuanto la cuenta CAJA se registra con posterioridad a la realización del gasto o la renta.<sup>22</sup>

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
XX-XX- 201X	GASTO SUELDOS SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR P/R Sueldos no cancelados		XXXX	XXXX

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Ajustes diferidos:** Se caracteriza por cuanto la cuenta CAJA se registra con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
XX-XX- 201X	GASTO PUBLICIDAD PUBLICIDAD PREPAGADA P/R Sueldos no cancelados		XXXX	XXXX

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Depreciaciones:** Es el proceso de asignar a GASTO el COSTO de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en el que se usa el activo.

<sup>22</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Decima Edición Quito-Ecuador año 2011 pág. 167



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
XX-XX-201X	DEPREC. EQUIPO DE CÓMPUTO DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN P/R Depreciación equipo de computación.		XXXX	XXXX

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Amortizaciones:** Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que por su elevada cuantía pueden ser amortizados en 5 años al 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
XX-XX-201X	AMORTIZACION GASTOS DE CONSTITUCION GASTOS DE CONSTITUCION P/R Amortización gastos de constitución		XXXX	XXXX

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Consumos:** Las cuentas útiles de oficina, materiales o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
XX-XX-201X	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA SUMINISTROS DE OFICINA P/R Consumo suministros de oficina		XXXX	XXXX

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

**Provisiones:** Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
XX-XX- 201XX	GASTO CUENTAS INCOBRABLES PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES. P/R La provisión de cuentas incobrables		XXXX	XXXX

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

### Cierre de Libros

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

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

COMERCIAL MARY LIBRO DIARIO				
			FOLIO N°	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx	Utilidad Bruta en ventas		xxxx	
	Utilidad del ejercicio en curso			xxx
	Gasto Sueldo			xxx
	Consumo suministros de oficina			xxx
	Intereses Pagados			xxx
	P/r Cierre de cuentas de ing. y gastos			

Fuente:<http://www.monografias.com/trabajos/ciclocontablehtmlToc448822394>

Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

### **Distribución de Utilidades de impuesto a la renta**

**Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas.-** Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

**(-) 15% Participación trabajadores.-** Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

**Ganancia (pérdida) antes de impuestos.-** Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

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

A continuación se expresa una ilustración en el caso supuesto de obtener utilidad a 50.000,00

Utilidad del ejercicio	50.000,00
(-) 15% Utilidad antes de impuestos	7.500,00
Utilidad antes de impuestos	<u>42.500,00</u>
Gastos Personales	8.600,00
Vivienda	1.900,00
Educación	2.000,00
Alimentación	2.000,00
Vestimenta	1.500,00
Salud	1.200,00
= Base imponible para el cálculo de Impuesto a la renta	<u>33.900,00</u>

(Para efectos de cálculo del impuesto a la renta ver tabla en la pág. N° 68)

**Base imponible - fracción básica**

33.900,00 - 19.470,00 = 14.430,00

**% Impuesto a la fracción excedente**

14.430,00 \*15% = 2.164,50

**Impuesto a la fracción básica**

2.164,50 + 855 = 3.049,50

**Impuesto por pagar**

**Estados financieros**

Son el resumen de todo el proceso contable, es por ello que estos deben presentarse en forma clara y sencilla para fácil interpretación de todos los sectores interesados. Entre los principales estados se tiene:

- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Políticas contables y notas explicativas

## Balance General

Es un estado financiero que refleja la situación de la empresa al finalizar el período contable, nos revela el activo, pasivo y también el patrimonio; es decir, lo que queda a favor de los propietarios.<sup>23</sup>

### Formato:

COMERCIAL MARY BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DE 2013			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja	xxxx		
Bancos		<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>xxxx</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Muebles y enseres	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>xxxx</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>xxxx</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>xxxx</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Préstamo bancario por pagar		xxxx	
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>		xxxx	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>			<b>xxxx</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	xxxx		
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			<b>xxxx</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>xxxx</b>
.....		.....	
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

Fuente: SARMIENTO Rubén, Contabilidad General.

Elaborado por: Erika Yessenia Montaña Armijos.

<sup>23</sup> Sistema de información contable y de servicios en las org. comerciales y de servicios. Pág.63

## Estado de resultados

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

Formato:

<b>COMERCIAL MARY ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE MARZO DE 2013</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas Brutas		xxxx
(-) Descuento en Ventas	xxxx	
(-) Costo de Ventas	<u>xxxx</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>xxxx</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>xxxx</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
Sueldos y Salarios	<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>xxxx</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b><u>xxxx</u></b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>xxxx</b>
.....	.....	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	

Fuente: SARMIENTO Rubén, Contabilidad General.  
Elaborado por: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## Estado de flujo de efectivo

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar las entradas y salidas de los recursos monetarios, con el propósito de medir la capacidad de liquidez o solvencia de la empresa.<sup>24</sup>

### Formato:

<b>COMERCIAL MARY ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013</b>		
<b>A) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+) Efectivo recibidos de clientes		XXXX
Cobro de deudas	XXXX	
(-) Efectivo pagado a proveedores		XXXX
Compra de mercaderías	XXXX	
(-) Efectivo pagado por gastos administrativos		XXXX
Pago a empleados	XXXX	
<u>(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		<u>XXXX</u>
<b>B) FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA:		
<u>(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES INVERSIÓN (B)</u>		XXXX
<b>C) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA		
Pago de préstamo bancario	XXXX	
<u>(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO (C)</u>		XXXX
<b>D) AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
<u>(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (A-B-C)</u>		<u>XXXX</u>
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE ENERO DEL 2013		XXXX
<b>(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>		<u>XXXX</u>
..... <b>GERENTE</b>		..... <b>CONTADORA</b>

**Fuente:** SARMIENTO Rubén, Contabilidad General.

**Elaborado por:** Erika Yessenia Montaña Armijos.

<sup>24</sup> <http://www.monografias.com/trabajos-contabilidad.elme.shtml>

## Estado de cambios en el patrimonio

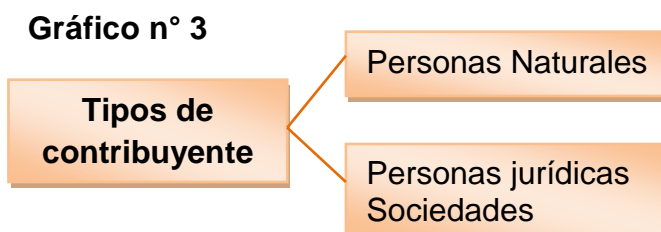
El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

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.

## CONTRIBUYENTE

Son aquella persona natural o jurídica obligada a cumplir y hacer cumplir los deberes formales según lo establece las leyes tributarias del país. Es decir, son aquella persona física o jurídica con derechos y obligaciones, frente a un ente público, derivados de los tributos. Es quien está obligado a soportar patrimonialmente el pago de los tributos (impuestos, tasas o contribuciones especiales), con el fin de financiar al estado.

## Clasificación de los Contribuyentes



- ✓ **Personas físicas o naturales.**- Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.



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, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.

- ✓ **Persona jurídica.-** Son las formadas por las asociaciones de varias personas en un organismo o una sociedad que son identificadas con una razón social mediante instrumento público a la que la ley reconoce derechos y facultades a contraer obligaciones civiles y comerciales.

### **Obligaciones tributarias**

“Las obligaciones tributarias constituyen los compromisos que tiene una persona de pagar el tributo debido. Constituye un vínculo jurídico de carácter personal entre el Estado y otros entes públicos (sujeto activo) y la persona obligada al pago del tributo (sujeto pasivo), es ante todo una obligación de dar, pagarle al Estado (sujeto activo), los tributos que se deben. Dependiendo del tributo y la legislación de cada país, el pago podría hacerse en dinero o en especie.”<sup>25</sup>

La entidad acreedora de la obligación tributaria es, principalmente el estado, recauda los tributos en forma como lo determina la Ley.

---

<sup>25</sup> [www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro](http://www.sunt.gob.pe/legislacion/código/libro)

## **Registro Único de Contribuyente (RUC)**

El Registro Único de Contribuyente es un instrumento, a cargo del servicio de Rentas Internas, cuya finalidad es identificar los contribuyentes para proporcionar información a la Administración Tributaria.

El RUC no es un sello ni un simple número o un papel cualquiera, es un documento que garantiza el cumplimiento de las obligaciones tributarias y puede sancionarse:

### **Por no inscribirse:**

- ✓ Por no actualizar
- ✓ Por no anular dentro del plazo el RUC
- ✓ Por ocultar existencias de sucursales
- ✓ Por utilizar un número no autorizado
- ✓ Por usar el RUC anulado

### **Actualización Del Ruc**

- ✓ Cambio de domicilio.
- ✓ Cambio de teléfono.
- ✓ Cambio en la actividad económica.
- ✓ Apertura o cierre de sucursales.
- ✓ Cambio de nombre comercial.
- ✓ Suspensión temporal de actividades (se coloca el RUC en estado SUSPENDIDO).

- ✓ Suspensión definitiva por fallecimiento del contribuyente (en este caso es necesario que
- ✓ Un tercero comunique al SRI para colocar el RUC en estado PASIVO).
- ✓ Cualquier otro cambio relacionado con su actividad económica.
- ✓ Cuando el contribuyente actualice su RUC, cambiándolo del Régimen General al RISE.

### **Elementos constitutivos de la obligación**

- ✓ **Ley.-** Es la facultad de establecer, modificar o extinguir tributos, es exclusiva del Estado, en consecuencia no hay tributo sin ley.
- ✓ **Hecho generador.-** Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.
- ✓ **Sujeto activo.-** Es el acreedor del tributo. Puede ser el Estado, Consejos Provinciales, Municipios o cualquier ente acreedor del tributo.
- ✓ **Sujeto pasivo.-** Es la persona natural o jurídica que, según la Ley, está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sean como contribuyentes o como responsable.

### **VECTOR FISCAL**

El Vector Fiscal es el conjunto de obligaciones tributarias asignadas a cada uno de los contribuyentes en función de sus características legales y particularidades económicas.

El vector Fiscal de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad:

- ✓ **Declaración mensual del IVA.-** De acuerdo a las actividades que realiza.
- ✓ **Declaración de Impuesto a la Renta.-** Siempre que sus ingresos anuales superen la base mínima.

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa. El IVA se paga sobre la base imponible que está constituida por el precio total en el que se vendan los bienes o se presten los servicios, precio en el que se incluirán impuestos, tasas u otros gastos atribuibles. En importaciones sobre el valor CIF más impuestos, aranceles y otros gastos imputables al precio.

**Objeto de Impuesto.-** El impuesto al valor agregado grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

**Transferencia.-** Son los retiros de los bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para el uso o consumo personal ya sea de propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios.

**Base imponible.-** En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

**Hecho Generados del IVA.-** El IVA se causa en el momento en el que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, por lo cual se deben emitir obligatoriamente los comprobantes de venta.

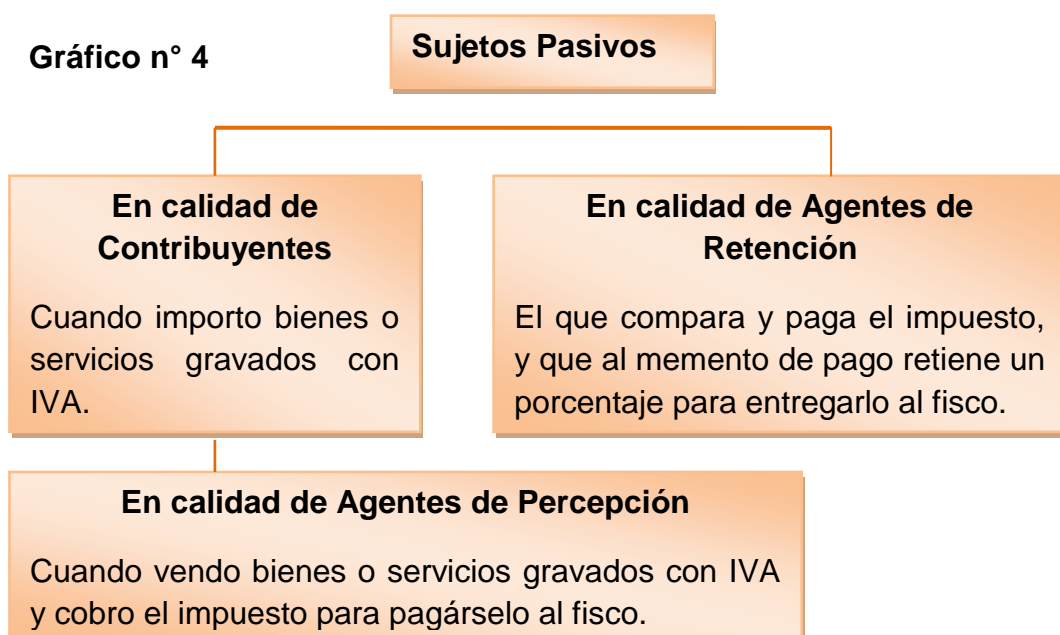
### **Sujetos del Impuesto al Valor Agregado**

#### **Sujeto Activo**

El sujeto activo del Impuesto al Valor Agregado es el Estado Ecuatoriano y lo administra a través del Servicio de Rentas Internas (SRI).

#### **Sujeto Pasivo**

El sujeto pasivo del IVA puede ser de dos clases:



## Declaración y pago del IVA

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

NOVENO DÍGITO DEL RUC	IVA		
	MENSUAL	SEMESTRAL	
		Primer semestre	Segundo semestre
1	10 del mes siguiente	10 de Julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de Julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de Julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de Julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de Julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de Julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de Julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de Julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de Julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de Julio	28 de enero

Fuente: [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## Liquidación y declaración mensual

Cuando el contribuyente habitualmente adquiere, genera y vende bienes y servicios gravados con tarifa 12%, para este caso el cómputo será el siguiente:

- ✓ Cuando el IVA en Ventas es mayor que el IVA Compras, el contribuyente tiene IVA a pagar.
- ✓ Cuando el IVA PAGADO es mayor al IVA Cobrado, el contribuyente se hace beneficiario de Crédito Tributario.

- ✓ El Crédito será compensado en el mes siguiente o meses próximos hasta que sea devengado.
- ✓ Cuando el IVA COBRADO o IVA en Ventas es igual al IVA PAGADO o IVA en Compras, en este caso no se paga impuesto pero se hace constar los valores en el respectivo comprobante.

**Formulario 104A.-** Declaración del Impuesto al Valor Agregado para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior.

**Se lo realiza mensualmente:**

Si vende productos o presta servicios gravados con tarifa 12%.

Si vende productos o presta servicios gravados con tarifa 0% y 12%.

**Se lo realiza semestralmente:**

Si vende productos o presta servicios gravados únicamente con tarifa 0%.

Si le retienen el 100% de IVA en todas sus ventas (profesionales y arrendatarios de bienes inmuebles a sociedades)

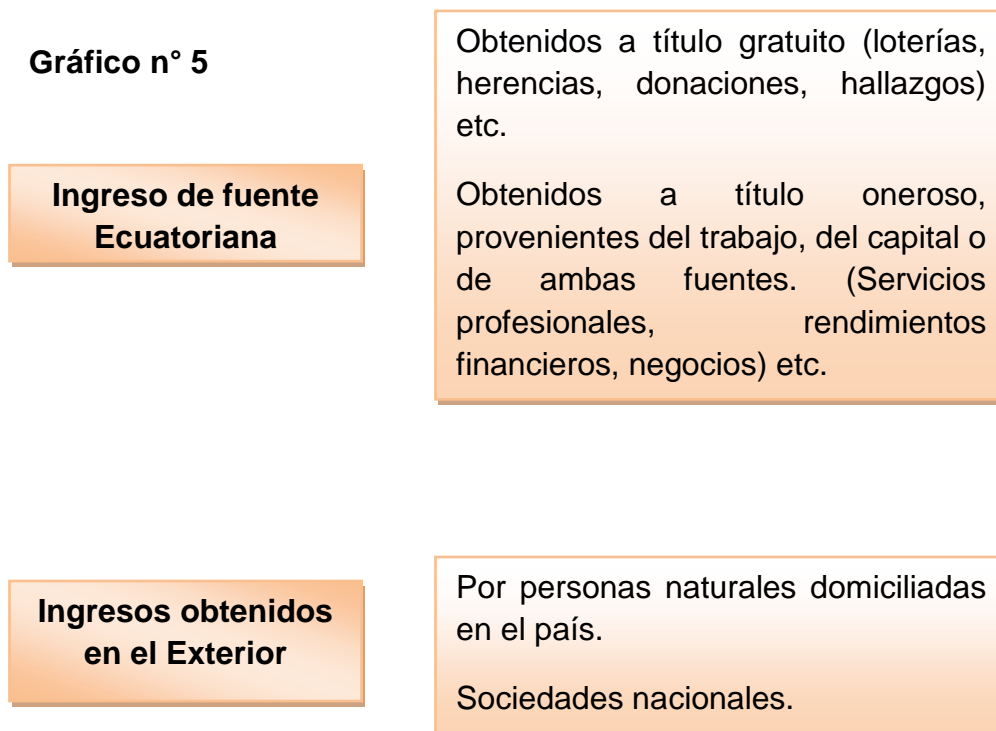
SRI		FORMULARIO 104A		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR				No. <input type="text"/>											
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG2011-00425																			
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>																			
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE		
103	SEMESTRE	Enero a Junio					Julio a Diciembre												
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																			
201	RUC											202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS						
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>										<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 12%										401	+	411	+	421	+				
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 12%										402	+	412	+	422	+				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO										403	+	413	+						
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO										404	+	414	+						
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO										405	+	415	+						
VENTAS DE ACTIVOS FUJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO										406	+	416	+						
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>										409	=	419	=	429	=				
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA												431							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)												432							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)												433		443					
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												434		444					
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																			
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>		<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>		<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> <small>Trasládese campo 429</small>		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> <small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small>		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small>		<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> <small>(482 - 484)</small>		<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> <small>SUMAR 483 + 484</small>							
460		481		482		483		484		485		499							
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>										<b>VALOR BRUTO</b>		<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>		<b>IMPUESTO GENERADO</b>					
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)										501	+	511	+	521	+				
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)										502	+	512	+	522	+				
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)										503	+	513	+	523	+				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%										507	+	517	+						
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE												518	+						
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>										509	=	519	=	529	=				
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA												531							
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA												532							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)												533							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)												534		543					
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)												535		544					
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO												(411+412+415+416) / 419		553					
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO</b> (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad)												(521+522) x 553		554	=				
<b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>																			
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)										601	=								
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)										602	=								
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)									605	(-)								
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)									607	(-)								
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO										609	(-)								
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES										611	+								
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES										613	+								
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES									615	=								
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS									617	=								
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b>												Si 601-602-605-607-609+611+613 > 0		619	=				
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR												621	+						
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</b>												(619 + 621)		699	=				
PAGO PREVIO (informativo)														890					
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>																			
INTERÉS		897	USD	IMPUESTO		898	USD	MULTA		899	USD								
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>																			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										699-898		902	+						
INTERÉS POR MORSA												903	+						
MULTAS												904	+						
<b>TOTAL PAGADO</b>												999	=						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO												905	USD						
MEDIANTE COMPENSACIONES												906	USD						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO												907	USD						
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>										<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>		<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.										
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD								
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)																			
FIRMA SUJETO PASIVO																			
NOMBRE:												198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte						



## **Impuesto a la renta**

Está gravada con este impuesto la renta global (sumatoria de todas las rentas que reciba un mismo contribuyente dentro de un ejercicio económico) que hayan obtenido las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras.

Para efectos de este impuesto se considera renta a:



## **Sujetos del Impuesto a la Renta**

### **Sujeto Activo**

El sujeto activo de este impuesto es el Estado y lo administra a través del Servicio de Rentas Internas.

## Sujeto Pasivo

### Gráfico n° 6

#### Sujeto pasivo del Impuesto a la Renta

**Personas Naturales.-** Se define persona natural a cualquier individuo que ejerza actos de comercio, siempre y cuando sea mayor de edad y no tenga impedimentos legales.

**Sucesiones indivisas.-** Es un grupo de personas naturales que obtienen ganancias a razón de una herencia. La sucesión de indivisa se termina cuando se dicta la declaratoria de herederos y posteriormente la ganancia es incluida en los ingresos de cada uno de los integrantes.

**Sociedades Nacionales o Extranjeras.-** Se considera a las sociedades a la unión de dos o más personas con fines comerciales y que obtienen legalmente una personería jurídica con la capacidad de ejercer derechos y contratar obligaciones, funcionan con un nombre comercial o razón social.

## Declaración del impuesto a la renta

Al ser usted una persona natural no obligada a llevar contabilidad, deberá utilizar el formulario 102A para declarar su Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC.

IMPUESTO RENTA	
Si el noveno dígito es	Fecha de Vencimiento (hasta el día)
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Fuente: [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

#### Las cuentas que intervienen son:

- ✓ **Anticipo Impuesto a la renta (Anticipo IRF retenido).**- Esta cuenta la utiliza el vendedor y sirve para retener valores por parte del agente de retención, es una cuenta de activo corriente que se compensa al final de un ejercicio económico con el saldo acreedor del impuesto a la renta causado.
- ✓ **Impuesto a la Renta por pagar (IRF por pagar).**- Esta cuenta lo utiliza el comprador sirve para registrar los valores que el agente de retención dedujo de la factura. Cuenta del pasivo corriente que debe ser depositada en su totalidad en forma mensual en bancos y en lugares autorizados.

**Formulario 102A.** Personas naturales y sucesiones de indivisas no o obligadas a llevar contabilidad.

Ref. Art. 34 del RALORTI, las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital inferior a USD 60.000 (SESENTA MIL DOLARES) al inicio del ejercicio que se declara, cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio inmediato anterior hayan sido inferiores a USD 80.000 (OCHENTA MIL DÓLARES), y/o obtengan ingresos brutos inferiores a USD 100.0000 (CIEN MIL DOLARES) en el ejercicio inmediato anterior al que se declara, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar un registro de ingresos, costos y gastos soportados con comprobantes de venta, para determinar su renta imponible

### **Se lo declara en forma Anual**

Sus ingresos brutos anuales superan la base mínima Imponible.

<b>TABLA DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES 2013</b>			
<b>Fracción básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto a la fracción básica</b>	<b>% Impuesto a la fracción excedente</b>
0,00	10.180,00	0,00	
10.180,00	12.970,00	0,00	5%
12.970,00	16.220,00	140,00	10%
16.220,00	19.470,00	465,00	12%
19.470,00	38.930,00	855,00	15%
38.930,00	58.390,00	3.774,00	20%
58.390,00	77.870,00	7.666,00	25%
77.870,00	103.810,00	12.536,00	30%
103.810,00	En adelante	20.318,00	35%

SRI		FORMULARIO 102A		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS				No. [ ]	
RESOLUCIÓN N.º C-058/93-GC/12-09829		NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN									
102	AÑO	IMPORTANTE: POSICIÓN DEL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO				104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE		
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO						105	Nº. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		
201	RUC	202				APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA			
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL									
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS		AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)	
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				481 +		491 (-)			
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL				510 +					
OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)				511 +		521 (-)			
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES		503		512 +		522 (-)			
ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS		504		513 +		523 (-)			
RENTAS AGRÍCOLAS		505		514 +		524 (-)			
INGRESO POR REGALÍAS				515 +		525 (-)			
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR				516 +					
RENDIMIENTOS FINANCIEROS				517 +					
DIVIDENDOS				518 +					
OTRAS RENTAS GRAVADAS				519 +					
				520 +		530 (-)			
				529 =		539 =			
SUBTOTAL									
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						529-539		549 =	
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				541 +		551 (-)		559 +	
SUBTOTAL BASE GRAVADA						549+559		569 =	
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES									
						APLICABLE AL PERÍODO			
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN						571 (-)			
GASTOS PERSONALES - SALUD						572 (-)			
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN						573 (-)			
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA						574 (-)		TOTAL GASTOS PERSONALES	
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA						575 (-)		SUMAR DEL 571 AL 575	
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD						576 (-)		580 (-)	
EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD						577 (-)			
50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA		570		IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)		578 (-)			
SUBTOTAL DEDUCCIONES						579 =			
SUMAR DEL 571 AL 578									
OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)		VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS					
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS		581		583 +					
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		582		584 +					
PENSIONES JUBILARES				586 +					
OTROS INGRESOS EXENTOS				587 +					
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS				589 =					
RESUMEN IMPOSITIVO									
BASE IMPONIBLE GRAVADA						569-579		832 =	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO								839 =	
(i) ANTICIPO PAGADO								840 (-)	
(ii) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO						839-840<0		842 =	
(iii) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO						839-840<0		843 =	
(iv) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL								846 (-)	
(v) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS								847 (-)	
(vi) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO								848 (-)	
(vii) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS								849 (-)	
(viii) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES								850 (-)	
(ix) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS								851 (-)	
(x) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES								852 (-)	
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR						842-843-846-847-848-849-850-851-852<0		855 =	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR						842-843-846-847-848-849-850-851-852<0		856 =	
(xi) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO								857 (+)	
(xii) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO								858 (-)	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR								859 =	
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE								869 =	
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO						50% Impuesto a la Renta Causado Menos Retenciones		871+872	
PRIMERA CUOTA								871 (+)	
SEGUNDA CUOTA								872 (+)	
PAGO PREVIO (Informativo)									
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)									
INTERÉS		897 USD		IMPUESTO		898 USD		MULTA	
								899 USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						859-898		902 +	
INTERÉS POR MORA								903 +	
MULTA								904 +	
TOTAL PAGADO								999 =	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO								905 USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES								906 USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO								907 USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES									
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS									
DETALLE DE COMPENSACIONES									
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLAS DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)									
FIRMA SUJETO PASIVO									
NOMBRE:				198		Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			

## **e. METODOLOGÍA**

Para la propuesta de implantación de un sistema contable en el Comercial Mary se utilizaron los siguientes materiales y métodos.

### **Material de oficina**

- ✓ Calculadoras
- ✓ Hojas para impresión
- ✓ Hojas perforadas a cuadros
- ✓ Esferos
- ✓ Lápices
- ✓ Grapadora

### **Material electrónico**

- ✓ Computador
- ✓ Impresora
- ✓ Memory flash USB

### **Material bibliográfico**

- ✓ Libros
- ✓ Revistas
- ✓ Tesis
- ✓ Consultas (Internet)

## **MÉTODOS**

### **Deductivo**

Este método permitió recopilar y analizar la información general de todos los conceptos para hacer un enfoque con nuestro entorno y clasificar la información a fin de comprender y llegar a las particularidades del proceso contable del Comercial Mary periodo Enero - Marzo 2013.

### **Inductivo**

Se aplicó para analizar las generalidades del problema y poder sintetizarlas partiendo de los hechos particulares como son todas y cada una de las transacciones diarias del negocio hasta llegar a las generalidades de los aspectos contables de la empresa.

### **Analítico**

Este método se utilizó para analizar toda la documentación y registrar todos los movimientos que realizó el Comercial Mary en el periodo Enero - Marzo 2013.

### **Sintético**

Una vez recopilada la información contable y financiera del Comercial Mary, el método sintético permitió la elaboración del marco teórico como el respectivo flujo de operaciones hasta la formulación de los estados financieros y la propuesta de las conclusiones y recomendaciones.

### **Científico**

La aplicación de este método permitió observar la realidad del movimiento contable del comercial y tener una base de conceptos sólidos y confiables entorno al desarrollo de trabajo de tesis, enfocándonos a toda la realidad para darle alternativas de solución.

### **Descriptivo**

Se lo aplicó para realizar la investigación en el momento actual para identificar el problema real, la estructuración de objetivos de investigación, así como su aplicación servirá para efectuar cada una de las etapas que integran el sistema contable y al procesamiento de la información hasta llegar a la formulación de conclusiones y recomendaciones.

### **Matemático**

Este método fue el más utilizado en la elaboración del proceso contable, ya que comenzó desde la realización de los inventarios y los demás cálculos correspondientes que se requieren para su desarrollo, hasta la realización de los estados financieros del comercial y poder verificar su consistencia.



## **f. RESULTADOS**

### **Reseña Histórica**

En la ciudad de Yanzatza se encuentra ubicado el Comercial Mary, cuya actividad económica principal es la compra y venta de electrodomésticos y accesorios para el hogar, la misma que fue creada en Abril del 2012, cuyo inicio sus operaciones comerciales lo realizo con un capital inicial de \$ 51.866,88; en la actualidad es Administrado por su propietaria la Sra. María Germania Hidalgo Guailas, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas con el Registro Único de Contribuyentes N° 1103491930001, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, el local comercial se encuentra en las calles Jorge Mosquera y 12 de Febrero.

### **Misión**

Desde el inicio de sus actividades la misión de la propietaria es garantizar a sus clientes productos de excelente calidad a precios competitivos, que nos permitan crecer permanentemente en el tiempo y reafirme la permanencia de nuestra empresa en el mercado, generando un adecuado retorno de la inversión.

### **Visión**

La visión principal de su propietaria es ser líderes en el mercado con productos innovadores y aptos para todo tipo de hogar, además ser una gran empresa solvente y capaz de alcanzar los niveles de excelencia exigidos por los compradores.

## Objetivos

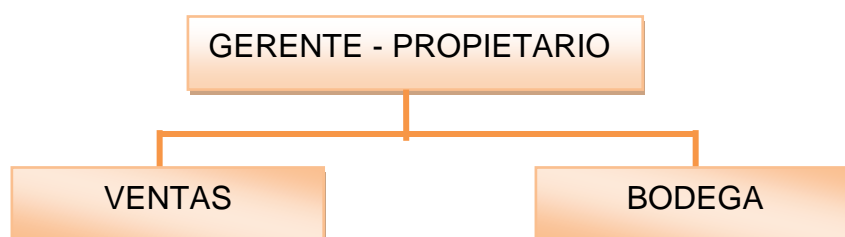
- ✓ Ser un distribuidor de marcas reconocidas a nivel nacional e internacional ofreciéndolos al por mayor y al por menor.
- ✓ Ser un buen lugar donde trabajar, que las personas se sientan inspiradas para dar cada día lo mejor de sí mismas.
- ✓ Ofrecer una variada cartera de productos de calidad que se anticipen y satisfagan los deseos y necesidades de los consumidores.
- ✓ Obtener una utilidad.

## Base legal

Para su correcto funcionamiento debe adaptarse a las disposiciones legales que la rijan. Entre los principales cuerpos legales a los que debe regirse están;

- ✓ Código de Comercio
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Impuesto al Valor Agregado
- ✓ Impuesto a la Renta
- ✓ Ley de seguridad Social.

## Organigrama estructural del Comercial Mary



## **COMERCIAL MARY PLAN DE CUENTAS**

- 1           ACTIVO**
- 1.1        ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01    Caja
- 1.1.02    Bancos
- 1.1.03    Cuentas Por Cobrar
- 1.1.04    Documentos Por Cobrar
- 1.1.05    (-) Provisión De Cuentas Incobrables
- 1.1.06    Mercaderías
- 1.1.07    Suministros de Oficina
- 1.1.08    Suministros de aseo y limpieza
- 1.1.09    IVA Compras
- 1.1.10    Anticipo IVA Retenido
- 1.1.11    Crédito Tributario
- 1.1.12    Anticipo impuesto a la Renta
- 1.2        ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.01    Edificios
- 1.2.02    (-) Depreciación acum. Edificios
- 1.2.03    Muebles y enseres
- 1.2.04    (-) Depreciación acum. muebles y enseres
- 1.2.05    Equipo de computación
- 1.2.06    (-) Depreciación acum. equipo de computación
- 1.2.07    Equipo de Oficina
- 1.2.08    (-) Depreciación acum. equipo de oficina
- 1.2.09    Terrenos
  
- 2           PASIVO**
- 2.1        PASIVO CORRIENTE**
- 2.1.01    Cuentas por pagar
- 2.1.02    Documentos por pagar
- 2.1.03    Sueldos por pagar
- 2.1.04    IESS por pagar
- 2.1.04.01 Aporte Patronal
- 2.1.04.02 Aporte Personal
- 2.1.05    Provisiones Sociales por pagar
- 2.1.05.01 Décimo tercer sueldo
- 2.1.05.02 Décimo cuarto sueldo
- 2.1.05.03 Fondos de Reserva
- 2.1.06    IVA por pagar
- 2.1.07    IVA Ventas
- 2.1.08    Retención fuente Impuesto a la Renta por pagar
- 2.1.08.01 Retención Impuesto a la Renta 1%
- 2.1.08.02 Retención Impuesto a la Renta 2%

**COMERCIAL MARY  
PLAN DE CUENTAS**

- 2.1.09 Retención fuente IVA por pagar
- 2.1.10 Retención IVA por pagar 100%
- 2.1.11 Participación de trabajadores 15%
- 1.1.12 Impuesto a la Renta por pagar 22%

**2.2 PASIVO NO CORRIENTE**

- 2.2.01 Préstamo por pagar
- 2.2.01.01 C.A.C.P.E Yanzatza

**3. PATRIMONIO**

- 3.1 Capital Social
- 3.1.01 Capital

**3.2 RESULTADOS**

- 3.2.01 Utilidad del Ejercicio en curso
- 3.2.02 Pérdida del ejercicio en curso
- 3.2.03 Utilidad neta

**4 INGRESOS**

**4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

- 4.1.01 Ventas
- 4.1.02 Descuento en ventas
- 4.1.03 Devolución ventas
- 4.1.04 Utilidad bruta en ventas

**5 COSTOS**

**5.1 COSTOS OPERACIONALES**

- 5.1.01 Compras
- 5.1.02 Descuento en compras
- 5.1.03 Devolución en compras
- 5.1.04 Costo de venta
- 5.1.05 Perdida bruta en ventas

**6. GASTOS**

**6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

- 6.1.01 Gasto Sueldos
- 6.1.02 Aporte Patronal
- 6.1.03 Provisiones Sociales
- 6.1.03.01 Décimo tercer sueldo
- 6.1.03.02 Décimo cuarto Sueldo
- 6.1.03.03 Vacaciones
- 6.1.03.04 Fondos de reserva

**COMERCIAL MARY  
PLAN DE CUENTAS**

- 6.1.04 Consumo Suministros de oficina
- 6.1.05 Consumo Suministros de Aseo y Limpieza
- 6.1.06 Transporte de mercadería
- 6.1.07 Servicio de encomienda
- 6.1.08 Interés por financiamiento de mercadería
- 6.1.09 Gasto Publicidad
- 6.1.10 Gastos Arriendos
- 6.1.11 Gasto servicios Básicos
  - 6.1.11.01 Energía Eléctrica
  - 6.1.11.02 Agua Potable
  - 6.1.11.03 Teléfono
  - 6.1.11.04 Internet
- 6.1.12 Cuentas incobrables
- 6.1.13 Depreciación de Edificios
- 6.1.14 Depreciación de Muebles y Enseres
- 6.1.15 Depreciación de Equipo de Computación
- 6.1.16 Depreciación equipo de oficina

**6.2 GASTOS FINANCIEROS**

- 6.2.01 Intereses Pagados
- 6.2.02 Seguros de desgravamen

**7 CUENTAS TRANSITORIAS**

- 7.1 Resumen de Pérdidas y Ganancias

**COMERCIAL MARY**  
**MANUAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Representa todos los valores y derechos de propiedad de la empresa, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>REPRESENTA</b>	Incluyen aquellos activos que se espera vender, consumir o se convierta en efectivo en el plazo máximo de un año.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CAJA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Dinero en efectivo.
<b>SE DEBITA</b>	Aporte de los dueños por recaudación de las ventas, devoluciones de impuestos en efectivo.
<b>SE ACREDITA</b>	Por pagos de deudas (Obligaciones con terceros) pago de proveedores, pago de arriendo, pago sueldos, etc.
<b>SALDO</b>	Deudor (disponible en caja) o saldada. Nunca saldo acreedor.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>BANCOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Depósitos en cuenta bancaria.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando se efectúan depósitos, traslados de fondos, notas de crédito y cualquier otro documento que incremente los ingresos.
<b>SE ACREDITA</b>	Con la emisión de giros, cheques y cualquier otra forma de pago que signifique un egreso de dicha cuenta.
<b>SALDO</b>	Deudor, representa el dinero depositado en el mismo.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Los créditos otorgados a los clientes por la venta de mercaderías.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando emitimos un documento a crédito generando la cuenta por cobrar.
<b>SE ACREDITA</b>	Cuando se abona el pago por dicho documento.
<b>SALDO</b>	Es de un saldo deudor que representa los documentos que terceros nos firman para ser cancelados en un tiempo estipulado. Saldo acreedor no tiene.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.4</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES</b>
<b>REPRESENTA</b>	Los recursos monetarios reservados para cubrir las cuentas por cobrar que se cancelen por considerarse incobrables, constituyendo una provisión para financiar las pérdidas ocasionadas por la falta de liquidación de sus adeudos por algunos clientes, que se crea de acuerdo con las regulaciones financieras vigentes.
<b>SE DEBITA</b>	Por la eliminación definitiva de las cuentas declaradas incobrables; Por la recuperación de cuentas incobrables una vez calculadas las provisiones.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el porcentaje estimado como incobrable calculada al cierre del ciclo contable.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.5</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Letras que han girado por venta aceptado por los clientes.
<b>SE DEBITA</b>	Por las letras que nos han aceptado.
<b>SE ACREDITA</b>	Por aquellas letras que nos han cancelado o enviado.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CODIGO</b>	<b>1.1.6</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>MERCADERIAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	En este sistema dicha cuenta es utilizada únicamente para registrar los inventarios iniciales y finales de la empresa, por lo tanto no es considerada cuenta de movimiento en el proceso.
<b>SE DEBITA</b>	Por la contabilización del inventario cuando al iniciar un periodo contable se reporta la existencia de mercaderías. Para ingresar a la contabilidad el inventario físico o extracontable al término del periodo
<b>SE ACREDITA</b>	Por el ajuste para determinar las el costo de ventas
<b>SALDO</b>	Deudor por pérdidas nominal hasta conocer las existencias. Y también saldo acreedor por ganancia parcial más la existencia ganancia total.

<b>CODIGO</b>	<b>1.1.7</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>
<b>REPRESENTA</b>	La existencia de bienes menores para ser consumidos o utilizados por la entidad.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando se realiza la adquisición y por el registro de inventarios iniciales y finales.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el registro de las devoluciones que registra la entidad y para contabilizar el uso o consumo del material.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CODIGO</b>	<b>1.1.8</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra el valor de los gastos pagados o causados para el desarrollo de las actividades de la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor pagado o causado.
<b>SE ACREDITA</b>	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
<b>SALDO</b>	Deudor.



