



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA
EMPRESA “TECH PC” DE LA CIUDAD DE
HUAQUILLAS PERIODO ENERO - JULIO 2009”

Proyecto de Tesis previo a optar el Grado
de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.
Contador Público Auditor.

ASPIRANTES:

CÓRDOVA CALDERÓN TATIANA LIZBETH.
DÍAZ FIGUEROA KARINA ALEXANDRA.

DIRECTORA DE TESIS:

Dra. Gladys Ludeña Eras.

HUAQUILLAS – ECUADOR

2010

DRA. GLADYS LUDEÑA ERAS, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DEL AREA DEL AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINIATRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “TECH PC” DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS, PERIODO ENERO - JULIO 2009”**, desarrollado por las egresadas Sra. Córdova Calderón Tatiana Lizbeth y Srta. Díaz Figueroa Karina Alexandra, previo a optar el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, ha sido dirigido y revisado minuciosamente por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Huaquillas, Enero del 2010.

Dra. Gladys Ludeña Eras

DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Las ideas, criterios, procedimientos, resultados, conclusiones y recomendaciones plasmadas en el presente trabajo de investigación, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Tatiana Lizbeth Córdova C.

Karina Alexandra Díaz F.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado con mucho cariño en especial a Dios, a mis padres, a mi querida hija y mi esposo, quienes de una u otra forma me han apoyado con su respaldo moral, con sus sabios consejos y enseñanzas, me han sabido inculcar valores importantes como la responsabilidad, para en un futuro cercano formarme como una persona útil a la sociedad y así poder culminar con éxito mi carrera Universitaria.

Tatiana.

Sabemos que los pilares sobre los que descansa el desarrollo de un país tiene un nombre Educación.

Es por ello que dedico este trabajo con profundo amor a la memoria de mi padre y al apoyo constante de mi querida madre, como compensación a los sacrificios que han realizado para darme la mejor herencia del mundo como es la Educación.

Karina.

AGRADECIMIENTO

Al culminar con éxito nuestro trabajo investigativo el mismo que ha sido fruto de nuestra dedicación y sacrificio, queremos dejar constancia de infinito agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por la formación académica recibida, y sinceros agradecimientos a nuestra Directora de Tesis Dra. Gladys Ludeña Eras, quien ha estado siempre presta a brindarnos sus vastos conocimientos en nuestra formación intelectual.

A la empresa Comercial “TECH PC”, de manera especial a su Gerente Propietario el Ing. Carlos Jumbo Granda, quien autorizó el desarrollo de nuestro trabajo investigativo, y a la Sra. Magali Jumbo, Administradora de la misma, quien nos facilitó la información requerida, para poder elaborar este trabajo.

Y a todos quienes estuvieron presentes impulsándonos y motivándonos a seguir adelante en nuestra formación académica, orientándonos por el sendero del bien, porque de esto depende nuestra vida y futuro.

Las Autoras.

RESÚMEN

1. RESUMEN

El presente trabajo de investigación cuyo título es **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “TECH PC” DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS, PERIODO ENERO - JULIO 2009”**, tiene como objetivo general diseñar un Sistema Contable en la Empresa “TECH PC”, que permita conocer de forma oportuna la situación económica y financiera de la misma. Como específicos, realizar un Inventario Inicial, que permita elaborar un Estado de Situación Inicial con el objetivo de desarrollar el proceso contable y obtener Estados Financieros a fin de dar conclusiones y recomendaciones a su propietario; Elaborar un Plan y Manual de Cuentas acorde a las necesidades de la empresa; Diseñar y Aplicar documentos básicos necesarios para el desarrollo del proceso contable y obtener de manera oportuna la información correspondiente, para poder cumplirlos.

Se hizo necesaria la Revisión de Literatura relacionada con las diferentes teorías, conceptos, principios y demás normas de contabilidad a fin de poder desarrollar la práctica contable y poder obtener resultados que permita a su propietario tomar decisiones en forma oportuna y adecuada.

Dentro de la metodología se aplicó el Método Científico como estrategia general de estudio, valiéndose de métodos auxiliares como son el Inductivo-Deductivo, así mismo se utilizó técnicas de investigación entre las cuales tenemos: la Observación, la Entrevista, la Revisión Bibliográfica y los procedimientos que se realizaron para llevar a efecto este trabajo.

En los resultados de esta investigación se presenta todo el proceso contable obteniendo estados financieros tales como estado de resultados, balance general, flujo de efectivo, y la aplicación de algunos indicadores financieros que nos permitieron conocer la situación económica y financiera de la empresa.

Finalmente realizamos las conclusiones y recomendaciones dirigidas al Gerente Propietario con fin de alcanzar una mayor rentabilidad de la empresa.

1. SUMMARY

The present investigative work whose title is “DESIGN OF A COUNTABLE SYSTEM IN THE COMPANY “TECH PC” OF THE CITY OF HUAQUILLAS, PERIOD JANUARY – JULY 2009”, it has as general objective to design a Countable System in the Company “TECH PC” that allow as to know in an oportune way the economic and financial situation of the same one. As specific, to carry out an Initial Inventory that allows to elaborate a State of Initial Situation with the objective of to develop the countable process and to obtain states Financiers in order to give conclusions and recommendations to its owner; To elaborate a Plan and Manual of Bills according to the needs of the company; To design and to Apply basic necessary documents for the development of the countable process and to obtain in an oportune way the corresponding information, to be able to complete them.

It became necessary the Revision of Literature related with the different theories, concepts, principles and other accounting norms in order to be able to develop the countable practice and can obtain results that it allows the proprietor to take decisions in oportune and appropriate form.

Inside the methodology the Scientific Method we applied as general strategy of study, using auxiliary methods as they are the Inductive-

deductive one, also it was used techniques of investigation, they are: the Observation, the Interview, the Bibliographical Revision and the procedures that were carried out to developed this work.

In the results of this investigation we show up the whole countable process obtaining financial states such as the results, general balance, flow of effective, and the application of some financial indicators that allowed us to know the economic and financial situation of the company.

Finally we present the conclusions and recommendations sent to the Manager Proprietor with the objective of reaching a bigger profitability of the company.

INTRODUCCIÓN

2. INTRODUCCIÓN

Siendo el Cantón Huaquillas una ciudad fronteriza donde fluye el comercio de forma muy significativa, existen múltiples empresas que se dedican a la comercialización de diversos productos, es de suma importancia la aplicación de un Sistema Contable razón por la cual hemos realizado nuestro trabajo de investigación titulado: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “TECH PC” DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS, PERIODO ENERO - JULIO 2009”** con la finalidad de tener un adecuado control contable que permita a su propietario conocer la situación económica y financiera de la empresa.

Nuestro trabajo brindará un aporte significativo al propietario de la Empresa Comercial “TECH PC” ya que contará con una guía que oriente el manejo de sus transacciones comerciales logrando optimizar sus recursos de forma eficiente.

La investigación contiene: **El Resumen** en castellano y traducido al inglés en el cual se detalla los objetivos, la metodología para cumplirlos y las principales conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego de la investigación. **La Introducción** en donde se resalta la importancia, el beneficio y la estructura de la misma. **La Revisión de Literatura** parte con

la definición de las categorías teóricas relacionadas con la contabilidad.

Materiales y Métodos aquí se detallan los métodos, técnicas y procedimientos utilizados en el desarrollo de la investigación **Resultados** en el que consta desde el plan de cuentas, proceso contable hasta llegar a los estados financieros con los cuales se aplicó algunos indicadores financieros a fin de conocer la situación real de la empresa.

Dentro de la **Discusión** se establece que el Sistema de Contabilidad aplicado en las empresas comerciales permite llevar de forma ordenada las actividades de la empresa, y así lograr el desarrollo económico de la misma. **Conclusiones**, en las que se resaltan las debilidades frente a las cuales daremos algunas **Recomendaciones** que estarán dirigidas al Gerente Propietario y demás personal de la empresa, y así poder corregir las falencias existentes . **En la Bibliografía** se detalla la bibliografía consultada y citada de varios autores. **Anexos** se adjuntan las guías aplicadas para obtener información detallada, sobre las actividades que se suscitan diariamente.

**REVISIÓN DE
LITERATURA**

3. Revisión de Literatura

COMERCIO

Reseña Histórica

El comercio es tan antiguo como la sociedad. En las primeras fases de la humanidad, el hombre para satisfacer sus necesidades vitales debió agotar todos sus esfuerzos y alcanzar unos cuantos alimentos. En cuanto, aparece el núcleo familiar y la organización social dio sus primeros pasos, las familias se unieron y cada vez formaban organizaciones más amplias, con sistemas de gobierno apropiados para la época. El incremento del grupo humano y sus nuevas formas de vida social eran las razones para encontrar nuevas necesidades de satisfacción humana, como la alimentación, el vestido, la vivienda, etc., originalmente los productos de la caza y pesca sirvieron en forma exclusiva para alimentación de un núcleo humano y más adelante, cuando los métodos mejoraron, además de encontrar lo suficiente para la alimentación tenían un excedente que servía para soportar tiempos de escasez.

Cuando la humanidad alcanzó una mejor organización social, crecieron las necesidades y la comercialización de los bienes encontró nuevos instrumentos perfeccionados para el intercambio. Los pueblos ampliaron

sus mercados para los productos intermedios y finales; los productores se preocupaban de mejorar la calidad de sus artículos y los consumidores de encontrar nuevos medios de adquirir productos indispensables para la subsistencia humana. Finalmente se perfeccionó el sistema monetario como medida de cambio y portador de valor y posteriormente el dinero se convirtió en acumulador de riqueza. El sistema bancario se hizo indispensable y el comercio comenzó a disponer de mejores elementos para su desarrollo.

En la actualidad el comercio es una actividad de la economía de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional, la moneda de cada uno de los países se utiliza para medir las transacciones y en el campo internacional hay que correlacionar el valor de las diferentes monedas para facilitar la medida de compra y venta de bienes y servicios.

Concepto

“La palabra comercio proviene del latín *Commercium*, *cum* (con) *merx* (mercancía).

El comercio es la actividad socioeconómica, que consiste en la compra y venta de bienes, ya sea para su uso, para su venta o para su transformación”.¹

Importancia

La importancia del comercio, se ve reflejada en el progreso general, ya que el comercio justo y libre es una herramienta esencial para la creación de riqueza y por ende la generación de bienestar económico.

El comercio agrega valor a los productos; de este modo, las actividades comerciales implican y soportan la creación de riqueza para un país, en nuestro caso es evidente la importancia por la generación de importantes cantidades en plazas de empleo.

Clases

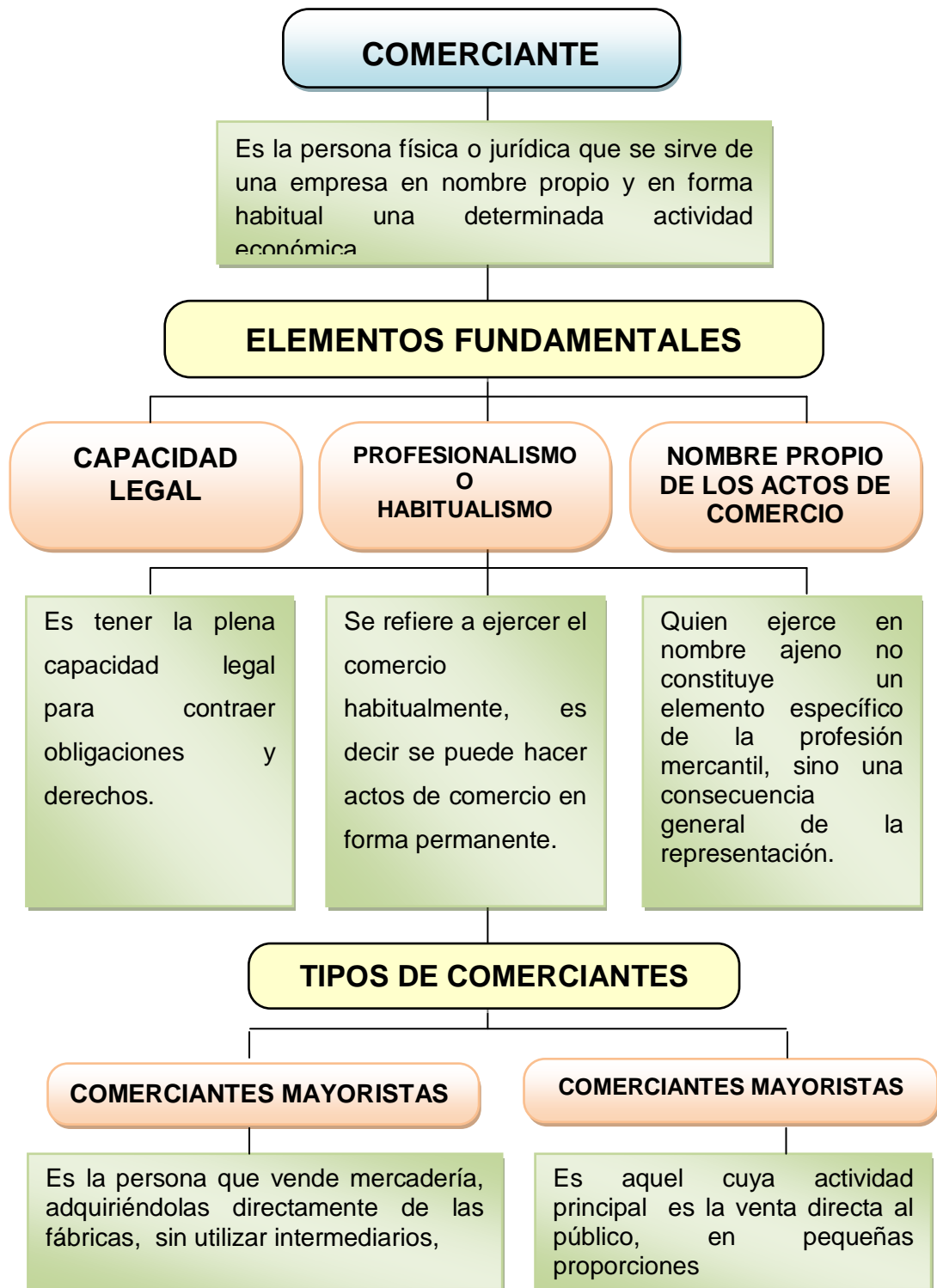
Atendiendo a las diferentes circunstancias en que se realiza, el Comercio se puede distinguir los siguientes tipos de comercio que en la actualidad conocemos:

¹ WILEY SONS, Jhon .Diccionario de Administración y Finanzas. Editorial Océano. Nueva York 2007, pág.96



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Jhon Wilev S.

COMERCIANTE



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Rubén Sarmiento

EMPRESA

Definición

Empresa es la entidad u organismo 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, y satisfacer las necesidades humanas y del mercado mediante establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.

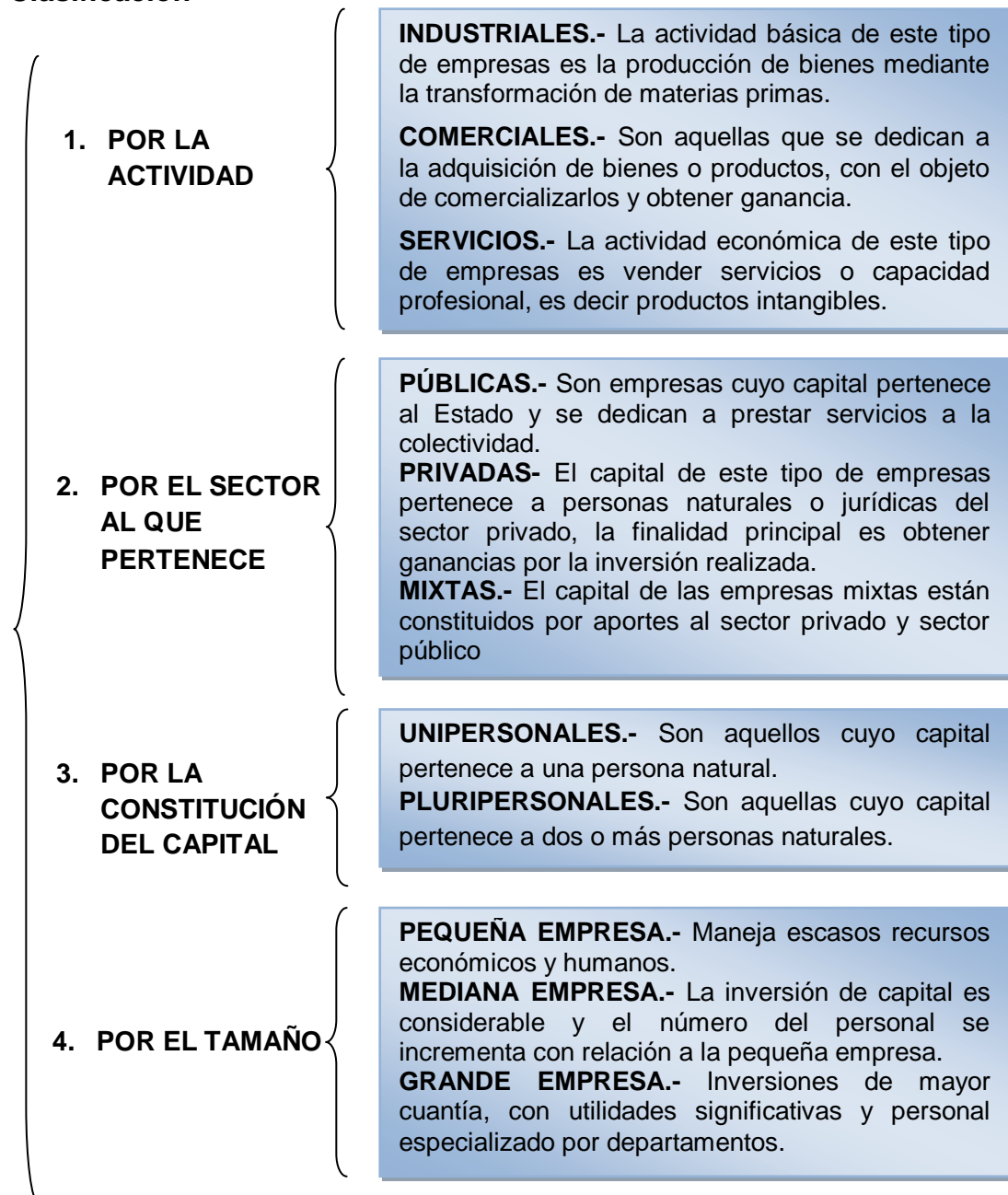
Objetivo

“El objetivo fundamental es de obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos.

Las empresas, de acuerdo a su naturaleza pueden ser de uno o más propietarios. Las de un solo propietario, se conocen como negocios individuales y las de dos o más propietarios, se conocen como sociedades. Cuando la empresa la conforman dos o más personas naturales, se aportan bienes y capitales para desarrollar actividades mercantiles y obviamente participar en las utilidades que generan dicha actividad (sin

que exista un contrato legalizado) , se conoce como sociedad de hecho, de conformidad con lo previsto en el código civil.”².

Clasificación



² SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Novena Edición, Cuenca, año 2003, pág. 1

EMPRESA COMERCIAL

La empresa comercial presta un servicio económico, mediante el cual trata de conseguir un beneficio que remunere a lo consumido para prestar un servicio, a los esfuerzos personales realizados y el riesgo que tiene la empresa. Decimos que la empresa comercial presta un servicio económico porque mediante su actuación ofrece a los consumidores y a otras empresas lo que pueden necesitar. Este servicio económico puede estar representado por la oferta de productos, de cualquier índole que sea, o por la oferta de lo que son propiamente servicios.

El objetivo de toda empresa comercial es ofrecer algo a los demás; para ello, la empresa necesita a su vez obtener del conjunto de otras empresas y personas lo que necesita para poder ofrecer lo que quiere ofertar.

Por ello una empresa comercial se caracteriza por su organización, y por la coordinación de los elementos materiales y personales necesarios para la producción, sujetándolos a una dirección común, ordenándolos en el espacio y el tiempo para conseguir el objetivo propuesto; es necesario que exista el espíritu directivo y coordinador sustancial con la idea de empresa.

CONTABILIDAD

Historia

“La contabilidad aparece en la historia de los pueblos como resultado de la expansión comercial, Su estancamiento durante siglos se debe al lento progreso de los pueblos. 10.000 años (a. C): Carece de información mercantil, los pueblos eran nómadas por lo tanto no existía la propiedad. 6.000 años (a. C): Grecia, Egipto, y en el Valle de Mesopotamia Llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro. En Mesopotamia el Escriba era el que llevaba los registros contables, además era el único que sabía leer y escribir, y conocía las leyes. El escriba fue el predecesor del Contador.