<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.9</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>IVA COMPRAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al Valor Agregado en la compra de bienes o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.
<b>SE DEBITA</b>	Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al Valor Agregado.
<b>SE ACREDITA</b>	Por devoluciones de bienes o servicios, por la declaración del impuesto al Valor Agregado.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.10</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>ANTICIPO IVA RETENIDO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los valores retenidos del impuesto al Valor Agregado en la venta de bienes o servicios gravados.
<b>SE DEBITA</b>	Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la declaración del impuesto al valor agregado.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.11</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los valores pagados por concepto de impuesto al Valor Agregado en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.
<b>SE ACREDITA</b>	En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.1.12</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicios que están sujetos a retención y el valor que las personas tienen que pagar por anticipado según la ley de Régimen Interno.
<b>SE DEBITA</b>	Por las retenciones que se nos hayan efectuado los agentes de retención. Por el pago realizado por anticipado.
<b>SE ACREDITA</b>	Por ajustes en la liquidación de impuesto a la renta
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>REPRESENTA</b>	Los bienes o derechos que tienen cierta pertenencia, adquiridos con el propósito de usarlas y no venderlas.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>EDIFICIOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Todo lo que se incorpora a los bienes muebles e inmuebles y que preste un servicio.
<b>SE DEBITA</b>	Al adquirir el bien, cuando se efectúan mejoras y otros gastos necesarios.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la Venta, por la destitución parcial o total o al finalizar su vida útil.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de edificios
<b>SE DEBITA</b>	Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuada a la cuenta de edificios.
<b>SE ACREDITA</b>	Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.
<b>SE DEBITA</b>	Por el monto de la adquisición, mejoras que representen un mayor valor y por el valor estimado en donaciones recibidas.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la Venta, baja pérdida o robo de los bienes de uso y por donaciones entregadas.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.4</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra el valor de disminución de los muebles por efecto del uso u obsolescencia.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. Por ajustes.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CÓDIGO</b>	<b>1.2.5</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registran los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo sus operaciones.
<b>SE DEBITA</b>	Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la venta, baja, perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>1.2.6</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra el valor de la disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. Por ajustes.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CODIGO</b>	<b>1.2.7</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Bienes adquiridos por la entidad para ser usados en las actividades administrativas u operaciones, que necesariamente para su funcionamiento requieren de una acción mecánica eléctrica o electrónica.
<b>SE DEBITA</b>	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>1.2.8</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra el valor de la disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. Por ajustes.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CODIGO</b>	<b>1.2.9</b>
<b>GRUPO</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>TERRENOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Significa el valor de la tierra, donde tenemos instalada nuestra empresa y donde se han levantado las edificaciones (Edificios, plantas comerciales o industriales, etc.).
<b>SE DEBITA</b>	Adquisición de terrenos como parte de la empresa.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CÓDIGO</b>	<b>2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Agrupar las cuentas que registran deudas y obligaciones del almacén con terceros, como resultado de las adquisiciones de mercaderías a los proveedores y todas aquellas obligaciones generadas por la actividad propia de la empresa.

<b>CÓDIGO</b>	<b>2.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>REPRESENTA</b>	Son obligaciones contraídas por el comercial cuya cancelación está prevista antes de un año; es decir son obligaciones de inmediata liquidación que se originan por las operaciones propias de la entidad.

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Los documentos que hemos aceptado por deuda.
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago parcial o total de la deuda.
<b>SE ACREDITA</b>	Por los créditos recibidos de parte de los proveedores o terceras personas
<b>SALDO</b>	Es acreedor por los documentos pendientes. Nunca Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Los documentos que hemos aceptado por deuda.
<b>SE DEBITA</b>	Por la disminución en la cancelación de los documentos.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la aceptación de documentos nuevos.
<b>SALDO</b>	Es acreedor por los documentos pendientes.

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>SUELDOS POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Pago al personal correspondiente a los diferentes departamentos.
<b>SE DEBITA</b>	Por la cancelación de las remuneraciones a los trabajadores.
<b>SE ACREDITA</b>	Por prestaciones de servicios por los trabajadores o remuneraciones devengadas.
<b>SALDO</b>	Acreedor. Remuneraciones pendientes de pago.

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.4.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Valor pendiente de pago al IESS por el aporte patronal del personal del comercial.
<b>SE DEBITA</b>	Por la contabilización de los valores retenidos en los roles de pago mensualmente.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de valores retenidos en cuadros de provisiones mensualmente.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.4.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Valor pendiente de pago al IESS por el aporte personal.
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago total o parcial del compromiso adquirido ante el IESS.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de los valores retenidos en los roles de pago mensualmente.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.6</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>IVA POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Es la diferencia que resulta cuando el IVA en Ventas es mayor que el IVA en compras tomando en cuenta las retenciones respectivas.
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago de los valores al SRI.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor del impuesto cobrado en la venta de mercaderías o bienes
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.7</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>IVA VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra el 12% del IVA que gravan las ventas de mercaderías o bienes del almacén.
<b>SE DEBITA</b>	Por las liquidaciones mensuales y ajustes del IVA.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor del impuestos cobrado en la venta de mercaderías o bienes.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.8</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Valor retenido en los pagos a los proveedores de bienes o servicios, por disposición de las leyes Tributarias, calculado sobre el valor real o neto de los mismos
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago parcial de los valores retenidos al SRI a través de los bancos.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de los comprobantes de retención emitidos.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.9</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>RETENCION FUENTE IVA POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Valor retenido en los pagos a los proveedores de bienes o servicios, por disposición de las leyes Tributarias, calculado sobre el valor real o neto de los mismos.
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago parcial de los valores retenidos al SRI a través de los bancos.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de los comprobantes de retención emitidos.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.1.10</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES 15%</b>
<b>REPRESENTA</b>	Una vez determinada la utilidad se procede a repartir el 15% a empleadores tal como lo estipula el código de trabajo vigente.
<b>SE DEBITA</b>	Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor de las utilidades a los trabajadores y que se encuentran pendientes de pago.
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>2.2.11</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Es un porcentaje que la empresa paga por concepto de impuestos, estos impuestos son establecidos por la ley, este impuesto se designa luego de haber obtenido la utilidad neta.
<b>SE DEBITA</b>	En el momento en que se los asigna.
<b>SE ACREDITA</b>	En el momento de que se los cancela o en cierre de periodo.
<b>SALDO</b>	Acreedor



<b>CODIGO</b>	<b>2.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>REPRESENTA</b>	Aquellas obligaciones que son a largo plazo, pagaderas en un periodo mayor a un año.

<b>CODIGO</b>	<b>2.2.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>CUENTA</b>	<b>PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR</b>
<b>REPRESENTA</b>	Créditos Obtenidos a largo plazo.
<b>SE DEBITA</b>	Por la cancelación de los créditos otorgados a largo plazo.
<b>SE ACREDITA</b>	Por aquellas deudas que hemos aceptado al momento de realizar el préstamo a largo plazo.
<b>SALDO</b>	Acreedor por créditos pendientes de pago.

<b>CODIGO</b>	<b>3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>REPRESENTA</b>	El aporte en bienes o dinero entregado por el propietario o accionistas de la empresa que constan en las escrituras públicas.

<b>CODIGO</b>	<b>3.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
<b>REPRESENTA</b>	Pertenece a este grupo todas las cuentas que tienen relación con la inversión en el almacén.

<b>CODIGO</b>	<b>3.1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>REPRESENTA</b>	El patrimonio de la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Por retiros, pérdidas, depreciaciones, etc.
<b>SE ACREDITA</b>	Por ganancias, aportes, revalorizaciones, capitalizaciones, etc.
<b>SALDO</b>	Acreedor (Capital)

<b>CODIGO</b>	<b>3.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Las cuentas de utilidad o pérdida del ejercicio

<b>CODIGO</b>	<b>3.2.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Proporción de los resultados favorables del ejercicio, que les corresponde a los socios o propietario de la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Por la contabilización del pago de las utilidades a los socios o propietario.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de la proporción de la utilidad que le corresponde al dueño o a los socios.
<b>SALDO</b>	Por su naturaleza es Acreedora.

<b>CODIGO</b>	<b>3.2.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>PERDIDA DEL EJERCICIO EN CURSO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Proporción del resultado negativo obtenido en el ejercicio.
<b>SE DEBITA</b>	Por la contabilización de la transferencia, acumulación o canje o asunción del resultado por parte de los socios.
<b>SE ACREDITA</b>	Por la contabilización de la proporción negativa.
<b>SALDO</b>	Es de naturaleza Deudora.

<b>CODIGO</b>	<b>4</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Las ganancias que percibe el ente originado por su activo productivo y por los servicios brindados.

<b>CODIGO</b>	<b>4.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>REPRESENTA</b>	Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

<b>CODIGO</b>	<b>4.1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Movimiento de las operaciones de venta y devolución de ventas relativas al giro del negocio.
<b>SE DEBITA</b>	Al cierre del periodo o cuando se liquidan.
<b>SE ACREDITA</b>	Al venderlas ya sea a crédito o de contado.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CODIGO</b>	<b>4.1.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Se la utiliza para registrar el valor de los descuentos o rebajas sobre las ventas facturadas a los clientes.
<b>SE DEBITA</b>	Por los valores de los descuentos concedidos a los clientes.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el ajuste para determinar las ventas netas.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>4.1.3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>(-) DEVOLUCION EN VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Se la utiliza para registrar el valor de las devoluciones de las ventas efectuadas a los clientes.
<b>SE DEBITA</b>	Por los valores de las devoluciones aceptadas a los clientes.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el ajuste para determinar las ventas netas.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>4.1.4</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías.
<b>SE DEBITA</b>	Para efectuar el cierre de la cuenta al término del periodo contable y obtener una utilidad neta.
<b>SE ACREDITA</b>	Para contabilizar el valor de la diferencia favorable reflejada al incluir los egresos operacionales en la entidad contable.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CODIGO</b>	<b>5</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Agrupan Aquellas cuentas que representan desembolsos que se aplican o consumen en una actividad específica.

<b>CODIGO</b>	<b>5.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>REPRESENTA</b>	Son todos aquellos desembolsos relacionados en forma directa con la comercialización de las mercaderías y que revierten en la generación de ingresos.

<b>CODIGO</b>	<b>5.1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>COMPRAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra la compra de mercadería para la venta.
<b>SE DEBITA</b>	Por la compra de mercadería. Al momento de la regulación de las mercaderías
<b>SE ACREDITA</b>	Al final del ejercicio económico. Al momento de determinar las compras netas.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>5.1.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>(-) DESCUENTO EN COMPRAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los valores que los proveedores conceden por concepto de descuento ya sea por la cantidad de compra o por el pronto pago.
<b>SE DEBITA</b>	Por el cierre de las cuentas de ingreso
<b>SE ACREDITA</b>	Por los descuento recibidos.
<b>SALDO</b>	Acreedor.

<b>CODIGO</b>	<b>5.1.3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>(-) DEVOLUCION EN COMPRAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra valores por la devolución que se realiza a los proveedores puede ser por no estar de acuerdo con el pedido, o porque la mercadería este en mal estado
<b>SE DEBITA</b>	Por el cierre de las cuentas de ingreso
<b>SE ACREDITA</b>	Por la devolución de las mercaderías
<b>SALDO</b>	Acreedor

<b>CODIGO</b>	<b>5.1.4</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	El costo de la mercadería vendida por la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Por costo de la mercadería vendida. (lo comprado y que fue vendido)
<b>SE ACREDITA</b>	Costo de las devoluciones de venta.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>5.1.5</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>PERDIDA BRUTA EN VENTAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los valores que representan una perdida en la venta de mercaderías, es decir el costo de ventas es mayor a las ventas.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando el costo de ventas es mayor al valor de las ventas.
<b>SE ACREDITA</b>	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Representa todo desembolso que el ente realiza con la finalidad de poder vender o brindar un servicio.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Todos los beneficios otorgados por la ley a los trabajadores de la empresa; así como los desembolsos necesarios para el funcionamiento de la misma

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>GASTO SUELDOS Y SALARIOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Es la remuneración que perciben los trabajadores convirtiéndose en pérdida para la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	En el momento en que se cancela los sueldos de los trabajadores que laboran en la empresa.
<b>SE ACREDITA</b>	En el momento del cierre del ejercicio.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>APORTE PATRONAL AL IESS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Un aporte que perciben todos los trabajadores.
<b>SE DEBITA</b>	En el momento que se las asigna.
<b>SE ACREDITA</b>	En el momento de la cancelación o al cierre del periodo.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.3.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DECIMO TERCER SUELDO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Todas las bonificaciones, de acuerdo al salario mínimo vital dividido para 12; tomando en cuenta la bonificación del comisariato y los años de servicio.
<b>SE DEBITA</b>	En el momento de la asignación.
<b>SE ACREDITA</b>	En el momento de la cancelación, el pago o cierre el periodo.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.3.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DECIMO CUARTO SUELDO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor pagado o causado del personal que labora en la empresa.
<b>SE ACREDITA</b>	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.3.3</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>FONDOS DE RESERVA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los gastos ocasionados del personal que labora en la empresa, conformidad con las disposiciones legales.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor pagado o causado del personal.
<b>SE ACREDITA</b>	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.4</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA</b>
<b>REPRESENTA</b>	La existencia de bienes menores para ser utilizados en la entidad.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando se realiza la adquisición.
<b>SE ACREDITA</b>	Para contabilizar el uso o consumo del material.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.5</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA</b>
<b>REPRESENTA</b>	La existencia de bienes menores para ser utilizados en la entidad.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando se realiza la adquisición.
<b>SE ACREDITA</b>	Para contabilizar el uso o consumo del material.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.6</b>
<b>GRUPO</b>	<b>COSTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>TRANSPORTE MERCADERIAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Se la utiliza para registrar los pagos por concepto del traslado de la mercadería desde la bodega del proveedor hasta la bodega de la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago del traslado de la mercadería hasta la bodega de la empresa.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el ajuste para determinar las compras netas.
<b>SALDO</b>	Deudora

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.7</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>SERVICIO DE ENCOMIENDA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Representa los fletes de mercadería compras de plazas distintas, que se Cargan a esta cuenta.
<b>SE DEBITA</b>	Por todos los fletes para transporte de mercadería.
<b>SE ACREDITA</b>	Al cierre del ejercicio se cancela con pérdidas y ganancias.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.8</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra los intereses que el comercial se compromete a pagar por créditos concedidos por sus proveedores.
<b>SE DEBITA</b>	Por el valor comprometido de pago.
<b>SE ACREDITA</b>	Por los valores pagados.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.9</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>CUENTA</b>	<b>GASTO PUBLICIDAD</b>
<b>REPRESENTA</b>	Se Registran en esta cuenta los gastos de promotores de publicidad.
<b>SE DEBITA</b>	Por el pago de los gastos incurridos.
<b>SE ACREDITA</b>	Por ajustes contables. Representa el total de los gastos en publicidad.
<b>SALDO</b>	Deudor



<b>CODIGO</b>	<b>6.1.10</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>GASTO ARRIENDO</b>
<b>REPRESENTA</b>	Esta cuenta controla los pagos efectuados por la utilización del local del almacén.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando se realiza el pago.
<b>SE ACREDITA</b>	Al cierre del ejercicio.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.11</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>GASTO SERVICIOS BASICOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Esta cuenta controla los pagos efectuados por la utilización de los servicios del local del almacén.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando se realiza el pago.
<b>SE ACREDITA</b>	Al cierre del ejercicio.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.12</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS INCOBRABLES</b>
<b>REPRESENTA</b>	Controla los valores de la cuota mensual asignada por el almacén.
<b>SE DEBITA</b>	Por la provisión calculada
<b>SE ACREDITA</b>	Al cierre del ejercicio.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.1.13</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>
<b>REPRESENTA</b>	El desgaste o deterioro que sufren los muebles y equipos de la empresa.
<b>SE DEBITA</b>	Cuando pagamos por el mantenimiento y reparación de los muebles y equipos de la empresa.
<b>SE ACREDITA</b>	Por su pago o cierre del ejercicio.
<b>SALDO</b>	Deudor.

<b>CODIGO</b>	<b>6.2</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Son gastos originados en la obtención de capital y uso de capital de terceros, así mismo el pago por servicios bancarios.

<b>CODIGO</b>	<b>6.2.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>GASTOS</b>
<b>SUB-GRUPO</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>INTERESES PAGADOS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Registra erogaciones por concepto de intereses pagados por el comercial por créditos solicitados a entidades financieras.
<b>SE DEBITA</b>	Por los valores pagados.
<b>SE ACREDITA</b>	Por el valor comprometido de pago.
<b>SALDO</b>	Deudor

<b>CÓDIGO</b>	<b>7</b>
<b>GRUPO</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de la cuentas de ingresos y gastos al registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

<b>CÓDIGO</b>	<b>7.1</b>
<b>GRUPO</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
<b>CUENTA</b>	<b>RESUMEN DE PERDIDAS YGANANCIAS</b>
<b>REPRESENTA</b>	Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico, el cierre de las cuentas de ingreso, gastos, utilidad o pérdida del ejercicio.
<b>SE DEBITA</b>	Por el cierre de las cuentas de gastos. Por el registro de la utilidad del ejercicio económico. ( los ingresos son mayores a los gastos)
<b>SE ACREDITA</b>	Por el cierre de las cuentas de ingresos. por el registro de la pérdida del ejercicio económico. (los gastos son mayores a los ingresos)

**COMERCIAL MARY**  
**MEMORANDUM DE OPERACIONES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2013**

Para elaborar la propuesta de un Sistema de Contabilidad Comercial, a través del Sistema de Cuenta Múltiple en la empresa de estudio, se hizo necesario recopilar la información de bienes y valores mediante la constatación física y las transacciones del mes de Enero a Marzo 2013 son las siguientes:

Caja	274,90
Bancos	3.000,00
Cuentas por cobrar	300,00
Inventario	25.384,12
Suministros de oficina	109,70
Suministros de Aseo y limpieza	57,00
Edificios y Terrenos	48.000,00
Muebles y enseres	301,00
Equipo de Computación	900,00
Cuentas por pagar	2.500,00
IESS por pagar	175,87
Provisiones sociales por pagar	121,17
IVA por pagar	85,45
Préstamo por pagar	1.994,46
Capital	73.449,77

## **ENERO**

### **02-01-2013**

- ✓ Se vende al Vicariato Apostólico de Zamora PNNOLLC, una Encimera de 4 quemadores color negra a \$ 277,23 + IVA y un regulador de gas a \$ 7,59 + IVA, Según factura N°001-001-000000079, nos cancelan en efectivo.

### **03-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se vende a la Sra. Silvia Sarango PNNOLLC, 1 set Paladium de 7 Piezas por un valor de \$ 62,50 + IVA. Según factura N°001-001-000000080, Nos cancela en efectivo.

### **04-01-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Milton Palacios \$130,00 por crédito concedido.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.

### **06-01-2013**

- ✓ Se vende 1 DVD marca LG al Sr. Hugo Benítez PNNOLLC, por un valor de \$66,96 + IVA. Según factura N°001-001-000000081, Nos pagan en efectivo.

- ✓ Se vende un juego de sartenes a la Sra. Mariana Calva PNNOLLC, por un valor de \$20,54 + IVA. Según factura N°001-001-000000082, Nos cancela en efectivo.

#### **07-01-2013**

- ✓ Se vende a la Sra. Alexandra Celí PNNOLLC, 1 Lavadora LG color Gris, por un valor de \$ 616,07 + IVA. Según factura N°001-001-000000083, Nos cancelan en efectivo.

#### **08-01-2013**

- ✓ Se vende al Sr. José Cañar PNNOLLC, 1 cocineta florentina marca Ecogas, por \$ 49,11 +IVA, 3 Jarros de vidrio a \$1,16 + IVA, 1 Regulador de gas a \$7,59 + IVA. Según factura N° 000000084, nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se vende a la Sra. Alexandra Ordoñez PNNOLLC, 2 Almohadas Paraíso por el valor de \$ 12,00 c/u Incl. IVA, Según factura N° 000000085. Nos cancelan en efectivo.

#### **09-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 06-07-08 de Enero.

#### **11-01-2013**

- ✓ Se cancela al IESS los beneficios sociales del mes de diciembre.

- ✓ Se compra a AUSTRODIS CÍA. LTDA. (CE), Con factura N° 002-002-000004068, nos conceden crédito a dos meses plazo por los siguientes artículos:

2	Ventiladores Samurái Turbo Silence 3-1 fS-18	\$ 48,22 c/u + IVA
2	Ventiladores Airprotec 16" escritorio verde	\$ 26,75 c/u + IVA
3	Waflera Umoo55 Umco	\$ 35,50 c/u + IVA
3	Licuada de mano Umo108	\$ 22,67 c/u + IVA
3	Plancha a vapor Umco	\$ 12,71 c/u + IVA
2	Jgo. Cubiertos 24 pzs	\$ 18,70 c/u + IVA
2	Vajilla 20 pzs. Primera surtido	\$18,54 c/u + IVA
1	Vajilla 20 pzs. Comercial surtido	\$15,06 c/u + IVA
1	Plato cereal 18cm. 24 unidades surtido	\$20,04 c/u + IVA
1	Plato base. 24 unidades surtido	\$20,04 c/u + IVA
2	Paila recortada #36 Umco	\$15,58 c/u + IVA
2	Paila recortada #42 Umco	\$20,54 c/u + IVA
2	Set útil	\$19,94 c/u + IVA

**14-01-2013**

- ✓ Se cancela al SRI \$85,45 de IVA por pagar del mes de diciembre.

- ✓ Se compra a ELECTROPOLIS S.A. (CE), Con factura N° 002-001-000066401, nos concede crédito a cinco meses plazo por lo siguiente:

1	Lavadora Wobble Samsung	\$ 391,84 c/u + IVA
1	Mini componente Sony MHC-GPX3	\$ 337,33 c/u + IVA
	Servicio de entrega	\$ 11,67 + IVA
	Financiamiento de la mercadería	\$ 31,33

### **15-01-2013**

- ✓ Se vende a la Sra. Fanny Morocho PNNOLLC, 1 Refrigeradora Marca Haceb Blanca por el valor de \$ 720,00 Incluido IVA, 50% al contado y 50% a tres meses plazo, Según factura N° 000000086.
- ✓ Se vende a la Sra. Fanny Placencia PNNOLLC, 1 Waflera Umco por el valor de \$ 44,64 + IVA, 1 Sartén de Teflón Umco a \$22,32 +IVA, Según factura N° 000000087. Nos cancelan en efectivo.

### **16-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se vender al Sr. Carlos Cumbicus PNNOLLC, 1 Bicicleta de niño por un valor de \$ 62,50 + IVA. Según factura N° 000000089, Nos cancelan en efectivo.

## 17-01-2013

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se vender a la Sra. Esperanza Abarca PNNOLLC, 1 licuadora Oster 2 Velocidades a \$ 111,61 + IVA, 1 plancha Industrial Oster a \$ 33.93 +IVA, Según factura N° 000000090, Nos cancelan en efectivo.

- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021084, nos conceden crédito a tres meses plazo por los siguientes artículos:

1	RI Global Steel RG90AFD	\$ 406,05 c/u + IVA	Desc. \$79,26
1	Batidora Global CR 50012	\$ 20,33 c/u + IVA	Desc. \$11,32
1	Sanduchera Global CR 50010	\$21,35 c/u + IVA	Desc. \$21,34

- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021085, nos conceden crédito a dos meses plazo por los siguientes artículos:

1	Olla arrocera Global	\$ 32,51 c/u + IVA	Desc. \$3,94
1	Horno tostador Global	\$ 27,45 c/u + IVA	Desc. \$26,52
1	Licuadora Perilla Global	\$ 42,69 c/u + IVA	Desc. \$5,18

- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021086, nos conceden crédito a dos meses plazo por los siguientes artículos:



1	TV Slim LG 20FUGRD	\$ 207,57 c/u + IVA	Desc. \$22,85
1	DVD LG NG DP122	\$ 33,10 c/u + IVA	Desc. \$14,10

- ✓ Nos cancela el Sr. Julio Peralta \$70,00 por crédito concedido el mes anterior.

### **18-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021130, nos conceden crédito a dos meses plazo por los siguientes artículos:

1	RI Global BL RG110AFD	\$ 451,29 c/u + IVA	Desc. \$88,09
---	-----------------------	---------------------	---------------

- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A.(CE), Con factura N° 061-001-000021106, nos conceden crédito a dos meses plazo por los siguientes artículos:

2	DVD Sony DVP SR320/BCE	\$ 35,55 c/u + IVA	Desc. \$3,91
2	DVD LG DP827	\$ 38,74 c/u + IVA	Desc. \$4,26

### **20-01-2013**

- ✓ Se vende al SR. Guido Delgado PNNOLLC, 1 Ropero Botiquero de madera por un valor de \$263,61 + IVA. Según factura N° 000000092, nos cancela en efectivo.

- ✓ Se vende al Sr. Eczequiel Agreda PNNOLLC, 1 Celular Blu Bar Q a \$ 66,96 + IVA, 1 Juego de cubiertos a \$ 22,32 +IVA, 1 Docena de vasos para Jugo por el valor de \$8,04 + IVA, 1 Docena de platos tendidos a \$15,00 + IVA, 1 Docena de plato Hondo a \$15,00 + IVA, 1 Juego de jarra + 6 Vasos a \$13,39 + IVA, Según factura N° 000000093, nos cancela en efectivo.
- ✓ Se vende al Sr. Carlos Chávez PNNOLLC, 1 computadora Portátil Marca Toshiba con 500 GB de disco, Color Gris, por un valor de \$ 891,07 + IVA. Según factura N° 000000095, Nos cancela el 50% en efectivo y el otro 50% a tres meses plazo.

### **23-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 20 de Enero.

Se compra a AUSTRODIS CÍA. LTDA. (CE), Con factura N° 002-001-000004196, nos conceden crédito a dos meses plazo por los siguientes artículos:

1	Vajilla 20 pzs Comercial Surtido	\$ 15,06 c/u + IVA
1	Jarro Mug #36 Fusión Prim.	\$ 33,54 c/u + IVA

### **24-01-2013**

- ✓ Se vende al Sr. Alex Peralta PNNOLLC, 1 lavadora Fuzzy Logic 16 k color blanca por \$ 531,25 + IVA, 1 Ropero tres Cuerpos por \$ 437,50 +

IVA. Según factura N° 000000096, Nos cancela el 50% en efectivo y el otro 50% a cuatro meses plazo.

- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR, Obligado a llevar Contabilidad, Con factura N° 002-002-000002124, se cancela con cheque. Los siguientes artículos:

1	Colchón Imperial NON FLIP	\$ 106,70 c/u+ IVA	Desc. 5%
1	Colchón Imperial NON FLIP Antiácaros	\$ 105,27c/u + IVA	Desc. 5%
2	Jarro 1.5 litros	\$ 5,80 c/u + IVA	
1	Set Jarra y 6 vasos Herradura Decorado	\$ 24,42 c/u + IVA	
1	Juego jarra y 6 vasos Decorados	\$ 36,38 c/u + IVA	
1	Jarra y vasos prisma 7 pzs	\$ 24,60 c/u + IVA	

- ✓ Se vende al Sr. Alex Peralta PNNOLLC, 1 Juego de ollas Classic Umco por \$ 102,68, 1 docena de jarros de cristal a \$13,93, 1 juego de Sartén Umco 3 pzs a \$22,32, 1 Sartén con Tapa Umco a \$19,20, 1 cuchillo tramontina negro a \$3,12, 1 cuchillo tramontina #2 a \$2,23, 1 cuchillo tramontina Umco a \$1,18. Todos estos productos más el IVA. Según factura N° 000000097, Nos cancela en efectivo.

### **25-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.

- ✓ Se compra a PRODUCTOS PARAISO S.A (CE), con factura N° 001-001-00000129863, nos conceden crédito a tres meses plazos por los siguientes artículos:

3	Colchón Aniversario Resortes	\$ 94,00 c/u+ IVA	Desc. 1%
3	Colchón Aniversario Azul tinturado	\$ 97,00 c/u + IVA	Desc. 1%
			Desc. 1%
1	Colchón Box	\$ 77,00 c/u + IVA	-
6	Almohada Plumón	\$ 5,00 c/u + IVA	Desc.
1	Exhibidor	\$39,99	99,99%

Transporte \$35,00

### **27-01-2013**

- ✓ Se vende al Sr. Luis Alfredo Arévalo PNNOLLC, 1 refrigeradora 2 puertas Marca Indurama Cromada por \$901,79 + IVA, 1 Cafetera Eléctrica 1.5 Ltrs. por \$ 31.25 + IVA. Según factura N° 000000098, Nos cancela el 50% en efectivo y el otro 50% a cuatro meses plazo.

### **29-01-2013**

- ✓ Se compra mercaderías a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021234, nos conceden crédito a tres meses plazo por los siguientes artículos:

- |   |                           |                     |                |
|---|---------------------------|---------------------|----------------|
| 1 | RI global Steel RG 13NF   | \$ 559,78 c/u + IVA | Desc. \$109,27 |
| 1 | Batidora Global CR50012   | \$ 20,32 c/u + IVA  | Desc. \$20,31  |
| 1 | Sanduchera Global CR50010 | \$ 21,35 c/u +IVA   | Desc. \$21,34  |
- ✓ Se compra a GEMYASOC C.A. (CE), 8 Juegos de Cacerolas extra # 16/28 a \$27,00 + IVA. Según factura N° 001-001-0018576, Se cancela con cheque.
- ✓ Se compra mercadería a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-0021236, nos conceden crédito a 5 meses plazo por los siguientes artículos:
- |   |                         |                    |                 |
|---|-------------------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Celu BLU AZ BAR Q T410  | \$48,67 c/u + IVA  | Desc. \$ 2,4207 |
| 1 | Celu BLU RS BAR Q T410  | \$48,67 c/u + IVA  | Desc. \$ 2,4207 |
| 1 | Celu BLU RS ELECTROT610 | \$106,15 c/u + IVA | Desc. \$ 5,28   |
| 1 | Celu BLU RJ BAR Q T410  | \$48,67 c/u + IVA  | Desc. \$ 2,4207 |
| 1 | Celu BLU VRD BAR Q T410 | \$48,67 c/u + IVA  | Desc. \$ 2,4207 |
- ✓ Se compra mercadería a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021237, nos conceden crédito a 5 meses plazo por los siguientes artículos:
- |   |                           |                    |               |
|---|---------------------------|--------------------|---------------|
| 1 | Celu BLU VRD HERO TV S190 | \$110,26 c/u + IVA | Desc. \$ 5,48 |
|---|---------------------------|--------------------|---------------|

- |   |                          |                    |               |
|---|--------------------------|--------------------|---------------|
| 1 | Celu BLU BL HERO TV S190 | \$110,26c/u + IVA  | Desc. \$ 5,48 |
| 1 | Celu BLU AZ HERO TV S190 | \$110,26 c/u + IVA | Desc. \$ 5,48 |

### **30-01-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 27 de Enero.

### **31-01-2013**

- ✓ Se compra a ELECTROPOLIS S.A. (CE), 1 Refrigeradora Mabe MA0384XMEESO 2P NF 17 PIES SIL, por un valor de \$605,60 + IVA, más el servicio de entrega por \$ 12,48 + IVA, según factura N° 002-001-0066804, nos conceden crédito a 5 meses plazo.
- ✓ Se paga a CACPE YANTZAZA por el préstamo concedido por el valor de \$130,02 y el interés de \$23,40.
- ✓ Se cancela servicios básicos: luz \$28,55; agua \$11,02; Teléfono \$16,71; internet \$ 18,00.
- ✓ Se cancelan sueldos al personal del Comercial, correspondiente al mes de enero: Gerente \$ 500,00 Ayudante \$318,00 se lo realiza mediante cheques.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA.
- ✓ Se realizan las depreciaciones de los activos fijos de acuerdo lo estipula la ley con sus respectivos porcentajes.

## **FEBRERO**

### **03-02-2013**

- ✓ Se Vende al Sr Lauro Lozano PNNOLLC, 1 Combo Estándar max Dual 2GB 500 GB SATA + Impresora multiuso + mueble para computadora + asiento + cámara por el valor de \$741,07 + IVA, según factura N° 001-001-000000099, Nos cancela el 50% en efectivo y el otro 50% a 3 meses plazo.

### **04-02-2013**

- ✓ Se compra a MUNDIHOGAR PNOLLC, 1 Molino Picador JF2D + POL + BANDA + MOTOR, por el valor de \$1080,36 + IVA, según factura N° 001-001-0016316, Se cancela con cheque del Banco de Loja.

### **06-02-2013**

- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A. (CE), 1 Congelador Indurama CL ADDC14613 valor de \$809,36 + IVA y un descuento de \$40,25 según factura N° 061-001-000021332, Nos conceden crédito a 5 meses plazo.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 03 de Febrero.

### **07-02-2013**

- ✓ Se Vende al Sr. Cristian Maza PNNOLLC, 1 Colchón Chaide y Chaide 135\*27 por el valor de \$101,79 + IVA, 1 Combo Cajas amplificadas

10.000W + Pedestales + Micrófono por el valor de \$330,36 + IVA según factura N° 001-001-0000000101, Nos cancela en efectivo.

- ✓ Se Vende al Sr. Patricio Guailas PNNOLLC, 1 computadora portátil modelo HP 4GB. PC3 500 MB por el valor de \$704,46 + IVA, según factura N° 001-001-0000000102, Nos cancela 50% en efectivo y 50% a 3 meses plazo.

### **08-02-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se compra a AUSTRODIS CIA LTDA. (CE), Según factura N° 002-001-000004376, Nos conceden crédito a 2 meses plazo por los siguientes artículos:

1 Cafetera acero Inox	\$ 41,18 c/u + IVA
1 Rectangular alto 3 pzs	\$ 5,44 c/u + IVA
1 Redondo set 3 pzs	\$ 3,48 c/u + IVA
1 Rectangular bajo set 4 pzs	\$ 6,94 c/u + IVA

### **09-02-2013**

- ✓ Se Vende al Sr. Patricio Palacios PNNOLLC, 1 Licuadora 3 velocidades, marca Oster por el valor de \$95,00 Incl. IVA, según factura N° 001-001-0000000103, Nos cancela en efectivo.



- ✓ Se Vende a la Sra. Dunia Gonzales PNNOLLC, 1 Colchón Paraíso 2 plazas azul tinturado a \$120,54 +IVA, 2 Almohadas Paraíso a \$19,64 + IVA, 1 Licuadora de mano Umco por el valor de \$16,96 + IVA, según factura N° 001-001-0000000105, Nos cancela en efectivo.

### **10-02-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA. LTDA \$ 332,82 de la factura N° 002-001-000004068 por el crédito concedido.
- ✓ Se Vende a la Sra. Cecilia Plasencia PNNOLLC, 1 Sanduchera Grill Umco por el valor de \$44,64 + IVA, según factura N° 001-001-0000000106, Nos cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela al IESS los beneficios sociales correspondientes al mes de diciembre.

### **13-02-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se compra a MURILCO IMPORTACIONES Y NEGOCIOS PNOLLC, Según factura N° 001-001-0003325, Se cancela con cheque del banco de Loja por los siguientes artículos:

	Combo Roswell JPS2312	\$ 266,07 + IVA
1	Caja activa	
1	Caja pasiva	
2	Pedestales	
1	Micrófono	
1	Cable	

- ✓ Se Vende a la Sra. Rosaura Andrade PNNOLLC, 1 Celular BLU Electra rosado por el valor de \$156,25 + IVA, según factura N° 001-001-0000000107, Nos cancela en efectivo.

#### **14-02-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se compra a AUSTRODIS CIA LTDA. (CE), 1 Lavadora Secadora Haceb AP 620 Plata por el valor de \$ 1070,91 + IVA. Según factura N° 002-001-000004388, Nos conceden crédito a 120 Días.
- ✓ Se Vende al Sr. Alex Peralta PNNOLLC, 1 Televisor de 32" LG por el valor de \$583,36 + IVA, 2 Veladores de Madera por un valor de \$95,21+ IVA, 1 Semanero por el valor de \$ 156,25 + IVA. Según factura N° 001-001-0000000109, Nos cancela el 50% en efectivo y el otro 50% a 4 meses plazo.
- ✓ Se Vende a la Sra. Silvia Torres PNNOLLC, 1 Caldero Extra #28 por un valor de \$16,07 + IVA. Según factura N° 001-001-0000000110, Nos cancela en efectivo.

#### **15-02-2013**

- ✓ Nos cancela la Sra. Fanny Morocho \$107,15 por el crédito concedido Según factura N° 000000086.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.

- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA GONZALEZ PNOLLC, 1 Bicicleta de niño aro #12 por el valor de \$ 43,75 + IVA. Según factura N° 001-001-000000868. Se cancela con cheque.

### **16-02-2013**

- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR PNOLLC, 6 Sabana estampada repozzo 2P por el valor de \$ 19,82 c/u + IVA. 3 Cubre colchón repozzo 2P por el valor de \$ 17,14 c/u + IVA, 6 Sabana llana repozzo 2P, por el valor de \$ 19,82 + IVA. Según factura N° 002-002-000002314, Nos conceden crédito a 2 meses plazo.
- ✓ Se Vende al Sr. Mario Morocho PNNOLLC, 1 Televisor TCL 32" OLD por un valor de \$343,75 + IVA, 1 DVD LG DP827 por un valor de \$71,43 + IVA, 1 Antena de Aire por el valor de \$22,32 + IVA. Según factura N° 001-001-0000000111, Nos cancela el 50% en efectivo y la diferencia a 2 meses plazo.
- ✓ Se compra a la Sra. Arcelia Marilú Álvarez Saavedra PNOLLC, 1 Comedor 6 Sillas por el valor de \$ 325,00 sin IVA. Según nota de entrega N° 000000451, nos conceden crédito a dos meses plazo.

### **17-02-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se vende al Sr. Guido Delgado PNNOLLC, 1 Colchón Paraíso Antiácaros 2 plazas a \$129,46 + IVA. Según factura N° 001-001-000000112. Nos cancela en efectivo.

**19-02-2013**

- ✓ Se compra a la ELECTROPOLIS S.A (CE), 1 Frigobar Mabe RM04B0 4PIES Blanca por el valor de \$ 174,35 + IVA. Recargo por envío por \$ 5,65 + IVA, Según factura N° 002-001-000067024 + Interés por crédito de \$ 7,58 nos conceden crédito a 5 meses plazo.

**20-02-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Carlos Chávez por el crédito concedido \$148,51 de la factura N° 000000095.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 17 de Febrero.
- ✓ Se cancela a ELECTROPOLIS S.A \$ 172,22 de la factura N° 002-001-000066401 por el crédito concedido.

**21-02-2013**

- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR PNOLLC, 1 Continental Normal Gris 135 por el valor de \$ 155,18 + IVA, y un descuento del 6%, Según factura N° 002-002-000002381, Nos conceden crédito a 30 días plazo.

**22-02-2013**

- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA.LTDA \$ 27,22 de la factura N° 002-001-000004196 Por el crédito concedido.

**24-02-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Alex Peralta por el crédito concedido \$121,09 de la factura N° 000000096.
- ✓ Se cancela a DISTRIBUIDORA FEMAR \$167,09 de la factura N° 002-002-000002124 Por el crédito concedido.
- ✓ Se cancela a PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A \$ 263,11 de la factura N° 001-001-00000129863 Por el crédito concedido.

**26-02-2013**

- ✓ Se vende a la Sra. Sandra Sarango PNNOLLC, 1 Colchón Paraíso Antiácaros ortopédico 2 plazas a \$129,46 + IVA. Según factura N° 001-001-000000113. Nos cancela en efectivo.
- ✓ Se vende al Sr. Luis Morocho PNNOLLC, 1 cocina 4 Quemadores Mabe por un valor de \$334,82 + IVA. Según factura N° 001-001-000000114. Nos cancela el 50% en efectivo y la diferencia a un mes plazo.

**27-02-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Luis Alfredo Arévalo por el crédito concedido \$116.63 de la factura N° 000000098.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.

- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$ 125,36 de la factura N° 061-001-000021084, \$ 37,52 de la factura N° 061-001-000021085, \$ 114,08 de la factura N° 061-001-000021086 por el crédito concedido.

### **28-02-2013**

- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$ 168,20 de la factura N° 061-001-000021234 Por el crédito concedido.
- ✓ Se compra a AUSTRODIS CIA LTDA. (CE), 1 Nevera Haceb SE AASS N17 446L T A \$619,87+ IVA, 1 Nevera Haceb AR 209L CE 1P PL por el valor de \$305,46 + IVA. Según factura N° 002-001-000004515. Nos conceden crédito a 5 meses plazo.
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$ 106,86 de la factura N° 061-001-000021238, \$ 64,04 de la factura N° 061-001-000021236, \$ 70,41 de la factura N° 061-001-000021237, \$ 102,85 de la factura N° 061-001-000021235, Por el crédito concedido.
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$ 135,58 de la factura N° 061-001-000021130, \$74,04 de la factura N° 061-001-000021106, Por el crédito concedido.
- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A. (CE), Con factura N° 061-001-000021570, nos conceden crédito a 5 meses plazo por los siguientes artículos:

1 TV LCD LG Negro 32CS460 \$ 448,66 c/u + IVA Desc. \$ 5,73

- 1 DVD LG DP827 \$ 37,77 c/u + IVA Desc. \$ 21,54
- 1 TV LCD Sony negro KDL \$ 440,59 c/u + IVA Desc. \$5,63  
32BX

- ✓ Se paga a CACPE YANTZAZA por el préstamo concedido por el valor de \$130,02 y el interés de \$23,40.
- ✓ Se cancela servicios básicos: luz \$ 24,83; agua \$19,16; teléfono \$ 11,62; internet \$ 18,00.
- ✓ Se cancelan sueldos al personal del Comercial, correspondiente al mes de enero: Gerente \$ 500,00 Ayudante \$318,00 se lo realiza mediante cheques.
- ✓ Se realizan las depreciaciones de los activos fijos de acuerdo lo estipula la ley con sus respectivos porcentajes.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA.

## **MARZO**

### **01-03-2013**

- ✓ Se vende al Sr. Luis Medina PNNOLLC, 1 Olla de presión chef Umco por el valor de \$ 35,71 + IVA, 1 sartén tramontina #15-22 por el valor de \$20,54 + IVA. Según factura N° 001-001-000000115. Nos cancelan en efectivo.

### **02-03-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.

- ✓ Se vende al Sr. Vinicio Guamán PNNOLLC, 1 DVD Karaoke por el valor de \$ 75,18 + IVA, Según factura N° 001-001-000000116. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se vende al Sr. Jonny Plasencia PNNOLLC, 1 Cafetera Kitdremint por el valor de \$ 13,39 + IVA, Según factura N° 001-001-000000117. Se cancela en efectivo.

### **03-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr Lauro Lozano por el crédito concedido \$123,51 de la factura N° 001-001-000000099.

### **04-03-2013**

- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR PNOLLC, 1 Ropero maletero LCD por el valor de \$239,29 + IVA, Según factura N° 001-001-000000707, nos conceden crédito a 30 días.
- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR PNOLLC, 2 Cocinetas Bari 2 quemadores S/TP por el valor de \$20,13 c/u + IVA y un descuento del 4%, 1 Cocineta Florencia Inox Plus por el valor de \$62,01 c/u + IVA Con factura N° 002-001-000018695, nos conceden crédito a 30 días.

### **05-03-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 02 de Marzo.



**06-03-2013**

- ✓ Se cancela a ELECTROPOLIS S.A \$143,70 de la factura N° 061-002-001-000066804, Por el crédito concedido.
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$172,28 de la factura N° 061-002-001-000021332, Por el crédito concedido.

**07-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Patricio Guailas, por el crédito concedido \$ 117,41 de la factura N° 001-001-0000000102.

**08-03-2013**

- ✓ Se vende a la Sra. María Vicenta Cruz PNNOLLC, 1 Cama Imperial 2 Plz por el valor de \$ 151,79 + IVA, Según factura N° 001-001-000000118. Nos cancela en efectivo.
- ✓ Se vende a la Sra. Julia Sarango PNNOLLC, 1 cilindro de gas por el valor de \$ 58.04 + IVA, Según factura N° 001-001-000000119. Nos cancela en efectivo.

**09-03-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 07 y 08 de Marzo.

### **10-03-2013**

- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA. LTDA \$31,94 de la factura N°002-001-000004376, Por el crédito concedido.
- ✓ Se vende a la Sra. Violeta Pineda PNNOLLC, 1 Colchón Chaide y Chaide Ortopédico por el valor de \$ 221,43 + IVA, 1 Cocina con Horno Indurama Cromada por el valor de \$415,15 + IVA. Según factura N° 001-001-000000120. Se cancela el 50% en efectivo y la diferencia 2 meses plazo.
- ✓ Se vende al Sr. Rafael Sanmartín PNNOLLC, 1 Celular Blackberry 9800 RCY7100 por el valor de \$ 566,96 + IVA, Según factura N° 001-001-000000121. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se vende al Sr. Rafael Sanmartín PNNOLLC, 1 Portátil de 14" Toshiba de 500GB + 6GBMemoria por el valor de \$ 803,57 + IVA, Según factura N° 001-001-000000122. Se cancela el 50% en efectivo y la diferencia a 4 meses plazo.

### **11-03-2013**

Se compra a CORALCENTRO (CE), Según factura N° 001-001-001176094, se cancela con cheque por los siguientes artículos:

1	Juguero Exprimidor Proctor Silex	\$ 11,82 c/u + IVA
1	Extractor de jugos Hamilton Beach	\$ 31,80 c/u + IVA
1	Procesador alimentos Hamilton Beach	\$ 45,11 c/u + IVA
1	Freidora Proctor Silex	\$ 37,87 c/u + IVA

- ✓ Se cancela al IESS los beneficios sociales correspondientes al mes de diciembre.

### **12-03-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 10 de Marzo.
- ✓ Se compra a CORALCENTRO (CE), Según factura N° 001-001-001176114, se cancela con cheque por los siguientes artículos:  
1 Bicicleta Aro 26" x 21SFM2605J por el valor de \$65,75 + IVA con un descuento del 3%, 1 Bicicleta Aro 20" Niña por \$43,98 + IVA.
- ✓ Se vende al Sr. Ramón Criollo PNNOLLC, 1 Licuadora Oster de 3 velocidades profesional por el valor de \$105,36 + IVA, Según factura N° 001-001-000000123. Nos cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR PNOLLC, 2 Colchones Ortopédico Pillow Top 135 por el valor de \$181,70 + IVA según factura N° 002-001-000018798, nos conceden crédito a 30 días.
- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA. LTDA \$ 332,81 de la factura N° 002-001-000004068 por el crédito concedido.
- ✓ Se compra a GEMYASOC C.A. (CE), Según factura N° 001-001-0018820, se cancela con cheque por los siguientes artículos:

1 Paila industrial Gema 50cm	\$ 31,70 c/u + IVA
1 Caldero Especial Gema 32cm	\$ 12,20 c/u + IVA
1 Caldero Especial Gema 36cm	\$ 15,60 c/u + IVA
1 Caldero Especial Gema 40cm	\$ 20,90 c/u + IVA

- ✓ Se compra a CORALCENTRO (CE), Según factura N° 001-001-001176124, se cancela con cheque por los siguientes artículos:

2	Sartén negro/espátula	\$ 12,56 c/u + IVA + 4% Desc.
3	Cuchara espagueti Nylon	\$ 0,76 c/u + IVA
3	Espumadera Nylon	\$ 0,85 c/u + IVA
3	Pela papas Bas	\$ 1,18c/u + IVA
12	Espátula Nylon	\$ 0,85 c/u + IVA
2	Colador Al 7cm PTO R	\$ 1,09 c/u + IVA
2	Colador Al 8cm PTO R	\$ 1,28 c/u + IVA
3	Colador Al 16cm PTO R	\$ 2,22 c/u + IVA

### 13-03-2013

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior.
- ✓ Se compra a SURAMERICANA DE MOTORMOTSUR CIA LTDA. (CE), 2 Radio KDC MP1550 KENWOOD por el valor de \$87,00 c/u + IVA. Según factura N° 002-001-000040590, Se cancela con cheque.
- ✓ Se compra a TEXTILES LAMITEX S.A. (CE), Según factura N° 001-001-0427705, Se cancela con cheque por los siguientes artículos:

4	Cortina Jakard con barrales 150x220	\$ 4,37 c/u + IVA	Descuento
6	Edredón Elleganza 2plz con vuelo	\$ 21,20 c/u + IVA	22%
2	Edredón Cuna	\$ 7,50 c/u + IVA	17%
2	Edredón Nórdico 2 Plz	\$ 14,65 c/u + IVA	22%
1	Edredón Jakard 2 Plz + 2 cojines	\$ 31,16 c/u + IVA	17%
1	Edredón Chenil 2 Plz + 2 cojines	\$ 43,18 c/u + IVA	17%

1	Cobertor real 2 Plz + 2 cojines + 2 almohadas	\$ 31,50 c/u + IVA	17%
			04%
4	Toalla Lamitex 75*140cm	\$ 7,49 c/u + IVA	
4	Toalla Lamitex 40*70cm	\$ 2,02 c/u + IVA	04%
1	Súper combo Premium 2 Plz	\$ 39,14 c/u + IVA	

### 14-03-2013

- ✓ Nos cancela el Sr. Alex Peralta, por el crédito concedido \$104,35 Según factura N° 001-001-0000000109.

### 15-03-2013

- ✓ Nos cancela la Sra. Fanny Morocho \$107,14 por el crédito concedido Según factura N° 000000086.
- ✓ Se vende al Sr. Luis Jaramillo PNNOLLC, 1 Moto Guadaña marca Honda UMK 435 VET por el valor de \$ 575,89 + IVA, Según factura N° 001-001-000000124. Nos cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a ALMACEN OCHOA PNOLLC, Según factura N° 001-001-008047, se cancela con cheque por los siguientes artículos:

6	Flash Memory 8GB	\$7,98 c/u + IVA	Descuento
6	Flash Memory 4GB	\$5,50 c/u + IVA	\$17,42
2	Planchadores Pequeños	\$10,98 c/u + IVA	
3	Cocinas eléctricas de 2quemadores	\$19,92 c/u + IVA	

- ✓ Se vende al Sr. Luis Jaramillo PNNOLLC, 1 Cocineta Florencia Inox. Plus negra por el valor de \$ 98,21 + IVA, 1 Televisor LCD marca TCL Por el valor de \$352,68 + IVA. Según factura N° 001-001-000000125. Nos cancela en efectivo.
- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA GONZALEZ PNOLLC, Según factura N° 001-001-000000875, se cancela con cheque por los siguientes artículos:

1	Bicicleta aro 12" (1230)	\$43,75 c/u + IVA
1	Bicicleta aro 12" (1257)	\$48,21 c/u + IVA
1	Bicicleta aro 14" (1433)	\$50,45 c/u + IVA
1	Bicicleta aro 20" (2093)	\$68.75 c/u + IVA

### **16-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Mario Morocho \$109,38 de la factura N° 001-001-000000111.
- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA. LTDA \$ 299,86 de la factura N° 002-001-000004388 por el crédito concedido.
- ✓ Se cancela a DISTRIBUIDORA FEMAR \$162,00 de la factura N° 002-002-000002314 por el crédito concedido.
- ✓ Se cancela a la Señora Arcelia Álvarez \$162,50 según Nota de entrega N° 000000451 por el crédito concedido.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior

### **19-03-2013**

- ✓ Se vende al Sr. Manuel Camacho PNNOLLC, 1 Celular BLU Green Bar Q por el valor de \$62,50 + IVA, Según factura N° 001-001-000000126. Nos cancela en efectivo.

### **20-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Carlos Chávez por el crédito concedido \$148,51 de la factura N° 000000095.
- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A (CE), 1 TV U/SLIM GLOBAL T20DSGN40067C Por el valor de \$166,66 + IVA y un descuento de \$20,76, Según factura N° 061-001-000021802. Nos conceden crédito a 3 meses plazo.
- ✓ Se cancela a ELECTROPOLIS S.A \$ 172,22 de la factura N° 002-001-000066401 por el crédito concedido.
- ✓ Se compra a MARCIMEX S.A, (CE), 6 DVD LG DP827B por el valor de \$37,7657 c/u + IVA y un descuento de \$1,43425, Según factura N° 061-001-000021800. Nos conceden crédito a 3 meses plazo.

### **21-03-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 19 de Marzo.
- ✓ Se cancela a DISTRIBUIDORA FEMAR \$163,37 de la factura N° 002-002-000002381 por el crédito concedido.

### **22-03-2013**

- ✓ Se compra a DISTRIBUIDORA FEMAR PNOLLC, Según factura N° 002-001-000019307, a 30 días plazo por los siguientes artículos:

1	Sueño dorado 135X023	\$69,55 c/u + IVA	Desc. 10%
1	Ortopédico Pillow Top 135	\$181,70 c/u + IVA	Desc. 6%
1	Imperial Non Flip 135	\$181,70 c/u + IVA	Desc. 6%

### **24-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Alex Peralta por el crédito concedido \$121,09 de la factura N° 000000096.
- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA.LTDA \$ 27,21 de la factura N° 002-001-000004196 Por el crédito concedido.
- ✓ Se vende a la Sra. Silvia Zeas PNNOLLC, 1 Bicicleta de niño aro #20 por el valor de \$66,96 + IVA, Según factura N° 001-001-000000127.  
Se cancela en efectivo.

### **25-03-2013**

- ✓ Se vende al Sr. Luis Jaramillo PNNOLLC, 2 Reguladores de Cocina por el valor de \$ 15,18 + IVA, Según factura N° 001-001-000000128.  
Se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela a DISTRIBUIDORA FEMAR \$167,09 de la factura N° 002-002-000002124 Por el crédito concedido.



### **26-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Luis Morocho por el crédito concedido \$161,47 de la factura N° 001-001-000000114.
- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día 24 y 25 de Marzo.
- ✓ Se cancela a PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A \$ 263,11 de la factura N° 001-001-00000129863 Por el crédito concedido.

### **27-03-2013**

- ✓ Nos cancela el Sr. Luis Alfredo Arévalo por el crédito concedido \$116.63 de la factura N° 000000098.
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$ 125,36 de la factura N° 061-001-00002jm 1084, \$ 37,52 de la factura N° 061-001-000021085, \$ 114,08 de la factura N° 061-001-000021086 por el crédito concedido.

### **28-03-2013**

- ✓ Se vende al Sr. Hugo Cabrera PNNOLLC, 1 Extractor de Jugos Industrial Umco Inox. Por el valor de \$70,54 + IVA, Según factura N° 001-001-000000129. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$ 135,58 de la factura N° 061-001-000021130, \$74,04 de la factura N° 061-001-000021106, Por el crédito concedido.

- ✓ Se compra a ELECTROPOLIS S.A. (CE), 1 Campana Mabe Cem600AIO Inox 6ocm por el valor de \$108,97 +IVA y 2,47 + IVA por Servicio de entrega, interés por crédito de \$4,60 y un descuento de \$2,44 Según factura N° 002-001-000067999, nos conceden crédito a 5 meses plazo.
- ✓ Se compra a ALMACEN OCHOA PNOLLC, 4 Licuadora Oster #bpst.02 por el valor de \$96,98 c/u + IVA. Según factura N° 001-001-0008211, nos conceden crédito a 30 días plazo.
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A \$200,28 de la factura N° 061-001-000021570 por el crédito concedido.

### **29-03-2013**

- ✓ Se deposita el dinero recaudado de las ventas del día anterior
- ✓ Se cancela a MARCIMEX S.A, \$168,20 de la factura N° 061-001-21234, \$ 106,86 de la factura N° 21238, \$ 64,04 de la factura N° 21236, \$ 70,41 de la factura N° 21237, \$ 102,85 de la factura N° 21235, Por el crédito concedido

### **30-03-2013**

- ✓ Se compra a ELECTROPOLIS S.A. (CE), 1 Horno Empotrable Mabe HM6020LWA10 por el valor de \$290,44 + IVA y \$6,05 + IVA por Servicio de entrega, interés por crédito de \$12,27 y un descuento de \$6,49 Según factura N° 002-001-000068126, nos conceden crédito a 5 meses plazo.

- ✓ Se cancela a AUSTRODIS CÍA. LTDA. \$207,27 de la factura N° 002-001-000004515 por el crédito concedido.
- ✓ Se paga a CACPE YANTZAZA por el préstamo concedido por el valor de \$130,02 y el interés de \$23,40.
- ✓ Se cancela servicios básicos: luz \$27,38; agua \$19,16; teléfono \$9,01; internet \$18,00.
- ✓ Se cancelan sueldos al personal del Comercial, correspondiente al mes de enero: Gerente \$ 500,00 Ayudante \$318,00 se lo realiza mediante cheques.
- ✓ Se realizan las depreciaciones de los activos fijos de acuerdo lo estipula la ley con sus respectivos porcentajes, Consumo de los suministros de oficina, aseo y limpieza por el 45%.
- ✓ Se realiza la provisión del 1% de Cuentas por Cobrar.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA.

### **31-03-2013**

- ✓ Se realiza la regulación de la cuenta mercaderías.

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 1

Cód.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		En la ciudad de Yanzatza al 01 del mes de Enero del 2013 el comercial Mary inicia sus operaciones con los siguientes bienes y valores:			
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>28.959,02</b>
<b>1.1.01</b>		<b>Caja</b>		<b>274,90</b>	
	1	Billetes de \$ 50,00	50,00		
	4	Billetes de \$ 20,00	80,00		
	6	Billetes de \$ 10,00	60,00		
	8	Billetes de \$ 5,00	40,00		
	12	Billetes de \$1,00	12,00		
	23	Monedas de 0,05 Cts.	1,15		
	15	Monedas de 0,10 Cts.	1,50		
	25	Monedas de 0,25 Cts.	6,25		
	10	Monedas de 0,50 Cts.	5,00		
	19	Monedas de \$ 1,00	19,00		
<b>1.1.02</b>		<b>Bancos</b>		<b>3.000,00</b>	
	1	Cta. Cte. Banco de Loja	3.000,00		
<b>1.1.03</b>		<b>Cuentas Por Cobrar</b>		<b>300,00</b>	
<b>1.1.06</b>		<b>Mercaderías</b>		<b>25.384,12</b>	
		<b>REFRIGERADORAS</b>		<b>2.069,00</b>	
	1	Marca Haceb	510,00	510,00	
	1	Marca Indurama 2 puertas Cromada	695,00	695,00	
	1	Marca Durex	436,00	436,00	
	1	Marca Global	428,00	428,00	
		<b>TELEVISORES</b>		<b>2.144,00</b>	
	1	Marca Sony 32"	612,00	612,00	
	1	LCD TCL 12D12 32"	265,00	265,00	
	1	LCD Marca Sony 29"	405,00	405,00	
	1	LCD Marca LG 32"	486,00	486,00	
	1	TCL LED 32"	256,00	256,00	
	4	Soportes de 32"	30,00	120,00	
		<b>LAVADORAS</b>		<b>1.933,00</b>	
	1	Marca Samsung 15 kg	520,00	520,00	
	1	Marca LG turbo Gris	490,00	490,00	
	1	Marca LG 16 kg Blanca	500,00	500,00	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>9.297,90</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 2

Cod.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>9.297,90</b>	<b>28.959,02</b>
	1	Marca LG 16Kg Fuzzy Logic	423,00	423,00	
		<b>COCINAS</b>		<b>1.245,00</b>	
	1	Cocina Encimera 4 quemadores negra	221,00	221,00	
	1	Marca Ecogas de 5 quemadores ferrara	505,00	505,00	
	1	Cocina con horno indurama	315,50	315,50	
	1	Cocina 4 quemadores Mabe	203,50	203,50	
		<b>COCINETAS</b>		<b>457,70</b>	
	4	Ecogas 4 Quem. Florentina	35,80	143,20	
	1	Florenzia Inox.Plus negra tapa de cristal	82,50	82,50	
	2	Ecogas 4 quemadores Florenzia	81,00	162,00	
	1	Ecogas 4 quemadores Porcelanizada Acero Inox.	70,00	70,00	
		<b>HORNOS</b>		<b>150,00</b>	
	1	Horno tostador Indurama	75,00	75,00	
	1	Horno tostador global	75,00	75,00	
		<b>LICUADORAS</b>		<b>659,00</b>	
	1	Marca Oster 3 velocidades	70,00	70,00	
	1	Marca Global 3 velocidades	60,00	60,00	
	1	Marca Oster 3 velocidades Prof.	85,50	85,50	
	5	Marca Haceb 3 velocidades	50,00	250,00	
	2	Marca Oster 2 velocidades	90,00	180,00	
	1	Marca Umco de mano	13,50	13,50	
		<b>OLLAS DE PRESION</b>		<b>281,00</b>	
	2	DUOS DE 4 Litros	33,00	66,00	
	3	Marca Umco 6 litros	30,00	90,00	
	2	Marca Umco 8 litros	40,00	80,00	
	1	Marca Umco 10 litros	45,00	45,00	
		<b>EXTRACTOR DE JUGO</b>		<b>153,00</b>	
	1	Marca Umco Normal	30,00	30,00	
	1	Marca Umco Industrial Inox.	55,00	55,00	
	1	Marca Umco Hamilton	33,00	33,00	
	1	Exprimidor cítrico Hamilton	20,00	20,00	
	1	Exprimidor cítrico Umco	15,00	15,00	
		<b>BATIDORAS</b>		<b>78,30</b>	
	1	Marca Umco Pedestal	25,80	25,80	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>12.692,40</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 3

Cód.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>12.692,40</b>	<b>28.959,02</b>
	1	Marca Ecasa Pedestal	13,50	13,50	
	1	Marca Umco manual	13,50	13,50	
	1	Marca Global manual	25,50	25,50	
		<b>CAFETERAS</b>		<b>161,00</b>	
	1	Marca Umco Eléctrica 1.5 litros	24,25	24,25	
	1	Marca Ecasa Eléctrica de 10-12 tazas	20,60	20,60	
	1	Marca Kitdremi	10,00	10,00	
	1	Dispensadora Marca Umco 1.9 litros	15,00	15,00	
	1	Dispensadora Marca Umco 3 litros	20,00	20,00	
	1	Dispensador Ecasa Pequeño	23,65	23,65	
	1	Jarra hervidora Marca Umco	22,00	22,00	
	1	Lechero Umco 2 litros	7,50	7,50	
	2	Lechero Umco 3 litros	9,00	18,00	
		<b>PLANCHAS</b>		<b>271,00</b>	
	3	Marca Oster de teflón a vapor	25,50	76,50	
	3	Marca Umco a vapor	22,50	67,50	
	2	Marca Oster Industrial a vapor	25,00	50,00	
	2	Marca Umco secas	18,50	37,00	
	1	Marca samurái antiadherente a vapor	40,00	40,00	
		<b>SECADORES</b>		<b>15,00</b>	
	1	Marca Umco de cabello	15,00	15,00	
		<b>SANDUCHERAS</b>		<b>169,00</b>	
	2	Marca Umco de 2 panes	18,00	36,00	
	1	Grill Umco	35,00	35,00	
	2	Acero Inox.de 2 panes	22,00	44,00	
	2	Marca Global Inoxidable de 2 panes	27,00	54,00	
		<b>WAFLERAS</b>		<b>285,00</b>	
	2	Marca Umco 4Panes	35,00	70,00	
	1	Marca Umco tostador Grill Inoxidable	65,00	65,00	
	1	Marca Imusa tostador Grill Inoxidable	95,00	95,00	
	1	Marca Umco de 4 panes	55,00	55,00	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>13.645,90</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 4

<b>Cód.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unit.</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Total</b>
		<b>VIENEN</b>		<b>13.645,90</b>	<b>28.959,02</b>
		<b>VENTILADORES</b>		<b>150,00</b>	
	2	Ventiladores doble base Samurái	75,00	150,00	
		<b>UTENSILIOS PARA ANTIADHERENTE</b>		<b>56,00</b>	
	6	Espátulas Imusa	3,50	21,00	
	4	Raseras Imusa	3,50	14,00	
	3	Cuchara de tallarín Imusa	3,50	10,50	
	2	Cucharones Umco	3,50	7,00	
	1	Tenedor Imusa	3,50	3,50	
		<b>OLLAS</b>		<b>1.720,65</b>	
	2	Juego de ollas Marca Umco Paladium antiadherente	75,00	150,00	
	1	Juego de ollas Marca Umco Premium antiadherente	75,00	75,00	
	2	Set económicos Marca Umco antiadherente	25,00	50,00	
	3	juego de ollas Classic Umco	83,65	250,95	
	3	Arroceras Marca Umco 1.8 litros	26,50	79,50	
	1	Arroceras Marca Global 1.8 litros	42,75	42,75	
	2	Calderos inoxidable tapa de cristal # 30	33,00	66,00	
	1	Olla Umco multiuso tapa de cristal	25,00	25,00	
	1	Caldero industrial Gema #32	16,75	16,75	
	2	Calderos extra #28	11,75	23,50	
	2	Calderos Umco #30	22,60	45,20	
	8	Cacerolas extra dobles Gema	35,00	280,00	
	1	Juego de cacerolas # 26-30 Tramontina inoxidable	205,00	205,00	
	2	Set de 7 piezas Paladium antiadherente	50,00	100,00	
	1	Dúo de sartén tramontina + espátula	22,50	22,50	
	1	Juego de sartenes	15,00	15,00	
	1	Sartén de Teflón Umco	16,75	16,75	
	2	Sartén Umco + espátula #26	12,00	24,00	
	1	Sartén para huevos Umco	6,50	6,50	
	1	Set Sartén tramontina #15-22	15,00	15,00	
	1	Sartén con tapa Umco #24	20,00	20,00	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>15.381,30</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 5

Cod.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>15.381,30</b>	<b>28.959,02</b>
	2	Sartén Umco #24	15,00	30,00	
	2	Sartén Classic Umco #24	7,75	15,50	
	1	Sartén tramontina color diva #20	10,00	10,00	
	1	Sartén Umco con tapa de cristal #26	20,00	20,00	
	2	Sartén tramontina #28 + espátula	15,00	30,00	
	1	juego de sartén x 3 Umco	15,75	15,75	
	2	Paila doble Gema # 36	25,00	50,00	
	1	Paila Umco #26	15,00	15,00	
	1	Paila Gema #6	5,00	5,00	
		<b>ARTICULOS PLASTICO, CRISTAL Y LOSA</b>		<b>211,97</b>	
	3	Set 7 piezas jarra + 6 vasos Cristar con tapa	5,00	15,00	
	1	juego jarra con 6 vasos	10,00	10,00	
	2	Set 7 pzs jarra + 6 vasos pequeños Cristar	4,00	8,00	
	6	Set 7 piezas jarra +6 vasos grandes Cristar	5,00	30,00	
	1	Jarra de te porcelana Umco	13,00	13,00	
	12	Platos de los tendidos	0,95	11,40	
	24	Platos de losa hondos	0,95	22,80	
	12	Platos de plástico tendidos Umco	0,75	9,00	
	12	Jarros de vidrio	0,78	9,36	
	12	Jarros de cristal	0,78	9,36	
	29	Jarros para jugo (desayuno)	0,45	13,05	
	4	Ensaladeras + 4 reposteros	10,00	40,00	
	2	Salseras acero inox Umco	6,50	13,00	
	2	Juegos de recipientes plásticos Umco	4,00	8,00	
		<b>UTENSILIOS DE COCINA</b>		<b>193,87</b>	
	1	Juego de cubiertos Umco Classic 24 piezas	16,00	16,00	
	12	Cucharillas económicas	0,60	7,20	
	18	Cucharas soperas tramontina	1,25	22,50	
	24	Tenedores tramontina	1,25	30,00	
	24	Cuchillos tramontina	2,50	60,00	
	24	Cucharillas	0,50	12,00	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>15.932,22</b>	<b>28.959,02</b>



**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 6

Cód.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>15.932,22</b>	<b>28.959,02</b>
	3	Peladores de papas Imusa	2,00	6,00	
	1	Cuchillos de madera tramontina medianos	2,50	2,50	
	1	Cuchillo tramontina Umco	1,00	1,00	
	2	Cuchillos de madera tramontina Umco #2	1,22	2,44	
	1	Cuchillos tramontina cabo negro grande	2,00	2,00	
	1	Pinza universal tramontina	3,00	3,00	
	2	Rayadores triangular pequeño inoxidable	2,60	5,20	
	2	Rayadores triangular grande inoxidable	2,14	4,28	
	2	Rayadores triangular inoxidable + plástico Umco	5,00	10,00	
	2	Rayadores pequeños Umco	3,00	6,00	
	1	Rayador grande Umco 6 servicios	3,75	3,75	
		<b>REPUESTOS</b>		<b>128,50</b>	
	8	Reguladores de gas	5,00	40,00	
	4	Empaques de olla de presión 8-10 litros	6,25	25,00	
	6	Empaques de olla de presión 3-4-6 litros	3,75	22,50	
	5	Reguladores de gas industriales	2,25	11,25	
	5	Mariposas de licuadora + anillo plástico	5,00	25,00	
	1	Vaso de licuadora plástico Oster	4,75	4,75	
		<b>CILINDROS DE GAS</b>		<b>138,00</b>	
	3	Cilindros de gas	46,00	138,00	
		<b>EQUIPO DE SONIDO</b>		<b>980,00</b>	
	1	Equipo de sonido Sony 7200 de salida	485,00	485,00	
	1	Radio grabadora Sony con entrada USB	135,00	135,00	
	1	Radio para carro Kenyo	115,00	115,00	
	1	Cajas amplificadoras Boswel + pedestales y micrófono	245,00	245,00	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>17.224,89</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 7

Cód.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>17.224,89</b>	<b>28.959,02</b>
		<b>DVD</b>		<b>380,75</b>	
	1	DVD LG	48,75	48,75	
	4	DVD LG Dp 827	55,00	220,00	
	1	DVD LG Dp 122	52,00	52,00	
	1	DVD Karaoke DP827 LG	60,00	60,00	
		<b>MICROONDAS</b>		<b>430,00</b>	
	1	Microondas LG Cromado	120,00	120,00	
	1	Microondas Haceb Cromado	120,00	120,00	
	1	Microondas Haceb negro	190,00	190,00	
		<b>COMPUTADORA Y ACCESORIOS</b>		<b>3.536,00</b>	
	1	Computadora HP 500de disco y 6 GB	780,00	780,00	
	1	Computadora portátil Toshiba color gris Bc155283C	745,00	745,00	
	1	Combo Estándar Max Dual 2GB. 500GD Sata +Impresora mueble+ asiento y cámara	620,00	620,00	
	1	Portátil Toshiba 14" 6gb-500gb	660,00	660,00	
	1	Portátil HP 14" 4GB-500GB	580,00	580,00	
	3	Porta computadoras portátiles	12,00	36,00	
	4	Flash memory 4 GB Disk	10,00	40,00	
	3	Flash memory 8 GB Kingston	13,00	39,00	
	2	Flash memory 16 GB Disk	18,00	36,00	
		<b>CELULARES</b>		<b>698,25</b>	
	1	Blu Bar Q	53,25	53,25	
	1	Blu Electro Rosado	130,00	130,00	
	1	Blackberry 9800	465,00	465,00	
	1	Blu Green Bar Q	50,00	50,00	
		<b>CAMARAS</b>		<b>397,00</b>	
	1	Cámara digital Sony	212,00	212,00	
	1	Cámara digital Panasonic	185,00	185,00	
		<b>SILLAS</b>		<b>268,50</b>	
	2	Sillas giratorias ejecutivas	80,00	160,00	
	8	Sillas confort beige	7,75	62,00	
	6	Sillas Kids	7,75	46,50	
		<b>MUEBLERIA</b>		<b>2.397,75</b>	
	1	Mueble de equipo	280,00	280,00	
	2	Camas 1 ½ plazas	120,00	240,00	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>23.455,39</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 8

Cod.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>23.455,39</b>	<b>28.959,02</b>
	2	Camas 2 plazas Imperial	120,00	240,00	
	2	Camas 2 plazas Barcelona	170,00	340,00	
	4	Veladores (Mesitas de noche)	50,00	200,00	
	2	Veladores (Mesitas de noche)	75,00	150,00	
	1	Ropero 3 cuerpos madera	358,00	358,00	
	1	Ropero Botiquero	214,75	214,75	
	1	Semanero 1 puerta	235,00	235,00	
	1	Semanero normal	140,00	140,00	
		<b>COLCHONES</b>		<b>1.275,50</b>	
	1	Colchón Chaide Chaide 2 plazas ortopédico prensado	165,00	165,00	
	1	Colchón imperial 2 plazas	156,00	156,00	
	1	Colchón imperial 2PL Nonfli	142,00	142,00	
	1	Colchón Chaide y Chaide 135*27	82,50	82,50	
	1	Colchón chaide chaide 1½ ortopédico prensado	190,00	190,00	
	1	Colchón Ortopédico Anti ácaros 2 plazas	105,00	105,00	
	1	Colchón Paraíso anti ácaros 2 plazas	105,00	105,00	
	2	Colchones paraíso 2 plazas azul	100,00	200,00	
	1	Colchones ortopédicos de resortes 2 plazas	130,00	130,00	
		<b>EDREDONES</b>		<b>558,01</b>	
	1	Edredones infantiles 2 plazas	56,75	56,75	
	2	Edredones infantiles 2 plazas	50,00	100,00	
	1	Combo especial de edredones 2 plazas	58,75	58,75	
	1	Edredón capa reversible 2 plazas	55,00	55,00	
	1	Edredón real doble uso 2 plazas	52,50	52,50	
	1	Edredón nórdico especial 2 plazas	45,25	45,25	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>26.976,89</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 9

Cod.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
		<b>VIENEN</b>		<b>26.976,89</b>	<b>28.959,02</b>
	1	Edredón nórdico sencillo 2 plazas	22,65	22,65	
	2	Edredones Elleganza 2 plazas	33,25	66,50	
	1	Edredón caramelo 2 plazas	42,36	42,36	
	1	Edredón repozzo 2 plazas	47,00	47,00	
	1	Edredón infantil para cuna	11,25	11,25	
		<b>ANTENAS DE AIRE</b>		<b>67,00</b>	
	4	Antenas de aire	16,75	67,00	
		<b>MOTO</b>		<b>480,00</b>	
	1	Moto guadaña honda	480,00	480,00	
		<b>COMODAS</b>		<b>239,35</b>	
	1	Cómodas de 4 servicios	52,35	52,35	
	1	Cómodas de 6 servicios	72,00	72,00	
	1	Cómoda Futura	115,00	115,00	
		<b>BICICLETAS</b>		<b>460,36</b>	
	1	Bicicleta niña celeste	70,00	70,00	
	1	Bicicleta verde 2093	78,00	78,00	
	1	Bicicleta roja + negro A20 niño	50,00	50,00	
	1	Bicicleta azul niño aro #20 2038	52,36	52,36	
	1	Bicicleta rosada niña	90,00	90,00	
	1	Bicicleta chica fresa 123p	70,00	70,00	
	1	Bicicleta de niño	50,00	50,00	
		<b>SABANAS Y PROTECTORES</b>		<b>380,56</b>	
	4	Juegos de sabanas Repozzo 2½ plazas.	19,80	79,20	
	4	Juegos de sabanas Repozzo 1½ plazas.	12,36	49,44	
	4	Juegos de sabanas Repozzo 2 plazas.	15,00	60,00	
	2	Juegos de sabanas Royal 1½ plazas.	12,25	24,50	
	1	Juegos de sabanas bordadas 2 plazas.	13,36	13,36	
	2	Protectores de colchón anti ácaros blanco 2 plazas	28,75	57,50	
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>28.697,36</b>	<b>28.959,02</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 10

<b>Cód.</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unit.</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Total</b>
		<b>VIENEN</b>		<b>28.697,36</b>	<b>28.959,02</b>
	2	Protectores de colchón normal 2 plazas	26,89	53,78	
	2	Protectores de Colchón 1 ½ plazas	21,39	42,78	
		<b>CORTINAS</b>		<b>20,48</b>	
	4	Cortinas varios colores	5,12	20,48	
		<b>ALMOHADAS</b>		<b>94,62</b>	
	5	Almohadas Paraíso	7,89	39,45	
	3	Almohadas repozzo pequeñas	8,50	25,50	
	3	Almohadas repozzo grandes	9,89	29,67	
		<b>CORRE PASILLOS</b>		<b>50,00</b>	
	1	Carrito de perrito	30,00	30,00	
	1	Tren	20,00	20,00	
<b>1.1.07</b>		<b>Suministros de Oficina</b>			<b>109,70</b>
	6	Esferos gráficos	0,30	1,80	
	1	Portarrollos cinta	12,00	12,00	
	1	Grapadora + grapas	10,00	10,00	
	1	Perforadora	8,00	8,00	
	2	Cuadernos	3,20	6,40	
	1	Bandeja para papel 3 Servicios	10,00	10,00	
	5	Carpetas Plásticas	0,70	3,50	
	2	Teléfonos Panasonic	20,00	40,00	
<b>1.1.08</b>	1	calculadora	18,00	18,00	
		<b>Suministros de aseo y limpieza</b>			<b>57,00</b>
	2	Limpiador anti Polvo	7,00	14,00	
	2	Escobas	2,50	5,00	
	2	trapeadores	4,50	9,00	
	1	Basurero	9,00	9,00	
	4	Desinfectante	5,00	20,00	
		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>29.125,72</b>	<b>29.125,72</b>

**COMERCIAL MARY  
INVENTARIO INICIAL  
01 DE ENERO DEL 2013**

Folio: 11

Cód.	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	Total
<b>1.2</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>49.201,00</b>
<b>1.2.01</b>		<b>Edificios</b>		<b>48.000,00</b>	
		Edificio	48.000,00		
<b>1.2.03</b>		<b>Muebles y enseres</b>		<b>301,00</b>	
	1	Escritorio	100,00	100,00	
	3	Vitrinas	67,00	201,00	
<b>1.2.05</b>		<b>Equipo de computación</b>		<b>900,00</b>	
		Equipo de Computación Portátil			
	1	Toshiba	800,00	800,00	
	1	Impresora Canon MP 250	100,00	100,00	
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>78.326,72</u></b>
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>2882,49</b>
2.1.01		Cuentas por pagar		2.500,00	
2.1.04		IESS por pagar		175,87	
2.1.05		Provisiones Sociales por pagar		121,17	
2.1.06		IVA por pagar		85,45	
<b>2.2</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.994,46</b>
2.2.01		Préstamo por pagar		1.994,46	
		<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>			<b><u>4.876,95</u></b>
<b>3.</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.01		Capital		73.423,27	
		<b>Total Patrimonio</b>			<b><u>73.449,77</u></b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>78.326,72</u></b>

Yanzatza,01 de Enero del 2013

.....  
GERENTE

.....  
CONTADORA

**COMERCIAL MARY**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2013**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	Caja	274,90	
1.1.02	Bancos	3.000,00	
1.1.03	Cuentas Por Cobrar	300,00	
1.1.06	Mercaderías	25.384,12	
1.1.07	Suministros de Oficina	109,70	
1.1.08	Suministros de aseo y limpieza	57,00	
	<b>Total activo corriente</b>		<b>29.125,72</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.01	Edificios	48.000,00	
1.2.03	Muebles y enseres	301,00	
1.2.05	Equipo de computación	900,00	
	<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>49.201,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>78.326,72</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	Cuentas por pagar	2.500,00	
2.1.04	IESS por pagar	175,87	
2.1.05	Provisiones Sociales por pagar	121,17	
2.1.06	IVA por pagar	85,45	
	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>2.882,49</b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.01	Préstamo por pagar	1.994,46	
	<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b><u>1.994,46</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4.876,95</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.01	Capital	73.423,27	
	<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>73.449,77</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>78.326,72</u></b>

Yanzatza, 01 de Enero del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADORA**