En 1494: Fray Lucas Paciolo (Considerado el padre de la Contabilidad moderna) publica su libro "La suma", donde dedica 36 capítulos al estudio de la contabilidad, el cual explica la partida doble como mecanismo contable.

En 1548: El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo mundo los conocimientos contables. De los cuarenta hombres que traía Colón para el descubrimiento de América, venia un Contador real de cuentas.

En el siglo XVIII: Con la revolución Francesa, Napoleón en sus campañas fue el encargado de esparcir la contabilidad. Llega el siglo XIX, y con él, el Código de Napoleón (1808), comienza la Revolución Industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "Principios de Contabilidad".

En el presente siglo y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros principios de contabilidad, vigentes aún muchos de ellos, otros con modificaciones. También, la crisis, dio origen al cambio de la "Certificación" por los "Dictámenes" de los Estados Financieros³.

Concepto

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

³ www.monografias.com/trabajos11cont/conunos.shtml

Importancia

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones.

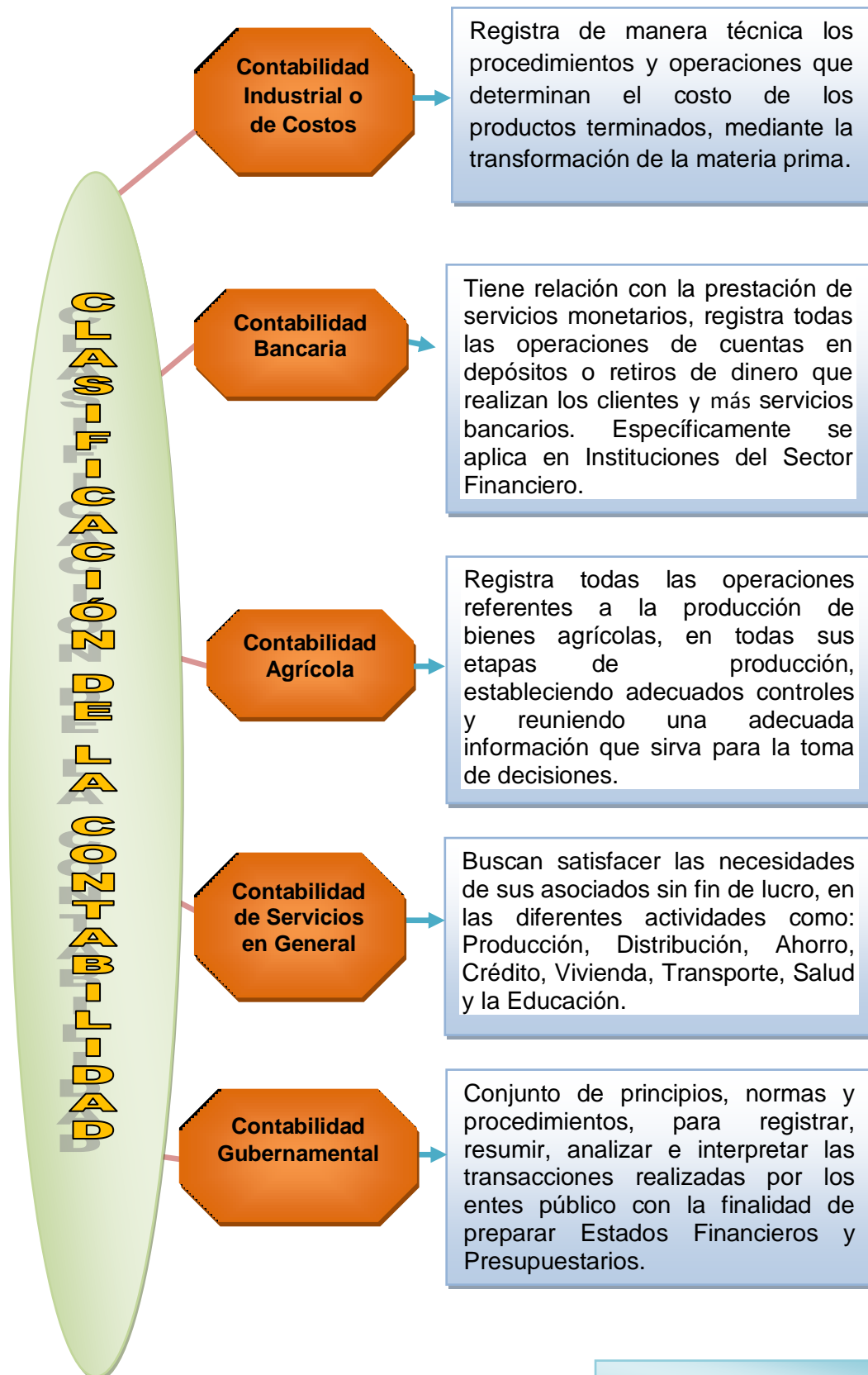
Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa.

Objetivos

El Objetivo principal es conocer la situación económica – 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.

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por los negocios.

Clasificación



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Lupe Esoeio

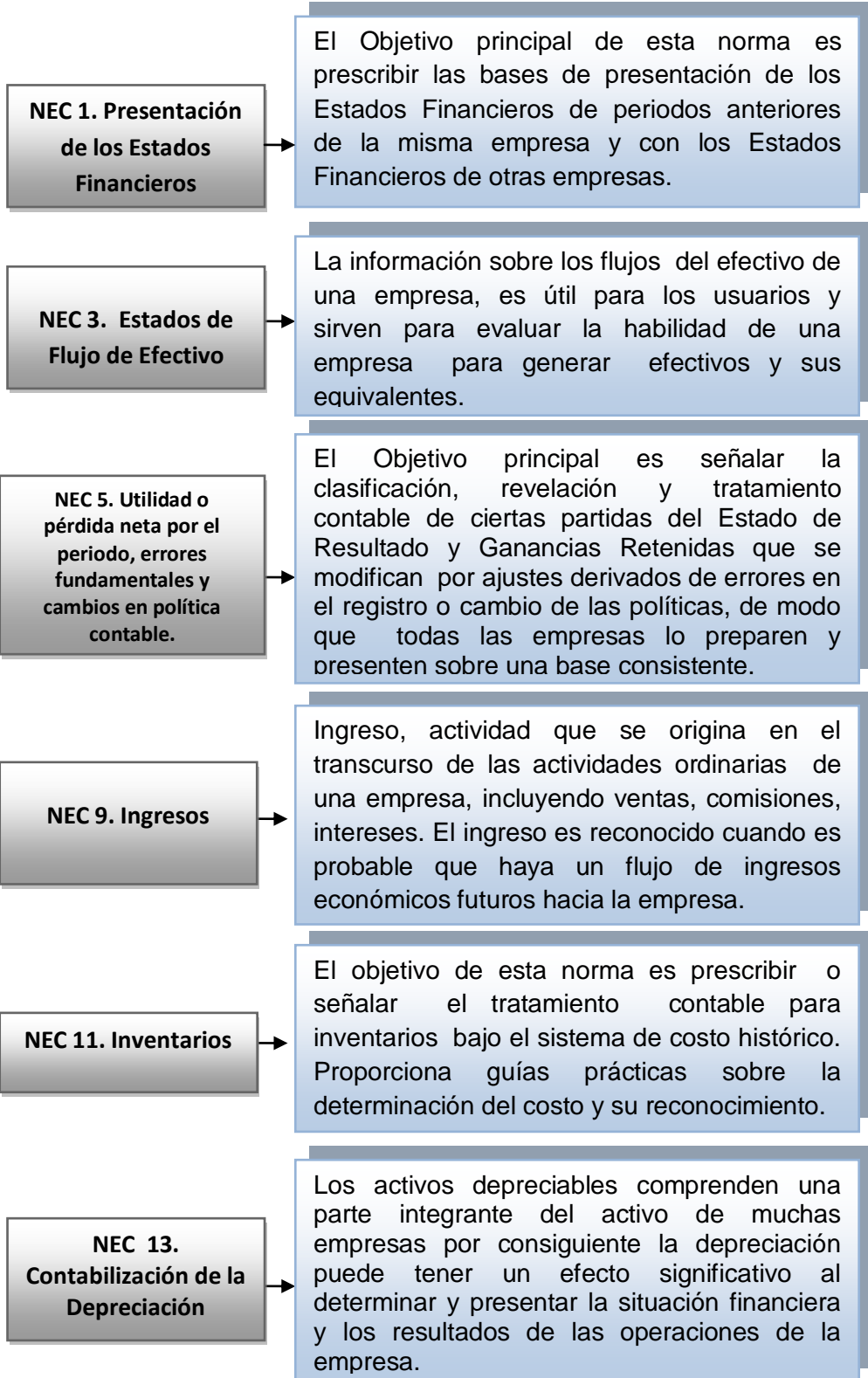
PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Definición.- Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, Para Informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.



NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Amarilis Borja H.

CONTABILIDAD COMERCIAL

Es aquella, que se aplica específicamente en empresas comerciales, son de vital importancia ya que, se encargan de registrar todas aquellas operaciones que se refieran a la compra y venta de mercadería, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos, es decir se convierten en intermediarios entre productores y consumidores.

Además, se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles, ya que la contabilidad comercial es aplicada a empresas comerciales deberán en este tipo de empresas, establecer un control permanente en el inventario de mercaderías, en modo que se conozca al momento la existencia real de todos los ítem que integran el inventario.

SISTEMA CONTABLE

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con grandes propósitos.

1. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes a largo alcance.

2. Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los Libros de Contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos, y los resultados de las transacciones.