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 01**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2013		EN LA CIUDAD DE YANZATZA AL 01 DEL MES DE ENERO DEL 2013 EL COMERCIAL MARY INICIA SUS OPERACIONES CON LOS SIGUIENTES BIENES Y VALORES:			
	1.1.01	CAJA		274,90	
	1.1.02	BANCOS		3.000,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		300,00	
	1.1.06	MERCADERÍAS		25.384,12	
	1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA		109,70	
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		57,00	
	1.2.01	EDIFICIOS		48.000,00	
	1.2.03	MUEBLES Y ENSERES		301,00	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		900,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			2.500,00
	2.1.04	IESS POR PAGAR			121,17
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			147,67
	2.1.06	IVA POR PAGAR			85,45
	2.2.01	PRÉSTAMO POR PAGAR			1.994,46
	3.1.01	CAPITAL			73.449,77
02/01/2013		P/r El estado de situación inicial -----2-----			
	1.1.01	CAJA		319,00	
	4.1.01	VENTAS			284,82
	2.1.07	IVA VENTAS			34,18
		P/r Ventas según factura 000000079 -----3-----			
03/01/2013					
	1.1.02	BANCOS		319,00	
	1.1.01	CAJA			319,00
		P/r Deposito de la venta anterior -----4-----			
03/01/2013					
	1.1.01	CAJA		70,00	
	4.1.01	VENTAS			62,50
	2.1.07	IVA VENTAS			7,50
		P/r Ventas según fact. 000000080 -----5-----			
04/01/2013					
	1.1.01	CAJA		130,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			130,00
		P/r Cobro de cuentas por cobrar			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>79.164,72</b>	<b>79.164,72</b>



**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 02**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>79.164,72</b>	<b>79.164,72</b>
04/01/2013		-----6-----			
	1.1.02	BANCOS		200,00	
	1.1.01	CAJA			200,00
		P/r Deposito de la venta anterior			
06/01/2013		-----7-----			
	1.1.01	CAJA		75,00	
	4.1.01	VENTAS			66,96
	2.1.07	IVA VENTAS			8,04
		P/r Ventas Seg. fact.000000081			
06/01/2013		-----8-----			
	1.1.01	CAJA		23,00	
	4.1.01	VENTAS			20,54
	2.1.07	IVA VENTAS			2,46
		P/r Ventas S. fact. 000000082			
07/01/2013		-----9-----			
	1.1.01	CAJA		690,00	
	4.1.01	VENTAS			616,07
	2.1.07	IVA VENTAS			73,93
		P/r Ventas S. fact. 000000083			
08/01/2013		-----10-----			
	1.1.01	CAJA		67,40	
	4.1.01	VENTAS			60,18
	2.1.07	IVA VENTAS			7,22
		P/r Ventas S fact. 000000084			
08/01/2013		-----11-----			
	1.1.01	CAJA		24,00	
	4.1.01	VENTAS			21,43
	2.1.07	IVA VENTAS			2,57
		P/r Ventas según fact. 000000085			
09/01/2013		-----12-----			
	1.1.02	BANCOS		879,40	
	1.1.01	CAJA			879,40
		P/r Deposito de ventas 06-07- 08			
11/01/2013		-----13-----			
	2.1.04	IESS POR PAGAR		175,87	
	2.1.04.01	Aporte Patronal	99,39		
	2.1.04.02	Aporte Personal	76,483		
	1.1.02	BANCOS			175,87
		P/r Pago de Obligaciones al IESS correspondientes al mes de Diciembre			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>81.299,39</b>	<b>81.299,39</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 03**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>81.299,39</b>	<b>81.299,39</b>
11/01/2013		-----14-----			
	5.1.01	COMPRAS		594,31	
	1.1.09	IVA COMPRAS		71,32	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			665,63
		P/r Compra Seg. Fact. 000004068 A 60 Días plazo			
14/01/2013		-----15-----			
	2.1.06	IVA POR PAGAR		85,45	
	1.1.02	BANCOS			85,45
		P/r Pago del IVA al SRI del mes de diciembre			
14/01/2013		-----16-----			
	5.1.01	COMPRAS		729,17	
	1.1.09	IVA COMPRAS		88,90	
	6.1.07	SERVICIO DE ENCOMIENDA		11,67	
	6.1.08	INTERÉS POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA		31,33	
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR			861,07
		P/r Compra de mercadería Seg. Fact. 002-001-000066401 A 5 meses plazo			
15/01/2013		-----17-----			
	1.1.01	CAJA		398,57	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		321,43	
	4.1.01	VENTAS			642,86
	2.1.07	IVA VENTAS			77,14
		P/r Ventas s fact. 000000086			
15/01/2013		-----18-----			
	1.1.01	CAJA		75,00	
	4.1.01	VENTAS			66,96
	2.1.07	IVA VENTAS			8,04
		P/r Ventas según fact. 000000087			
16/01/2013		-----19-----			
	1.1.02	BANCOS		473,57	
	1.1.01	CAJA			473,57
		P/r Deposito de las ventas del día anterior			
16/01/2013		-----20-----			
	1.1.01	CAJA		70,00	
	4.1.01	VENTAS			62,50
	2.1.07	IVA VENTAS			7,50
		P/r Ventas s fact. 000000089			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>84.250,11</b>	<b>84.250,11</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

Folio: 04

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>84.250,11</b>	<b>84.250,11</b>
17/01/2013		-----21-----			
	1.1.02	BANCOS		70,00	
	1.1.01	CAJA			70,00
17/01/2013		P/r Deposito de las ventas día 16 -----22-----			
	1.1.01	CAJA		163,00	
	4.1.01	VENTAS			145,54
	2.1.07	IVA VENTAS			17,46
17/01/2013		P/r Ventas según fact.000000090 -----23-----			
	5.1.01	COMPRAS		335,81	
	1.1.09	IVA COMPRAS		40,30	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			264,19
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			111,92
17/01/2013		P/r Compra Seg. Fact. 0021084 A 3 meses plazo -----24-----			
	5.1.01	COMPRAS		67,01	
	1.1.09	IVA COMPRAS		8,04	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			39,41
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			35,64
17/01/2013		P/r Compra Seg. Fact. 0021085 A 2 meses plazo -----25-----			
	5.1.01	COMPRAS		203,72	
	1.1.09	IVA COMPRAS		24,45	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			191,22
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			36,95
18/01/2013		P/r Compra Seg. Fact. 0021086 Cred. A 2 meses -----26-----			
	1.1.01	CAJA		70,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			70,00
18/01/2013		P/r Cobro de cuentas por cobrar -----27-----			
	1.1.02	BANCOS		233,00	
	1.1.01	CAJA			233,00
18/01/2013		P/r Deposito de las ventas día 17 -----28-----			
	5.1.01	COMPRAS		363,17	
	1.1.09	IVA COMPRAS		43,58	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			318,66
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			88,09
		P/r Compra según Fact. 0021130 A 3 meses plazo			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>85.872,19</b>	<b>85.872,19</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 05**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>85.872,19</b>	<b>85.872,19</b>
18/01/2013		-----29-----			
	5.1.01	COMPRAS		132,22	
	1.1.09	IVA COMPRAS		15,87	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			131,75
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			16,34
		P/r Compra según Fact. 0021106 A 2 meses plazo			
20/01/2013		-----30-----			
	1.1.01	CAJA		295,24	
	4.1.01	VENTAS			263,61
	2.1.07	IVA VENTAS			31,63
		P/r Ventas según fact. 000000092			
20/01/2013		-----31-----			
	1.1.01	CAJA		157,60	
	4.1.01	VENTAS			140,71
	2.1.07	IVA VENTAS			16,89
		P/r Ventas según fact. 000000093			
20/01/2013		-----32-----			
	1.1.01	CAJA		552,46	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		445,54	
	4.1.01	VENTAS			891,07
	2.1.07	IVA VENTAS			106,93
		P/r Ventas según fact. 000000095			
23/01/2013		-----33-----			
	1.1.02	BANCOS		1.005,30	
	1.1.01	CAJA			1.005,30
		P/r Deposito de las ventas del día 20			
23/01/2013		-----34-----			
	5.1.01	COMPRAS		48,60	
	1.1.09	IVA COMPRAS		5,83	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			54,43
		P/r Compra según Fact. 000004196 crédito 2 meses			
24/01/2013		-----35-----			
	1.1.01	CAJA		600,63	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		484,38	
	4.1.01	VENTAS			968,75
	2.1.07	IVA VENTAS			116,25
		P/r Ventas según fact.000000096 A 4 meses plazo			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>89.615,85</b>	<b>89.615,85</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 06**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>89.615,85</b>	<b>89.615,85</b>
24/01/2013		-----36-----			
	5.1.01	COMPRAS		298,37	
	1.1.09	IVA COMPRAS		35,80	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			334,17
		P/r Compra según Fact. 0002124			
24/01/2013		-----37-----			
	1.1.01	CAJA		185,09	
	4.1.01	VENTAS			165,26
	2.1.07	IVA VENTAS			19,83
		P/r Ventas según fact.000000097			
25/01/2013		-----38-----			
	1.1.02	BANCOS		785,72	
	1.1.01	CAJA			785,72
		P/r Deposito de las ventas del día anterior			
25/01/2013		-----39-----			
	5.1.01	COMPRAS		673,50	
	1.1.09	IVA COMPRAS		80,82	
	6.1.06	TRANSPORTE EN COMPRAS		35,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			742,32
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			47,00
		P/r Compra según Fact. 00000129863 A 3 meses plazo			
27/01/2013		-----40-----			
	1.1.01	CAJA		578,48	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		466,52	
	4.1.01	VENTAS			933,04
	2.1.07	IVA VENTAS			111,96
		P/r Ventas según fact. 000000098			
29/01/2013		-----41-----			
	5.1.01	COMPRAS		450,53	
	1.1.09	IVA COMPRAS		54,06	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			353,67
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			150,92
		P/r Compra según Fact. 000021234 A 3 meses plazo			
29/01/2013		-----42-----			
	5.1.01	COMPRAS		216,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		25,92	
	1.1.02	BANCOS			241,92
		P/r Compra según Fact. 0018576			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>93.501,67</b>	<b>93.501,67</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 07**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>93.501,67</b>	<b>93.501,67</b>
29/01/2013		-----43-----			
	5.1.01	COMPRAS		285,87	
	1.1.09	IVA COMPRAS		34,30	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			305,21
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			14,96
		P/r Compra según Fact. 000021236 A 5 meses plazo			
29/01/2013		-----44-----			
	5.1.01	COMPRAS		314,33	
	1.1.09	IVA COMPRAS		37,72	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			335,60
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			16,45
		P/r Compra según Fact. 000021237 a 5 meses plazo			
30/01/2013		-----45-----			
	1.1.02	BANCOS		578,48	
	1.1.01	CAJA			578,48
		P/r Deposito de las ventas del día 27 Enero			
31/01/2013		-----46-----			
	5.1.01	COMPRAS		605,60	
	1.1.09	IVA COMPRAS		74,17	
	6.1.07	SERVICIO DE ENCOMIENDA		12,48	
	6.1.08	INTERÉS POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA		26,17	
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR			718,42
		P/r Compra de mercadería Seg. Fact.000066804 A 5 meses			
31/01/2013		-----47-----			
	2.2.01	PRÉSTAMO POR PAGAR		130,02	
	6.2.01	INTERESES PAGADOS		23,40	
	1.1.02	BANCOS			153,42
		P/r Pago préstamo			
31/01/2013		-----48-----			
	6.1.11	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		74,28	
	6.1.11.01	Energía Eléctrica	28,55		
	6.1.11.02	Agua Potable	11,02		
	6.1.11.03	Teléfono	16,71		
	6.1.11.04	Internet	18,00		
	1.1.09	IVA COMPRAS		4,17	
	1.1.01	CAJA			78,45
		P/r Pago servicios básicos			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>95.702,66</b>	<b>95.702,66</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 08**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>95.702,66</b>	<b>95.702,66</b>
31/01/2013		-----49-----			
	6.1.01	GASTO SUELDOS		818,00	
	6.1.02	APORTE PATRONAL		99,39	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		189,33	
	6.1.03.01	Décimo tercer sueldo	68,17		
	6.1.03.02	Décimo cuarto Sueldo	53,00		
	6.1.03.04	Fondos de reserva	68,17		
	1.1.02	BANCOS			809,68
	2.1.04	IESS POR PAGAR			175,87
	2.1.04.01	Aporte Patronal 12,15%	99,39		
	2.1.04.02	Aporte Personal 9,35%	76,48		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			121,17
	2.1.05.01	Décimo tercer sueldo	68,17		
	2.1.05.02	Décimo cuarto sueldo	53,00		
		P/r Pago de sueldos correspondientes a Enero			
31/01/2013		-----50-----			
	2.1.07	IVA VENTAS		649,54	
	1.1.09	IVA COMPRAS			645,25
	2.1.06	IVA POR PAGAR			4,29
		P/r Liquidación del IVA			
31/01/2013		-----51-----			
	6.1.13	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		200,00	
	6.1.14	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		2,51	
	6.1.15	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		25,00	
	1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS			200,00
	1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES			2,51
	1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			25,00
		P/r Depreciación de Activos Fijos			
03/02/2013		-----52-----			
	1.1.01	CAJA		459,46	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		370,54	
	4.1.01	VENTAS			741,07
	2.1.07	IVA VENTAS			88,93
		P/r Ventas según fact. 000000099			
04/02/2010		-----53-----			
	5.1.01	COMPRAS		1.080,36	
	1.1.09	IVA COMPRAS		129,64	
	1.1.02	BANCOS			1.210,00
		P/r Compra según Fact. 0016316			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>99.726,43</b>	<b>99.726,43</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 09**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>99.726,43</b>	<b>99.726,43</b>
06/02/2013		-----54-----			
	5.1.01	COMPRAS		769,11	
	1.1.09	IVA COMPRAS		92,29	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			821,15
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			40,25
		P/r Compra según Fact. 061-001-000021332 a 5 meses plazo			
06/02/2013		-----55-----			
	1.1.02	BANCOS		459,46	
	1.1.01	CAJA			459,46
		P/r Deposito de las ventas del día 3 de Febrero			
07/02/2013		-----56-----			
	1.1.01	CAJA		484,01	
	4.1.01	VENTAS			432,15
	2.1.07	IVA VENTAS			51,86
		P/r Ventas según fact.0000000101			
07/02/2013		-----57-----			
	1.1.01	CAJA		436,77	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		352,23	
	4.1.01	VENTAS			704,46
	2.1.07	IVA VENTAS			84,54
		P/r Ventas según fact.0000000102			
08/02/2013		-----58-----			
	1.1.02	BANCOS		920,77	
	1.1.01	CAJA			920,77
		P/r Deposito ventas del día 7 Febrero			
08/02/2013		-----59-----			
	5.1.01	COMPRAS		57,04	
	1.1.09	IVA COMPRAS		6,84	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			63,88
		P/r Compra según Fact.002-001-000004376 a 2 meses plazo			
09/02/2013		-----60-----			
	1.1.01	CAJA		95,00	
	4.1.01	VENTAS			84,82
	2.1.07	IVA VENTAS			10,18
		P/r Ventas según fact.0000000103			
09/02/2013		-----61-----			
	1.1.01	CAJA		176,00	
	4.1.01	VENTAS			157,14
	2.1.07	IVA VENTAS			18,86
		P/r Ventas S fact. 0000000105			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>103.575,95</b>	<b>103.575,95</b>



**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 10**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>103.575,95</b>	<b>103.575,95</b>
10/02/2013		-----62-----			
	1.1.02	BANCOS		271,00	
	1.1.01	CAJA			271,00
		P/r Dep. Ventas del día anterior			
10/02/2013		-----63-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		332,82	
	1.1.02	BANCOS			332,82
		P/r Pago por crédito seg. Fact. 002-001-000004068			
10/02/2013		-----64-----			
	1.1.01	CAJA		50,00	
	4.1.01	VENTAS			44,64
	2.1.07	IVA VENTAS			5,36
		P/r Ventas s fact. 001-001 - 0000000106			
10/02/2013		-----65-----			
	2.1.04	IESS POR PAGAR		175,87	
	2.1.04.01	Aporte Patronal	99,39		
	2.1.04.02	Aporte Personal	76,483		
	1.1.02	BANCOS			175,87
		P/r Pago de Obligaciones al IESS mes de enero			
13/02/2013		-----66-----			
	1.1.02	BANCOS		50,00	
	1.1.01	CAJA			50,00
		P/r Dep. Ventas del día 10 de Febrero			
13/02/2013		-----67-----			
	5.1.01	COMPRAS		266,07	
	1.1.09	IVA COMPRAS		31,93	
	1.1.02	BANCOS			298,00
		P/r Compra según Fact.001-001- 0003325			
13/02/2013		-----68-----			
	1.1.01	CAJA		175,00	
	4.1.01	VENTAS			156,25
	2.1.07	IVA VENTAS			18,75
		P/r Ventas según fact. 0000000107			
14/02/2013		-----69-----			
	1.1.02	BANCOS		175,00	
	1.1.01	CAJA			175,00
		P/r Dep. Ventas del día anterior			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>105.103,63</b>	<b>105.103,63</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

Folio: 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>105.103,63</b>	<b>105.103,63</b>
14/02/2013		-----70-----			
	5.1.01	COMPRAS		1.070,91	
	1.1.09	IVA COMPRAS		128,51	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.199,42
		P/r Compra según Fact.002-001-000004388 crédito a 4 meses plazo			
14/02/2013		-----71-----			
	1.1.01	CAJA		517,59	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		417,41	
	4.1.01	VENTAS			834,82
	2.1.07	IVA VENTAS			100,18
		P/r Ventas S fact. 0000000109			
14/02/2013		-----72-----			
	2.1.06	IVA POR PAGAR		4,29	
	1.1.02	BANCOS			4,29
		P/r Pago del IVA al SRI enero			
14/02/2013		-----73-----			
	1.1.01	CAJA		18,00	
	4.1.01	VENTAS			16,07
	2.1.07	IVA VENTAS			1,93
		P/r Ventas S fact. 0000000110			
15/02/2013		-----74-----			
	1.1.01	CAJA		107,15	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			107,15
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000086			
15/02/2013		-----75-----			
	1.1.02	BANCOS		642,74	
	1.1.01	CAJA			642,74
		P/r Dep. Ventas del día anterior			
15/02/2013		-----76-----			
	5.1.01	COMPRAS		43,75	
	1.1.09	IVA COMPRAS		5,25	
	1.1.02	BANCOS			49,00
		P/r Compra S. Fact.000000868			
16/02/2013		-----77-----			
	5.1.01	COMPRAS		289,29	
	1.1.09	IVA COMPRAS		34,71	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			324,00
		P/r Compra según Fact.00002314			
16/02/2013		-----78-----			
	1.1.01	CAJA		271,25	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		218,75	
	4.1.01	VENTAS			437,50
	2.1.07	IVA VENTAS			52,50
		P/r Ventas S fact. 0000000111			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>108.873,22</b>	<b>108.873,22</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 12**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>108.873,22</b>	<b>108.873,22</b>
16/02/2013		-----79-----			
	5.1.01	COMPRAS		325,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR P/r Compra según Nota de entrega N° 000000451			325,00
17/02/2013		-----80-----			
	1.1.02	BANCOS		271,25	
	1.1.01	CAJA P/r Dep. Ventas del día anterior			271,25
17/02/2013		-----81-----			
	1.1.01	CAJA		145,00	
	4.1.01	VENTAS			129,46
	2.1.07	IVA VENTAS P/r Ventas según factura 0000000112			15,54
19/02/2013		-----82-----			
	5.1.01	COMPRAS		174,35	
	1.1.09	IVA COMPRAS		21,60	
	6.1.07	SERVICIO DE ENCOMIENDA INTERÉS POR		5,65	
	6.1.08	FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA		7,58	
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR P/r Compra según Fact.002-001- 000067024			209,18
20/02/2013		-----83-----			
	1.1.01	CAJA		148,51	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000095			148,51
20/02/2013		-----84-----			
	1.1.02	BANCOS		293,51	
	1.1.01	CAJA P/r Dep. Ventas del día 17 Y 20 de febrero			293,51
20/02/2013		-----85-----			
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR		172,22	
	1.1.02	BANCOS P/r Pago del crédito concedido de la fact. N° 000066401			172,22
21/02/2013		-----86-----			
	5.1.01	COMPRAS		145,87	
	1.1.09	IVA COMPRAS		17,50	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			154,06
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS P/r Compra según Fact.000002381 a 30 días plazo			9,31
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>110.601,26</b>	<b>110.601,26</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 13**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>110.601,26</b>	<b>110.601,26</b>
22/02/2013		-----87-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		27,22	
	1.1.02	BANCOS			27,22
		P/r Pago del crédito concedido de la fact. N° 002-001-000004196			
24/02/2013		-----88-----			
	1.1.01	CAJA		121,09	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			121,09
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000096			
24/02/2013		-----89-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		167,09	
	1.1.02	BANCOS			167,09
		P/r Pago del crédito concedido de la fact. N° 002-002-000002124			
24/02/2013		-----90-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		263,11	
	1.1.02	BANCOS			263,11
		P/r Pago del crédito concedido de la fact. N° 000000129863			
26/02/2013		-----91-----			
	1.1.01	CAJA		145,00	
	4.1.01	VENTAS			129,46
	2.1.07	IVA VENTAS			15,54
		P/r Ventas S fact. 0000000113			
26/02/2013		-----92-----			
	1.1.01	CAJA		207,59	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		167,41	
	4.1.01	VENTAS			334,82
	2.1.07	IVA VENTAS			40,18
		P/r Ventas S fact. 0000000114			
27/02/2013		-----93-----			
	1.1.01	CAJA		116,63	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			116,63
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000098			
27/02/2013		-----94-----			
	1.1.02	BANCOS		590,31	
	1.1.01	CAJA			590,31
		P/r Dep. Ventas del día 26 Y 27			
27/02/2013		-----95-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		276,96	
	1.1.02	BANCOS			276,96
		P/r Pago Crédito a Marcimex fact. Enero			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>112.683,66</b>	<b>112.683,66</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 14**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>112.683,66</b>	<b>112.683,66</b>
28/02/2013		-----96-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		168,20	
	1.1.02	BANCOS			168,20
		P/r Pago x Crédito a Marcimex fact. N° 000021234			
28/02/2013		-----97-----			
	5.1.01	COMPRAS		925,33	
	1.1.09	IVA COMPRAS		111,04	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1036,37
		P/r Compra según Fact. 002-001- 000004515 crédito a 5 meses			
28/02/2013		-----98-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		344,16	
	1.1.02	BANCOS			344,16
		P/r Pago Crédito a Marcimex fact. Enero			
28/02/2013		-----99-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		209,62	
	1.1.02	BANCOS			209,62
		P/r Pago Crédito a Marcimex			
28/02/2013		-----100-----			
	5.1.01	COMPRAS		894,11	
	1.1.09	IVA COMPRAS		107,29	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			913,73
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			87,67
		P/r Compra con Fact. 0000021570 crédito a 5 meses			
28/02/2013		-----101-----			
	2.2.01	PRÉSTAMO POR PAGAR		130,02	
	6.2.01	INTERESES PAGADOS		23,40	
	1.1.02	BANCOS			153,42
		P/r Pago préstamo			
28/02/2013		-----102-----			
	6.1.11	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		73,61	
	6.1.11.01	Energía Eléctrica	24,83		
	6.1.11.02	Agua Potable	19,16		
	6.1.11.03	Teléfono	11,62		
	6.1.11.04	Internet	18,00		
	1.1.09	IVA COMPRAS		3,55	
	1.1.01	CAJA			77,16
		P/r Pago servicios básicos			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>115.673,99</b>	<b>115.673,99</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 15**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>115.673,99</b>	<b>115.673,99</b>
28/02/2013		-----103-----			
	6.1.01	GASTO SUELDOS		818,00	
	6.1.02	APORTE PATRONAL		99,39	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		189,33	
	6.1.03.01	Décimo tercer sueldo	68,17		
	6.1.03.02	Décimo cuarto Sueldo	53,00		
	6.1.03.04	Fondos de reserva	68,17		
	1.1.02	BANCOS			809,68
	2.1.04	IESS POR PAGAR			175,87
	2.1.04.01	Aporte Patronal	99,39		
	2.1.04.02	Aporte Personal	76,48		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			121,17
	2.1.05.01	Décimo tercer sueldo	68,17		
	2.1.05.02	Décimo cuarto sueldo	53,00		
		P/r Pago de sueldos correspondientes a Enero			
28/02/2013		-----104-----			
	6.1.13	Depreciación de Edificios		200,00	
	6.1.14	Depreciación de Muebles y Enseres		2,51	
	6.1.15	Depreciación de Equipo de Computación		25,00	
	1.2.02	(-) Depreciación acum. Edificios			200,00
	1.2.04	(-) Depreciación acum. muebles y enseres			2,51
	1.2.06	(-) Depreciación acum. equipo de computación			25,00
		P/r Depreciación de Activos Fijos			
28/02/2103		-----105-----			
	2.1.07	IVA VENTAS		504,32	
	1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO		185,85	
	1.1.09	IVA COMPRAS			690,17
		P/r Liquidación del IVA			
01/03/2013		-----106-----			
	1.1.01	CAJA		63,00	
	4.1.01	VENTAS			56,25
	2.1.07	IVA VENTAS			6,75
		P/r Ventas S fact. 0000000115			
02/03/2013		-----107-----			
	1.1.02	BANCOS		63,00	
	1.1.01	CAJA			63,00
		P/r Deposito de la venta del día anterior			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>117.824,39</b>	<b>117.824,39</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

Folio: 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>117.824,39</b>	<b>117.824,39</b>
02/03/2013		-----108-----			
	1.1.01	CAJA		84,20	
	4.1.01	VENTAS			75,18
	2.1.07	IVA VENTAS			9,02
		P/r Ventas S fact. 0000000116			
02/03/2013		-----109-----			
	1.1.01	CAJA		15,00	
	4.1.01	VENTAS			13,39
	2.1.07	IVA VENTAS			1,61
		P/r Ventas S fact. 0000000117			
03/03/2013		-----110-----			
	1.1.01	CAJA		123,51	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			123,51
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000099			
04/03/2013		-----111-----			
	5.1.01	COMPRAS		239,29	
	1.1.09	IVA COMPRAS		28,71	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			268,00
		P/r Compra según Fact.000000707 Crédito a 30 Días.			
04/03/2013		-----112-----			
	5.1.01	COMPRAS		100,67	
	1.1.09	IVA COMPRAS		12,08	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			112,75
		P/r Compra según Fact.000018695 Crédito a 30 Días.			
05/03/2013		-----113-----			
	1.1.02	BANCOS		222,71	
	1.1.01	CAJA			222,71
		P/r Deposito de la venta del 02 y 03			
06/03/2013		-----114-----			
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR		143,70	
	1.1.02	BANCOS			143,70
		P/r Pago por crédito Seg. Fact. 000066804			
06/03/2013		-----115-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		172,28	
	1.1.02	BANCOS			172,28
		P/r Pago por crédito concedido Seg. Fact. 000021332			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>118.966,55</b>	<b>118.966,55</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

Folio: 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>118.966,55</b>	<b>118.966,55</b>
07/03/2013		-----116-----			
	1.1.01	CAJA		117,41	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			117,41
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 0000000102			
08/03/2013		-----117-----			
	1.1.01	CAJA		170,00	
	4.1.01	VENTAS			151,79
	2.1.07	IVA VENTAS			18,21
		P/r Ventas S fact. 0000000118			
08/03/2013		-----118-----			
	1.1.01	CAJA		65,00	
	4.1.01	VENTAS			58,04
	2.1.07	IVA VENTAS			6,96
		P/r Ventas S fact. 0000000119			
09/03/2013		-----119-----			
	1.1.02	BANCOS		352,42	
	1.1.01	CAJA			352,42
		P/r Deposito de ventas día 7 y 8			
10/03/2013		-----120-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		31,94	
	1.1.02	BANCOS			31,94
		P/r Pago por crédito concedido Seg. Fact. 000004376			
10/03/2013		-----121-----			
	1.1.01	CAJA		394,70	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		318,31	
	4.1.01	VENTAS			636,61
	2.1.07	IVA VENTAS			76,39
		P/r Ventas s fact. 0000000120			
10/03/2013		-----122-----			
	1.1.01	CAJA		635,00	
	4.1.01	VENTAS			566,96
	2.1.07	IVA VENTAS			68,04
		P/r Ventas S fact. 0000000121			
10/03/2013		-----123-----			
	1.1.01	CAJA		498,21	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		401,79	
	4.1.01	VENTAS			803,57
	2.1.07	IVA VENTAS			96,43
		P/r Ventas según fact. 0000000122			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>121.951,32</b>	<b>121.951,32</b>



**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 18**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>121.951,32</b>	<b>121.951,32</b>
11/03/2013		-----124-----			
	5.1.01	COMPRAS		126,60	
	1.1.09	IVA COMPRAS		15,19	
	1.1.02	BANCOS			141,79
		P/r Compra según Fact. 001176094.			
11/03/2013		-----125-----			
	2.1.04	IESS POR PAGAR		175,87	
	2.1.04.01	Aporte Patronal	99,39		
	2.1.04.02	Aporte Personal	76,483		
	1.1.02	BANCOS			175,87
		P/r Pago de Obligaciones al IESS mes de febrero			
12/03/2013		-----126-----			
	1.1.02	BANCOS		1527,91	
	1.1.01	CAJA			1527,91
		P/r Deposito de ventas del día 10			
12/03/2013		-----127-----			
	5.1.01	COMPRAS		106,44	
	1.1.09	IVA COMPRAS		12,77	
	1.1.02	BANCOS			115,92
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			3,29
		P/r Compra según Fact.001176114			
12/03/2013		-----128-----			
	1.1.01	CAJA		118,00	
	4.1.01	VENTAS			105,36
	2.1.07	IVA VENTAS			12,64
		P/r Ventas s fact. 000000123 129			
12/03/2013		-----129-----			
	5.1.01	COMPRAS		341,59	
	1.1.09	IVA COMPRAS		40,99	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			382,58
		P/r Compra según Fact. 0018798			
12/03/2013		-----130-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		332,81	
	1.1.02	BANCOS			332,81
		P/r Pago de crédito otorgado según Fact. N° 000004068			
12/03/2013		-----131-----			
	5.1.01	COMPRAS		80,40	
	1.1.09	IVA COMPRAS		9,65	
	1.1.02	BANCOS			90,05
		P/r Compra según Fact. 0018820			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>124.839,55</b>	<b>124.839,55</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 19**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>124.839,55</b>	<b>124.839,55</b>
12/03/2013		-----132-----			
	5.1.01	COMPRAS		54,06	
	1.1.09	IVA COMPRAS		6,49	
	1.1.02	BANCOS			59,55
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			1,00
		P/r Compra según Fact. 1176124			
13/03/2013		-----133-----			
	1.1.02	BANCOS		118,00	
	1.1.01	CAJA			118,00
		P/r Deposito de las ventas del día 12 de Marzo			
13/03/2013		-----134-----			
	5.1.01	COMPRAS		174,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		20,88	
	1.1.02	BANCOS			194,88
		P/r Compra según Fact. 0000400590			
13/03/2013		-----135-----			
	5.1.01	COMPRAS		315,51	
	1.1.09	IVA COMPRAS		37,86	
	1.1.02	BANCOS			296,88
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			56,49
		P/r Compra según Fact. 0427705			
14/03/2013		-----136-----			
	1.1.01	CAJA		104,35	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			104,35
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 0000000109			
15/03/2013		-----137-----			
	1.1.01	CAJA		107,14	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			107,14
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000086			
15/03/2013		-----138-----			
	1.1.01	CAJA		645,00	
	4.1.01	VENTAS			575,89
	2.1.07	IVA VENTAS			69,11
		P/r Ventas Según fact. 0000000124			
15/03/2013		-----139-----			
	5.1.01	COMPRAS		145,18	
	1.1.09	IVA COMPRAS		17,42	
	1.1.02	BANCOS			145,18
	5.1.02	Descuento en compras			17,42
		P/r Compra según Fact. 00008047			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>126.585,44</b>	<b>126.585,44</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 20**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>126.585,44</b>	<b>126.585,44</b>
15/03/2013		-----140-----			
	1.1.01	CAJA		505,00	
	4.1.01	VENTAS			450,89
	2.1.07	IVA VENTAS			54,11
		P/r Ventas S fact. 0000000125			
15/03/2013		-----141-----			
	5.1.01	COMPRAS		211,16	
	1.1.09	IVA COMPRAS		25,34	
	1.1.02	BANCOS			236,50
		P/r Compra según Fact. 000875			
16/03/2013		-----142-----			
	1.1.01	CAJA		109,38	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			109,38
		P/r cobro de crédito concedido			
		Fact. 0000000111			
16/03/2013		-----143-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		299,86	
	1.1.02	BANCOS			299,86
		P/r Pago crédito Seg. Fact.4388			
16/03/2013		-----144-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		162,00	
	1.1.02	BANCOS			162,00
		P/r Pago por crédito Seg. Fact.			
		000002314			
16/03/2013		-----145-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		162,50	
	1.1.02	BANCOS			162,50
		P/r Pago crédito Seg. Fact. 451			
16/03/2013		-----146-----			
	1.1.02	BANCOS		1470,86	
	1.1.01	CAJA			1470,86
		P/r Deposito de las ventas			
19/03/2013		-----147-----			
	1.1.01	CAJA		70,00	
	4.1.01	VENTAS			62,50
	2.1.07	IVA VENTAS			7,50
		P/r Ventas S fact. 0000000126			
20/03/2013		-----148-----			
	1.1.01	CAJA		148,51	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			148,51
		P/r cobro de crédito concedido			
		Fact. 000000095			
20/03/2013		-----149-----			
	5.1.01	COMPRAS		145,90	
	1.1.09	IVA COMPRAS		17,51	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			142,65
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			20,76
		P/r Compra según			
		Fact.000021802 a 3 meses			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>129.913,46</b>	<b>129.913,46</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 21**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>129.913,46</b>	<b>129.913,46</b>
20/03/2013		-----150-----			
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR		172,22	
	1.1.02	BANCOS			172,22
		P/r Pago del crédito concedido de la fact. N° 000066401			
20/03/2013		-----151-----			
	5.1.01	COMPRAS		217,99	
	1.1.09	IVA COMPRAS		26,16	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			235,54
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			8,61
		P/r Compra según Fact.000021800 a 3 meses			
21/03/2013		-----152-----			
	1.1.02	BANCOS		218,51	
	1.1.01	CAJA			218,51
		P/r Deposito de ventas del día 19			
21/03/2013		-----153-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		163,37	
	1.1.02	BANCOS			163,37
		P/r Pago por crédito Seg. Fact. 000002381			
22/03/2013		-----154-----			
	5.1.01	COMPRAS		333,69	
	1.1.09	IVA COMPRAS		40,04	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			373,73
		P/r Compra según Fact. 000019307			
24/03/2013		-----155-----			
	1.1.01	CAJA		121,09	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			121,09
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000096			
24/03/2013		-----156-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		27,21	
	1.1.02	BANCOS			27,21
		P/r Pago de crédito otorgado según fact. N° 000004196			
24/03/2013		-----157-----			
	1.1.01	CAJA		75,00	
	4.1.01	VENTAS			66,96
	2.1.07	IVA VENTAS			8,04
		P/r Ventas según fact. 0000000127			
25/03/2013		-----158-----			
	1.1.01	CAJA		17,00	
	4.1.01	VENTAS			15,18
	2.1.07	IVA VENTAS			1,82
		P/r Ventas S. fact. 0000000128			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>131.325,73</b>	<b>131.325,73</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 22**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>131.325,73</b>	<b>131.325,73</b>
25/03/2013		-----159-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		167,09	
	1.1.02	BANCOS			167,09
		P/r Pago de crédito otorgado según fact. N° 000002124			
26/03/2013		-----160-----			
	1.1.01	CAJA		161,47	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			161,47
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 0000000114			
26/03/2013		-----161-----			
	1.1.02	BANCOS		374,56	
	1.1.01	CAJA			374,56
		P/r Deposito de las ventas del día 24 25 Y 26			
26/03/2013		-----162-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		263,11	
	1.1.02	BANCOS			263,11
		P/r Pago de crédito otorgado según fact. 0000129863			
27/03/2013		-----163-----			
	1.1.01	CAJA		116,63	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			116,63
		P/r cobro de crédito concedido seg. Fact. 000000098			
27/03/2013		-----164-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		276,96	
	1.1.02	BANCOS			276,96
		P/r Pago de facturas a Marcimex N° 0000021084-0000021085 y 0000021086			
28/03/2013		-----165-----			
	1.1.01	CAJA		79,00	
	4.1.01	VENTAS			70,54
	2.1.07	IVA VENTAS			8,46
		P/r Ventas según fact. 0000000129			
28/03/2013		-----166-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		209,62	
	1.1.02	BANCOS			209,62
		P/r Pago de facturas a Marcimex N° 0000021106 y 0000021130			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>132.974,18</b>	<b>132.974,18</b>

**COMERCIAL MARY  
COMERCIAL MARY  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 23**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>132.974,18</b>	<b>132.974,18</b>
28/03/2013		-----167-----			
	5.1.01	COMPRAS		106,56	
	1.1.09	IVA COMPRAS		13,08	
	6.1.07	SERVICIO DE ENCOMIENDA		2,47	
	6.1.08	INTERÉS POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA		4,60	
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR			124,27
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			2,44
		P/r Compra según Fact.000067999 a 5 meses plazo			
28/03/2013		-----168-----			
	5.1.01	COMPRAS		346,36	
	1.1.09	IVA COMPRAS		41,56	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			346,36
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			41,56
		P/r Compra según Fact.0008211 credito30 Días.			
28/03/2013		-----169-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		200,28	
	1.1.02	BANCOS			200,28
		P/r Pago por crédito Seg. Fact. 000021570			
29/03/2013		-----170-----			
	1.1.02	BANCOS		195,63	
	1.1.01	CAJA			195,63
		P/r Deposito de las ventas			
29/03/2013		-----171-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		512,36	
	1.1.02	BANCOS			512,36
		P/r Pago de facturas a Marcimex Nº 000021234-21235-21236- 21237 y 21238			
30/03/2013		-----172-----			
	5.1.01	COMPRAS		283,95	
	1.1.09	IVA COMPRAS		34,80	
	6.1.07	SERVICIO DE ENCOMIENDA		6,05	
	6.1.08	INTERÉS POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA		12,27	
	2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR			330,58
	5.1.02	DESCUENTO EN COMPRAS			6,49
		P/r Compra según Fact.000068126 a 5 meses			
30/03/2013		-----173-----			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		207,27	
	1.1.02	BANCOS			207,27
		P/r Pago por crédito Fact. 000004515			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>134.941,43</b>	<b>134.941,43</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**Folio: 24**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>134.941,43</b>	<b>134.941,43</b>
30/03/2013		-----174-----			
	2.2.01	PRÉSTAMO POR PAGAR		130,02	
	6.2.01	INTERESES PAGADOS		23,40	
	1.1.02	BANCOS			153,42
		P/r Pago préstamo			
30/03/2013		-----175-----			
	6.1.11	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		73,55	
	6.1.11.01	Energía Eléctrica	27,38		
	6.1.11.02	Agua Potable	19,16		
	6.1.11.03	Teléfono	9,01		
	6.1.11.04	Internet	18,00		
	1.1.09	IVA COMPRAS		3,24	
	1.1.01	CAJA			76,79
		P/r Pago servicios básicos			
30/03/2013		-----176-----			
	6.1.01	GASTO SUELDOS		818,00	
	6.1.02	APORTE PATRONAL 12,15%		99,39	
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES		189,33	
	6.1.03.01	Décimo tercer sueldo	68,17		
	6.1.03.02	Décimo cuarto Sueldo	53,00		
	6.1.03.04	Fondos de reserva	68,17		
	1.1.02	BANCOS			809,68
	2.1.04	IESS POR PAGAR			175,87
	2.1.04.01	Aporte Patronal	99,39		
	2.1.04.02	Aporte Personal	76,48		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			121,17
	2.1.05.01	Décimo tercer sueldo	68,17		
	2.1.05.02	Décimo cuarto sueldo	53,00		
		P/r Pago de sueldos			
30/03/2013		-----177-----			
	6.1.13	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		200,00	
	6.1.14	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		2,51	
	6.1.15	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		25,00	
	1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS			200,00
	1.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES			2,51
	1.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			25,00
		P/r Depreciación de Activos Fijos			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>136.505,87</b>	<b>136.505,87</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

Folio: 25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>136.505,87</b>	<b>136.505,87</b>
30/03/2013		-----178-----			
	6.1.04	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA		49,37	
	6.1.05	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		25,65	
	1.1.07	SUMINISTROS DE OFICINA			49,37
	1.1.08	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			25,65
		P/r Consumo de suministros 45%			
30/03/2013		-----179-----			
	6.1.12	CUENTAS INCOBRABLES		24,61	
	1.1.05	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			24,61
		P/r la provisión del 1% de las cuentas por cobrar			
30/03/2103		-----180-----			
	2.1.07	IVA VENTAS		445,09	
	1.1.09	IVA COMPRAS			403,79
	2.1.06	IVA POR PAGAR			41,31
		P/r Liquidación del IVA			
		<b>Ajustes de Mercadería</b>			
31/03/2103		-----181-----			
		DESCUENTO EN COMPRAS		813,56	
		COMPRAS			813,56
		P/r Compras netas			
31/03/2103		-----182-----			
		COSTO DE VENTAS		39.259,31	
		MERCADERÍA (INV. INICIAL)			25.384,12
		COMPRAS NETAS			13.875,19
		P/r Mercadería disponible para la venta			
31/03/2103		-----183-----			
		MERCADERÍA (INV. FINAL)		34.800,47	
		COSTO DE VENTAS			34.800,47
		P/r Mercadería del inventario final y costo de ventas			
31/03/2103		-----184-----			
		VENTAS (NETAS)		13.324,57	
		COSTO DE VENTAS			4.458,84
		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			8.865,73
		P/r Utilidad Bruta en Ventas			
		<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>225.248,50</b>	<b>225.248,50</b>



**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

Foli0: 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>225.248,50</b>	<b>225.248,50</b>
		<b>Asientos de cierre</b>			
31/03/2103		-----185-----			
	4.1.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		8.865,73	
	3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO			4.316,50
	6.1.01	GASTO SUELDOS			2.454,00
	6.1.02	APORTE PATRONAL			298,16
	6.1.03	PROVISIONES SOCIALES			568,00
	6.1.04	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA			49,37
	6.1.05	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			25,65
	6.1.06	TRANSPORTE EN COMPRAS			35,0
	6.1.07	SERVICIO DE ENCOMIENDA			38,32
	6.1.08	INTERÉS POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA			81,95
	6.1.11	GASTO SERVICIOS BÁSICOS			221,44
	6.1.12	CUENTAS INCOBRABLES			24,61
	6.1.13	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS			600,00
	6.1.14	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			7,53
	6.1.15	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			75,00
	6.2.01	INTERESES PAGADOS			70,20
		P/r Cierre de cuentas de gasto e ingresos			
		<b>SUMAN IGUAL</b>		<b>234.114,23</b>	<b>234.114,23</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CAJA**

**CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación Inicial	1/1	274,90		274,90
02/01/2013	Venta de mercadería	2/1	319,00		593,90
03/01/2013	Depósito de las ventas	3/1		319,00	274,90
03/01/2013	Venta de mercadería	4/1	70,00		344,90
04/01/2013	Cobro de deudas pendientes	5/1	130,00		474,90
04/01/2013	Depósito de las ventas	6/2		200,00	274,90
06/01/2013	Venta de mercadería	7/2	75,00		349,90
06/01/2013	Venta de mercadería	8/2	23,00		372,90
07/01/2013	Venta de mercadería	9/2	690,00		1.062,90
08/01/2013	Venta de mercadería	10/2	67,40		1.130,30
08/01/2013	Venta de mercadería	11/2	24,00		1.154,30
09/01/2013	Depósito de las ventas	12/2		879,40	274,90
15/01/2013	Venta de mercadería	17/3	398,57		673,47
15/01/2013	Venta de mercadería	18/3	75,00		748,47
16/01/2013	Depósito de las ventas	19/3		473,57	274,90
16/01/2013	Venta de mercadería	20/3	70,00		344,90
17/01/2013	Depósito de las ventas	21/4		70,00	274,90
17/01/2013	Venta de mercadería	22/4	163,00		437,90
18/01/2013	Cobro de deudas pendientes	26/4	70,00		507,90
18/01/2013	Depósito de las ventas	27/4		233,00	274,90
20/01/2013	Venta de mercadería	30/5	295,24		570,14
20/01/2013	Venta de mercadería	31/5	157,60		727,74
20/01/2013	Venta de mercadería	32/5	552,46		1.280,20
23/01/2013	Depósito de las ventas	33/5		1.005,30	274,90
24/01/2013	Venta de mercadería	35/5	600,63		875,53
24/01/2013	Venta de mercadería	37/6	185,09		1.060,62
25/01/2013	Depósito de las ventas	38/6		785,72	274,90
27/01/2013	Venta de mercadería	40/6	578,48		853,38
30/01/2013	Depósito de las ventas	45/7		578,48	274,90
31/01/2013	Pago de servicios básicos	48/7		78,45	196,45
03/02/2013	Venta de mercadería	52/8	459,46		655,92
06/02/2013	Depósito de las ventas	55/9		459,46	196,45
07/02/2013	Venta de mercadería	56/9	484,01		680,46
07/02/2013	Venta de mercadería	57/9	436,77		1.117,23
08/02/2013	Depósito de las ventas	58/9		920,77	196,45
09/02/2013	Venta de mercadería	60/9	95,00		291,45
09/02/2013	Venta de mercadería	61/9	176,00		467,45
10/02/2013	Depósito de las ventas	62/10		271,00	196,45
10/02/2013	Venta de mercadería	64/10	50,00		246,45
13/02/2013	Depósito de las ventas	66/10		50,00	196,45
13/02/2013	Venta de mercadería	68/10	175,00		371,45
14/02/2013	Depósito de las ventas	69/10		175,00	196,45
14/02/2013	Venta de mercadería	71/11	517,59		714,04
14/02/2013	Venta de mercadería	73/11	18,00		732,04
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>7.231,19</b>	<b>6.499,15</b>	<b>732,04</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CAJA**

**CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VENEN</b>		<b>7.231,19</b>	<b>6.499,15</b>	<b>732,04</b>
15/02/2013	Cobro de deudas pendientes	74/11	107,15		839,19
15/02/2013	Depósito de las ventas	75/11		642,74	196,45
16/02/2013	Venta de mercadería	78/11	271,25		467,70
17/02/2013	Depósito de las ventas	80/12		271,25	196,45
17/02/2013	Venta de mercadería	81/12	145,00		341,45
20/02/2013	Cobro de deudas pendientes	83/12	148,51		489,96
20/02/2013	Depósito de las ventas	84/12		293,51	196,45
24/02/2013	Cobro de deudas pendientes	88/13	121,09		317,54
26/02/2013	Venta de mercadería	91/13	145,00		462,54
26/02/2013	Venta de mercadería	92/13	207,59		670,13
27/02/2013	Cobro de deudas pendientes	93/13	116,63		786,76
27/02/2013	Depósito de las ventas	94/13		590,31	196,45
28/02/2013	Pago de servicios básicos	102/14		77,16	119,29
01/03/2013	Venta de mercadería	106/15	63,00		182,29
02/03/2013	Depósito de las ventas	107/15		63,00	119,29
02/03/2013	Venta de mercadería	108/16	84,20		203,49
02/03/2013	Venta de mercadería	109/16	15,00		218,49
03/03/2013	Cobro de deudas pendientes	110/16	123,51		342,00
05/03/2013	Depósito de las ventas	113/16		222,71	119,29
07/03/2013	Cobro de deudas pendientes	116/17	117,41		236,70
08/03/2013	Venta de mercadería	117/17	170,00		406,71
08/03/2013	Venta de mercadería	118/17	65,00		471,71
09/03/2013	Depósito de las ventas	119/17		352,42	119,29
10/03/2013	Venta de mercadería	121/17	394,70		513,99
10/03/2013	Venta de mercadería	122/17	635,00		1.148,98
10/03/2013	Venta de mercadería	123/17	498,21		1.647,20
12/03/2013	Depósito de las ventas	126/18		1.527,91	119,29
12/03/2013	Venta de mercadería	128/18	118,00		237,29
13/03/2013	Depósito de las ventas	133/19		118,00	119,29
14/03/2013	Cobro de deudas pendientes	136/19	104,35		223,64
15/03/2013	Cobro de deudas pendientes	137/19	107,14		330,78
15/03/2013	Venta de mercadería	138/19	645,00		975,78
15/03/2013	Venta de mercadería	140/20	505,00		1.480,77
16/03/2013	Cobro de deudas pendientes	142/20	109,38		1.590,15
16/03/2013	Depósito de las ventas	146/20		1.470,86	119,29
19/03/2013	Venta de mercadería	147/20	70,00		189,29
20/03/2013	Cobro de deudas pendientes	148/20	148,51		337,80
21/03/2013	Depósito de las ventas	152/21		218,51	119,29
24/03/2013	Cobro de deudas pendientes	155/21	121,09		240,38
24/03/2013	Venta de mercadería	157/21	75,00		315,38
25/03/2013	Venta de mercadería	158/21	17,00		332,38
26/03/2013	Cobro de deudas pendientes	160/22	161,47		493,85
26/03/2013	Depósito de las ventas	161/22		374,56	119,29
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>12.841,37</b>	<b>12.722,08</b>	<b>119,29</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CAJA**

**CODIGO: 1.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>12.841,37</b>	<b>12.722,08</b>	<b>119,29</b>
27/03/2013	Cobro de deudas pendientes	163/22	116,63		235,92
28/03/2013	Venta de mercadería	165/22	79,00		314,93
29/03/2013	Depósito de las ventas	170/23		195,63	119,29
30/03/2013	Pago de servicios básicos	175/24		76,79	42,50
	<b>SUMAN</b>		<b>13.037,01</b>	<b>12.994,50</b>	<b>42,50</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: BANCOS**

**CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación Inicial	1/1	3.000,00		3.000,00
03/01/2013	Depósito de las ventas	3/1	319,00		3.319,00
04/01/2013	Depósito de las ventas	6/2	200,00		3.519,00
09/01/2013	Depósito de las ventas	12/2	879,40		4.398,40
11/01/2013	Pago de obligaciones al ESS	13/2		175,87	4.222,53
14/01/2013	Pago del IVA al SRI	15/3		85,45	4.137,08
16/01/2013	Depósito de las ventas	19/3	473,57		4.610,65
17/01/2013	Depósito de las ventas	21/4	70,00		4.680,65
18/01/2013	Depósito de las ventas	27/4	233,00		4.913,65
23/01/2013	Depósito de las ventas	33/5	1.005,30		5.918,96
25/01/2013	Depósito de las ventas	38/6	785,72		6.704,67
29/01/2013	Compra de mercadería	42/6		241,92	6.462,75
30/01/2013	Depósito de las ventas	45/7	578,48		7.041,24
31/01/2013	Pago por préstamo	47/7		153,42	6.887,82
31/01/2013	Pago de sueldos y salarios	49/8		809,68	6.078,13
04/02/2010	Compra de mercadería	53/8		1.210,00	4.868,13
06/02/2013	Depósito de las ventas	55/9	459,46		5.327,59
08/02/2013	Depósito de las ventas	58/9	920,77		6.248,37
10/02/2013	Depósito de las ventas	62/10	271,00		6.519,36
10/02/2013	Pago a proveedores	63/10		332,82	6.186,54
10/02/2013	Pago de obligaciones al IESS	65/10		175,87	6.010,67
13/02/2013	Depósito de las ventas	66/10	50,00		6.060,67
13/02/2013	Compra de mercadería	67/10		298,00	5.762,67
14/02/2013	Depósito de las ventas	69/10	175,00		5.937,67
14/02/2013	Pago del IVA al SRI	72/11		4,29	5.933,38
15/02/2013	Depósito de las ventas	75/11	642,74		6.576,12
15/02/2013	Compra de mercadería	76/11		49,00	6.527,12
17/02/2013	Depósito de las ventas	80/12	271,25		6.798,37
20/02/2013	Depósito de las ventas	84/12	293,51		7.091,87
20/02/2013	Pago a proveedores	85/12		172,22	6.919,65
22/02/2013	Pago a proveedores	87/13		27,22	6.892,43
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>10.628,20</b>	<b>3.735,76</b>	<b>6.892,43</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: BANCOS**

**CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>10.628,20</b>	<b>3.735,76</b>	<b>6.892,43</b>
24/02/2013	Pago a proveedores	89/13		167,09	6.725,34
24/02/2013	Pago a proveedores	90/13		263,11	6.462,23
27/02/2013	Depósito de las ventas	94/13	590,31		7.052,54
27/02/2013	Pago a proveedores	95/13		276,96	6.775,58
28/02/2013	Pago a proveedores	96/14		168,20	6.607,38
28/02/2013	Pago a proveedores	98/14		344,16	6.263,22
28/02/2013	Pago a proveedores	99/14		209,62	6.053,60
28/02/2013	Pago por préstamo	101/14		153,42	5.900,18
28/02/2013	Pago de sueldos y salarios	103/15		809,68	5.090,50
02/03/2013	Depósito de las ventas	107/15	63,00		5.153,50
05/03/2013	Depósito de las ventas	113/16	222,71		5.376,20
06/03/2013	Pago a proveedores	114/16		143,70	5.232,50
06/03/2013	Pago a proveedores	115/16		172,28	5.060,22
09/03/2013	Depósito de las ventas	119/17	352,42		5.412,64
10/03/2013	Pago a proveedores	120/17		31,94	5.380,70
11/03/2013	Compra de mercadería	124/18		141,79	5.238,91
11/03/2013	Pago de obligaciones al IESS	125/18		175,87	5.063,04
12/03/2013	Depósito de las ventas	126/18	1.527,91		6.590,95
12/03/2013	Compra de mercadería	127/18		115,92	6.475,03
12/03/2013	Pago a proveedores	130/18		332,81	6.142,22
12/03/2013	Compra de mercadería	131/18		90,05	6.052,17
12/03/2013	Compra de mercadería	132/19		59,55	5.992,62
13/03/2013	Depósito de las ventas	133/19	118,00		6.110,62
13/03/2013	Compra de mercadería	134/19		194,88	5.915,74
13/03/2013	Compra de mercadería	135/19		296,88	5.618,86
15/03/2013	Compra de mercadería	139/19		145,18	5.473,68
15/03/2013	Compra de mercadería	141/20		236,50	5.237,18
16/03/2013	Pago a proveedores	143/20		299,86	4.937,32
16/03/2013	Pago a proveedores	144/20		162,00	4.775,32
16/03/2013	Pago a proveedores	145/20		162,50	4.612,82
16/03/2013	Depósito de las ventas	146/20	1.470,86		6.083,68
20/03/2013	Pago a proveedores	150/21		172,22	5.911,46
21/03/2013	Depósito de las ventas	152/21	218,51		6.129,97
21/03/2013	Pago a proveedores	153/21		163,37	5.966,60
24/03/2013	Pago a proveedores	156/21		27,21	5.939,39
25/03/2013	Pago a proveedores	159/22		167,09	5.772,30
26/03/2013	Depósito de las ventas	161/22	374,56		6.146,86
26/03/2013	Pago a proveedores	162/22		263,11	5.883,75
27/03/2013	Pago a proveedores	164/22		276,96	5.606,79
28/03/2013	Pago a proveedores	166/22		209,62	5.397,17
28/03/2013	Pago a proveedores	169/23		200,28	5.196,89
29/03/2013	Depósito de las ventas	170/23	195,63		5.392,52
29/03/2013	Pago a proveedores	171/23		512,36	4.880,16
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>15.762,11</b>	<b>10.881,94</b>	<b>4.880,16</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: BANCOS**

**CODIGO: 1.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>15.762,11</b>	<b>10.881,94</b>	<b>4.880,16</b>
30/03/2013	Pago a proveedores	173/23		207,27	4.672,89
30/03/2013	Pago por préstamo	174/24		153,42	4.519,47
30/03/2013	Pago de sueldos y salarios	176/24		809,68	3.709,79
	<b>SUMAN</b>		<b>15.762,11</b>	<b>12.052,32</b>	<b>3.709,79</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**CODIGO: 1.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	300,00		300,00
04/01/2013	Cobro de deudas por ventas	5/1		130,00	170,00
15/01/2013	Venta de mercadería	17/3	321,43		491,43
18/01/2013	Cobro de deudas por ventas	26/4		70,00	421,43
20/01/2013	Venta de mercadería	32/5	445,54		866,97
24/01/2013	Venta de mercadería	35/5	484,38		1.351,34
27/01/2013	Venta de mercadería	40/6	466,52		1.817,86
03/02/2013	Venta de mercadería	52/8	370,54		2.188,40
07/02/2013	Venta de mercadería	57/9	352,23		2.540,63
14/02/2013	Venta de mercadería	71/11	417,41		2.958,04
15/02/2013	Cobro de deudas por ventas	74/11		107,15	2.850,89
16/02/2013	Venta de mercadería	78/11	218,75		3.069,64
20/02/2013	Cobro de deudas por ventas	83/12		148,51	2.921,13
24/02/2013	Cobro de deudas por ventas	88/13		121,09	2.800,04
26/02/2013	Venta de mercadería	92/13	167,41		2.967,44
27/02/2013	Cobro de deudas por ventas	93/13		116,63	2.850,81
03/03/2013	Cobro de deudas por ventas	110/16		123,51	2.727,30
07/03/2013	Cobro de deudas por ventas	116/17		117,41	2.609,89
10/03/2013	Venta de mercadería	121/17	318,31		2.928,20
10/03/2013	Venta de mercadería	123/17	401,79		3.329,98
14/03/2013	Cobro de deudas por ventas	136/19		104,35	3.225,63
15/03/2013	Cobro de deudas por ventas	137/19		107,14	3.118,49
16/03/2013	Cobro de deudas por ventas	142/20		109,38	3.009,11
20/03/2013	Cobro de deudas por ventas	148/20		148,51	2.860,60
24/03/2013	Cobro de deudas por ventas	155/21		121,09	2.739,51
26/03/2013	Cobro de deudas por ventas	160/22		161,47	2.578,04
27/03/2013	Cobro de deudas por ventas	163/22		116,63	2.461,41
	<b>SUMAN</b>		<b>4.264,28</b>	<b>1.802,87</b>	<b>2.461,41</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES CODIGO: 1.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/03/2013	Provisión de las cuentas	179/25		24,61	24,61
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>24,61</b>	<b>24,61</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: MERCADERÍAS CODIGO: 1.1.06**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	25.384,12		25.384,12
31/03/2103	Mercadería disponible	182/25		25.384,12	0,00
31/03/2103	Inventario Final	183/25	34.800,47		34.800,47
	<b>SUMAN</b>		<b>60.184,59</b>	<b>25.384,12</b>	<b>34.800,47</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA CODIGO: 1.1.07**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	109,70		109,70
30/03/2013	Consumo de los suministros	178/25		49,37	60,34
	<b>SUMAN</b>		<b>109,70</b>	<b>49,37</b>	<b>60,34</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA CODIGO: 1.1.08**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	57,00		57,00
30/03/2103	Consumo de los suministros	178/25		25,65	31,35
	<b>SUMAN</b>		<b>57,00</b>	<b>25,65</b>	<b>31,35</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA COMPRAS**

**CODIGO: 1.1.09**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
11/01/2013	Compra de Mercadería	14/3	71,32		71,32
14/01/2013	Compra de Mercadería	16/3	88,90		160,22
17/01/2013	Compra de Mercadería	23/4	40,30		200,52
17/01/2013	Compra de Mercadería	24/4	8,04		208,56
17/01/2013	Compra de Mercadería	25/4	24,45		233,00
18/01/2013	Compra de Mercadería	28/4	43,58		276,58
18/01/2013	Compra de Mercadería	29/5	15,87		292,45
23/01/2013	Compra de Mercadería	34/5	5,83		298,28
24/01/2013	Compra de Mercadería	36/6	35,80		334,09
25/01/2013	Compra de Mercadería	39/6	80,82		414,91
29/01/2013	Compra de Mercadería	41/6	54,06		468,97
29/01/2013	Compra de Mercadería	42/6	25,92		494,89
29/01/2013	Compra de Mercadería	43/7	34,30		529,19
29/01/2013	Compra de Mercadería	44/7	37,72		566,91
31/01/2013	Compra de Mercadería	46/7	74,17		641,08
31/01/2013	Pago de servicios básicos	48/7	4,17		645,25
31/01/2013	Liquidación del IVA	50/8		645,25	0,00
04/02/2010	Compra de Mercadería	53/8	129,64		129,64
06/02/2013	Compra de Mercadería	54/9	92,29		221,94
08/02/2013	Compra de Mercadería	59/9	6,84		228,78
13/02/2013	Compra de Mercadería	67/10	31,93		260,71
14/02/2013	Compra de Mercadería	70/11	128,51		389,22
15/02/2013	Compra de Mercadería	76/11	5,25		394,47
16/02/2013	Compra de Mercadería	77/11	34,71		429,18
19/02/2013	Compra de Mercadería	82/12	21,60		450,78
21/02/2013	Compra de Mercadería	86/12	17,50		468,29
28/02/2013	Compra de Mercadería	97/14	111,04		579,33
28/02/2013	Compra de Mercadería	100/14	107,29		686,62
28/02/2013	Pago de servicios básicos	102/14	3,55		690,17
28/02/2013	Liquidación del IVA	105/15		690,17	0,00
04/03/2013	Compra de Mercadería	111/16	28,71		28,71
04/03/2013	Compra de Mercadería	112/16	12,08		40,80
11/03/2013	Compra de Mercadería	124/18	15,19		55,99
12/03/2013	Compra de Mercadería	127/18	12,77		68,76
12/03/2013	Compra de Mercadería	129/18	40,99		109,75
12/03/2013	Compra de Mercadería	131/18	9,65		119,40
12/03/2013	Compra de Mercadería	132/19	6,49		125,89
13/03/2013	Compra de Mercadería	134/19	20,88		146,77
13/03/2013	Compra de Mercadería	135/19	37,86		184,63
15/03/2013	Compra de Mercadería	139/19	17,42		202,05
15/03/2013	Compra de Mercadería	141/20	25,34		227,39
20/03/2013	Compra de Mercadería	149/20	17,51		244,90
20/03/2013	Compra de Mercadería	151/21	26,16		271,06
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>1.606,48</b>	<b>1.335,42</b>	<b>271,06</b>



**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA COMPRAS CODIGO: 1.1.09**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>1.606,48</b>	<b>1.335,42</b>	<b>271,06</b>
22/03/2013	Compra de Mercadería	154/21	40,04		311,10
28/03/2013	Compra de Mercadería	167/23	13,08		324,18
28/03/2013	Compra de Mercadería	168/23	41,56		365,75
30/03/2013	Compra de Mercadería	172/23	34,80		400,55
30/03/2013	Pago de servicios básicos	175/24	3,24		403,79
30/03/2103	Liquidación del IVA	180/25		403,79	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>1.739,21</u></b>	<b><u>1.739,21</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO CODIGO: 1.1.11**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/02/2103	Liquidación del IVA	105/15	185,85		185,85
	<b>SUMAN</b>		<b><u>185,85</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>185,85</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: EDIFICIOS CODIGO: 1.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	48.000,00		48.000,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>48.000,00</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>48.000,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS CODIGO: 1.2.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Depreciación de activos fijos	51/8		200,00	200,00
28/02/2013	Depreciación de activos fijos	104/15		200,00	400,00
30/03/2013	Depreciación de activos fijos	177/24		200,00	600,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>600,00</u></b>	<b><u>600,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: MUEBLES Y ENSERES CODIGO: 1.2.03**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	301,00		301,00
	<b>SUMAN</b>		<b>301,00</b>		<b>301,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES CODIGO: 1.2.04**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Depreciación de activos fijos	51/8		2,51	2,51
28/02/2013	Depreciación de activos fijos	104/15		2,51	5,02
30/03/2013	Depreciación de activos fijos	177/24		2,51	7,53
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>7,53</b>	<b>7,53</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN CODIGO: 1.2.05**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1	900,00		900,00
	<b>SUMAN</b>		<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>900,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN CODIGO: 1.2.06**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Depreciación de activos fijos	51/8		25,00	25,00
28/02/2013	Depreciación de activos fijos	104/15		25,00	50,00
30/03/2013	Depreciación de activos fijos	177/24		25,00	75,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>

**COMERCIAL MARY**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		2.500,00	2.500,00
11/01/2013	Compra de Mercadería	14/3		665,63	3.165,63
17/01/2013	Compra de Mercadería	23/4		264,19	3.429,81
17/01/2013	Compra de Mercadería	24/4		39,41	3.469,23
17/01/2013	Compra de Mercadería	25/4		191,22	3.660,44
18/01/2013	Compra de Mercadería	28/4		318,66	3.979,10
18/01/2013	Compra de Mercadería	29/5		131,75	4.110,85
23/01/2013	Compra de Mercadería	34/5		54,43	4.165,28
24/01/2013	Compra de Mercadería	36/6		334,17	4.499,46
25/01/2013	Compra de Mercadería	39/6		742,32	5.241,78
29/01/2013	Compra de Mercadería	41/6		353,67	5.595,45
29/01/2013	Compra de Mercadería	43/7		305,21	5.900,66
29/01/2013	Compra de Mercadería	44/7		335,60	6.236,26
06/02/2013	Compra de Mercadería	54/9		821,15	7.057,42
08/02/2013	Compra de Mercadería	59/9		63,88	7.121,30
10/02/2013	Pago por compras a crédito	63/10	332,82		6.788,48
14/02/2013	Compra de Mercadería	70/11		1.199,42	7.987,90
16/02/2013	Compra de Mercadería	77/11		324,00	8.311,90
16/02/2013	Compra de Mercadería	79/12		325,00	8.636,90
21/02/2013	Compra de Mercadería	86/12		154,06	8.790,97
22/02/2013	Pago por compras a crédito	87/13	27,22		8.763,75
24/02/2013	Pago por compras a crédito	89/13	167,09		8.596,66
24/02/2013	Pago por compras a crédito	90/13	263,11		8.333,55
27/02/2013	Pago por compras a crédito	95/13	276,96		8.056,59
28/02/2013	Pago por compras a crédito	96/14	168,20		7.888,39
28/02/2013	Compra de Mercadería	97/14		1.036,37	8.924,76
28/02/2013	Pago por compras a crédito	98/14	344,16		8.580,60
28/02/2013	Pago por compras a crédito	99/14	209,62		8.370,98
28/02/2013	Compra de Mercadería	100/14		913,73	9.284,71
04/03/2013	Compra de Mercadería	111/16		268,00	9.552,71
04/03/2013	Compra de Mercadería	112/16		112,75	9.665,46
06/03/2013	Pago por compras a crédito	115/16	172,28		9.493,18
10/03/2013	Pago por compras a crédito	120/17	31,94		9.461,24
12/03/2013	Compra de Mercadería	129/18		382,58	9.843,82
12/03/2013	Pago por compras a crédito	130/18	332,81		9.511,01
16/03/2013	Pago por compras a crédito	143/20	299,86		9.211,15
16/03/2013	Pago por compras a crédito	144/20	162,00		9.049,15
16/03/2013	Pago por compras a crédito	145/20	162,50		8.886,65
20/03/2013	Compra de Mercadería	149/20		142,65	9.029,30
20/03/2013	Compra de Mercadería	151/21		235,54	9.264,84
21/03/2013	Pago por compras a crédito	153/21	163,37		9.101,47
22/03/2013	Compra de Mercadería	154/21		373,73	9.475,20
24/03/2013	Pago por compras a crédito	156/21	27,21		9.447,99
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>3.141,15</b>	<b>12.589,14</b>	<b>9.447,99</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR CODIGO: 2.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>3.141,15</b>	<b>12.589,14</b>	<b>9.447,99</b>
25/03/2013	Pago por compras a crédito	159/22	167,09		9.280,90
26/03/2013	Pago por compras a crédito	162/22	263,11		9.017,79
27/03/2013	Pago por compras a crédito	164/22	276,96		8.740,83
28/03/2013	Pago por compras a crédito	166/22	209,62		8.531,21
28/03/2013	Compra de Mercadería	168/23		346,36	8.877,58
28/03/2013	Pago por compras a crédito	169/23	200,28		8.677,30
29/03/2013	Pago por compras a crédito	171/23	512,36		8.164,94
30/03/2013	Pago por compras a crédito	173/23	207,27		7.957,67
	<b>SUMAN</b>		<b>4.977,84</b>	<b>12.935,51</b>	<b>7.957,67</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR CODIGO: 2.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
14/01/2013	Compra de Mercadería	16/3		861,07	861,07
31/01/2013	Compra de Mercadería	46/7		718,42	1.579,49
19/02/2013	Compra de Mercadería	82/12		209,18	1.788,67
20/02/2013	Pago por crédito en compras	85/12	172,22		1.616,45
06/03/2013	Pago por crédito en compras	114/16	143,70		1.472,75
20/03/2013	Pago por crédito en compras	150/21	172,22		1.300,53
28/03/2013	Compra de Mercadería	167/23		124,27	1.424,81
30/03/2013	Compra de Mercadería	172/23		330,58	1.755,38
	<b>SUMAN</b>		<b>488,14</b>	<b>2.243,52</b>	<b>1.755,38</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IESS POR PAGAR CODIGO: 2.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		175,87	175,87
11/01/2013	Pago de obligaciones al IESS	13/2	175,87		0,00
31/01/2013	Pago de sueldos y salarios	49/8		175,87	175,87
10/02/2013	Pago de obligaciones al IESS	65/10	175,87		0,00
28/02/2013	Pago de sueldos y salarios	103/15		175,87	175,87
11/03/2013	Pago de obligaciones al IESS	125/18	175,87		0,00
30/03/2013	Pago de sueldos y salarios	176/24		175,87	175,87
	<b>SUMAN</b>		<b>527,61</b>	<b>703,48</b>	<b>175,87</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR CODIGO: 2.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		121,17	147,67
31/01/2013	Pago de sueldos y salarios	49/8		121,17	242,34
28/02/2013	Pago de sueldos y salarios	103/15		121,17	363,51
30/03/2013	Pago de sueldos y salarios	176/24		121,17	484,68
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>484,67</b>	<b>484,67</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA POR PAGAR CODIGO: 2.1.06**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		85,45	85,45
14/01/2013	Pago del IVA del mes anterior	15/3	85,45		0,00
31/01/2013	Liquidación del IVA	50/8		4,29	4,29
14/02/2013	Pago del IVA del mes anterior	72/11	4,29		0,00
30/03/2103	Liquidación del IVA	180/25		41,31	41,31
	<b>SUMAN</b>		<b>89,74</b>	<b>131,05</b>	<b>41,31</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA VENTAS CODIGO: 2.1.07**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	Venta de Mercadería	2/1		34,18	34,18
03/01/2013	Venta de Mercadería	4/1		7,50	41,68
06/01/2013	Venta de Mercadería	7/2		8,04	49,71
06/01/2013	Venta de Mercadería	8/2		2,46	52,18
07/01/2013	Venta de Mercadería	9/2		73,93	126,11
08/01/2013	Venta de Mercadería	10/2		7,22	133,33
08/01/2013	Venta de Mercadería	11/2		2,57	135,90
15/01/2013	Venta de Mercadería	17/3		77,14	213,04
15/01/2013	Venta de Mercadería	18/3		8,04	221,08
16/01/2013	Venta de Mercadería	20/3		7,50	228,58
17/01/2013	Venta de Mercadería	22/4		17,46	246,04
20/01/2013	Venta de Mercadería	30/5		31,63	277,68
20/01/2013	Venta de Mercadería	31/5		16,89	294,56
20/01/2013	Venta de Mercadería	32/5		106,93	401,49
24/01/2013	Venta de Mercadería	35/5		116,25	517,74
24/01/2013	Venta de Mercadería	37/6		19,83	537,57
27/01/2013	Venta de Mercadería	40/6		111,96	649,54
	<b>SUMAN-PASAN</b>			<b>649,54</b>	<b>649,54</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA VENTAS**

**CODIGO: 2.1.07**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>			<b>649,54</b>	<b>649,54</b>
31/01/2013	Liquidación del IVA	50/8	649,54		0,00
03/02/2013	Venta de Mercadería	52/8		88,93	88,93
07/02/2013	Venta de Mercadería	56/9		51,86	140,79
07/02/2013	Venta de Mercadería	57/9		84,54	225,32
09/02/2013	Venta de Mercadería	60/9		10,18	235,50
09/02/2013	Venta de Mercadería	61/9		18,86	254,36
10/02/2013	Venta de Mercadería	64/10		5,36	259,71
13/02/2013	Venta de Mercadería	68/10		18,75	278,46
14/02/2013	Venta de Mercadería	71/11		100,18	378,64
14/02/2013	Venta de Mercadería	73/11		1,93	380,57
16/02/2013	Venta de Mercadería	78/11		52,50	433,07
17/02/2013	Venta de Mercadería	81/12		15,54	448,61
26/02/2013	Venta de Mercadería	91/13		15,54	464,14
26/02/2013	Venta de Mercadería	92/13		40,18	504,32
28/02/2013	Liquidación del IVA	105/15	504,32		0,00
01/03/2013	Venta de Mercadería	106/15		6,75	6,75
02/03/2013	Venta de Mercadería	108/16		9,02	15,77
02/03/2013	Venta de Mercadería	109/16		1,61	17,38
08/03/2013	Venta de Mercadería	117/17		18,21	35,59
08/03/2013	Venta de Mercadería	118/17		6,96	42,56
10/03/2013	Venta de Mercadería	121/17		76,39	118,95
10/03/2013	Venta de Mercadería	122/17		68,04	186,99
10/03/2013	Venta de Mercadería	123/17		96,43	283,41
12/03/2013	Venta de Mercadería	128/18		12,64	296,06
15/03/2013	Venta de Mercadería	138/19		69,11	365,16
15/03/2013	Venta de Mercadería	140/20		54,11	419,27
19/03/2013	Venta de Mercadería	147/20		7,50	426,77
24/03/2013	Venta de Mercadería	157/21		8,04	434,81
25/03/2013	Venta de Mercadería	158/21		1,82	436,63
28/03/2013	Venta de Mercadería	165/22		8,46	445,09
30/03/2013	Liquidación del IVA	180/25	445,09		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>1.598,95</b>	<b>1.598,95</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: PRÉSTAMO POR PAGAR**

**CODIGO: 2.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		1.994,46	1.994,46
31/01/2013	Pago del préstamo	47/7	130,02		1.864,44
28/02/2013	Pago del préstamo	101/14	130,02		1.734,42
30/03/2013	Pago del préstamo	174/24	130,02		1.604,40
	<b>SUMAN</b>		<b>390,06</b>	<b>1.994,46</b>	<b>1.604,40</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CAPITAL CODIGO: 3.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de situación inicial	1/1		73.449,77	73.449,77
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>73.449,77</b>	<b>73.449,77</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO CODIGO: 3.3.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		4.316,50	4.237,00
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>4.237,00</b>	<b>4.237,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: VENTAS CODIGO: 4.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	Venta de Mercadería	2/1		284,82	284,82
03/01/2013	Venta de Mercadería	4/1		62,50	347,32
06/01/2013	Venta de Mercadería	7/2		66,96	414,28
06/01/2013	Venta de Mercadería	8/2		20,54	434,82
07/01/2013	Venta de Mercadería	9/2		616,07	1.050,89
08/01/2013	Venta de Mercadería	10/2		60,18	1.111,07
08/01/2013	Venta de Mercadería	11/2		21,43	1.132,50
15/01/2013	Venta de Mercadería	17/3		642,86	1.775,36
15/01/2013	Venta de Mercadería	18/3		66,96	1.842,32
16/01/2013	Venta de Mercadería	20/3		62,50	1.904,82
17/01/2013	Venta de Mercadería	22/4		145,54	2.050,36
20/01/2013	Venta de Mercadería	30/5		263,61	2.313,97
20/01/2013	Venta de Mercadería	31/5		140,71	2.454,68
20/01/2013	Venta de Mercadería	32/5		891,07	3.345,75
24/01/2013	Venta de Mercadería	35/5		968,75	4.314,50
24/01/2013	Venta de Mercadería	37/6		165,26	4.479,76
27/01/2013	Venta de Mercadería	40/6		933,04	5.412,80
03/02/2013	Venta de Mercadería	52/8		741,07	6.153,87
07/02/2013	Venta de Mercadería	56/9		432,15	6.586,02
07/02/2013	Venta de Mercadería	57/9		704,46	7.290,48
09/02/2013	Venta de Mercadería	60/9		84,82	7.375,30
09/02/2013	Venta de Mercadería	61/9		157,14	7.532,44
	<b>SUMAN-PASAN</b>			<b>7.532,44</b>	<b>7.532,44</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: VENTAS**

**CODIGO: 4.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>			<b>7.532,44</b>	<b>7.532,44</b>
10/02/2013	Venta de Mercadería	64/10		44,64	7.577,08
13/02/2013	Venta de Mercadería	68/10		156,25	7.733,33
14/02/2013	Venta de Mercadería	71/11		834,82	8.568,15
14/02/2013	Venta de Mercadería	73/11		16,07	8.584,22
16/02/2013	Venta de Mercadería	78/11		437,50	9.021,72
17/02/2013	Venta de Mercadería	81/12		129,46	9.151,18
26/02/2013	Venta de Mercadería	91/13		129,46	9.280,64
26/02/2013	Venta de Mercadería	92/13		334,82	9.615,46
01/03/2013	Venta de Mercadería	106/15		56,25	9.671,71
02/03/2013	Venta de Mercadería	108/16		75,18	9.746,89
02/03/2013	Venta de Mercadería	109/16		13,39	9.760,28
08/03/2013	Venta de Mercadería	117/17		151,79	9.912,07
08/03/2013	Venta de Mercadería	118/17		58,04	9.970,11
10/03/2013	Venta de Mercadería	121/17		636,61	10.606,72
10/03/2013	Venta de Mercadería	122/17		566,96	11.173,68
10/03/2013	Venta de Mercadería	123/17		803,57	11.977,25
12/03/2013	Venta de Mercadería	128/18		105,36	12.082,61
15/03/2013	Venta de Mercadería	138/19		575,89	12.658,50
15/03/2013	Venta de Mercadería	140/20		450,89	13.109,39
19/03/2013	Venta de Mercadería	147/20		62,50	13.171,89
24/03/2013	Venta de Mercadería	157/21		66,96	13.238,85
25/03/2013	Venta de Mercadería	158/21		15,18	13.254,03
28/03/2013	Venta de Mercadería	165/22		70,54	13.324,57
31-03-2013	Determinar la utilidad bruta en ventas	184/25	13.324,57		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>13.324,57</b>	<b>13.324,57</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

**CODIGO: 4.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2103	Utilidad bruta en ventas	184/25		8.865,73	8.865,73
31/03/2103	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/25	8.865,73		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>8.865,73</b>	<b>8.865,73</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COMPRAS**