CUENTA CONTABLE

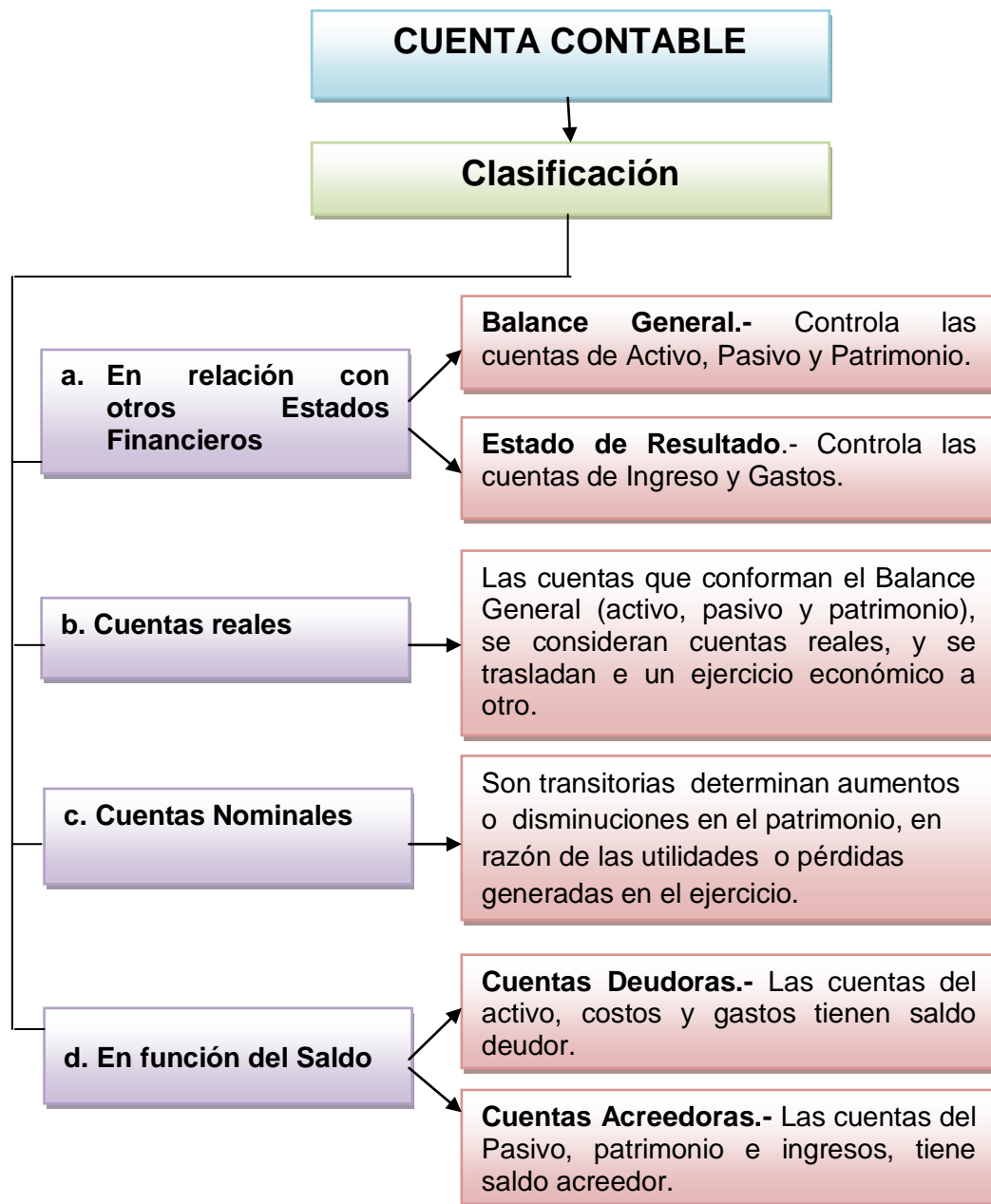
Concepto.- “Es el nombre que se le asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe es explícito, para evitar confusión u otra interpretación.

Se representa en forma de una **T mayúscula agrandada**; en la parte superior se anota el nombre de la cuenta, en el lado izquierdo (debe) o débito se registran los valores recibidos por la cuenta y el derecho (haber) o crédito se registran los valores entregados por la cuenta respectiva; existe una cuenta para cada una de ellas durante el ejercicio contable; es decir que se abrirá una cuenta por cada denominación”⁴.

⁴ SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Decima Edición, Cuenca, año 2005, pág.16

Clasificación

Las cuentas en Contabilidad se clasifican de la siguiente manera:



Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Lupe Espeio

ECUACION CONTABLE

“La ecuación es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el Activo, Pasivo y Patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio). El equilibrio o igualdad que existe en la ecuación contable es fundamental, el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio”⁵. La ecuación contable se la presenta con la siguiente fórmula:



⁵ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Quito, Octava edición, 2008. Pág. 6

PLAN DE CUENTAS

Definición

“Es una lista ordenada de las cuentas que conforman el Activo, Pasivo Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código. Además facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilitan la elaboración y presentación de los estados financieros.

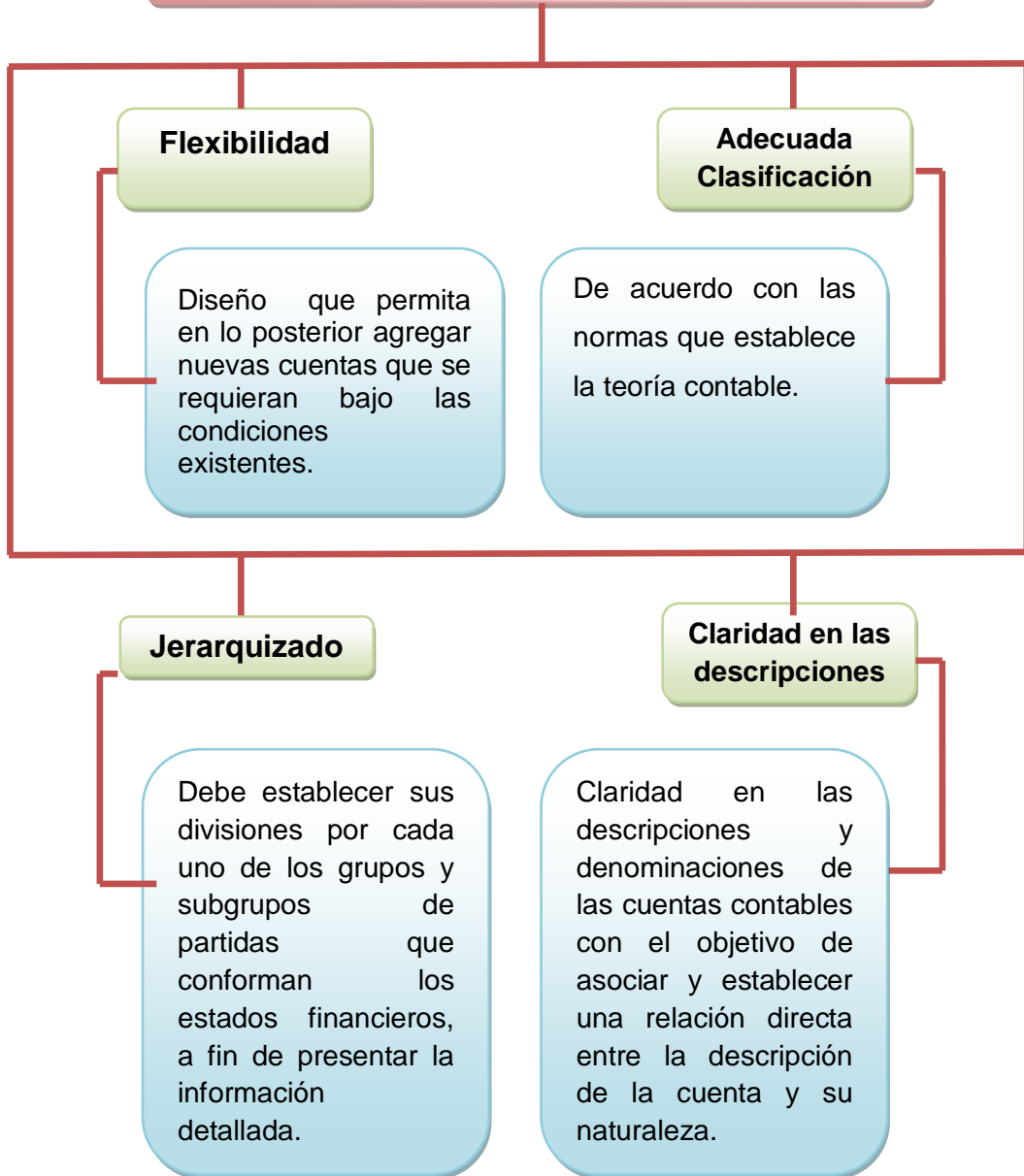
Características

En todo plan de cuentas se deben cumplir ciertos parámetros con lo que respecta el diseño, cumpliendo con los requerimientos básicos de la información que solicitan los usuarios y a su vez cumplir con distintos objetivos de la contabilidad que siempre se ajusten a las necesidades específicas de la empresa”⁶.

Entre las características de un plan de cuentas tenemos:

⁶ BORJA Herrera, Amarilis. Contabilidad para el Nuevo Milenio I, Machala, Primera edición, 2005. Pág.57

CARACTERÍSTICAS DEL PLAN DE CUENTAS

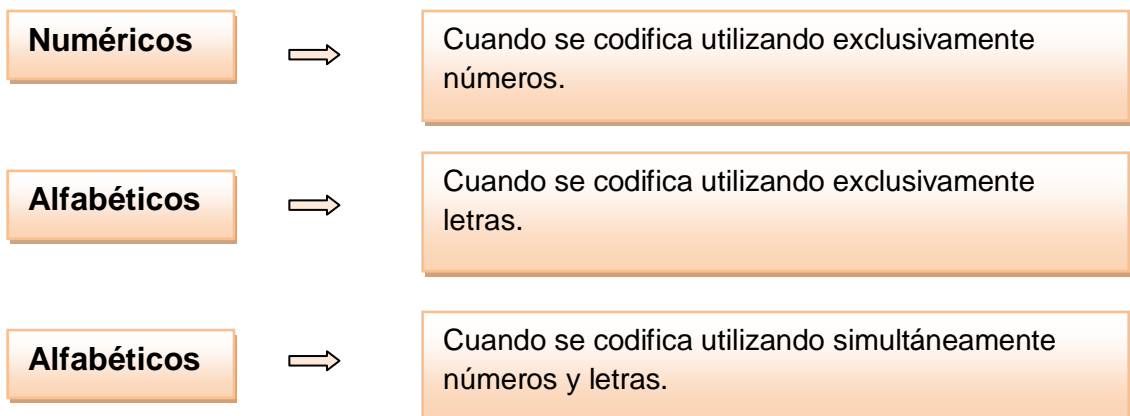


Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Rubén Sarmiento

Codificación de las Cuentas

Es la utilización de números, Letras y otros símbolos que representen o equivalen al grupo, cuentas y subcuentas.

Se pueden codificar de la siguiente manera:

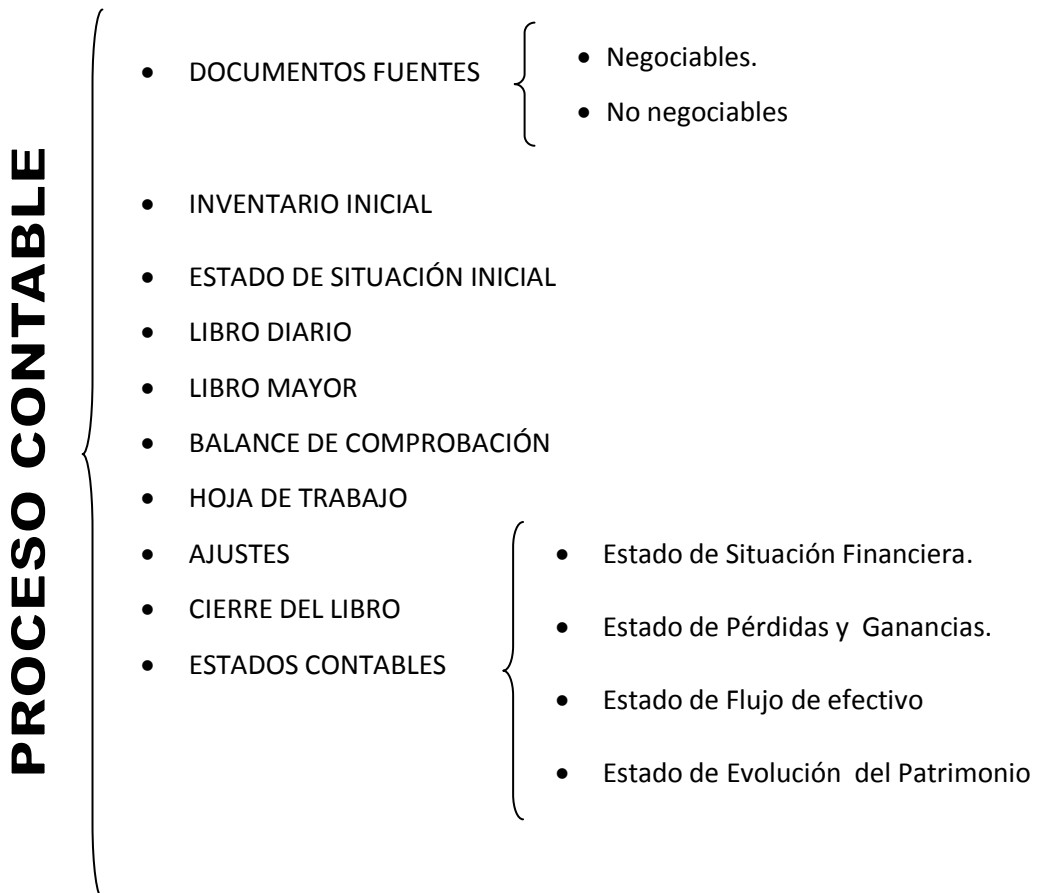


PROCESO CONTABLE

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 fuentes) hasta la presentación de los Estados Financieros.

ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE

En detalle un proceso contable está estructurado de la siguiente manera:

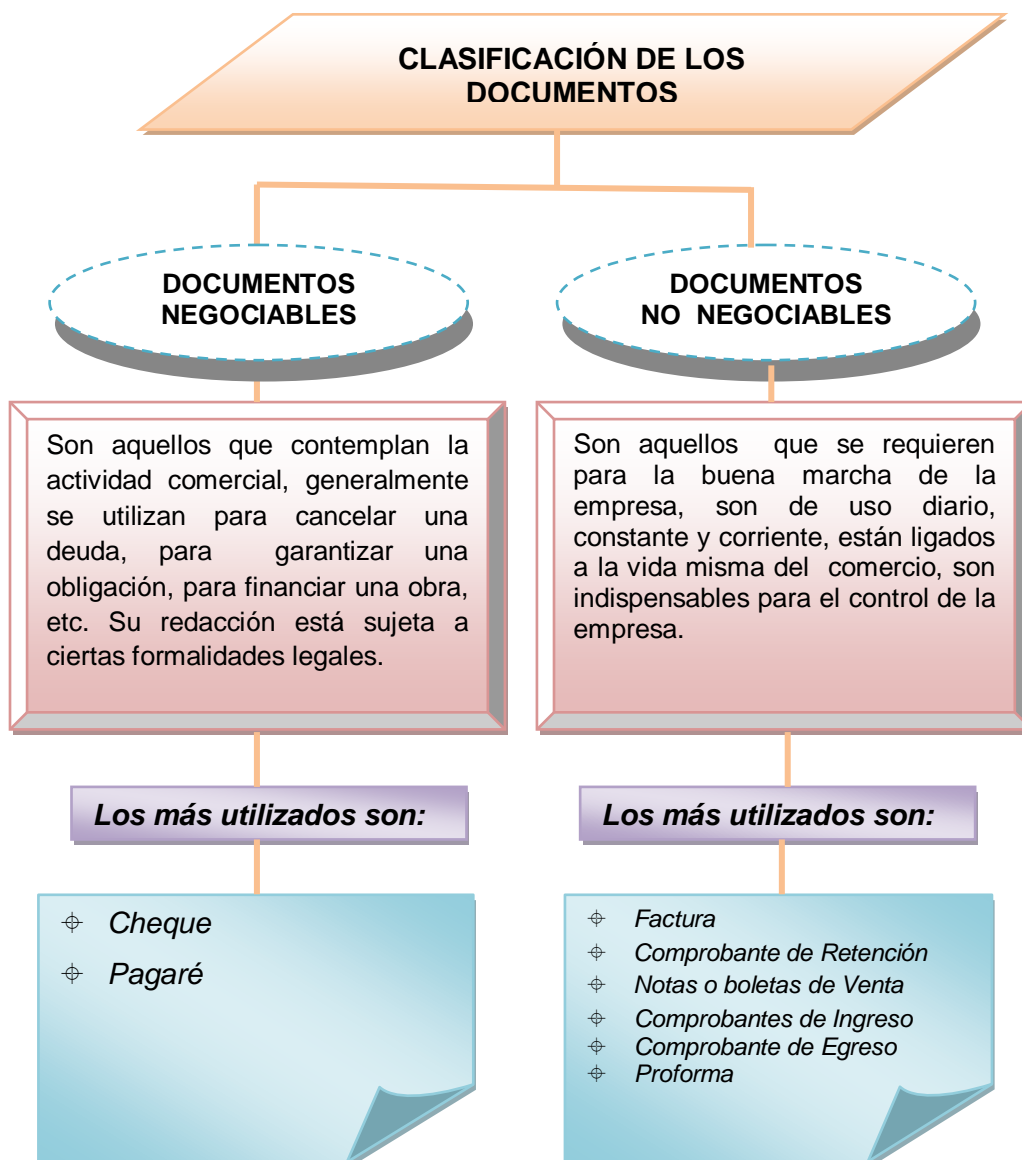


DOCUMENTOS FUENTES

“Los documentos fuentes constituyen la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas. Todas las compras de bienes y servicios que constan

registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes, emitidos por los vendedores o proveedores.”⁷

CLASIFICACION DE LOS DOCUMENTOS



⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTPL. Loja. 2007, pág 367

DOCUMENTOS NO NEGOCIABLES

Cheque

“Es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de una cuenta corriente, expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria. En la emisión del cheque intervienen tres elementos personales: Girador, Girado, Tenedor y Beneficiario”⁸.

BANCO PICHINCHA
En confianza, **siempre.**

Fecha: _____

PAGUESE POR ESTE CHEQUE A: _____

LA CANTIDAD DE : _____ \$ _____

_____ Dólares

JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL
CTA. CTE. 3482562004

1121021600245 6581202154

_____ FIRMA

Pagare

Es la promesa escrita de pagar cierta cantidad de dinero a una persona determinada en el documento, o a su orden, o al tenedor del documento, en una fecha determinada

⁸ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Quito, Octava edición, 2008. Pág. 35

En un pagaré intervienen tres personas; Un Beneficiario, Un Deudor y un Garante.

Es importante por cuanto garantiza el cumplimiento del pago por parte del deudor, así mismo facilita los actos de comercio que se realizan.

Cuando en el pagaré, se especifica un tanto por ciento (%) de interés, este es sobre el valor nominal y el mismo se paga desde la fecha en que se expide el pagaré hasta su vencimiento.


Un pagaré cuyo vencimiento no estuviere especificado, se considera como pagadero a la vista.

Documentos No Negociables.

Factura

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito o contado), impuestos fiscales (ICE) (IVA). Al momento de su emisión obligatoriamente se debe identificar al comprador con su nombre o razón social y número del RUC; además, debe constar el desglose del IVA. Las

facturas sustentan crédito tributario del IVA, costos y gastos para efectos del impuesto a la renta.

		RUC. 0704143551001		
		FACTURA		
		001-001		
		0001030		
Carlos Gabriel Jumbo Granda EQUIPOS DE COMPUTACION		DIA	MES	
Pasaje González entre Av. La República y José Mendoza Teléfonos: 07-2996825 - 098-169754			AÑO	
SEÑOR (ES):		LUGAR: _____		
DIRECCION:				
R.U.C.		AUT. S.R.I. 1101018972		
TELEFONO:				
CANT.	COD.	DESCRIPCION	P.UNIT.	PRECIO TOTAL
CELIA MARIA SAMANIEGO LEON-Imprenta "RIVERA" 2995433 R.U.C.1100214335001-Aut.1532-Emitido: 16-01-09 Del 001001 al 002400-Valido hasta 01-2010 /Original : Cliente-COPIA:Emisor			SUB-TOTAL	%
			SUB-TOTAL	0 %
			DESCUENTO	
			SUBTOTAL	
			IVA	%
			TOTAL	
_____		Recibí		

Comprobante de Retención.


El Comprobante de Retención en la fuente es un documento que acredita las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizados por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención. Para su impresión se debe de cumplir con los mismos requisitos exigidos en los comprobantes de venta.

Los comprobantes de retención sustentaran crédito tributario del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado siempre y cuando fueren emitidos conforme las normas tributarias.