**CODIGO: 5.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
11/01/2013	Compra de Mercadería	14/3	594,31		594,31
14/01/2013	Compra de Mercadería	16/3	729,17		1.323,48
17/01/2013	Compra de Mercadería	23/4	335,81		1.659,29
17/01/2013	Compra de Mercadería	24/4	67,01		1.726,30
17/01/2013	Compra de Mercadería	25/4	203,72		1.930,02
18/01/2013	Compra de Mercadería	28/4	363,17		2.293,19
18/01/2013	Compra de Mercadería	29/5	132,22		2.425,41
23/01/2013	Compra de Mercadería	34/5	48,60		2.474,01
24/01/2013	Compra de Mercadería	36/6	298,37		2.772,38
25/01/2013	Compra de Mercadería	39/6	673,50		3.445,88
29/01/2013	Compra de Mercadería	41/6	450,53		3.896,41
29/01/2013	Compra de Mercadería	42/6	216,00		4.112,41
29/01/2013	Compra de Mercadería	43/7	285,87		4.398,28
29/01/2013	Compra de Mercadería	44/7	314,33		4.712,61
31/01/2013	Compra de Mercadería	46/7	605,60		5.318,21
04/02/2010	Compra de Mercadería	53/8	1.080,36		6.398,57
06/02/2013	Compra de Mercadería	54/9	769,11		7.167,68
08/02/2013	Compra de Mercadería	59/9	57,04		7.224,72
13/02/2013	Compra de Mercadería	67/10	266,07		7.490,79
14/02/2013	Compra de Mercadería	70/11	1.070,91		8.561,70
15/02/2013	Compra de Mercadería	76/11	43,75		8.605,45
16/02/2013	Compra de Mercadería	77/11	289,29		8.894,74
16/02/2013	Compra de Mercadería	79/12	325,00		9.219,74
19/02/2013	Compra de Mercadería	82/12	174,35		9.394,09
21/02/2013	Compra de Mercadería	86/12	145,87		9.539,96
28/02/2013	Compra de Mercadería	97/14	925,33		10.465,29
28/02/2013	Compra de Mercadería	100/14	894,11		11.359,40
04/03/2013	Compra de Mercadería	111/16	239,29		11.598,69
04/03/2013	Compra de Mercadería	112/16	100,67		11.699,36
11/03/2013	Compra de Mercadería	124/18	126,60		11.825,96
12/03/2013	Compra de Mercadería	127/18	106,44		11.932,40
12/03/2013	Compra de Mercadería	129/18	341,59		12.273,99
12/03/2013	Compra de Mercadería	131/18	80,40		12.354,39
12/03/2013	Compra de Mercadería	132/19	54,06		12.408,45
13/03/2013	Compra de Mercadería	134/19	174,00		12.582,45
13/03/2013	Compra de Mercadería	135/19	315,51		12.897,96
15/03/2013	Compra de Mercadería	139/19	145,18		13.043,14
15/03/2013	Compra de Mercadería	141/20	211,16		13.254,30
20/03/2013	Compra de Mercadería	149/20	145,90		13.400,20
20/03/2013	Compra de Mercadería	151/21	217,99		13.618,19
22/03/2013	Compra de Mercadería	154/21	333,69		13.951,88
28/03/2013	Compra de Mercadería	167/23	106,56		14.058,44
28/03/2013	Compra de Mercadería	168/23	346,36		14.404,80
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b>14.404,80</b>		<b>14.404,80</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COMPRAS** **CODIGO: 5.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>14.404,80</b>		<b>14.404,80</b>
30/03/2013	Compra de Mercadería	172/23	283,95		14.688,75
31/03/2103	Determinar compras netas	181/25		813,56	13.875,19
31/03/2103	Mercadería disponible	182/25		13.875,19	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>14.688,75</b>	<b>14.688,75</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS** **CODIGO: 5.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
17/01/2013	Compra de Mercadería	23/4		111,92	111,92
17/01/2013	Compra de Mercadería	24/4		35,64	147,56
17/01/2013	Compra de Mercadería	25/4		36,95	184,51
18/01/2013	Compra de Mercadería	28/4		88,09	272,60
18/01/2013	Compra de Mercadería	29/5		16,34	288,94
25/01/2013	Compra de Mercadería	39/6		47,00	335,94
29/01/2013	Compra de Mercadería	41/6		150,92	486,86
29/01/2013	Compra de Mercadería	43/7		14,96	501,82
29/01/2013	Compra de Mercadería	44/7		16,45	518,27
06/02/2013	Compra de Mercadería	54/9		40,25	558,52
21/02/2013	Compra de Mercadería	86/12		9,31	567,83
28/02/2013	Compra de Mercadería	100/14		87,67	655,50
12/03/2013	Compra de Mercadería	127/18		3,29	658,79
12/03/2013	Compra de Mercadería	132/19		1,00	659,79
13/03/2013	Compra de Mercadería	135/19		56,49	716,28
15/03/2013	Compra de Mercadería	139/19		17,42	733,70
20/03/2013	Compra de Mercadería	149/20		20,76	754,46
20/03/2013	Compra de Mercadería	151/21		8,61	763,07
28/03/2013	Compra de Mercadería	167/23		2,44	765,51
28/03/2013	Compra de Mercadería	168/23		41,56	807,07
30/03/2013	Compra de Mercadería	172/23		6,49	813,56
31/03/2103	Determinar compra netas	181/25	813,56		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>813,56</b>	<b>813,56</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COSTO DE VENTA CODIGO: 5.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2103	Mercadería disponible	182/25	39.259,31		39.259,31
31/03/2103	Inventario Final	183/25		34.800,47	4.458,84
31/03/2103	Utilidad bruta en ventas	184/25		4.458,84	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>39.259,31</u></b>	<b><u>39.259,31</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO SUELDOS CODIGO: 6.1.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago de sueldos y salarios	49/8	818,00		818,00
28/02/2013	Pago de sueldos y salarios	103/15	818,00		1.636,00
30/03/2013	Pago de sueldos y salarios	176/24	818,00		2.454,00
31/03/2103	cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		2.454,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>2.454,00</u></b>	<b><u>2.454,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: APOORTE PATRONAL CODIGO: 6.1.02**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago de sueldos y salarios	49/8	99,39		99,39
28/02/2013	Pago de sueldos y salarios	103/15	99,39		198,77
30/03/2013	Pago de sueldos y salarios	176/24	99,39		298,16
31/03/2013	cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		298,16	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>298,16</u></b>	<b><u>298,16</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: PROVISIONES SOCIALES CODIGO: 6.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago de sueldos y salarios	49/7	189,33		189,33
28/02/2013	Pago de sueldos y salarios	103/14	189,33		378,66
30/03/2013	Pago de sueldos y salarios	176/24	189,33		<b>568,00</b>
	<b>SUMAN-PASAN</b>		<b><u>568,00</u></b>	-	<b><u>568,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: PROVISIONES SOCIALES CODIGO: 6.1.03**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
	<b>VIENEN</b>		<b>568,00</b>		<b>568,00</b>
31/03/2013	cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		568,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>568,00</b>	<b>568,00</b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA CODIGO: 6.1.04**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/03/2013	Consumo Suministros de oficina	178/25	49,37		49,37
31/03/2013	cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		49,37	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>49,37</u></b>	<b><u>49,37</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA CODIGO: 6.1.05**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/03/2013	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	178/25	25,65		25,65
31/03/2013	cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		25,65	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>25,65</u></b>	<b><u>25,65</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: TRASPORTE EN COMPRAS CODIGO: 6.1.06**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
25/01/2013	Compra de Mercadería	39/6	35,00		35,00
31-03-2013	cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		35,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>35,00</b>		<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: SERVICIO DE ENCOMIENDA CODIGO: 6.1.07**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
14/01/2013	Compra de Mercadería	16/3	11,67		11,67
31/01/2013	Compra de Mercadería	46/7	12,48		24,15
19/02/2013	Compra de Mercadería	82/12	5,65		29,80
28/03/2013	Compra de Mercadería	167/23	2,47		32,27
30/03/2013	Compra de Mercadería	172/23	6,05		38,32
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		38,32	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>38,32</u></b>	<b><u>38,32</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: INTERÉS POR FINANCIAMIENTO DE MERCADERÍA CODIGO: 6.1.08**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
14/01/2013	Compra de Mercadería	16/3	31,33		31,33
31/01/2013	Compra de Mercadería	46/7	26,17		57,50
19/02/2013	Compra de Mercadería	82/12	7,58		65,08
28/03/2013	Compra de Mercadería	167/23	4,60		69,68
30/03/2013	Compra de Mercadería	172/23	12,27		81,95
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		81,95	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>81,95</u></b>	<b><u>81,95</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS CODIGO: 6.1.11**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago de servicios básicos	48/7	74,28		74,28
28/02/2013	Pago de servicios básicos	102/14	73,61		147,89
30/03/2013	Pago de servicios básicos	175/24	73,55		221,44
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		221,44	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b><u>221,44</u></b>	<b><u>221,44</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES CODIGO: 6.1.12**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/03/2013	La provisión de las cuentas	179/25	24,61		24,61
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		24,61	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>24,61</b>	<b>24,61</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS CODIGO: 6.1.13**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Depreciación de activos fijos	51/8	200,00		200,00
28/02/2013	Depreciación de activos fijos	104/15	200,00		400,00
30/03/2013	Depreciación de activos fijos	177/24	200,00		600,00
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		600,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES CODIGO: 6.1.14**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Depreciación de activos fijos	51/8	2,51		2,51
28/02/2013	Depreciación de activos fijos	104/15	2,51		5,02
30/03/2013	Depreciación de activos fijos	177/24	2,51		7,53
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		7,53	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>7,53</b>	<b>7,53</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN CODIGO: 6.1.15**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Depreciación de activos fijos	51/8	25,00		25,00
28/02/2013	Depreciación de activos fijos	104/15	25,00		50,00
30/03/2013	Depreciación de activos fijos	177/24	25,00		75,00
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		75,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>75,00</b>	<b>75,00</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: INTERESES PAGADOS**

**CODIGO: 6.2.01**

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago de préstamo	47/7	23,40		23,40
28/02/2013	Pago de préstamo	101/14	23,40		46,80
30/03/2013	Pago de préstamo	174/24	23,40		70,20
31/03/2013	Cierre de cuentas de gastos e ingresos	185/26		70,20	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>70,20</b>	<b>70,20</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2013**

Folio: 1

Nº	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	13.037,01	12.994,50	42,50	
2	1.1.02	Bancos	15.762,11	12.052,32	3.709,79	
3	1.1.03	Cuentas Por Cobrar	4.264,28	1.802,87	2.461,41	
4	1.1.05	(-) Provisión De Cuentas Incobrables		24,61		24,61
5	1.1.06	Mercaderías	25.384,12		25.384,12	
6	1.1.07	Suministros de Oficina	109,70	49,37	60,34	
7	1.1.08	Suministros de aseo y limpieza	57,00	25,65	31,35	
8	1.1.09	IVA Compras	1.739,21	1.739,21		
9	1.1.11	Crédito Tributario	185,85		185,85	
10	1.2.01	Edificios	48.000,00		48.000,00	
11	1.2.02	(-) Depreciación acum. Edificios y terrenos		600,00		600,00
12	1.2.03	Muebles y enseres	301,00		301,00	
13	1.2.04	(-) Depreciación acum. muebles y enseres		7,53		7,53
14	1.2.05	Equipo de computación	900,00		900,00	
15	1.2.06	(-) Depreciación acum. equipo de computación		75,00		75,00
16	2.1.01	Cuentas por pagar	4.977,84	12.935,51		7.957,67
17	2.1.02	Documentos por pagar	488,14	2.243,52		1.755,38
18	2.1.04	IESS por pagar	527,61	703,48		175,87
19	2.1.05	Provisiones Sociales por pagar		484,68		484,68
20	2.1.06	IVA por pagar	89,74	131,05		41,31
21	2.1.07	IVA Ventas	1.598,95	1.598,95		
22	2.2.01	Préstamo por pagar	390,06	1.994,46		1.604,40
23	3.1.01	Capital		73.449,77		73.449,77
24	4.1.01	Ventas		13.324,57		13.324,57
25	5.1.01	Compras	14.688,75		14.688,75	
26	5.1.02	Descuento en compras		813,56		813,56
27	6.1.01	Gasto Sueldos	2.454,00		2.454,00	
28	6.1.02	Aporte Patronal	298,16		298,16	
29	6.1.03	Provisiones Sociales	567,99		567,99	
30	6.1.04	Consumo Suministros de oficina	49,37		49,37	
31	6.1.05	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	25,65		25,65	
32	6.1.06	Transporte en compras	35,00		35,00	
33	6.1.07	Servicio de encomienda	38,32		38,32	
		<b>SUMAN-PASAN</b>	<b>135.969,86</b>	<b>137.050,59</b>	<b>99.233,61</b>	<b>100.314,34</b>



**COMERCIAL MARY**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2013**

Folio: 2

Nº	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		<b>VIENEN</b>	<b>135.969,86</b>	<b>137.050,59</b>	<b>99.233,61</b>	<b>100.314,34</b>
34	6.1.08	Interés por financiamiento de mercadería	81,95		81,95	
35	6.1.11	Gasto servicios Básicos	221,44		221,44	
36	6.1.12	Cuentas incobrables	24,61		24,61	
37	6.1.13	Depreciación de Edificios	600,00		600,00	
38	6.1.14	Depreciación de Muebles y Enseres	7,53		7,53	
39	6.1.15	Depreciación de Equipo de Computación	75,00		75,00	
40	6.2.01	Intereses Pagados	70,20		70,20	
		<b>SUMAN</b>	<b>137.050,59</b>	<b>137.050,59</b>	<b>100.314,34</b>	<b>100.314,34</b>

**COMERCIAL MARY  
HOJA DE TRABAJO  
AL 31 DE MARZO DEL 2013**

Folio N° 1

CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		SALDOS				DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		DEBE	HABER	DEBE	HABER						
1.1.01	Caja	42,50				42,50				42,50	
1.1.02	Bancos	3.709,79				3.709,79				3.709,79	
1.1.03	Cuentas Por Cobrar	2.461,41				2.461,41				2.461,41	
1.1.05	(-) Provisión De Cuentas Incobrables		24,61		24,61		24,61				24,61
1.1.06	Mercaderías	25.384,12		34.800,47	25.384,12	34.800,47				34.800,47	
1.1.07	Suministros de Oficina	60,34			49,37	60,34				60,34	
1.1.08	Suministros de aseo y limpieza	31,35			25,65	31,35				31,35	
1.1.11	Crédito Tributario	185,85				185,85				185,85	
1.2.01	Edificios y terrenos	48.000,00				48.000,00				48.000,00	
1.2.02	(-) Depreciación acum. Edificios		600,00		600,00		600,00				600,00
1.2.03	Muebles y enseres	301,00				301,00				301,00	
1.2.04	(-) Depreciación acum. muebles y enseres		7,53		7,53		7,53				7,53
1.2.05	Equipo de computación	900,00				900,00				900,00	
1.2.06	(-) Depreciación acum. equipo de computación		75,00		75,00		75,00				75,00
2.1.01	Cuentas por pagar		7.957,67				7.957,67				7.957,67
2.1.02	Documentos por pagar		1.755,38				1.755,38				1.755,38
2.1.04	IESS por pagar		175,87				175,87				175,87
2.1.05	Provisiones Sociales por pagar		484,68				484,68				484,68
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>81.076,36</b>	<b>11.080,73</b>	<b>34.800,47</b>	<b>26.166,27</b>	<b>90.492,71</b>	<b>11.080,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.492,71</b>	<b>11.080,73</b>

**COMERCIAL MARY  
HOJA DE TRABAJO  
AL 31 DE MARZO DEL 2013**

Folio N° 2

CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		SALDOS						GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER				
	<b>VIENEN</b>	<b>81.076,36</b>	<b>11.080,73</b>	<b>34.800,47</b>	<b>26.166,27</b>	<b>90.492,71</b>	<b>11.080,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.492,71</b>	<b>11.080,73</b>
2.1.06	IVA por pagar		41,31				41,31				41,31
2.2.01	Préstamo por pagar		1.604,40				1.604,40				1.604,40
3.1.01	Capital		73.449,77				73.449,77				73.449,77
4.1.01	Ventas		13.324,57	13.324,57							
4.1.04	Utilidad bruta en ventas				8.865,73		8.865,73		8.865,73		
5.1.01	Compras	14.688,75			14.688,75						
5.1.02	Descuento en compras		813,56	813,56							
5.1.04	Costo de venta			39.259,31	39.259,31						
6.1.01	Gasto Sueldos	2.454,00				2.454,00		2.454,00			
6.1.02	Aporte Patronal 12,15%	298,16				298,16		298,16			
6.1.03	Provisiones Sociales	567,99				567,99		567,99			
6.1.04	Consumo Suministros de oficina	49,37		49,37		49,37		49,37			
6.1.05	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	25,65		25,65		25,65		25,65			
6.1.06	Transporte en compras	35,00				35,00		35,00			
6.1.07	Servicio de encomienda	38,32				38,32		38,32			
6.1.08	Interés por financiamiento de mercadería	81,95				81,95		81,95			
6.1.11	Gasto servicios Básicos	221,44				221,44		221,44			
6.1.12	Cuentas incobrables	24,61		24,61		24,61		24,61			
6.1.13	Depreciación de Edificios	600,00		600,00		600,00		600,00			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>100.161,62</b>	<b>100.314,34</b>	<b>88.897,54</b>	<b>88.980,07</b>	<b>94.889,21</b>	<b>95.041,94</b>	<b>4.396,50</b>	<b>8.865,73</b>	<b>90.492,71</b>	<b>86.176,21</b>

**COMERCIAL MARY  
HOJA DE TRABAJO  
AL 31 DE MARZO DEL 2013**

Folio N° 3

CÓD	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		SALDOS						GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER				
	<b>VIENEN</b>	<b>100.161,62</b>	<b>100.314,34</b>	<b>88.897,54</b>	<b>88.980,07</b>	<b>94.889,21</b>	<b>95.041,94</b>	<b>4.396,50</b>	<b>8.865,73</b>	<b>90.492,71</b>	<b>86.176,21</b>
6.1.14	Depreciación de Muebles y Enseres	7,53		7,53		7,53		7,53			
6.1.15	Depreciación de Equipo de Computación	75,00		75,00		75,00		75,00			
6.2.01	Intereses Pagados	70,20				70,20		70,20			
	<b>SUMAN</b>	<b>100.314,34</b>	<b>100.314,34</b>	<b>88.980,07</b>	<b>88.980,07</b>	<b>95.041,94</b>	<b>95.041,94</b>	<b>4.549,23</b>	<b>8.865,73</b>	<b>90.492,71</b>	<b>86.176,21</b>
3.3.01	Utilidad del Ejercicio en curso							<b>4.316,50</b>			<b>4.316,50</b>
	<b>TOTAL</b>							<b>8.865,73</b>	<b>8.865,73</b>	<b>90.492,71</b>	<b>90.492,71</b>

**COMERCIAL MARY**  
**ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA**  
**AL 31 DE MARZO 2013**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.01	Ventas	13.324,57	
5.1.04	Costo de venta	4.458,84	
4.1.04	Utilidad bruta en ventas		<b><u>8.865,73</u></b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
6.1.01	Gasto Sueldos	2.454,00	
6.1.02	Aporte Patronal 12,15%	298,16	
6.1.03	Provisiones Sociales	568,00	
6.1.04	Consumo Suministros de oficina	49,37	
6.1.05	Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	25,65	
6.1.06	Transporte en compras	35,00	
6.1.07	Servicio de encomienda	38,32	
6.1.08	Interés por financiamiento de mercadería	81,95	
6.1.11	Gasto servicios Básicos	221,44	
6.1.12	Cuentas incobrables	24,61	
6.1.13	Depreciación de Edificios	600,00	
6.1.14	Depreciación de Muebles y Enseres	7,53	
6.1.15	Depreciación de Equipo de Computación	75,00	
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>4.479,03</b>
<b>6.2</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
6.2.01	Intereses Pagados	<b>70,20</b>	
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>70,20</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>4.549,23</u></b>
3.3.01	Utilidad del Ejercicio en curso		<b>4.316,50</b>

Yanzatza, 31 de marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADORA**

**COMERCIAL MARY**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO 2013**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	Caja	42,50	
1.1.02	Bancos	3.709,79	
1.1.03	Cuentas Por Cobrar	2.461,41	
1.1.05	(-) Provisión De Cuentas Incobrables	-24,61	
1.1.06	Mercaderías	34.800,47	
1.1.07	Suministros de Oficina	60,34	
1.1.08	Suministros de aseo y limpieza	31,35	
1.1.11	Crédito Tributario	185,85	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>41.267,10</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.01	Edificios	48.000,00	
1.2.02	(-) Depreciación acum. Edificios	-600,00	
1.2.03	Muebles y enseres	301,00	
1.2.04	(-) Depreciación acum. muebles y enseres	-7,53	
1.2.05	Equipo de computación	900,00	
1.2.06	(-) Depreciación acum. equipo de computación	-75,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>48.518,48</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>89.785,57</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	Cuentas por pagar	7.957,67	
2.1.02	Documentos por pagar	1.755,38	
2.1.04	IESS por pagar	175,87	
2.1.05	Provisiones Sociales por pagar	484,67	
2.1.06	IVA por pagar	41,31	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>10.414,90</b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.01	Préstamo por pagar	1.604,40	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.604,40</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>12.019,30</u></b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.01	Capital	73.449,77	
3.3.01	Utilidad del ejercicio en curso	4.316,50	
	<b>TOTAL DE PATRIMIO</b>		<b>77.666,27</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>89.785,57</u></b>

Yanzatza, 31 de marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADORA**

**COMERCIAL MARY  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE MARZO 2013  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**A) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>(+) EFECTIVO RECIBIDOS DE CLIENTES</b>		<b>12.762,11</b>
Venta de mercadería	10.959,24	
Cobro de deudas	1.802,87	
<b>(-) EFECTIVO PAGADO APROVEEDORES</b>		<b>8.545,66</b>
Compra de mercaderías	3.079,68	
(-) Pago a proveedores	5.465,98	
<b>(-) EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>3.278,80</b>
Pago a empleados	2.429,05	
Pago al IESS	527,61	
Pago del IVA	89,74	
Pago por servicios básicos	232,40	
<b>EFECTIVO PAGADO POR GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>0,00</b>
<b><u>(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		<b><u>937,65</u></b>

**B) FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

<b>(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA:</b>		-
<b><u>(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES INVERSIÓN (B)</u></b>		<b>-</b>

**C) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

<b>(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA</b>		<b>460,26</b>
Pago de préstamo bancario	460,26	
<b><u>(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO (C)</u></b>		<b><u>460,26</u></b>

**4) AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

<b>(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (A-B-C)</b>		<b><u>477,39</u></b>
<b>(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE ENERO DEL 2013</b>		<b>3.274,90</b>
<b>(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE MARZO DEL 2013</b>		<b><u>3.752,29</u></b>

Yanzatza, 31 de Marzo del 2013

.....  
**GERENTE**

.....  
**CONTADORA**

FORMULARIO 104A												DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR												No. <input type="text"/>						
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG2011-00425																														
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>														<b>IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>																
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2013		104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE											
103	SEMESTRE			Enero a Junio						Julio a Diciembre																				
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>														<b>202</b> RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS MARIA GERMANIA HIDALGO GUALLAS																
RUC														1 1 1 0 3 4 9 1 9 3 0 0 1																
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>														<b>VALOR BRUTO</b>				<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>				<b>IMPUESTO GENERADO</b>								
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%														401	+	5.412,80		411	+	5.412,80		421	+	649,54						
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%														402	+			412	+			422	+							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														403	+			413	+			423	+							
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														404	+			414	+			424	+							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														405	+			415	+			425	+							
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														406	+			416	+			426	+							
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>														409	=	5.412,80		419	=	5.412,80		429	=	649,54						
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA																		431												
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																		432												
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																		433												
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																		434												
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																														
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>				<b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b>				<b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b> Trasládese campo 429				<b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b> (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)				<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> (Mínimo 12% del campo 480)				<b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b> (482 - 484)				<b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b> SUMAR 483 + 484						
480	5.412,80		481			482	649,54		483			484	649,54		485			499	649,54											
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>														<b>VALOR BRUTO</b>				<b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC)</b>				<b>IMPUESTO GENERADO</b>								
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														501	+	5.377,07		511	+			521	+	645,25						
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														502	+			512	+			522	+							
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														503	+			513	+			523	+							
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%														507	+			517	+			527	+							
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE																		518												
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>														509	=	5.377,07		519	=			529	=	645,25						
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA																		531												
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA																		532												
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																		533												
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																		534												
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																		535												
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO														(411+412+415+416) / 419										553	1					
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO</b> (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad)														(521+522) x 553										554	645,25					
<b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>																														
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)																		601				4,29								
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)																		602												
(C) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR		POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)												606				(-)												
(C) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)												607				(-)												
(C) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES																		609				(-)								
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES																		611				+								
(H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES																		613				+								
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES		POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES												615				=												
SUBTOTAL A PAGAR		POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS												617				=												
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR														Si 601-602-605-607-609+611+613 > 0										619	4,29					
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b>														(619 + 621)										699	4,29					
PAGO PREVIO (Informativo)																		890												
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO</b> (Para declaraciones sustitutivas)																														
INTERÉS				897	USD		IMPUESTO				898	USD		MULTA				899	USD											
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO</b> (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														699-898										902	4,29					
INTERÉS POR MORSA																		903				+								
MULTAS																		904				+								
<b>TOTAL PAGADO</b>																								999	4,29					
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																								905	USD 4,29					
MEDIANTE COMPENSACIONES																		906				USD								
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																		907				USD								
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>														<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>				<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>												
908	N/C No	910		N/C No	912		N/C No	916		Resol. No.	918		Resol. No.																	
909	USD	911		USD	913		USD	915		USD	917		USD																	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)																														
FIRMA SUJETO PASIVO																														
NOMBRE: MARIA GERMANIA HIDALGO GUALLAS																														
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 1 1 1 0 3 4 9 1 9 3																														



**COMERCIAL MARY**  
**INVENTARIO FINAL**  
**01 DE ABRIL DEL 2013**

	<b>MERCADERIAS</b>		<b>43.718,15</b>
	<b>REFRIGERADORAS</b>		<b>3.960,00</b>
1	Marca Haceb 2/4	890,00	890,00
1	Marca Haceb	460,00	460,00
1	Marca Indurama	760,00	760,00
1	Marca Mabe	875,00	875,00
1	Marca Durex	490,00	490,00
1	Marca Global	485,00	485,00
	<b>TELEVISORES</b>		<b>6.695,00</b>
1	Marca Samsung 51 pulgadas	1.695,00	1.695,00
1	Marca Samsung 42 pulgadas	1.195,00	1.195,00
1	Marca Samsung 32 pulgadas	750,00	750,00
1	Marca Sony 32 pulgadas	635,00	635,00
1	LCD Marca Sony 32 pulgadas	665,00	665,00
2	LCD Marca Sony 29 pulgadas	485,00	970,00
1	LCD Marca LG 32 pulgadas	645,00	645,00
4	Soportes de 32 pulgadas	35,00	140,00
	<b>LAVADORAS</b>		<b>2.260,00</b>
1	Marca Samsung 15 kg	575,00	575,00
1	Marca LG 16 kg cromada	695,00	695,00
1	Marca LG 16 kg Blanca	595,00	595,00
1	Marca Mabe 10 kg cromada	395,00	395,00
	<b>COCINAS</b>		<b>3.255,00</b>
1	Marca Indurama de 4 quemadores Bilbao	355,00	355,00
1	Marca Indurama Asis de 4 quemadores	455,00	455,00
1	Marca Ecogas de 5 quemadores ferrara	545,00	545,00
1	Marca Indurama de 6 quemadores Sevilla	760,00	760,00
1	Ecasa encofrable 5 quemadores	465,00	465,00
1	Ecogas encofrable metálica Inox. Vidrio templado 5 quemadores	345,00	345,00
1	Cocina Industrial 3 quemadores	175,00	175,00
1	Cocina Industrial 4 quemadores	155,00	155,00
	<b>COCINETAS</b>		<b>1.481,00</b>
6	Ecogas 4 quemadores Florentina	55,00	330,00
2	Ecogas 4 quemadores Florencia	98,00	196,00
4	Ecogas 6 quemadores Ragaso	125,00	500,00
2	Ecogas 4 quemadores Belladona	85,00	170,00
1	Ecogas 4 quemadores Porcelanizada Acero Inox.	75,00	75,00
2	Ecogas 2 quemadores Bari	35,00	70,00

4	Eléctrica 2 quemadores Prochef	35,00	140,00
	<b>HORNOS</b>		<b>301,00</b>
1	Horno Semi Industrial	185,00	185,00
1	Horno tostador Indurama	78,00	78,00
1	Horno tostador global	38,00	38,00
	<b>LICUADORAS</b>		<b>1.475,00</b>
1	Marca Umco 3 velocidades	68,00	68,00
1	Marca Global 3 velocidades	65,00	65,00
5	Marca Haceb 3 velocidades	52,00	260,00
3	Marca Oster 3 velocidades	99,00	297,00
4	Marca Oster pica hielo	120,00	480,00
2	Marca Oster Digital	135,00	270,00
1	Marca Umco de mano	35,00	35,00
	<b>OLLAS DE PRESION</b>		<b>740,00</b>
4	DUOS DE 4 Litros	48,00	192,00
6	Marca Umco 4 litros	40,00	240,00
3	Marca Umco 6 litros	45,00	135,00
2	Marca Umco 8 litros	55,00	110,00
1	Marca Umco 10 litros	63,00	63,00
	<b>EXTRACTOR DE JUGO</b>		<b>416,00</b>
4	Marca Umco Normal	45,00	180,00
1	Marca Umco Industrial Inox.	79,00	79,00
1	Marca Umco Hamilton	48,00	48,00
1	Exprimidor cítrico Hamilton	22,00	22,00
1	Exprimidor cítrico Umco	18,00	18,00
1	Procesador extractor Hamilton	69,00	69,00
	<b>BATIDORAS</b>		<b>186,00</b>
1	Marca Umco Pedestal	38,00	38,00
1	Marca Ecasa Pedestal	18,00	18,00
3	Marca Umco manual	18,00	54,00
2	Marca Global manual	38,00	76,00
	<b>CAFETERAS</b>		<b>542,00</b>
1	Marca Umco Eléctrica 4 tazas	20,00	20,00
1	Marca Ecasa Eléctrica de 10-12 tazas	25,00	25,00
1	Marca Umco Eléctrica de 20 tazas	60,00	60,00
2	Dispensadora Marca Umco 30 tazas	49,00	98,00
1	Dispensadora Marca Umco 1.9 litros	18,00	18,00
1	Dispensadora Marca Umco 3 litros	25,00	25,00
1	Dispensador Ecasa Pequeño	35,00	35,00
1	Dispensador Ecasa Grande	195,00	195,00
1	Jarra hervidora Marca Umco	32,00	32,00

1	Lechero Umco 2 litros	10,00	10,00
2	Lechero Umco 3 litros	12,00	24,00
	<b>PLANCHAS</b>		<b>456,00</b>
5	Marca Oster de teflón a vapor	38,00	190,00
5	Marca Umco a vapor	25,00	125,00
2	Marca Oster a vapor	28,00	56,00
2	Marca Umco secas	20,00	40,00
1	Marca samurái antiadherente a vapor	45,00	45,00
	<b>SECADORES</b>		<b>36,00</b>
2	Marca Umco de cabello	18,00	36,00
	<b>SANDUCHERAS</b>		<b>170,00</b>
3	Marca Umco de 2 panes	20,00	60,00
2	Acero Inoxidable de 2 panes	25,00	50,00
2	Marca Global Inoxidable de 2 panes	30,00	60,00
	<b>WAFLERAS</b>		<b>328,00</b>
2	Umco de acero inoxidable 4 panes	52,00	104,00
1	Marca Umco tostador Grill Inoxidable	68,00	68,00
1	Marca Imusa tostador Grill Inoxidable	98,00	98,00
1	Marca Umco de 4 panes	58,00	58,00
	<b>VENTALIDARES</b>		<b>156,00</b>
2	Ventiladores doble base Samurái	78,00	156,00
	<b>UTENSILIOS PARA ANTIADHERENTE</b>		<b>103,50</b>
13	Espátulas Imusa	4,50	58,50
4	Raseras Imusa	4,50	18,00
3	Cuchara de tallarín Imusa	4,50	13,50
2	Cucharones Umco	4,50	9,00
1	Tenedor Imusa	4,50	4,50
	<b>OLLAS</b>		<b>2.624,00</b>
2	Juego de ollas Marca Umco Paladium antiadherente	78,00	156,00
1	Juego de ollas Marca Umco Premium antiadherente	78,00	78,00
2	Set económicos Marca Umco antiadherente	28,00	56,00
3	Arroceras Marca Umco 2.8 litros	38,00	114,00
3	Arroceras Marca Umco 1.8 litros	30,00	90,00
1	Arroceras Marca Global 1.8 litros	45,00	45,00
2	Calderos inoxidable tapa de cristal # 30	35,00	70,00
1	Olla Umco multiuso tapa de cristal	28,00	28,00
6	Juegos de calderos económicos Umco # 20-28	28,00	168,00
1	Caldero industrial Gema #40	32,00	32,00
1	Caldero industrial Gema #36	28,00	28,00

1	Caldero industrial Gema #32	18,00	18,00
3	Calderos dobles Umco # 20-28	38,00	114,00
2	Calderos Umco #26	18,00	36,00
2	Calderos Umco #30	25,00	50,00
8	Cacerolas extra dobles Gema	39,00	312,00
1	Juego de cacerolas # 26-30 Tramontina inoxidable	210,00	210,00
1	Set de cacerolas 7 piezas Tramontina Inoxidable	276,00	276,00
2	Set de Cacerolas 7 piezas tramontina antiadherente	65,00	130,00
1	Tamalera Umco #32	38,00	38,00
1	Dúo de sartén tramontina + espátula	25,00	25,00
1	Freidora eléctrica Global	55,00	55,00
1	Dúo se sartén Paladium Umco # 20-24	25,00	25,00
1	Sartén Umco Classic antiadherente	18,00	18,00
2	Sartén Umco + espátula #26	14,00	28,00
1	Sartén para huevos Umco	7,50	7,50
1	Sartén tramontina #24	15,00	15,00
1	Sartén Oster #26	22,00	22,00
2	Sartén Paladium Umco #24	11,00	22,00
2	Sartén Classic Umco #24	9,00	18,00
1	Sartén tramontina color diva #20	12,00	12,00
1	Sartén Umco con tapa de cristal #26	21,50	21,50
2	Sartén tramontina #28 + espátula	18,00	36,00
1	Paila onda Umco con tapa de cristal	22,00	22,00
1	Paila Gema #40	48,00	48,00
2	Paila doble Gema #36	28,00	56,00
1	Paila doble Gema #38	35,00	35,00
1	Paila Umco #26	18,00	18,00
1	Paila Gema #6	6,00	6,00
2	Planchas grandes Imusa	20,00	40,00
1	Perol línea chef Umco #20	21,00	21,00
1	Perol línea chef Umco #24	24,00	24,00
	<b>ARTICULOS PLASTICO, CRISTAL Y LOSA</b>		<b>620,90</b>
3	Set 7 piezas jarra + 6 vasos Cristar con tapa	7,00	21,00
4	Set 7 pizas jarra + 6 vasos pequeños Cristar	5,50	22,00
6	Set 7 piezas jarra +6 vasos grandes Cristar.	6,50	39,00
1	Jarra de acero Inoxidable Umco para leche	23,00	23,00

1	Jarra para tinto acero inoxidable	15,00	15,00
1	Jarra de te porcelana Umco	15,00	15,00
2	Juegos de te Umco + exhibidor 12 piezas	28,00	56,00
3	Juego de losa 20 piezas	28,00	84,00
12	Platos de losa tendidos	1,40	16,80
24	Platos de losa hondos	1,40	33,60
12	Platos de plástico tendidos Umco	0,95	11,40
12	Vasos cervancieros	1,40	16,80
29	Jarros para desayuno	1,40	40,60
4	Ensaladeras + 4 reposteros	12,50	50,00
3	Juegos de salseras de cerámica	18,00	54,00
2	Salseras acero inoxidable Umco	8,50	17,00
2	Juegos de recipientes plásticos Umco	5,50	11,00
11	Pocillos de aluminio medianos Gema	1,20	13,20
3	Pocillos de aluminio grandes Gema	1,50	4,50
1	Fiambreira de ¼ azul	12,00	12,00
5	Bandejas de cristal para horno	13,00	65,00
	<b>UTENSILIOS DE COCINA</b>		<b>272,10</b>
1	Juego de cubiertos Umco Classic 24 piezas	28,00	28,00
12	Cucharillas económicas	0,75	9,00
18	Cucharas soperas tramontina	1,75	31,50
24	Tenedores tramontina	1,75	42,00
24	Cuchillos tramontina	3,00	72,00
24	Cucharillas	0,75	18,00
3	Peladores de papas Imusa	2,50	7,50
2	Cuchillos de madera tramontina medianos	3,00	6,00
2	Cuchillos de madera tramontina grandes	3,50	7,00
1	Cuchillos tramontina cabo negro grande	3,50	3,50
1	Pinza universal tramontina	3,80	3,80
2	Rayadores triangular pequeño inoxidable	4,00	8,00
2	Rayadores triangular grande inoxidable	5,00	10,00
2	Rayadores triangular inoxidable + plástico Umco	6,50	13,00
2	Rayadores pequeños Umco	3,50	7,00
1	Rayador grande Umco 6 servicios	5,80	5,80
	<b>REPUESTOS</b>		<b>237,75</b>
14	Reguladores de gas	5,50	77,00
6	Empaques de olla de presión 8-10 litros	8,00	48,00
6	Empaques de olla de presión 3-4-6 litros	5,00	30,00
5	Reguladores de gas industriales	3,75	18,75

9	Mariposas de licuadora + anillo plástico	6,50	58,50
1	Vaso de licuadora plástico Oster	5,50	5,50
	<b>CILINDROS DE GAS</b>		<b>350,00</b>
5	Cilindros de gas	70,00	350,00
	<b>EQUIPO DE SONIDO</b>		<b>2.481,00</b>
1	Equipo de sonido Sony 8300 de salida	585,00	585,00
1	Equipo de sonido Sony 7200 de salida	525,00	525,00
1	Radio grabadora Sony con entrada USB	155,00	155,00
1	Radio para carro Kenyo	128,00	128,00
2	Cajas amplificadoras Boswel	385,00	770,00
2	MP3 8GB Coby	75,00	150,00
1	Micrófono Inalámbrico	168,00	168,00
	<b>DVD</b>		<b>436,00</b>
4	DVD LG Dp 827	79,00	316,00
1	DVD LG Dp 122	55,00	55,00
1	DVD Sony Drs 320	65,00	65,00
	<b>MICROONDAS</b>		<b>445,00</b>
1	Microondas LG Cromado	125,00	125,00
1	Microondas Haceb Cromado	125,00	125,00
1	Microondas Haceb negro	195,00	195,00
	<b>COMPUTADORA Y ACCESORIOS</b>		<b>968,00</b>
1	Computadora HP 500de disco y 6 GB	785,00	785,00
3	Porta computadoras portátiles	15,00	45,00
4	Flash memory 4 GB Disk	12,00	48,00
3	Flash memory 8 GB Kingston	16,00	48,00
2	Flash memory 16 GB Disk	21,00	42,00
	<b>TELEFONOS/CELULARES</b>		<b>423,00</b>
1	Tablet Viewpad 10S	398,00	398,00
1	Teléfono base	25,00	25,00
	<b>CAMARAS</b>		<b>533,00</b>
1	Cámara digital Sony	288,00	288,00
1	Cámara digital Panasonic	245,00	245,00
	<b>SILLAS</b>		<b>297,00</b>
2	Sillas giratorias ejecutivas	85,00	170,00
8	Sillas confort beige	9,50	76,00
6	Sillas Kids	8,50	51,00
	<b>MUEBLERIA</b>		<b>5.997,50</b>
1	Juego de sala color salmón y negro	1.070,00	1.070,00
1	Juego de sala chocolate y beige	1.070,00	1.070,00
1	Mueble de equipo	285,00	285,00
1	Peinadora	298,00	298,00

4	Camas 1 ½ plazas	125,00	500,00
3	Camas 2 plazas	145,00	435,00
2	Camas 2 plazas	175,00	350,00
2	Camas 2 plazas Barcelona	175,00	350,00
4	Mesitas de noche	55,00	220,00
2	Mesitas de noche	88,00	176,00
1	Ropero 3 cuerpos	425,00	425,00
1	Ropero pequeño	275,00	275,00
1	Semanero 1 puerta	255,00	255,00
1	Semanero normal	145,00	145,00
1	Solterón 1 puerta	135,00	135,00
1	Combo sobre mesa	8,50	8,50
	<b>COLCHONES</b>		<b>1.758,00</b>
1	Colchón chaide chaide 2 plazas ortopédico prensado	248,00	248,00
1	Colchón imperial 2 plazas	165,00	165,00
1	Colchón imperial 2 plazas Nonfli	155,00	155,00
1	Colchón sueño dorado 2 plazas	115,00	115,00
1	Colchón chaide chaide 1½ ortopédico prensado	195,00	195,00
2	Colchón Imperial 1½plazas	125,00	250,00
1	Colchón anti ácaros 1 ½ plazas	190,00	190,00
2	Colchones paraíso económico 1 ½ plazas	85,00	170,00
2	Colchones ortopédicos de resortes 2 plazas.	135,00	270,00
	<b>EDREDONES</b>		<b>882,00</b>
3	Edredones infantiles 2 plazas	60,00	180,00
2	Edredones infantiles 2 plazas	52,00	104,00
1	Combo especial de edredones 2 plazas	60,00	60,00
1	Edredón capa reversible 2 plazas	58,00	58,00
1	Edredón real doble uso 2 plazas	55,00	55,00
1	Edredón nórdico especial 2 plazas	48,00	48,00
1	Edredón nórdico sencillo 2 plazas	25,00	25,00
7	Edredones Elleganza 2 plazas	35,00	245,00
1	Edredón caramelo 2 plazas	45,00	45,00
1	Edredón reposito 2 plazas	49,00	49,00
1	Edredón infantil para cuna	13,00	13,00
	<b>ANTENAS DE AIRE</b>		<b>150,00</b>
6	Antenas de aire	25,00	150,00
	<b>BOMBAS DE AGUA</b>		<b>495,00</b>
1	Bomba de agua 3 pulgadas ONDA	495,00	495,00
	<b>COMODAS</b>		<b>175,00</b>

1	Cómodas de 4 servicios	75,00	75,00
1	Cómodas de 6 servicios	100,00	100,00
	<b>BICICLETAS</b>		<b>700,00</b>
1	Bicicleta blanca + celeste	110,00	110,00
1	Bicicleta niña celeste	75,00	75,00
1	Bicicleta verde 2093	110,00	110,00
1	Bicicleta roja + negro A20	70,00	70,00
1	Bicicleta azul niño 2038	90,00	90,00
1	Bicicleta rosada niña	95,00	95,00
1	Bicicleta chica fresa 123p	75,00	75,00
1	Bicicleta niño Spiderman	75,00	75,00
	<b>SABANAS Y PROTECTORES</b>		<b>1.073,00</b>
4	Juegos de sabanas Repozzo 2½ plazas.	29,00	116,00
7	Juegos de sabanas Repozzo 1½ plazas.	21,00	147,00
14	Juegos de sabanas Repozzo 2 plazas.	24,00	336,00
2	Juegos de sabanas Royal 1½ plazas.	19,00	38,00
1	Juegos de sabanas bordadas 2 plazas.	21,00	21,00
3	Protectores de colchón anti ácaros blanco 2 plazas	42,00	126,00
3	Protectores de colchón normal 2 plazas	38,00	114,00
5	Protectores de Colchón 1 ½ plazas	35,00	175,00
	<b>CORTINAS</b>		<b>26,00</b>
4	Cortinas varios colores	6,50	26,00
	<b>ALMOHADAS</b>		<b>138,40</b>
8	Almohadas reposito pequeñas	9,80	78,40
4	Almohadas reposito grandes	15,00	60,00
	<b>CORRE PASILLOS</b>		<b>75,00</b>
1	Carrito de gatito	45,00	45,00
1	Carrito luces	30,00	30,00



## **g. DISCUSIÓN**

Cuando se planteó el objetivo principal de la presente tesis, llevada a cabo por dos razones básicas; la primera de cumplir con el requisito de aplicar los conocimientos adquiridos durante el estudio de la carrera y la segunda, dejar un legado que sea útil a la organización que prestó sus instalaciones para realizarlo, así como servir de herramienta para futuras investigaciones relacionadas con empresas similares, la misma se enfocó en la implantación de un sistema contable en el “COMERCIAL MARY”, que le permita a la propietaria conocer la real situación económica financiera y por ende la toma de decisiones oportunas que beneficien el constante desarrollo del comercial.