		R.U.C. 0704143551001 COMPROBANTE DE RETENCION			
		001-001 0000810 AUT. S.R.I. 1101018972			
Carlos Gabriel Jumbo Granda EQUIPOS DE COMPUTACION					
Pasaje González entre Av. La República y José Mendoza Teléfonos: 07-2996825 - 098-169754 Msm. tech_pc@techplive.net					
Sr.(es): _____ Fecha de emisión: _____ RUC: _____ Tipo de comprobante de venta: _____ Dirección: _____ Nº de comprobante de venta: _____ Nº Autorización S.R.I.: _____					
Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de la Retención	Valor de la Retención
TOTAL RETENIDO \$					
CELIA MARIA SAMANIEGO LEON-Imprenta "RIVERA" 2995433 R.U.C.1100214335001-Ant.1532-Emitido: 16-01-09 Del 001001 al 002400-Valido hasta 01-2010 /Original : Cliente-COPIA:Emisor					
AGENTE DE RTENCION					

Notas o Boletas de Venta

“Se emitirán y entregarán notas de Venta en operaciones con consumidores o usuarios finales. Cuando los contribuyentes requieran sustentar costos y gastos para efectos de la determinación del impuesto a la renta, se deberá consignar el número de RUC o cedula de identidad y el nombre, denominación o razón social del comprador, por cualquier monto de la transacción”⁹, además una Nota de Venta no sirve de sustento de crédito tributario del IVA.

				RUC. 0704143551001		
				NOTA DE VENTA		
Carlos Gabriel Jumbo Granda EQUIPOS DE COMPUTACION Pasaje González entre Av. La República y José Mendoza Teléfonos: 07-2996825 - 098-169754				001-001		
				0001000		
				DIA	MES	AÑO
SEÑOR (ES):				LUGAR: _____		
DIRECCION:						
R.U.C.				TELEFONO:		
				AUT. S.R.I. 1101018972		
CANT.	COD.	DESCRIPCION	P.UNIT.	PRECIO TOTAL		
CELIA MARIA SAMANIEGO LEON-Imprenta "RIVERA" 2995433				TOTAL \$		
R.U.C.1100214335001-Aut.1532-Emitido: 16-01-09						
Del 001001 al 002400-Valido hasta 01-2010 /Original : Cliente-COPIA1:Emisor						

Comprobantes de Ingreso

⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTPL. Loja. 2007, pág 369

Es aquel se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheque, por venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes, etc.

El comprobante de ingreso debe contener; Encabezamiento, Cuerpo, y las Firmas de Responsabilidad.

		RUC. 0704143551001		
		NOTA DE VENTA		
		001-001		
		0001000		
Carlos Gabriel Jumbo Granda EQUIPOS DE COMPUTACION		DIA	MES	AÑO
Pasaje González entre Av. La República y José Mendoza Teléfonos: 07-2996825 - 098-169754				
BANCO: _____ CTA: _____ CHEQUE N°: _____ VALOR: _____ EFECTIVO: _____		Recibí de : _____		
CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	
	SUMAN \$			
La suma de: _____ _____				
Elaborado	Vto. Bueno	Recibí Conforme C.I. _____		

Comprobante de Egreso

Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios, etc. El comprobante de ingreso debe contener; Encabezamiento, Cuerpo, y las Firmas de Responsabilidad.

		RUC. 0704143551001	
		NOTA DE VENTA	
		001-001	
		0001000	
Carlos Gabriel Jumbo Granda		DIA	MES
EQUIPOS DE COMPUTACION			AÑO
Pasaje González entre Av. La República y José Mendoza			
Teléfonos: 07-2996825 - 098-169754			
BANCO: _____		VALOR: _____	
CHEQUE Nº: _____		EFFECTIVO: _____	
Entregado a : _____			
CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	SUMAN \$		
SON: _____			

Elaborado	Vto. Bueno	Recibí Conforme C.I. _____	

Proforma

Este documento, es comúnmente utilizado por empresas comerciales, cuando desean ofertar sus productos de una manera clara, ordenada y detallada en el que constan características y valores del artículo a vender.

		Pasaje González entre AV. La República y José Mendoza	
		Teléfonos: 07-2996825 Celular: 098-169754 RUC: 0704143551001 Msn. tech_pc@techplive.net tech_pc@hotmail.com	
PROFORMA			
NOMBRE			
DIRECCION			
RUC		FECHA	
TELEFONO		PAÍS	
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	TOTAL
CTA .CTE. DEL BANCO DE PICHINCHA A NOMBRE DE CARLOS JUMBO GRANDA # 3482562004		TOTAL	
		IVA 12%	
		TOTAL	

INVENTARIO INICIAL

Al iniciar la actividad comercial, la primera anotación contable que se debe registrar es el inventario Inicial, que refleja la situación patrimonial de partida. Consiste en una relación de todo lo que se aporta al negocio, ya sean bienes, derechos u obligaciones, es decir todo lo que forma parte de su activo y pasivo.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“El Estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio, todo ente económico debe elaborarlo con el objetivo de conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio, en base a esta información se procede a la “apertura de libros.”¹⁰

El modelo o formato de un Estado de situación inicial se ajustara dependiendo el tipo de empresa, pero se pueden presentar de dos formas: En forma de “T” u horizontal y en forma de reporte o vertical.

EMPRESA "TECH PC"
¹⁰ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTPL. Loja. 2007,pág 380

**Estado de Situación Inicial
Al 01 de Enero del 2009**

ACT.CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja	xxxx	Cuentas por pagar	<u>Xxxx</u>
Bancos	xxxx	TOTAL DE PASIVO	<u>Xxx</u>
Clientes	xxxx		
Mercaderías	<u>xxxx</u>	Capital	<u>Xxxx</u>
ACT.NO CORRIENTE			
Equipo de Computación	<u>xxxx</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>Xxx</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>Xxx</u>		

Situación Inicial en forma de "T"

**EMPRESA "TECH PC"
Estado de Situación Inicial
Al 01 de Enero del 2009**

ACT.CORRIENTE

Caja	xxxx
Bancos	xxxx

f).Gerente

f).Contador

Modelo de Estado de Situación Inicial en forma de "Reporte"

Cientes	xxxx	
Mercaderías	<u>xxxx</u>	Xxx
ACT.NO CORRIENTE		
Equipo de Computación	<u>xxxx</u>	<u>Xxx</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u><u>Xxx</u></u>
PASIVO		
CORRIENTE		
Cuentas por pagar	<u>xxxx</u>	Xxx
PATRIMONIO		
Capital	<u>xxxx</u>	Xxx
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>Xxx</u></u>
.....	
Contador	Gerente	

LIBRO DIARIO

“El Libro Diario es uno los principales registros contables que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.”¹¹.

EMPRESA “TECH PC”						
Libro Diario						
Año:			Folio N°...			
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE		HABER

¹¹ ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General. Bogotá Colombia, Edición 2005, Pág. 79

		Pasan.....				

LIBRO MAYOR

El libro mayor es uno de los registros contables principales, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

La información que se requiere para la Mayorización consta en el Libro Diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasaran al debe del libro mayor, así mismo los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasaran al haber de la cuenta de mayor.

EMPRESA "TECH PC"						
<u>Libro Mayor</u>						
Nombre de la Cuenta:						Pág. N°....
Código:						
Año:						
FECHA	DETALLE	F	AS	DEBE	HABER	SALDO
	Suman.....					

BALANCE DE COMPROBACIÓN

“El Balance de Comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble”¹².

EMPRESA "TECH PC"					
Balance de Comprobación					
Al 30 de Junio del 2009					
CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Suman.....				
	Contador				Gerente

AJUSTES CONTABLES

A medida que transcurre el periodo contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aun no se han cobrado o gastos que aun no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado, ya que, al no

¹² ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General. Bogotá Colombia , Edición 2005, Pág. 84

constituir movimientos de dinero, ella no ha recibido documentos que informen su ocurrencia. Es por esto que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre. Si es así la cuenta esta lista para ocupar su lugar en el Estado Financiero que le corresponde, de lo contrario habrá que modificar el saldo para que exprese la realidad en esa fecha, estas modificaciones se hacen por medio de asientos de diarios, que se denominan ajustes periódicos¹³. El registro contable de los ajustes se realiza en el Libro Diario, y se mayoriza las cuentas afectadas. Los ajustes que con mayor frecuencia se presenta son:

- ▶ Ajustes por errores y omisiones
 - ▶ Ajustes por usos indebidos
 - ▶ Ajustes por Prepagados
 - ▶ Ajustes por Precobrados
 - ▶ Ajustes por gastos pendientes de pago
 - ▶ Ajustes por rentas o ingresos pendientes de cobro
 - ▶ Ajustes por depreciación de activos fijos
 - ▶ Ajustes por amortización de activos diferidos.
 - ▶ Ajustes por provisiones para posibles incobrables.
- } Ajustes Estimados

HOJA DE TRABAJO

¹³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTP. Loja. 2007,pág 391

Es un documento extracontable, es decir no constituye un documento obligatorio se elabora al final del ejercicio con el objeto de facilitar la preparación correcta de los estados financieros . La hoja de trabajo, es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable. La Hoja de Trabajo contiene; valores de los saldos del Balance de Comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estados de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación Financiera.

En conclusión la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

EMPRESA "TECH PC"
Hoja de Trabajo

COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT.FINANC	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos
TOTALES									

ESTADOS FINANCIEROS

“Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa”.¹⁴

Los Estados Financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios que sirve para tomar decisiones cruciales en beneficio de la empresa.

La información que presenta en los Estados Financieros sirve para:

- ✓ Tomar decisiones de inversiones y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- ✓ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- ✓ Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.”¹⁵.

¹⁴ ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad General. Bogotá Colombia Edición 2005, Pág. 247

¹⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTP. Loja. 2007, pág 403

Clases de Estados Financieros

1. Estado de Resultado
2. Balance General
3. Estado de Flujos del Efectivo
4. Estado de Evolución del Patrimonio

1.- Estado de Resultados

“El Estado de Resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y los gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico. Con el propósito de facilitar el análisis de la información del Estado de Resultados debe separarse los ingresos y gastos operativos para demostrar la utilidad operacional, a continuación se suman los ingresos no operacionales y se restan los gastos no operacionales, dando como resultado final la utilidad o pérdida del ejercicio. Los ingresos y gastos operacionales hacen referencia al cumplimiento de los objetivos para los cuales fue creada la empresa.”¹⁶

EMPRESA "TECH PC"

¹⁶ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTPL. Loja. 2007,pág 411

ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 31 de Julio del 2009

INGRESOS

Ventas	xxxx	
Servicios prestados	xxxx	
<u>TOTAL DE INGRESOS</u>		<u>xxx</u>

GASTOS

Sueldos y salarios	xxxx	
Arriendos	xxxx	
<u>TOTAL GASTOS</u>		<u>xxx</u>

UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>xxxx</u>
-------------------------------	--	--------------------

Contador

Gerente

2.- Balance General

Denominado también Estado de Situación Financiera, se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, mediante las Cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

EMPRESA "TECH PC"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Julio del 2009

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	xxxx	
Bancos	xxxx	
<u>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>Xxxx</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Equipo de Computación	xxxx	
Deprec. Acum. Eq. Comp.	xxxx	
<u>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>Xxx</u>	
TOTAL DE ACTIVOS		<u>xxxx</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	xxxx	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	<u>Xxx</u>	
PATRIMONIO		
Capital	xxxx	
TOTAL PATRIMONIO	<u>xxx</u>	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxx</u>
<hr/>		
Contador		Gerente

3.- Estado de Flujo del Efectivo.

El Estado de Flujos del Efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en periodo determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera(en sus inversiones y financiamiento) a fin de que en conjunto con los otros Estados Básicos.

Modelo de Flujo del Efectivo.

EMPRESA "TECH PC"
Estado de Flujo del Efectivo

**Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2009
(En dólares americanos)**

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. OPERATIVAS:		
Efectivo entregado por los clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxx	
Efectivo resultante de Operaciones	<u>xxxx</u>	
Impuesta a la Renta	(xxxx)	
Efectivo Neto por Actividades Operativas		xxxx
2. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. DE INV.:		
Adquisición de Activos Fijos	xxxx	
Por Venta de Activos Fijos	(xxxx)	
Efectivo Neto usado en activo. De Inversión		xxxx
3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIV. DE FINANC.:		
Por Venta de Acciones	xxxx	
Por dividendos pagados	(xxxx)	
Efectivo Neto por actividades de financiamiento		(xxxx)
4.- AUMENTO NETO DEL EFECTIVO:		
Efectivo al inicio del periodo		<u>xxxx</u>
Efectivo al final del periodo		<u>xxxx</u>
.....	
Gerente		Contador

4.- Estado de Evolución del Patrimonio

Es el cuarto informe contable de una empresa, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo y de un periodo a otro, además ayuda a demostrar por separado el rubro patrimonio de una empresa, ya que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por lo tanto estos son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados.

La importancia del Estado de Evolución del Patrimonio es que permite conocer las causas de los cambios de las diferentes partidas del patrimonio.

CIERRE DEL CICLO CONTABLE

“El cierre del ciclo contable hace referencia a las cuentas de resultados (ingresos y gastos) que tienen aplicación y uso en cada ejercicio económico, por lo tanto se procede el cierre de estas cuentas al final el periodo, permitiendo efectuar una evaluación precisa de la utilidad neta.

Para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos se toma la información del estado de resultados; el registro se efectúa en el libro diario y luego se mayoriza la información de cada una de las cuentas, luego de los cual las cuentas de ingresos y gastos presentaran saldo nulo.

Además es necesario apertura dos cuentas nuevas: “Resumen de Pérdidas y Ganancias” y “Utilidad del Ejercicio” en caso de haber utilidad, caso contrario se abre la cuenta “Perdida del Ejercicio”.

Las cuentas del Balance General (activo, pasivo y patrimonio) no se cierran al final del ejercicio económico, porque los saldos de esas cuentas sirven para continuar el siguiente periodo contable.

Cierre de Cuentas de Ingreso

Las cuentas de ingreso tienen saldo acreedor, para el cierre se las coloca en el lado contrario es decir en el debe; y se debita cada una de las cuentas de ingreso, que constan en el estado de resultado y se acredita una nueva cuenta “Resumen de Pérdidas y Ganancias”, el valor de esta cuenta corresponde a la sumatoria de las cuentas de ingreso.

Cierre de las Cuentas de Gasto

Es necesario recordar que las cuentas de gasto tienen saldo deudor y para el registro del cierre de sus saldos se anotan en el lado contrario, es decir en el haber; se debita la cuenta “Resumen de Pérdidas y Ganancias”, el valor de esta cuenta corresponde a la sumatoria de las cuentas de gastos del periodo, se acreditan cada una de las cuentas de gasto que constan en el estado de resultado”¹⁷.

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS

¹⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, Contabilidad General. Editorial de la UTP. Loja. 2007,pág 425

Definición.- La cuenta mercaderías se utiliza en las empresas comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta. Por tanto las mercaderías son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia.

Sistemas de Registro y Control de Inventarios

Para el registro contable y control de mercaderías existen dos sistemas aceptados y vigentes en el país:

- ❖ Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
- ❖ Sistema de cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

1. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, además requiere de 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 son:

- ⊕ Mercaderías
- ⊕ Compras
- ⊕ Devolución en Compras
- ⊕ Descuento en Compras
- ⊕ Ventas
- ⊕ Devolución en Ventas
- ⊕ Descuento en Ventas
- ⊕ Costo de Venta
- ⊕ Utilidad Bruta en Ventas
- ⊕ Perdida en Ventas

Mercaderías

Se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor de **Inventario Inicial de Mercadería**, es decir con cuanto inicia el negocio por este concepto y al final del periodo para ingresar el valor del **Inventario Final de Mercaderías**. Se **debita**, por el valor del inventario final, y se **acredita**, por el valor del inventario inicial.

Compras

Toda empresa que se dedica a la actividad comercial requiere efectuar adquisiciones de mercaderías, ya sean al contado o crédito y para el registro contable se utiliza la cuenta **Compras** que pertenece al grupo de gastos. El documento de respaldo es la factura. Se **debita** por las adquisiciones realizadas de mercaderías al contado o a crédito y al final del ejercicio por el valor del transporte en compras incrementando el valor de las compras, y se **acredita** al final del ejercicio económico para determinar las compras netas y eliminar el valor de compras.

Fecha	X.....		
COMPRAS		xxxx	
IVA EN COMPRAS		xxxx	
CAJA O BANCOS			xxxx
P/ R Compra de Mercaderías S/Fact N°.....			

Devolución en Compras

Cuando las mercaderías no han sido despachadas correctamente, han llegado en mal estado, o por cualquier otra razón justificada se retorna las mercaderías compradas al proveedor, para el registro contable se utiliza la cuenta **Devolución en Compras**, la misma que se ubica en los ingresos.

Esta cuenta se **debita** al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta devolución en compras y determinar las compras netas, y se **acredita** por la devolución de las mercaderías al proveedor.

Fecha	X.....	
CAJA O BANCO		xxxx
DEVOLUCION EN COMPRAS		xxxx
IVA EN COMPRAS		xxxx
P/ R Devolución de Mercaderías S/Fact N°.....		

Descuento en Compras

Cuando la empresa adquiere mercaderías, dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos, en este caso para el registro contable se utiliza la cuenta **Descuento en compras** y se considera un ingreso. Se **debita** al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en compras y determinar las compras netas y se **acredita** por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.

Fecha	X.....	
COMPRAS		xxxx
IVA EN COMPRAS		xxxx
DESCUENTO EN COMPRAS		xxxx
CAJA O BANCOS		xxxx
P/ R Descuento en compra de Merc. S/fact N°.....		

Transporte en Compras

Cuando la empresa adquiere mercaderías en otras ciudades o en lugares que se encuentran distantes y es necesario el pago del transporte de las mercaderías hasta el lugar del destino. Para el registro contable se utiliza la cuenta **Transporte en compras** que se ubica en el grupo de gastos.

Cuando el pago del transporte es significativo, se debe cargar al costo de las mercaderías adquiridas, es decir influye en el costo de los artículos; por el contrario, si el pago por transporte de mercaderías es pequeño se considera como un gasto. Se **debita** por el pago efectuado por fletes de las mercaderías, y se **acredita** al final del ejercicio económico para cargar el valor de transporte a las compras, o por el cierre de las cuentas de gasto.

Fecha	X.....
TRANSPORTE EN COMPRAS	xxxx
CAJA O BANCOS	xxxx
P/R Pago de Transporte de mercaderías S/fact N°.....	

Ventas

Las cuenta ventas constituye un ingreso operacional, sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta. La venta de mercaderías realizada a los clientes puede ser al contado o crédito, el respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta. Esta cuenta se **debita** al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el

valor de ventas, se **acredita** por las ventas de mercaderías al contado o a crédito.

Fecha	X.....		
CAJA		xxxx	
VENTAS			xxxx
IVA EN VENTAS			xxxx
P/R Venta de mercaderías S/fact N°.....			

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, etc. En estos casos se registra contablemente con la cuenta **devolución en ventas**, se la considera como una cuenta de gasto. De alguna manera esta cuenta permite determinar la situación del cliente.

Se **debita** por la devolución de mercaderías que realiza los clientes, y se **acredita** al final del ejercicio para eliminar la cuenta devolución en ventas.

Fecha	X.....		
DEVOLUCION EN VENTAS		xxxx	
IVA EN VENTAS		xxxx	
CAJA			xxxx
P/R Devolución de mercaderías			

Descuento en Ventas

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

Se **debita** por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías y se **acredita** por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta Ventas.

Fecha	X.....		
CAJA		xxxx	
DESCUENTO EN VENTA		xxxx	
VENTAS			xxxx
IVA EN VENTAS			xxxx
P/R Descuento en Vta. de mercaderías			

Costo de Venta

En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante regulación al término de un periodo contable.

Se **debita** por el valor del inventario inicial de mercaderías y por el valor de las compras netas. Y se **acredita** por el inventario final de mercaderías y por la regulación.

Fecha	X.....		
COSTO DE VENTA		xxxx	
MERCADERIAS (Inventario Inicial)			xxxx

COMPRAS P/R El Valor del Costo de Venta	xxxx
--	------

Utilidad Bruta en Ventas

En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad. Se **debita** por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias, y se **acredita** por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.

Fecha	X.....		
VENTAS		xxxx	
COSTO DE VENTA			xxxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			xxxx
P/R La Utilidad Bruta en Ventas.			

Pérdida en Ventas

Se registran el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas. Se **debita** por el valor de la pérdida en ventas del periodo, y se **acredita** por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Fecha	X.....		
VENTAS		xxxx	
COSTO DE VENTA			xxxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			xxxx
P/R La Utilidad Bruta en Ventas.			

Regulación de la Cuenta Mercaderías

Cuando se controla 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
- * Ventas Netas
- * Mercaderías disponibles para la Venta
- * Registrar contablemente el valor del Inventario Final o Extracontable

Compras Netas

Se obtiene de las compras brutas menos los descuentos y las devoluciones en compras.