En la parte contable el establecimiento de inventarios permitió conocer las existencias mínimas y máximas de las mercaderías, además se elaboró un auxiliar de compras y ventas ya que el comercial no cuenta con un registro que le permita conocer en forma adecuadas sus compras y ventas que se originan diariamente, así mismo se desarrolló el proceso contable desde el inventario inicial hasta la elaboración de estados financieros, permitiendo establecer datos reales de los activos, pasivos y patrimonio; dándonos como resultado de los Activos **\$ 89.785,57**; Pasivos **\$ 12.019,30**; como resultado de la diferencia de los activos y pasivos tenemos el Patrimonio con un valor de **\$ 77.666,27**.

En el estado de Situación Económica se demuestra que los ingresos son de **\$8.865,73** menos los gastos que son **\$4.479,03**; obteniendo como resultado la utilidad del ejercicio **\$ 4.316,50**. Lo que refleja que la comercial cuenta con los ingresos suficientes para poder solventar sus gastos y de esta manera desarrollarse como empresa y prestar un servicio de calidad.

Además se establece un contraste de la situación encontrada previo a la implantación del Sistema contable:

- ✓ El Comercial no disponía de un sistema contable, por ende no contaba con el registro de las operaciones diarias que realizaba; previo a la implantación contable se pudo registrar todas las operaciones realizadas por el mismo y se pudo determinar su situación económica financiera.
- ✓ No contaba con un control de inventarios, por el cual desconocía la cantidad de mercaderías que poseía; el mismo que se lo realizó y se pudo determinar las existencias reales.

Con la aplicación del sistema contable se pudo conocer cada uno de los movimientos realizados por el comercial y con ello se ha elaborado los respectivos Estados Financieros los mismos que permitirán la toma de decisiones oportunas en beneficio del crecimiento del mismo.

## **h. CONCLUSIONES**

Al final del presente trabajo de tesis acerca de la implantación de un Sistema Contable en el periodo Enero -Marzo 2013 se pudo determinar las siguientes conclusiones:

Comercial Mary pertenece a una sola dueña que es una persona natural y que no está obligada a llevar contabilidad, por tanto no es Agente de retención ni del IVA y del Impuesto a la Renta.

- ✓ Se realizó el inventario inicial de los valores, bienes y obligaciones que la empresa posee al inicio del periodo contable con sus respectivos procedimientos de clasificación, valoración y medida mediante el método de valoración de cuenta múltiple.
- ✓ El Comercial no cuenta con un plan de cuentas por lo que se ha elaborado uno específico a las necesidades del mismo, que le ayudara a identificar plenamente las cuentas a utilizar en el registro de sus operaciones.
- ✓ La empresa no lleva un registro de los ingresos y egresos que se efectuaban en el desarrollo de sus actividades, para ello se aplicó el correspondiente proceso contable pudiendo determinar la situación económica financiera del comercial a través de los estados financieros, ya que estos ayudaran a una correcta toma de decisiones con una información confiable, segura y eficaz.

- ✓ No lleva un registro adecuado de compras y ventas, por ello se elaboró los auxiliares correspondientes para así saber con exactitud las adquisiciones o las salidas de mercadería y por ende tener un mayor control de los proveedores y clientes a los cuales fueron hechas y ver su forma de pago respectivamente.

Al realizar el trabajo de tesis se comprobó que los objetivos planteados se cumplieron, puesto que se realizó un análisis de la situación en la que se encontraba el comercial; se elaboró el inventario para saber con exactitud la mercadería que poseía en existencia; además de ello se compilo toda la información necesaria para la aplicación del proceso contable, el mismo que permitió conocer saldos reales del movimiento económico y una visión clara de la situación económica-financiera del Comercial Mary.

## **i. RECOMENDACIONES**

Emitidas las conclusiones, se plantea las siguientes recomendaciones que ayudaran a un mejor control de las actividades:

- ✓ Llevar el control de la mercadería y las obligaciones que la empresa posee de forma más continúa para así detectar posibles errores que se puedan incurrir dentro del comercial y fortalecer aún más sus operaciones diarias.
- ✓ Se sugiere aplicar el plan de cuentas diseñado para el comercial, el cual ayudara para determinar las cuentas a emplear en el sistema contable del negocio.
- ✓ Se recomienda a la propietaria diseñar los registros de compras y ventas para el control adecuado de la mercadería tanto de proveedores como de clientes y además revisar las políticas de la cartera de crédito para los clientes ya que sus créditos son muy extensos.
- ✓ Acoger la presente propuesta para continuar con la aplicación de la contabilidad en el Comercial y así controlar adecuadamente todas sus operaciones económicas y financieras.

## **j. BIBLIOGRAFÍA**

- ✓ ZAPATA Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición Bogotá-Colombia año 2011.
- ✓ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011.
- ✓ SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Quinta Edición Quito-Ecuador año 2000.
- ✓ ESPEJO Lupe, Contabilidad General, edición 2007.
- ✓ VELASTEGUI Wilson, Contabilidad General.
- ✓ MACIAS Pineda Roberto, libro: El Análisis de los Estados Financieros y las Deficiencias de la Empresa.
- ✓ ORTIZ Héctor, Finanzas Básicas para no Financieros Editorial Cengage Learning Bogota-Colombia año 2011.
- ✓ Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Loja-Ecuador. Año 2009,

### **Páginas Electrónicas**

En Línea. Disponible en:

- ✓ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/33@public//enero2013>
- ✓ <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-deinventarios-ueps-y-las-niif/>
- ✓ [http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com\\_content&task=view&id=5279](http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&task=view&id=5279)

- ✓ <http://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL>
- ✓ [www.slideshare.net/NathalieAguirre/utpl-contabilidad-comercial](http://www.slideshare.net/NathalieAguirre/utpl-contabilidad-comercial)
- ✓ <https://www.sidweb.espol.edu.ec/public/.../doDownload?...>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos-contabilidad.elme.shtml>
- ✓ [m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011pd](#)
- ✓ [biblioteca.ucv.cl/site/servicios/metodos\\_tecnicas\\_investigacion.php](http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/metodos_tecnicas_investigacion.php)
- ✓ <http://www.buenastareas.com/ensayos/Revisi%C3%B3n-Documental/3848970.html>
- ✓ [mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/](http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/)
- ✓ [www.slideshare.net/karitobeatriz/kardex-16283033](http://www.slideshare.net/karitobeatriz/kardex-16283033)
- ✓ [http://prk.com.ec/pdf/Cuadro\\_de\\_Beneficios\\_Sociales.pdf](http://prk.com.ec/pdf/Cuadro_de_Beneficios_Sociales.pdf)
- ✓ [www.contaups.blogspot.com/.../sistema-de-cuenta-múltiple-o-inventario\\_](http://www.contaups.blogspot.com/.../sistema-de-cuenta-múltiple-o-inventario_)
- ✓ <https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/mod/book/view.php?id=1145&chapterid=845>
- ✓ [www.contaups.blogspot.com/.../sistema-de-cuenta-multiple-o-inventario](http://www.contaups.blogspot.com/.../sistema-de-cuenta-multiple-o-inventario)
- ✓ [www.sisman.utm.edu.ec//varios%20libros%20de%20contabilidadgeneral/elciclocontable](http://www.sisman.utm.edu.ec//varios%20libros%20de%20contabilidadgeneral/elciclocontable)

**k. ANEXOS**

**COMERCIAL MARY  
AJUSTES DE MERCADERÍA  
AL 31 DE MARZO DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**COMPRAS NETAS** = Compras brutas – descuento compras

**COMPRAS NETAS** = 14.688,75 – 813,56

**COMPRAS NETAS** = **13.875,19**

**VENTAS NETAS** = Ventas – Devolución en ventas

**VENTAS NETAS** = 13.324,57 – 0,00

**VENTAS NETAS** = **13.324,57**

**MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA**

= Mercadería del inventario inicial + compras netas

**MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA**

= 25.384,12 + 13.875,19

**MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA** = **39.259,31**

**COSTO DE VENTAS**

= Mercadería inventario inicial + compras netas

– mercadería del inventario final

**COSTO DE VENTAS** = 25.384,12 + 13.875,19 – 43.718,15

**COSTO DE VENTAS** = **4.458,84**



**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA**

= Mercadería disponible para la venta – costo de ventas

**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA** = 39.259,31 – 4.458,84

**INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA** = **34.800,47**

**UTILIDAD BRUTA VENTAS** = Ventas netas – costo de ventas

**UTILIDAD BRUTA VENTAS** = 13.324,57 – 4.458,84

**UTILIDAD BRUTA VENTAS** = **8.865,73**

COMERCIAL MARY								
ROL DE PAGOS								
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$								
ROL DE PAGOS		No. 00001		MES: ENERO				
No	NOMBRES	CARGO	SUELDO	TOTAL	Aporte	FONDOS	LÍQUIDO A	FIRMAS
				INGRESOS	Pers. 9,35%	RESERVA	PAGAR	
1	Mary Hidalgo	Gerente	500,00	500,00	46,75	41,67	494,92	
2	Axel Camacho	Vendedor	318,00	318,00	29,73	26,50	314,77	
	<b>SUMAN:</b>		<b>818,00</b>	<b>818,00</b>	<b>76,48</b>	<b>68,17</b>	<b>809,68</b>	
Yanzatza ,31 de Enero del 2013								
.....				.....				
GERENTE				CONTADORA				

COMERCIAL MARY							
ROL DE PROVISIONES							
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$							
No	NOMBRES	CARGO	SUELDO	DECIMO	DECIMO	Aporte	Total
				3er SUELDO	4to SUELDO	Patronal 12.15%	provisiones
1	Mary Hidalgo	Gerente	500,00	41,67	26,50	60,75	128,92
2	Axel Camacho	Vendedor	318,00	26,50	26,50	38,64	91,64
	<b>SUMAN:</b>		<b>818,00</b>	<b>68,17</b>	<b>53,00</b>	<b>99,39</b>	<b>220,55</b>
Yanzatza, 31 de Enero del 2013							
.....				.....			
GERENTE				CONTADORA			

COMERCIAL MARY								
ROL DE PAGOS								
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$								
ROL DE PAGOS		No. 00002		MES: FEBRERO				
No	NOMBRES	CARGO	SUELDO	TOTAL	Aporte	FONDOS	LÍQUIDO A	FIRMAS
				INGRESOS	Pers. 9,35%	RESERVA	PAGAR	
1	Mary Hidalgo	Gerente	500,00	500,00	46,75	41,67	494,92	
2	Axel Camacho	Vendedor	318,00	318,00	29,73	26,50	314,77	
	<b>SUMAN:</b>		<b>818,00</b>	<b>818,00</b>	<b>76,48</b>	<b>68,17</b>	<b>809,68</b>	
Yanzatza ,28 de Febrero del 2013								
.....				.....				
<b>GERENTE</b>				<b>CONTADORA</b>				

COMERCIAL MARY							
ROL DE PROVISIONES							
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$							
No	NOMBRES	CARGO	SUELDO	DECIMO	DECIMO	Aporte	Total provisiones
				3er SUELDO	4to SUELDO	Patronal 12.15%	
1	Mary Hidalgo	Gerente	500,00	41,67	26,50	60,75	128,92
2	Axel Camacho	Vendedor	318,00	26,50	26,50	38,64	91,64
	<b>SUMAN:</b>		<b>818,00</b>	<b>68,17</b>	<b>53,00</b>	<b>99,39</b>	<b>220,55</b>
Yanzatza, 28 de Febrero del 2013							
.....				.....			
<b>GERENTE</b>				<b>CONTADORA</b>			

**COMERCIAL MARY  
ROL DE PAGOS  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

ROL DE PAGOS

No. 00003

MES: MARZO

No	NOMBRES	CARGO	SUELDO	TOTAL	Aporte	FONDOS	LÍQUIDO A	FIRMAS
				INGRESOS	Pers. 9,35%	RESERVA	PAGAR	
1	Mary Hidalgo	Gerente	500,00	500,00	46,75	41,67	<b>494,92</b>	
2	Axel Camacho	Vendedor	318,00	318,00	29,73	26,50	<b>314,77</b>	
	<b>SUMAN:</b>		<b>818,00</b>	<b>818,00</b>	<b>76,48</b>	<b>68,17</b>	<b>809,68</b>	

Yanzatza ,31 de Marzo del 2013

.....  
GERENTE

.....  
CONTADORA

**COMERCIAL MARY  
ROL DE PROVISIONES  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

No	NOMBRES	CARGO	SUELDO	DECIMO	DECIMO	Aporte	Total provisiones
				3er SUELDO	4to SUELDO	Patronal 12.15%	
1	Mary Hidalgo	Gerente	500,00	41,67	26,50	60,75	128,92
2	Axel Camacho	Vendedor	318,00	26,50	26,50	38,64	91,64
	<b>SUMAN:</b>		<b>818,00</b>	<b>68,17</b>	<b>53,00</b>	<b>99,39</b>	220,55

Yanzatza, 31 de Marzo del 2013

.....  
GERENTE

.....  
CONTADORA

**CUADRO DE DEPRECIACIONES  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>Cant.</b>	<b>Activo</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>	<b>Valor a depreciarse</b>	<b>% de Depreciación</b>	<b>Valor Anual</b>	<b>Valor mensual</b>
	<b>Edificios</b>			<b>48.000,00</b>	<b>5% - 20 Años</b>	<b>2.400,00</b>	<b>200,00</b>
1	Edificio	48.000,00	48.000,00				
	<b>Muebles y enseres</b>			<b>301,00</b>	<b>10% - 10 Años</b>	<b>30,10</b>	<b>2,51</b>
1	Escritorio	100,00	100,00				
3	Vitrinas	67,00	201,00				
	<b>Equipo de Computación</b>			<b>900,00</b>	<b>33,33% - 3 años</b>	<b>300,00</b>	<b>25,00</b>
1	Equipo Portátil Toshiba	800,00	800,00				
1	Impresora Canon MP 250	100,00	100,00				

**Edificios**

Depreciación por línea recta = valor del bien/años de vida útil

Depreciación por línea recta = 48.000,00/20 años

Depreciación por línea recta = 2.400,00

**Muebles y enseres**

Depreciación por línea recta = valor del bien/años de vida útil

Depreciación por línea recta = 301,00/10 años

Depreciación por línea recta = 30,10

**Equipo de computación**

Depreciación por línea recta = valor del bien/años de vida útil

Depreciación por línea recta = 900,00/3 años

Depreciación por línea recta = 300,00

**COMERCIAL MARY**  
**CUADRO DE CONSUMOS**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

					% de Consumo	Valor mensual
<b>Cant.</b>	<b>Suministros de oficina</b>			<b>109,70</b>	<b>45%</b>	<b>49,37</b>
6	Esferos gráficos	0,30	1,80			
1	Portarrollos cinta	12,00	12,00			
1	Grapadora + grapas	10,00	10,00			
1	Perforadora	8,00	8,00			
2	Cuadernos	3,20	6,40			
1	Bandeja para papel 3 Servicios	10,00	10,00			
2	Teléfonos Panasonic	20,00	40,00			
5	Carpetas Plásticas	0,70	3,50			
1	calculadora	18,00	18,00			
	<b>Suministros de Aseo y limpieza</b>			<b>57,00</b>	<b>45%</b>	<b>25,65</b>
2	Limpiador anti Polvo	7,00	14,00			
2	Escobas	2,50	5,00			
2	trapeadores	4,50	9,00			
1	Basurero	9,00	9,00			
4	Desinfectante	5,00	20,00			

**C.A.C.P.E YANZATZA CTA. N° 44033**  
**TABLA DE AMORTIZACIÓN - No. OPERACIÓN: 1323485**

**Cliente:** **Período:** 12 Cuotas Mensuales  
**Capital:** \$ 2.000,00 **Fecha:** 30-12-12  
**Neto:** \$ 1.994,46 **Tasa Interés:**

# DE CUOTA	FECHA	CUOTA	INTERES	TOTAL CUOTA	SALDO CAPITAL
					<b>1.994,46</b>
1	31-01-13	130,02	23,40	153,42	1.841,04
2	28-02-13	130,02	23,40	153,42	1.687,62
3	31-03-13	130,02	23,40	153,42	1.534,20
4	30-04-13	130,02	23,40	153,42	1.380,78
5	31-05-13	130,02	23,40	153,42	1.227,36
6	30-06-13	130,02	23,40	153,42	1.073,94
7	31-07-13	130,02	23,40	153,42	920,52
8	31-08-13	130,02	23,40	153,42	767,10
9	30-09-13	130,02	23,40	153,42	613,68
10	31-10-13	130,02	23,40	153,42	460,26
11	30-11-13	130,02	23,40	153,42	306,84
12	31-12-13	130,02	23,40	153,42	153,42
		<b>1.560,24</b>	<b>280,80</b>	<b>1.841,04</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL MARY  
DIARIO DE VENTAS  
EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

**MES: ENERO**

**ANEXO: 001**

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO	VENTAS 12%	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
			FACTURA				CONTADO	CRÉDITO	
02-ene	Vicariato apostólico de Zamora	1900006810	001-001-000000079	284,82	34,18	319,00	319,00		
03-ene	Silvia Sarango	1900561653	001-001-000000080	62,50	7,50	70,00	70,00		
06-ene	Hugo Benítez	1900575950	001-001-000000081	66,96	8,04	75,00	75,00		
07-ene	Mariana Calva	1900112911	001-001-000000082	20,54	2,46	23,00	23,00		
07-ene	Alexandra Celí	1900371619	001-001-000000083	616,07	73,93	690,00	690,00		
08-ene	José Cañar	1900587104	001-001-000000084	60,18	7,22	67,40	67,40		
15-ene	Alexandra Ordoñez	1900410547	001-001-000000085	21,43	2,57	24,00	24,00		
15-ene	Fanny Morocho	1900452481	001-001-000000086	642,86	77,14	720,00	398,57	<b>321,43</b>	15-febrero -15 marzo-15 abril
15-ene	Fanny Placencia	1900236140	001-001-000000087	66,96	8,04	75,00	75,00		
	ANULADA		001-001-000000088						
16-ene	Carlos Cumbicus	1900368307	001-001-000000089	62,50	7,50	70,00	70,00		
17-ene	Esperanza abarca	1109394125	001-001-000000090	145,54	17,46	163,00	163,00		
20-ene	Guido Delgado	1900612522	001-001-000000091	263,61	31,63	295,24	295,24		
	ANULADA		001-001-000000092						
20-ene	Eczequiel Agreda	1900525011	001-001-000000093	140,71	16,89	157,60	157,60		
	ANULADA		001-001-000000094						
20-ene	Carlos Chávez	0707896222	001-001-000000095	891,07	106,93	998,00	552,46	<b>445,54</b>	20 febrero -20 marzo - 20 abril
24-ene	Alex Peralta	1900354158	001-001-000000096	968,75	116,25	1.085,00	600,63	<b>484,38</b>	24 febrero -24 marzo -24 abril- 24mayo
24-ene	Alex Peralta	1900354158	001-001-000000097	165,26	19,83	185,09	185,09		
27-ene	Luis Arévalo	1103342167	001-001-000000098	933,04	111,96	1.045,00	578,48	<b>466,52</b>	27 febrero -27 marzo -27 abril- 27 mayo
	<b>SUMAN</b>			<b>5.412,80</b>	<b>649,54</b>	<b>6.062,34</b>	<b>4.344,47</b>	<b>1717,87</b>	



**COMERCIAL MARY  
DIARIO DE VENTAS  
EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

**MES: FEBRERO**

**ANEXO: 002**

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	VENTAS	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
				12%			CONTADO	CRÉDITO	
03-feb	Lauro lozano	1900287473	001-001-000000099	741,07	88,93	830,00	459,46	<b>370,54</b>	3 Marzo -3 Abril - 3 Mayo
	ANULADA		001-001-000000100						
07-feb	Cristian Maza	1900565454	001-001-000000101	432,15	51,86	484,01	484,01		
07-feb	Patricio Guailas	1900343573	001-001-000000102	704,46	84,54	789,00	436,77	<b>352,23</b>	7 Marzo -7 Abril - 7 Mayo
09-feb	Patricio Palacios	1900597066	001-001-000000103	84,82	10,18	95,00	95,00		
	ANULADA		001-001-000000104						
00-ene	Dunia Gonzales	1900208263	001-001-000000105	157,14	18,86	176,00	176,00		
10-feb	Cecilia Plasencia	1900222207	001-001-000000106	44,64	5,36	50,00	50,00		
13-feb	Rosaura Andrade	1900245661	001-001-000000107	156,25	18,75	175,00	175,00		
	ANULADA		001-001-000000108						
14-feb	Alex Peralta	1900354158	001-001-000000109	834,82	100,18	935,00	517,59	<b>417,41</b>	14 Marzo -14 Abril - 14 Mayo - 14 Junio
14-feb	Silvia Torres	1102609433	001-001-000000110	16,07	1,93	18,00	18,00		
16-feb	Mario Morocho	1106011174	001-001-000000111	437,50	52,50	490,00	271,25	<b>218,75</b>	16 Marzo -16 Abril
17-feb	Guido Delgado	1900612522	001-001-000000112	129,46	15,54	145,00	145,00		
26-feb	Sandra Sarango	1100309515	001-001-000000113	129,46	15,54	145,00	145,00		
26-feb	Luis Morocho	1900836501	001-001-000000114	334,82	40,18	375,00	207,59	<b>167,41</b>	26 Marzo
	<b>SUMAN</b>			<b>4.202,66</b>	<b>504,32</b>	<b>4.706,98</b>	<b>3.180,65</b>	<b>1.526,34</b>	

**COMERCIAL MARY  
DIARIO DE VENTAS  
EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

**MES: MARZO**

**ANEXO: 003**

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	VENTAS	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
				12%			CONTADO	CRÉDITO	
01-mar	Luis Medina	1900404086	001-001-000000115	56,25	6,75	63,00	63,00		
02-mar	Vinicio Guamán	1104855269	001-001-000000116	75,18	9,02	84,20	84,20		
02-mar	Jonny Placencia	1900236646	001-001-000000117	13,39	1,61	15,00	15,00		
08-mar	María Cruz	1101962288	001-001-000000118	151,79	18,21	170,00	170,00		
08-mar	Julía Sarango	1900626038	001-001-000000119	58,04	6,96	65,00	65,00		
10-mar	Violeta Pineda	1900387737	001-001-000000120	636,61	76,39	713,00	394,70	<b>318,71</b>	10 abril - 10 mayo
10-mar	Rafael Sanmartín	0102523396	001-001-000000121	566,96	68,04	635,00	635,00		
10-mar	Rafael Sanmartín	0102523396	001-001-000000122	803,57	96,43	900,00	498,21	<b>401,79</b>	10 marzo -10 abril - 10 mayo- 10 junio
12-mar	Ramón Criollo	1102322698	001-001-000000123	105,36	12,64	118,00	118,00		
15-mar	Luis Jaramillo	1900077494	001-001-000000124	575,89	69,11	645,00	645,00		
15-mar	Luis Jaramillo	1900077494	001-001-000000125	450,89	54,11	505,00	505,00		
19-mar	Manuel Camacho	1102889860	001-001-000000126	62,50	7,50	70,00	70,00		
24-mar	Silvia Seas	1900781534	001-001-000000127	66,96	8,04	75,00	75,00		
25-mar	Luis Jaramillo	1900077494	001-001-000000128	15,18	1,82	17,00	17,00		
28-mar	Hugo Cabrera	1900256767	001-001-000000129	70,54	8,46	79,00	79,00		
	<b>SUMAN</b>			<b>3.709,11</b>	<b>445,09</b>	<b>4.154,20</b>	<b>3.434,11</b>	<b>720,50</b>	

**COMERCIAL MARY**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

MES: **ENERO**

ANEXO: 001

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	COMPRAS 12%	DESC.	SERVICIO DE ENTREGA	FINANCIA- MIENTO	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
										CONTADO	CRÉDITO	
11-ene	Austrodis CIA. Ltda.	1891713580001	002-001- 000004068	594,31				71,32	665,63		<b>665,63</b>	10 febrero -12 marzo
14-ene	Electropolis S.A	0190331024001	002-001- 000066401	729,17		11,67	31,33	88,90	861,07		<b>861,07</b>	20 febrero -20 marzo - 20 abril- 20 mayo- 20 junio
17-ene	Marcimex S.A	0190001490001	061-001- 000021084	447,72	111,92			40,30	376,10		<b>376,10</b>	17 Febrero -17 marzo - 17 abril
17-ene	Marcimex S.A	0190001490001	061-001- 000021085	102,65	35,64			8,04	75,05		<b>75,05</b>	17 febrero - 17 marzo
17-ene	Marcimex S.A	0190001490001	061-001- 000021086	240,66	36,94			24,45	228,17		<b>228,17</b>	17 febrero - 17 marzo
18-ene	Marcimex S.A	0190001490001	061-001- 000021130	451,26	88,09			43,58	406,75		<b>406,75</b>	18 Febrero -18 marzo - 18 abril
18-ene	Marcimex S.A	0190001490001	061-001- 000021106	148,57	16,35			15,87	148,09		<b>148,09</b>	18 febrero - 18 marzo
23-ene	Austrodis CIA. Ltda.	1891713580001	002-001- 000004196	48,60				5,83	54,43		<b>54,43</b>	22 febrero -24 marzo
24.ene	Distribuidora femar	0103317301001	002-002- 000002124	298,37				35,81	334,18		<b>334,18</b>	24 febrero -24 marzo
25-ene	Paraíso del Ecuador S.A	1790098230001	001-001- 00000129863	708,50				80,82	789,32		<b>789,32</b>	24 febrero -26 marzo - 25 abril
	<b>SUMAN</b>			<b>3.769,81</b>	<b>288,94</b>	<b>11,67</b>	<b>31,33</b>	<b>414,92</b>	<b>3.938,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3938,79</b>	

**COMERCIAL MARY**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

MES: **ENERO**

ANEXO: 001

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	COMPRAS 12%	DESC.	SERVICIO DE ENTREGA	FINANCIA- MIENTO	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
										CONTADO	CRÉDITO	
	<b>PASAN</b>			<b>3769,81</b>	<b>288,94</b>	<b>11,67</b>	<b>31,33</b>	<b>414,92</b>	<b>3938,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3938,79</b>	
29-ene	Marcimex S.A	0190001490001	061-001-000021234	450,53		450,53		54,06	504,60		<b>504,60</b>	29 febrero -29 marzo - 29 abril
29-ene	Gemyasoc. C.A	0190317714001	001-001-0018576	216,00				25,92	241,92	<b>241,92</b>		
29-ene	Marcimex S.A	0190317714001	061-001-000021236	300,84	14,96			34,30	320,18			29 febrero - 29 marzo - 29 abril - 29 mayo - 29 junio
29-ene	Gemyasoc. C.A	0190317714001	061-001-000021237	330,79	16,45			37,72	352,06			29 febrero - 29 marzo - 29 abril - 29 mayo - 29 junio
31-ene	Electropolis S.A	0190331024001	002-001-0000-66804	605,60		12,48	26,17	74,17	718,42			31 febrero - 31 marzo - 31 abril - 31 mayo - 31 junio
	<b>SUMAN</b>			<b>5.673,57</b>	<b>320,35</b>	<b>474,68</b>	<b>57,50</b>	<b>641,09</b>	<b>6.075,97</b>	<b>241,92</b>	<b>4.443,39</b>	

**COMERCIAL MARY**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

MES: FEBRERO

ANEXO: 002

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	COMPRAS 12%	DESC.	SERVICIO DE ENTREGA	FINANCIAMIENTO	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
										CONTADO	CRÉDITO	
04-feb	Mundihogar	0103662615001	001-001-0016316	1.080,36				129,64	1.210,00	1.210,00		
06-feb	Marcimex S.A	0103662615001	061-001-000021332	800,37	31,26			92,29	861,40			6 marzo -6 abril -6 mayo -6 junio - 6 julio
08-feb	Austrodis CIA. Ltda.	1891713580001	002-001-000004376	57,04				6,84	63,88		<b>63,88</b>	10 mazo - 9 abril
13-feb	Murilco	0102620440001	001-001-0003325	266,07				31,93	298,00	298,00		
14-feb	Austrodis CIA. Ltda.	1891713580001	002-001-000004388	1.070,91				128,51	1.199,42		<b>1.199,42</b>	16 marzo - 15 abril - 15 mayo -14 junio
15-feb	Distribuidora Gonzales	1102735170001	001-001-00000868	43,75				5,25	49,00		<b>49,00</b>	10 mazo - 9 abril
16-feb	Distribuidora Femar	0103317301001	002-002-000002314	289,29				34,71	324,00		<b>324,00</b>	15 marzo - 15 abril
16-feb	Arcelia Marilú Álvarez Saavedra	0103511051001	000000451	325,00					325,00		<b>325,00</b>	16 marzo - 16 abril
19-feb	Electropolis S.A	0190331024001	002-001-000067024	174,35		5,65	7,58	21,60	209,18		<b>209,18</b>	01 abril - 01 mayo - 01 junio - 01 julio - 01 agosto
21-feb	Distribuidora femar	0103317301001	002-002-000002381	155,18	9,31			17,50	163,37		<b>163,37</b>	21 Marzo
		<b>SUMAN</b>		<b>4.262,32</b>	<b>40,57</b>	<b>5,65</b>	<b>7,58</b>	<b>468,28</b>	<b>4.703,26</b>	<b>1.508,00</b>	<b>2.333,86</b>	

**COMERCIAL MARY  
DIARIO DE COMPRAS  
EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

MES: FEBRERO

ANEXO: 002

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO	COMPRAS 12%	DESC.	SERVICIO DE ENTREGA	FINANCIAMIENTO	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
			FACTURA							CONTADO	CRÉDITO	
		<b>PASAN</b>		<b>4.262,32</b>	<b>40,57</b>	<b>5,65</b>	<b>7,58</b>	<b>468,28</b>	<b>4703,26</b>	<b>1.508,00</b>	<b>2.333,86</b>	
26-feb	Electropolis S.A	1891713580001	002-001- 000004515	925,33				111,04	1036,37		<b>1036,37</b>	30 marzo - 29 abril - 29 mayo -28 junio -28 julio
28-feb	Marcimex S.A	1891713580001	061-001- 000021570	981,78	87,67			107,29	1001,40			28 marzo - 28 abril - 28 mayo -28 junio -28 julio
	<b>SUMAN</b>			<b>6.169,43</b>	<b>128,24</b>	<b>5,65</b>	<b>7,58</b>	<b>686,61</b>	<b>6.741,03</b>	<b>1.508,00</b>	<b>3.370,23</b>	

**COMERCIAL MARY**  
**DIARIO DE COMPRAS**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

MES: **MARZO**

ANEXO: 003

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	COMPRAS 12%	DESCUENTO	SERVICIO DE ENTREGA	FINANCIAMIENTO	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
										CONTADO	CRÉDITO	
04-mar	Distribuidora Femar	0103511051001	001-001-000000707	239,29				28,71	268,00		<b>268,00</b>	04-abr
04-mar	Distribuidora Femar	0103317301001	002-001-000018695	100,67				12,08	112,75		<b>112,75</b>	04-abr
11-mar	Coral Centro	0190072002001	001-001-001176094	126,60				15,19	141,79	141,79		
12-mar	Coral Centro	0190072002001	001-001-001176114	109,73	3,29			12,77	119,21	119,21		
12-mar	Distribuidora Femar	0103317301001	002-001-0018798	341,59				40,99	382,58		<b>382,58</b>	12-abr
12-mar	Gemyasoc C.A	0190317714001	001-001-0018820	80,40				9,65	90,05	90,05		
12-mar	Coral Centro	0190072002001	001-001-001176124	55,08	1,00			6,49	60,57	60,57		
13-mar	Motosur Cía. Ltda.	0190341992001	001-001-000040590	174,00				20,88	194,88	194,88		
13-mar	Lamitex S.A	0190104567001	001-001-0427705	372,00	56,49			37,86	353,37	353,37		
15-mar	Almacén Ochoa	0102017126001	001-001-008047	162,60	17,42			17,42	162,60	162,60		
15-mar	Distribuidora Gonzales	1102735170001	001-001-000000875	211,16				25,34	236,50	236,50		
20-mar	Marcimex S.A	0190001490001	061-001-000021802	166,66	20,76			17,51	163,41		<b>163,41</b>	20 Abril - 20 Mayo -20 Junio
20-mar	Marcimex S.A	0190001490001	061-001-0000021800	226,59	8,61			26,16	244,14		<b>244,14</b>	20 Abril - 20 Mayo -20 Junio
22-mar	Distribuidora Femar	0103317301001	002-001-000019307	333,69				40,04	373,73		<b>373,73</b>	22-abr
		<b>SUMAN</b>		<b>2.700,06</b>	<b>107,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>311,10</b>	<b>2.903,59</b>	<b>1.358,97</b>	<b>1.544,61</b>	

**COMERCIAL MARY  
DIARIO DE COMPRAS  
EXPRESADO EN DOLARES \$ (USD)**

MES: **MARZO**

ANEXO: 003

FECHA	CLIENTE	R.U.C	NÚMERO FACTURA	COMPRAS 12%	DESCUENTO	SERVICIO DE ENTREGA	FINANCIAMIENTO	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		FECHA DE PAGO
										CONTADO	CRÉDITO	
		<b>PASAN</b>		<b>2.700,06</b>	<b>107,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>311,10</b>	<b>2.903,59</b>	<b>1.358,97</b>	<b>1.544,61</b>	
28-mar	Electropolis S.A	0190331024001	002-001- 00006799	111,44	2,44		4,60	13,08	126,68		<b>126,68</b>	3 Junio - 3 Julio - 3 Agosto - 3 Septiembre 3 Octubre
28-mar	Almacén Ochoa	0102017126001	001-001- 0008211	387,92	41,56			41,56	387,92	387,92		
30-mar	Electropolis S.A	0190331024001	002-001- 000068126	296,49	6,49		12,27	34,80	337,07		<b>337,07</b>	5 Junio - 5 Julio - 5 Agosto - 5 Septiembre - 5 Octubre
	<b>SUMAN</b>			<b>3.495,91</b>	<b>158,06</b>	<b>0,00</b>	<b>16,87</b>	<b>400,54</b>	<b>3.755,26</b>	<b>1.746,90</b>	<b>2.008,36</b>	



OFICINAS QUITO: PBX: (593-2) 2228 018  
 FABRICA: KM. 25 AUTOPISTA DEL VALLE PARAISO  
 PANAMERICANA SUR S/N - CANTON MEJIA  
 PBX: (593-2) 2317 012 - Fax: (593-2) 2317 191



**PRODUCTOS**  
**Paraíso**  
 DEL ECUADOR S.A.

FACTURA No.

001-001-00000129863

AUTORIZACION No. 1111428889  
 R.U.C. 1790098230001



FECHA: 25/ENE/2013

SEÑORES: CODIGO:	HIDALGO SUAILLAS MARIA GERMANIA 16.195.0001	R.U.C.:	1103491900001	DIRECCION:	JORGE MOSQUERA S/N Y 12 DE FEBRERO	DIRECCION ENTREGA:	JORGE MOSQUERA S/N Y 12 DE FEBRERO	
PEDIDO:	VENDEDOR:	CONDICIONES DE PAGO	LOCALIDAD	TELEFONO				
000-000-0001029	CUMBIENS BYRON	30 - 60 - 90 DIAS	YANZATZA	23002318				
CANT.	U.M.	REFERENCIA	DESCRIPCION	MEDIDAS	PRECIO UNITARIO	%	PRECIO NETO	TOTAL
3.00	M2	C RA 135	COLCHON ANIVERSARIO RESORTES	0x190x0	94.00	1.00	93.08	279.18
3.00	M2	C RAA 135 19	COLCHON ANIVERSARIO AZUL TINTURADO	0x190x0	97.00	1.00	96.03	288.09
1.00	M2	B BO 135	BOX	0x190x0	77.00	1.00	76.23	76.23
6.00	M2	A AP 080	ALMOHADA PLUMON	0x40x0	5.00	0.00	6.00	30.00
1.00	UNIDA	S SE	EXHIBIDOR	0x0x0	83.00	99.99	0.00	0.00

EUROPE AWARD FOR QUALITY  
 PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A.

VENCIAMIENTO:	24/FEB/2013	289.11	RECIBI CONFORME DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA VISTA Y A LA ORDEN DE PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A. EN EL LUGAR QUE SE ME REQUIERA. LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO, MAS EL MAXIMO DE INTERES CONVENCIONALES Y DE MORA PERMITIDOS POR LAS LEYES.	DESCUENTO: %	
	26/MAR/2013	283.2		SUBTOTAL: \$	0.00
	25/ABR/2013	280.4		IVA: 12.00 %	80.82
				TRANSPORTE: \$	35.00
				TOTAL: \$	789.32

REGISTRADOR S.R. 17909843601, AUT. SRI 6496, FECHA DE AUTORIZACION: 25/JULIO/2012 • 3670702 Japn • CANT. 5800 DEL 125001 AL 130000

VALIDO PARA SU EMISION HASTA 25/JULIO/2013

- ADQUIRENTE -

Recordamos que las retenciones deben ser entregadas hasta 5 días después de la emisión de las facturas según disposiciones del S.R.I. R.O 484 ART 72 Caso contrario se procederá al cobro total de la factura.

GUIA DE TRANSPORTE No. 000129863

NOMBRE CONDUCTOR:	ANALUISA LUIS	No. CEDULA	0502230807	FAVOR PAGAR ESTA FACTURA CON CHIFETOS ELECTRONICA LA ORDEN DE "PRODUCTOS PARAISO DEL ECUADOR S.A.". DEPOSITO O TRANSFERENCIA BANCARIA
LUGAR Y FECHA DE LLEGADA	Tambillo, 25/ENE/2013	MOTIVO DEL TRASLADO	VENTA	
FIRMA TRANSPORTISTA				



CREDITO x PAGAR

**mundi hogar**

ELECTRODOMÉSTICOS & JOYERÍA

Luis Juventino Pallazhco Yunga

Dirección Matriz: Barrio 10 de Noviembre  
 Amazonas y Luis Márquez \* Teif. 2606 386  
 www.mundihogar.amawebs.com  
 Email: mundihogar84@hotmail.com - Cel: 080941844



RUC: 0103662615001

**FACTURA**

001 - 001 -

0016316

**AUTORIZACION S.R.L.**

1 1 1 2 1 2 4 2 1 9

ZAMORA CH. - ECUADOR

Cliente:

HIDALGO GUAYLLAS MARIA GERMANIA

RUC:

1103491930

Guía de Remisión:

LUGAR Y FECHA DE EMISION

LUGAR	DIA	MES	ANO
Zamora	4	2	2013

Dirección:

LA DE PEREZES Y JORGE VAS

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V TOTAL
1	MOLINO PICADOR JF2D +POL+BAND+MOT	1080.357	1,080.36

**mundi hogar**  
 Martha Merino F.  
 CAJERA

CUENCA CASTRO EDGAR FABIAN - EDITORIAL ZAMORA - Dirección: Diego de Vaca al 24 de Mayo y Pío Jaramillo - Zamora  
 RUC: 1102785316001 - S.R.L. Aut. Nro. 1384 - F.E. 02 - 01 - 2013 - Del: 016001 al 017200  
 Válido: 02 - ENERO - 2014

SON:

UN MIL DOSCIENTOS DIEZ, 0/100 AVANZADO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE COPIA COLOR: EMISOR

SUBTOTAL	\$	1,080.36
DESCUENTO	\$	0.00
V. / IVA 0%	\$	0.00
V. / IVA 12%	\$	1,080.36
IVA 12 %	\$	129.64
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,210.00</b>



# Almacén OCHOA

OCHOA MEJIA JOSE EDUARDO  
ELECTRONICA - BAZAR,  
ARTEFACTOS,  
REPUESTOS EN GENERAL, ETC.

Mariscal Sucre 10-61 y General Torres  
Telefax: 2826504 \* Telts.: 2843976 / 2833534 / 2846322  
E-m: ochoa@etapanet.net  
Cuenca - Ecuador

R.U.C.: 0102017126001  
AUTORIZACION S.R.I. # 1112303413

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA Serie 001-001 - N° 0008211

Fecha: Marzo - 28 - 2013 Vendedor: NG  
Razón Social: Comercial Mary  
Cliente: Maria Hidalgo  
R.U.C.: 1103491930001 Teléfono: \_\_\_\_\_  
Dirección: 12 de Febrero y Jorge Mosquera  
Ciudad: Santaza Provincia: \_\_\_\_\_ Transporte: \_\_\_\_\_  
Condiciones de Pago: cheques Despachado por: G Facturado por: G

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Licadora Oster #BPST-02	387.92	387.92



SUBTOTAL	\$	387.92
DESCUENTO	\$	47.56
TOTAL SIN I.V.A.	\$	346.36
I.V.A. 12 %	\$	47.56
FINANCIACION O FLETE	\$	
VALOR TOTAL	\$	387.92

DECLARO QUE: LAS MERCADERIAS DESCRITAS EN ESTA FACTURA LAS HE RECIBIDO CONFORME Y EN PERFECTAS CONDICIONES DE FUNCIONAMIENTO. DECLARO NO TENER NINGUN RECLAMO POR EL ESTADO DE CONSERVACION NI POR LA CANTIDAD DE LOS MISMOS.

RECIBI CONFORME FIRMA AUTORIZADA

PAUZI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840314  
R.U.C. 0301032488001 - AUT. 2278 - No. 0007901 AL 0008900 07-FEBR.-2013 VALIDO HASTA 07-FEBR.-2014 - CUENCA

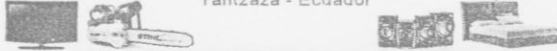
ORIGINAL BLANCO - ADQUIRENTE  
COPIA ROSADA - EMISOR / COPIA AMARILLA Y  
COPIA CELESTE - SIN VALOR TRIBUTARIO



# COMERCIAL MARY

De: **María Germania Hidalgo Guailas**

Dirección: Jorge Mosquera s/n y 12 de Febrero  
 Telf.: 2300-318 Cel: 0959544573  
 Yantzaza - Ecuador



Ofrece todo tipo de electrodomésticos para el hogar, muebles en general, colchones, sábanas, edredones. Todo lo relacionado con la marca STIHL, motosierras, rosadoras, bombas de fumigar y artículos de bazar

R.U.C. 1103491930001

AUT. SRI. N°. 1111743144

**FACTURA** 001-001-

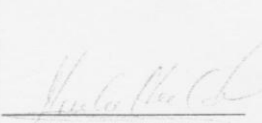
Nº 000000109


CLIENTE: Alex Peralta  
 DIRECCIÓN: Barrio Amazonas  
 RUC / CI: 1900354518001  
 ELF: 0997715831 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN			
LUGAR	DÍA	MES	AÑO
Yantzaza	14	02	2013

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
1	Televisor de 32" Marca: LG Modelo: 32CS460 Serie: 209Mx8h0L934		583.36
2	Veladores de madera		95.21
1	Semanero futura (Cajonera)		156.25

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300386 ERREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA RUC. 1900366848001  
 \*AUT. N° 11002 Fecha de Autorización: 03/Octubre/2012  
 Válido hasta el 03/Octubre/2013 EMISION: del 000000001 al 000000300

  
 FIRMA AUTORIZADA

  
 FIRMA CLIENTE

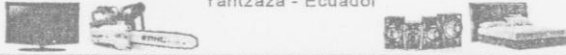
SUBTOTAL \$	834,82
DESCUENTO \$	
V.B.IVA 0%	
V.B.IVA 12%	
IVA 12%	100.18
V.TOTAL	935 =

Original: Adquirente  
 Copia: Emisor

# COMERCIAL MARY

De: **María Germanía Hidalgo Guailas**

Dirección: Jorge Mosquera s/n y 12 de Febrero  
 Telf.: 2300-318 Cel: 0959544573  
 Yantzaza - Ecuador



Ofrece todo tipo de electrodomésticos para el hogar, muebles en general, colchones, sábanas, edredones. Todo lo relacionado con la marca STIHL, motosierras, rosadoras, bombas de fumigar y artículos de bazar

R.U.C. 1103491930001

AUT.SRI.N°. 1111743144

**FACTURA** 001-001-

Nº 000000120

CLIENTE: Violeta Pineda  
 DIRECCIÓN: c/ Zamora y Luis Bustidor  
 RUC / CI: 1900387737  
 TELF: 2300 886 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN				
LUGAR	DIA	MES	ANO	
Yantzaza	10	03	2013	

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
1	Colchon Uniaide y Chaiide Pilas rep. Ortopediaw.		221.43
1	Cocina con horno. Marca: Endurama. Color: Cromo N. : 263464190182 Modelo: Cromado		415.15

GRÁFICAS ANDRÉS.TELF 2300386 ERREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA RUC. 1900366848001  
 \*AUT. N° 11002 Fecha de Autorización: 03/Octubre/2012  
 Válido hasta el 03/Octubre/2013 EMISION: del 000000001 al 000000300

SUBTOTAL \$	636.61
DESCUENTO \$	
V.B.IVA 0%	
V.B.IVA 12%	
IVA 12%	76.39
V.TOTAL	713.00

Original: Adquirente  
 Copia: Emisor

FIRMA AUTORIZADA: \_\_\_\_\_ FIRMA CLIENTE: \_\_\_\_\_





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

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL  
COMERCIAL MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE,  
CIUDAD YANZATZA, PERIODO ENERO – MARZO 2013”.**

Proyecto de Tesis previa adoptar  
el Título de Ingeniería en  
Contabilidad y Auditoría, CPA.

**AUTORA:**

- *Erika Yessenia Montaña Armijos.*

**DIRECTORA:**

- *Lic. Karina Mariuxi López Tinitana Mg. Sc*

**LOJA - ECUADOR**

**2013**



**a. TITULO**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL COMERCIAL  
MARY, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE, CIUDAD YANZATZA,  
PERIODO ENERO – MARZO 2013”.

## **b. PROBLEMÁTICA**

En la actualidad la contabilidad se encarga de analizar, valorar, agrupar, y comparar los resultados obtenidos, así como planificar y recopilar los procedimientos a seguir en función de los objetivos empresariales, es por ello que su correcta aplicación dentro de las organizaciones es de vital importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva.

En el Ecuador existe la necesidad de que las organizaciones empresariales indistintas a su tamaño, cuenten con sistemas contables modernos, que les permitan llevar a cabo una contabilidad más detallada, mejor organizada más rápida y eficiente.

En la ciudad de Yanzatza el comercio es una de las principales actividades para obtener ingresos, muchas personas invierten grandes cantidades de dinero para emprender su propio negocio y así generar recursos, en esta ciudad encontramos al Comercial Mary, ubicado en las calles 12 de Febrero y Jorge Mosquera, con RUC 1103491930001 dedicada a la compra y venta de Electrodomésticos para el hogar, muebles en general, colchones, sábanas, edredones y artículos de bazar, mediante la observación directa y por entrevista a su propietario se pudo determinar que no lleva un registro de sus operaciones económicas, simplemente lleva un registro empírico para poder cumplir con sus

obligaciones tributarias, los inventarios no se actualizan con oportunidad, lo que no le permite saber de manera exacta su situación económica.

Pese a la variedad de los productos el comercial presenta algunas debilidades:

- La falta de registros contables no le permiten conocer el desenvolvimiento económico que se genera en su negocio.
- No posee un control adecuado de los inventarios.
- La falta de publicidad no le permite darse a conocer con los diferentes productos que la empresa posee y así renovar su mercadería de una forma más rápida.

Con lo que se describe anteriormente puedo determinar que el problema central en el comercial Mary es **“LA INEXISTENCIA DE UN SISTEMA CONTABLE QUE LE PERMITA OBTENER INFORMACION OPORTUNA Y VERAZ PARA LA TOMA DE DECISIONES”**.

### **c. JUSTIFICACION**

El desconocimiento de llevar un registro contable afectado de manera significativa al sector comercial, lo cual no les permite conocer si han alcanzado la rentabilidad deseada. Su aplicación es importante ya que constituye una herramienta eficaz y proporciona la información simplificada que le ayudara a la empresa a tener conocimiento de sus movimientos operacionales y cuál es su situación económica y financiera real.

La Universidad Nacional de Loja del Área Jurídica Social y Administrativa de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, tiene como misión formar profesionales altamente capacitados para hacer frente a las necesidades que requieren las empresas. Es por ello que al realizar el presente trabajo será una aportación relevante a nuestra Institución, la cual nos brinda los primeros pasos para formarnos como futuros profesionales, además de ser un requisito indispensable para la obtención de nuestro título.

Con el fin de analizar y dar soluciones a la problemática social se ha creído conveniente realizar el presente trabajo con el propósito de dar información veraz y oportuna a la ciudadanía y sea un recurso de apoyo a los futuros estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, es por ello que está encaminado a la búsqueda de nuevos conocimientos teóricos, esperando que sirva como fuente de información.

El Comercial Mary será el beneficiario directo con la implementación de este sistema contable, contribuyendo al constante cumplimiento de las etapas básicas del proceso administrativo, con el único fin de conocer su desenvolvimiento y competitividad ante la sociedad y crear conciencia de que realizar el proceso y control contable es fundamental en la vida empresarial y a la misma vez afianzar y aplicar nuestros conocimientos teóricos y prácticos que nos serán de mucha ayuda en nuestro desempeño profesional.

## **d. OBJETIVOS**

### **4.1 General**

- ✓ Implementar un Sistema Contable en el Comercial Mary, acorde a sus características y necesidades, que organice de manera adecuada y permita dar un tratamiento óptimo a las operaciones que realiza.

### **4.2 Específicos**

- ✓ Conocer la situación contable actual del Comercial Mary.
- ✓ Diseñar un sistema contable comercial para el almacén durante el periodo Enero-Marzo 2013.
- ✓ Compilar la información necesaria para desarrollar el proceso contable.
- ✓ Inventariar todos los artículos de la Empresa.
- ✓ Emitir un informe de los resultados obtenidos a los propietarios de la Empresa.

## **e. Marco Teórico**

### **EMPRESA**

Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas.<sup>1</sup>

#### **Objetivo**

El objetivo principal es la de obtener utilidad, rentabilidad o ganancia mediante la prestación de servicios o producción de un bien económico que retribuya los valores consumidos para poder continuar con su actividad comercial, contribuyendo al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social minimizando sus costos y gastos.

#### **Importancia**

Las empresas son de gran importancia tanto económico como social, ya que juega un papel fundamental dentro de la economía en la que vivimos, estas organizaciones se encargan de satisfacer las necesidades de la sociedad, además de ser una unidad generadora de trabajo y dinero para un individuo, empresa e incluso para el país.

---

<sup>1</sup> SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Quinta Edición Quito-Ecuador año 2000. Pág. 1

## Clasificación de las empresas

### Por su naturaleza

**Industriales.-** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

**Comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

**De servicios.-** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### Por el sector al que pertenece

**Públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al Sector Público

**Privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

**Mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas).

### Por integración de capital

**Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

**Pluripersonales.-** son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.



## **Las operaciones comerciales**

Denominadas también transacciones mercantiles, constituyen el intercambio de bienes, valores y servicios entre dos partes, con el objeto de satisfacer las necesidades de la colectividad.<sup>2</sup>

## **La ecuación contable**

Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda la actividad económica. (Activo, Pasivo, Patrimonio)

A Activo

P Pasivo

Pt Patrimonio

## **Activo**

Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.  
“Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos”.

$$A = P + Pt$$

---

<sup>2</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 4

### **Pasivo<sup>3</sup>**

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos<sup>3</sup> que incorporan beneficios económicos”.

$$P = A - Pt$$

### **Patrimonio**

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

“Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”

$$Pt = A - P$$

### **Variación de la ecuación contable**

- La ecuación varía en:
1. Activo
  2. Activo y Pasivo
  3. Activo y Patrimonio
  4. Pasivo y Patrimonio

---

<sup>3</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 5

### **Variación en Activo**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen exclusivamente al activo de la empresa.<sup>4</sup>

- ✓ Apertura de una cuenta corriente.
- ✓ Cobro de un documento.

### **Variación en activo y pasivo**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y al pasivo de la empresa.

- ✓ Compra de muebles a crédito.
- ✓ Pago de un documentos.

### **Variación en activo y patrimonio**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al activo y patrimonio de la empresa.

- ✓ Incremento del capital en efectivo o en bienes.
- ✓ Aporte para futuras capitalizaciones.

### **Variación en pasivo y patrimonio**

Se presenta cuando la transacción genera registros en cuentas que pertenecen al pasivo y al patrimonio de la empresa.

---

<sup>4</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 5

- ✓ Aceptación de un acreedor como socio.

## **Los elementos económicos**

Cuando las empresas empiezan a operar, es decir entran en el ejercicio o giro de su negocio, esta actividad da lugar a la generación de GANANCIAS, por una parte y por otra ocasiona GASTOS, estos dos conceptos se conocen como “elementos económicos”, precisamente porque son el fruto de la actividad económica de la empresa.<sup>5</sup>

## **Ganancias**

Denominadas también Rentas, Ingresos, Utilidades, Réditos, etc. Es lo que toda actividad económica persigue, procuran el enriquecimiento y desarrollo de la empresa, incrementan y permiten que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades.

## **Ingresos**

“la definición de ingresos influye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias”.

- ✓ **Los ingresos de actividades ordinarias.-** surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como: ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

---

<sup>5</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 6

- ✓ **Ganancias.-** son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

## **Gastos**

Denominados también egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.<sup>6</sup>

- ✓ **Los gastos** que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación.
- ✓ **Las pérdidas** son otras partidas que cumplen la definición de gastos que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

## **Costo**

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial (costo de materia prima, costo de mano de obra).

## **EMPRESA COMERCIAL**

Es una unidad socio económica que persigue determinados fines (o lucrativos: obtener ganancia o sociales: servir a la comunidad y contribuir al desarrollo del país).<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 6

<sup>7</sup> <http://html.monografias.com/clasificacion-de-empresas.html>

Pueden ser de tres tipos: <sup>8</sup>

- **Mayoristas.-** se dedican a la compra o venta de productos a gran escala, comúnmente a distribuidores minoristas.
- **Minoristas o Detallistas.-** venden a una escala mucho menor que los mayoristas, ya sea directamente a consumidores, o a otras empresas minoristas o comisionistas.
- **Comisionistas.-** se encargan de vender productos, recibiendo una comisión, la cual puede depender del precio previamente fijado por el proveedor, o por el precio final dado por el comisionista.

## **CONTABILIDAD**

Es la ciencia, el arte y la técnica que permita el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.<sup>9</sup>

### **Importancia**

Es importante porque les permitirá a los dueños, accionistas e inversionistas tener un conocimiento claro y concreto de cómo está la situación económica-financiera de la empresa, la cual se reflejara en base a la presentación de los estados financieros.<sup>10</sup>

---

<sup>8</sup> <http://html.monografias.com/clasificacion-de-empresas.html>

<sup>9</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 1

<sup>10</sup> <http://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL>. 24-abril-2013 11h40.

## Objetivo

El principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.<sup>11</sup>

La información financiera que se genera de la contabilidad debe cumplir ciertas características:<sup>12</sup>

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

## Clasificación<sup>13</sup>

**Contabilidad general o comercial.-** es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías.

**Contabilidad de servicios.-** Se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones.

**Contabilidad gubernamental o estatal.-** esta se aplica a entidades del sector público conforme lo dispongan los entes reguladores de las mismas.

---

<sup>11</sup> SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Quinta Edición Quito-Ecuador año 2000. Pág. 7

<sup>12</sup> es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL. 24-Abril-2013 10h00

<sup>13</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011.

**Contabilidad industrial o de costos.-** se aplica a las empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias, ya que estas requieren un sistema contable especial, uno que le permita determinar sus costos y el otro con el registro contable.

**Contabilidad agropecuaria.-** es una rama de la contabilidad de costos, pues importante porque nos permite saber los costos en que se incurre al producir un determinado producto.

## **CONTABILIDAD COMERCIAL<sup>14</sup>**

Es una rama de la contabilidad que se encarga de registrar las operaciones y proporcionar información relacionada con una empresa o entidad que se dedica a comprar bienes y venderlos para obtener una utilidad.

### **Objetivo**

Su objetivo principal se enfoca en la obtención de información oportuna y eficaz, relacionada a la compra y venta de mercaderías, que le permita un registro adecuado y una apropiada toma de decisiones.

### **Importancia**

Es de gran importancia para el registro y control de actividades de la empresa, ya que todos los datos que proporcionará serán de mucha ayuda a los administrativos en la toma de decisiones.

---

<sup>14</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador.



## **LA CUENTA MERCADERÍAS**

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

Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto del mismo negocio.<sup>15</sup>

### **Sistema de control**

#### **✓ Sistema de cuenta múltiple**

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica 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.

#### **Cuentas que intervienen:**

Mercaderías, Compras, Devolución compras, Descuento en compras, Ventas, Devolución en ventas, Descuento en ventas, Costo de ventas, Utilidad bruta en ventas, Perdida en ventas. (Regulación por métodos de costo de venta y diferencia de inventarios)

---

<sup>15</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 107

### ✓ **Sistema de inventario Permanente**

Denominado también sistema de inventario perpetuo, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías, mediante la utilización de tarjetas Kárdex, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta Kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.<sup>16</sup>

### **Cuentas que intervienen:**

Inventario de mercaderías, Ventas, Costo de ventas, Utilidad Bruta en ventas o pérdida en ventas. (Uso de tarjetas Kárdex fifo o promedio)

### **Tarjetas Kárdex**

En el sistema de inventario permanente se controla el movimiento de las mercancías a través de las tarjetas Kárdex.<sup>17</sup>

### **Métodos de valoración de Inventarios**

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

- P.E.P.S (FIFO)
- U.E.P.S (LIFO)

---

<sup>16</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 115

<sup>17</sup> *Ibidem* Pág. 135-136-137

- Promedio Ponderado.
- Última Compra. (Costo actual)

**P.E.P.S.-** primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresaron primero son los primeros en salir.

**U.E.P.S.-** Últimas en entrar, primeras en salir. Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir. (Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no permiten la aplicación del Método de Valoración de Inventarios UEPS, porque el inventario queda subvalorado).<sup>18</sup>

**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 valuación adecuada del inventario.

**Última Compra.-** consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

## **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 estados financieros.<sup>19</sup>

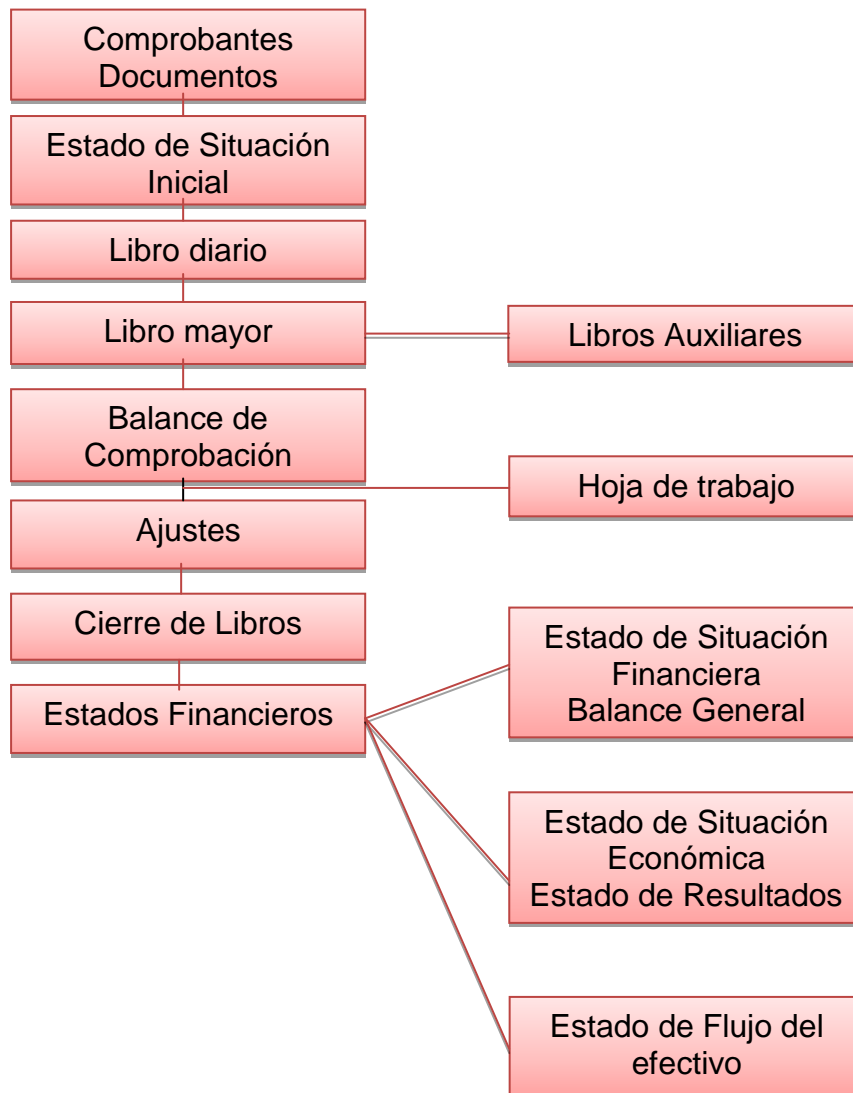
---

<sup>18</sup> <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-deinventarios-ueps-y-las-niif/-Abril-2010>

<sup>19</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 33

## Ciclo contable<sup>20</sup>

Grafico n° 1



Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Décima Edición.  
Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

<sup>20</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág.34

## **DOCUMENTOS FUENTE**

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.<sup>21</sup>

### **Importancia**

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

### **Comprobantes de venta**

Se entiende por comprobantes de venta todo el documento que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios, sea a título oneroso, gratuito y autoconsumo. Se reconocen los siguientes:

### **Facturas**

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados. Además sirven de respaldo para la contabilidad y sirven para sustentar el crédito tributario.

---

<sup>21</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 35

## **NOTAS DE VENTA O BOLETAS**

Evidencian la compra y venta de bienes y servicios entre contribuyentes del sistema simplificado (RISE) y los consumidores.<sup>22</sup>

### **Letras de cambio**

Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.

### **Recibo**

Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc.

### **Cheque**

El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación el Banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.

### **Plan de cuentas**

Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo y patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.<sup>23</sup>

---

<sup>22</sup> BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011. Pág. 45

<sup>23</sup> ESPEJO Lupe, Contabilidad General, Año 2007. Pág. 57

## **Manual de cuentas**

El manual de cuentas se codifica de acuerdo a su naturaleza ya que es un registro cronológicamente establecido, donde se registran las cuentas del activo, pasivo, capital, ingresos y gastos; especificando cuando se debita y cuando se acredita.<sup>24</sup>

## **Inventario inicial y final**

El inventario inicial es un documento contable que se lo realiza cuando se inicia las actividades en una empresa o negocio. El inventario final es el que se lo realiza al fin de año, en forma física, efectuando un recuento de todo lo que realmente existe hasta esta esa fecha en la bodega o los departamentos de venta.

## **Estado de situación inicial**

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma.

## **Libro Diario**

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

## **Libro Mayor**

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

---

<sup>24</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador.

## **BALANCE DE COMPROBACIÓN**

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el diario y en el libro mayor, a la vez permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.<sup>25</sup>

## **Hoja de trabajo**

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

## **Ajustes**

Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa.

## **Estados financieros**

Los estados financieros son reportes que se van a utilizar al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

## **Estado de resultados**

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

---

<sup>25</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador. Pág. 59-61-63



## **Balance General**

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.<sup>26</sup>

## **Estado de flujo de efectivo**

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar las entradas y salidas de los recursos monetarios, con el propósito de medir la capacidad de liquidez o solvencia de la empresa.<sup>27</sup>

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

### **Elementos constitutivos de la obligación**

- **Ley:** Es la facultad de establecer, modificar o extinguir tributos, es exclusiva del Estado, en consecuencia no hay tributo sin ley.
- **Hecho generador:** Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.
- **Sujeto activo:** Es el acreedor del tributo. Puede ser el Estado, Consejos Provinciales, Municipios o cualquier ente acreedor del tributo.

---

<sup>26</sup> Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Año 2009, Loja-Ecuador. Pág.63

<sup>27</sup> <http://www.monografias.com/trabajos-contabilidad.elme.shtml>

- **Sujeto pasivo:** Es la persona natural o jurídica que, según la Ley, está obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sean como contribuyentes o como responsable.

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

Establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé ésta Ley.

### **Declaración y pago del IVA**

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

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

Fuente: [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaborado: Erika Yessenia Montaña Armijos.

## **Liquidación y declaración mensual**

Cuando el contribuyente habitualmente adquiere, genera y vende bienes y servicios gravados con tarifa 12%, para este caso el cómputo será el siguiente:

$$\text{IVA cobrado (ventas)} - \text{IVA pagado (compras)} - \text{IVA que le hubieren retenido} - \text{Crédito tributario del mes anterior} = \text{Valor a pagar o crédito tributario}$$

## **IMPUESTO A LA RENTA**

Las cuentas que intervienen son:

- **Anticipo Impuesto a la renta (Anticipo IRF retenido)**, esta cuenta la utiliza el vendedor y sirve para retener valores por parte del agente de retención, es una cuenta de activo corriente que se compensa al final de un ejercicio económico con el saldo acreedor del impuesto a la renta causado.
- **Impuesto a la Renta por pagar (IRF por pagar)**, esta cuenta lo utiliza el comprador sirve para registrar los valores que el agente de retención dedujo de la factura. Cuenta del pasivo corriente que debe ser depositada en su totalidad en forma mensual en bancos y en lugares autorizados.

## **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.<sup>28</sup>

En el Ecuador a las normas internacionales de información financieras se las empezó a implantar de manera obligatoria a partir del 01 de Enero del 2009, con el fin de mantener estados financieros que se puedan interpretar a nivel global.

Se establecieron tres grupos para implementar dichas normas:

**Año 2010:** Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de

Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

**Año 2011:** Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31/12/2007; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta, sociedades y Entidades del Sector

---

<sup>28</sup> m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011pdf. 24-Abril-2013 20h42.

Público; sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.

**Año 2012:** Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

**Las aplicables para el sector comercial son:**

**NIIF 1:** Adopción por primera vez a las NIIF.

**NIIF 5:** Activos no Corrientes.

**NIC 1:** Presentación de estados financieros.

**NIC 2:** Inventarios.

**NIC 7:** Flujo del Efectivo.

**NIC 8:** Utilidad o pérdida neta por el periodo, errores fundamentales y cambios en políticas contables.

**NIC 12:** Impuesto a las ganancias.

**NIC 16:** Propiedades, planta y Equipo.

**NIC 18:** Ingresos

**NIC 19:** Beneficios a empleados.

**NIC 23:** Costo por intereses. Costos de financiamiento

**NIC 26:** Contabilización e información financiera.

**NIC 27:** Estados financieros consolidados por separados.

**NIC 36:** Deterioro del valor de los activos.

## **f. METODOLOGÍA**

Para la propuesta de implantación de un sistema contable en el Comercial Mary se aplicará los siguientes métodos y técnicas.

### **MÉTODOS**

#### **Deductivo**

Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. Este método se lo utiliza en las definiciones del marco teórico para poder llegar a las soluciones particulares.

Con la aplicación de este método permitirá iniciar desde los principios y normas generales de contabilidad a fin de comprender y llegar a las particularidades del proceso contable.

#### **Inductivo**

Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. Este método permite el estudio individual de los hechos y se formula conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

Permitirá analizar las generalidades del problema y poder sintetizarlas partiendo de hechos particulares como son todas y cada una de las

transacciones diarias del negocio, ayudando a elaborar el registro contable y poder llegar hacia los objetivos planteados.

### **Analítico**

Este método es un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual.

Este método permitirá el análisis de toda la documentación y los registros de los movimientos que posee el comercial.

### **Sintético**

Este método consiste en integrar los dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad.

Una vez recopilada toda la información del comercial ésta servirá para sintetizarla y desarrollar el proceso contable hasta la formulación de los estados financieros y la elaboración del marco teórico.

### **Científico**

El método científico es un proceso de razonamiento que intenta no solamente describir los hechos sino también explicarlos.

Nos permitirá observar la realidad del movimiento contable del comercial y tener una base de conceptos sólidos y confiables entorno a nuestra investigación enfocándonos a toda la realidad para darle alternativas de solución.

## **Descriptivo**

Consiste en desarrollar una caracterización de las situaciones y eventos de cómo se manifiesta el objeto de investigación, ya que éste busca especificar las propiedades importantes del problema en cuestión, mide independientemente los conceptos y también puede ofrecer la posibilidad de predicciones aunque sean muy rudimentarios.

Permitió realizar la investigación en el momento actual para identificar el problema real, la estructuración de objetivos de investigación, así como su aplicación servirá para efectuar cada una de las etapas que integran el sistema contable y al procesamiento de la información hasta llegar a la formulación de conclusiones y recomendaciones.

## **Matemático**

Nos permite recopilar, elaborar e interpretar datos numéricos a través de tablas y cálculos matemáticos.

Permitirá realizar los inventarios y los demás cálculos correspondientes que se requieren en la elaboración del proceso contable del comercial y poder verificar su consistencia.



## **TÉCNICAS**

Son las técnicas que se utilizará para la recolección de la información del presente trabajo.

### **Observación**

Es el método por el cual se establece una relación concreta e intensiva entre el investigador y el hecho social o los actores sociales, de los que se obtienen datos que luego se sintetizan para desarrollar la investigación.

Permitirá realizar una visión profunda de cómo se encuentra actualmente el comercial y ver los inconvenientes que la pueden afectar.

### **Revisión documental**

Es una técnica de revisión y de registro de documentos que fundamenta el propósito de la investigación y permite el desarrollo del marco teórico.<sup>29</sup>

Permitirá la recolección de información para elaborar los documentos y registros contables, los cuales son un pilar fundamental para el desarrollo del presente trabajo.

También lo aplicaremos en la recopilación de información de libros, folletos, internet, etc información que nos permitirá establecer criterios claros y precisos para el desarrollo del proyecto.

---

<sup>29</sup> <http://www.buenastareas.com/ensayos/Revisi%C3%B3n-Documental/3848970.html>

## **Entrevista**

Es una técnica orientada a obtener información de forma oral y personalizada sobre acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de los informantes en relación a la situación que se está estudiando.

Esta se la realizo a la propietaria del Comercial para conocer la forma y manejo de los registros contables.

**g. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDADES	Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio			
	Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración del proyecto.	x	x	x	x	x	x														
Aprobación del proyecto.							x	X	x											
Recopilación de información y revisión de literatura.										x	x									
Análisis de la documentación y Aplicación del sistema Contable											x	x	x	x	x					
Realización del informe de los resultados.																x				
Deducción de conclusiones y planteamiento de recomendaciones.																	x			
Revisión y aprobación del borrador por el director de tesis.																		x		
Corrección final del borrador de tesis.																			x	x

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **Talento Humano**

- Aspirantes
- Tutora de Tesis
- Propietaria del Comercial Mary.

### **Recursos Materiales**

Se utilizará los siguientes materiales:

- Computadores
- Suministros de oficina
- Material Bibliográfico
- Cámara fotográfica
- Transporte
- Internet
- Hojas papel Bond, Cds, Borrador, esferográficos, Lápiz, entre otros

## Presupuesto

<b>Ingresos</b>	
	<b>Valor</b>
Erika Yessenia Montaña Armijos.	1290,00
<b>Total</b>	<b>1290,00</b>
<b>Egresos</b>	
<b>Rubros</b>	<b>Valor</b>
Suministros de oficina	100,00
Impresiones	200,00
Reproducción de copias	60,00
Empastados y Anillados	60,00
Movilización y transporte	200,00
Material bibliográfico	60,00
Internet	60,00
Derechos para tramites de grado	150,00
Alimentación y hospedaje	150,00
Imprevistos	250,00
<b>Total</b>	<b>1290,00</b>

## Financiamiento

El presente proyecto de tesis será cubierto en su totalidad por recursos propios del aspirante al grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

## **i. BIBLIOGRAFÍA**

- ZAPATA Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición Bogotá-Colombia año 2011.
- BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito-Ecuador año 2011.
- SARMIENTO Rubén, Contabilidad General, Quinta Edición Quito-Ecuador año 2000.
- ESPEJO Lupe, Contabilidad General, edición 2007.
- VELASTEGUI Wilson, Contabilidad General.
- Sistema de información contable y de servicios en las organizaciones comerciales y de servicios. Módulo 2, Loja-Ecuador. Año 2009,

### **Páginas Electrónicas**

En Línea. Disponible en:

- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/33@public//enero2013>
- <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-deinventarios-ueps-y-las-niif/>
- [http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com\\_content&task=view&id=5279](http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&task=view&id=5279)
- <http://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL>

- [www.slideshare.net/NathalieAguirre/utpl-contabilidad-comercial](http://www.slideshare.net/NathalieAguirre/utpl-contabilidad-comercial)
- <https://www.sidweb.espol.edu.ec/public/.../doDownload?...>
- <http://www.monografias.com/trabajos-contabilidad.elme.shtml>
- [m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011pd](#)
- [biblioteca.ucv.cl/site/servicios/metodos\\_tecnicas\\_investigacion.php](http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/metodos_tecnicas_investigacion.php)
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Revisi%C3%B3n-Documental/3848970.html>

## INDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
<b>Certificación</b>	<b>ii</b>
<b>Autoría</b>	<b>iii</b>
<b>Carta de Autorización</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b>	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b>	<b>vi</b>
<b>Título</b>	<b>7</b>
<b>Resumen</b>	<b>8</b>
<b>Introducción</b>	<b>12</b>
<b>Revisión de Literatura</b>	<b>15</b>
<b>Metodología</b>	<b>70</b>
<b>Resultados</b>	<b>73</b>
<b>Discusión</b>	<b>209</b>
<b>Conclusiones</b>	<b>211</b>
<b>Recomendaciones</b>	<b>213</b>
<b>Bibliografía</b>	<b>214</b>
<b>Anexos</b>	<b>216</b>
<b>Índice</b>	<b>280</b>