Fecha		
DESCUENTO EN COMPRAS		xxxx
DEVOLUCION EN COMPRAS		xxxx

COMPRAS	xxxx
V/ para determinar las compras netas	

Ventas Netas

Se obtiene de las Ventas Brutas menos los descuentos y devoluciones en ventas.



Fecha		
VENTAS	xxxx	
DESCUENTO EN COMPRAS		xxxx
DEVOLUCION EN COMPRAS		xxxx
V/ para determinar las Ventas netas		

Mercaderías disponibles para la Venta

Se determina de las Mercaderías Inventario inicial más las Compras Netas.



Fecha		
COSTO DE VENTAS		xxxx
MERCADERIAS (Inventario Inicial)		xxxx
COMPRAS (netas)		xxxx
V/ para determinar mercadería disponible para la venta y el Costo de Venta		

Costo de Venta

Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial mas las Compras Netas menos Mercadería Inventario Final



Fecha		
COSTO DE VENTAS		xxxx
MERCADERIAS (Inventario Inicial)		xxxx
COMPRAS (netas)		xxxx
V/ para determinar mercadería disponible para la venta y el Costo de Venta		

Utilidad Bruta en Ventas

Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.



Fecha		
VENTAS (Netas)		xxxx

COSTO DE VENTAS	xxxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxxx
V/ para registrar la utilidad bruta en Ventas	

Pérdida en Ventas

Se determina cuando el Costo es mayor que las Ventas Netas.



Fecha	
VENTAS	xxxx
PERDIDA EN VENTAS	xxxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxxx
V/ para registrar la perdida en Ventas	

2. Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

“Este sistema tiene la ventaja de que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa, para su utilización se necesita de personal especializado, de equipos y programas informáticos que permitan agilizar el proceso de la

información”¹⁸. El sistema de Inventario Permanente utiliza tres cuentas contables:

- ⊕ Inventario de Mercaderías
- ⊕ Ventas; y,
- ⊕ Costo de Ventas.

Inventario de Mercaderías.

La cuenta inventario de Mercaderías pertenece al activo corriente, sirve para registrar los siguientes movimientos.

Se debita:

- ✓ Por el inventario Inicial de Mercaderías
- ✓ Por la adquisición o compra de mercaderías
- ✓ Por el pago de transporte y fletes que se cargan a los productos.
- ✓ Por devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo).

Se acredita:

¹⁸ BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Octava edición, Quito, 2008. Pág. 122

- ✓ Por la venta de mercaderías (al precio de costo)
- ✓ Por devolución de mercaderías a los proveedores
- ✓ Por errores en la facturación.

El Saldo es deudor y representa el valor del inventario final en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con los valores de la constatación física de los artículos; y, con los saldos de las tarjetas kárdex.

Ventas

Esta cuenta pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o la nota de venta.

$$\text{Precio de Venta} = \text{Precio de Costo} + \text{Ganancia}$$

Se debita:

- ✓ Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió.
- ✓ Al final del ejercicio económico para cerrar la cuenta de ingreso.

Se acredita: Por la venta de mercaderías al contado o crédito.

Saldo: Es acreedor y representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.

Costo de Ventas

Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo.

Se debita: por la disminución de mercaderías al precio de costo, es decir cuando se vende.

Se acredita: por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.

Saldo: Es deudor y representa el costo de ventas neto.

Utilidad Bruta en Ventas.

En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin retar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Se **debita** por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias, y se **acredita** por el valor establecido mediante la diferencia entre las Ventas Netas y Ganancias.

Pérdida en Ventas.

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

Se **debita** por el valor de la Pérdida en Ventas, y se **acredita** por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Regulación de la Cuenta Mercaderías (Sistema de Inventario Permanente)

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

Fecha		
VENTAS	xxxx	
COSTO EN VENTAS		xxxx
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxx
V/ para registrar la utilidad bruta en Ventas, obtenida en el ejercicio.		

Fecha

VENTAS	XXXX	
PERDIDA DEN VENTAS	XXXX	
COSTO EN VENTAS		XXXX
V/ para registrar la pérdida en Ventas.		

La cuenta Utilidad Bruta en Ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Fecha		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXX	
PERDIDAS Y GANANCIAS		XXXX
V/ para cerrar las cuentas de ganancias.		

La cuenta Pérdida en Ventas se cierra al finalizar el periodo con debito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Fecha		
PERDIDAS Y GANANCIAS	XXXX	
PERDIDA EN VENTAS		XXXX
V/ para cerrar las cuentas de gasto.		

Método de Valoración de los Inventarios

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

En el sistema de inventarios permanente para un control contable correcto del movimiento que se produce en la bodega o el almacén, es necesario para la aplicación de uno de los métodos de valoración antes

Artículo: _____	CODIGO: _____	
UNIDAD /MEDIDA: _____	Marca: _____	
	Modelo: _____	
	EXISTENCIA MAXIMA: _____	

me
nci
ona
dos

Tarjeta Kárdex.

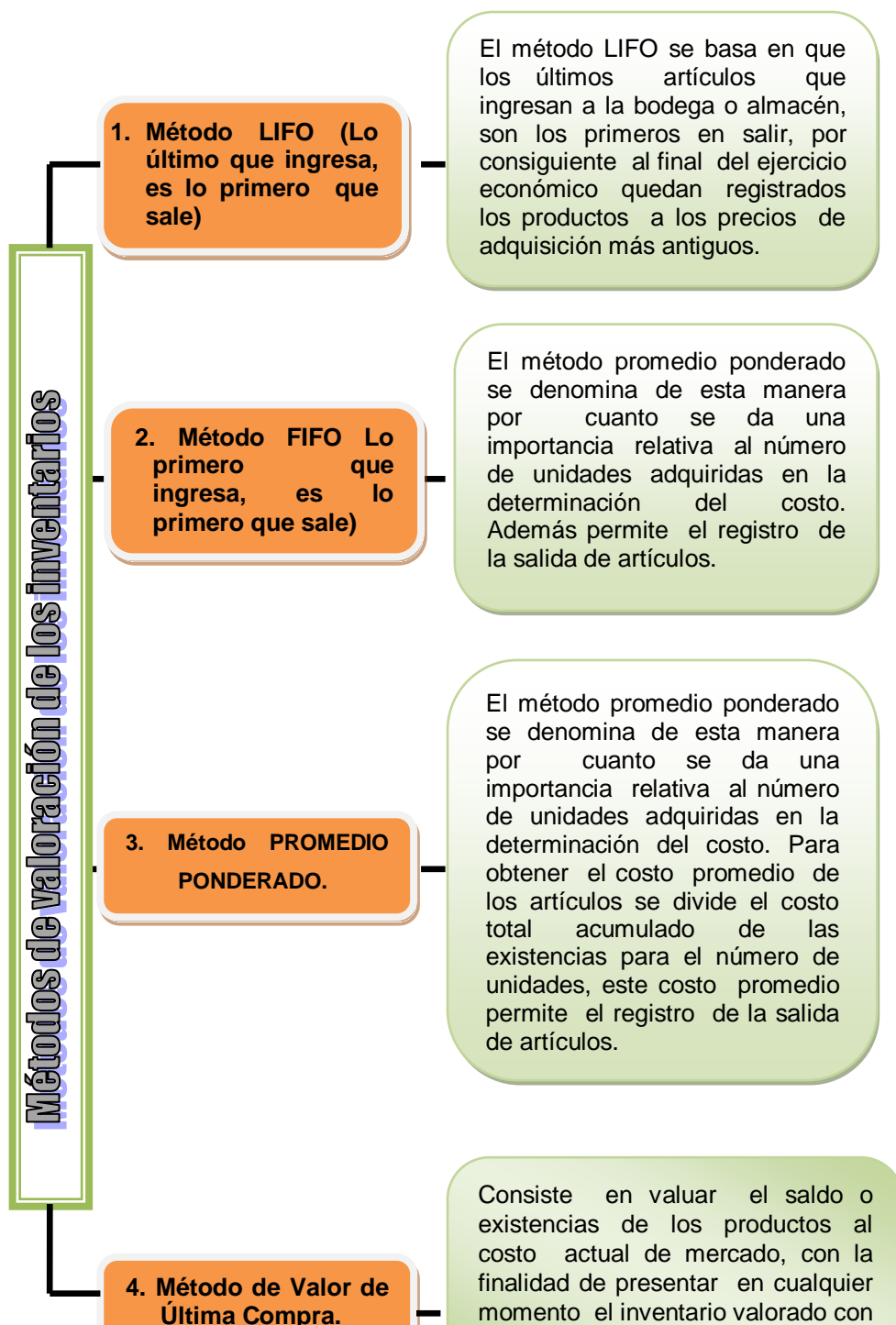
EXISTENCIA MINIMA: _____ OTRAS CARACTERISTICAS: _____ PROVEEDOR: _____										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P.U	V. Total	Cant.	P.U	V. Total	Cant.	P.U	V. Total

Co
noc
ida
tam
bié
n
con

el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingreso, egresos y saldo de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa.

El modelo de tarjeta Kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad.

Métodos de Valoración de los Inventarios.



Registros Auxiliares en el Sistema de Cuenta Múltiple.

Existen dos tipos de registros auxiliares, que en algunas de las empresas comerciales, con de común uso entre ellos tenemos;

1. Diario de Compras

“Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales; y, que sirve para controlar las compras de mercaderías (objeto de la empresa), diario que tiene las columnas necesarias para el debito, como para el crédito; es decir su diseño se hará de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Se debe abrir un auxiliar por cada proveedor que nos vende mercaderías a crédito, ya que de esta manera nos permite tener el control exacto y oportuno de todos los movimientos que se hagan; tales como :

Compra de mercaderías, abonos parciales hasta llegar a su respectiva cancelación, razón por la cual es necesario abrir una cuenta individual

con sus respectivos datos de identificación de la empresa proveedora y numero de código asignado que facilite su control.

2. Diario de Ventas

Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales; y, que sirve para controlar todas las ventas de mercaderías, contiene las columnas necesarias para el debito como para el crédito; es decir su diseño se hará de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Se debe abrir un auxiliar por cada cliente al cual vendemos mercaderías a crédito, de esta manera nos permitirá tener un control exacto y oportuno de todos los movimientos que se hagan; tales como: venta de mercaderías, abonos parciales hasta llegar a su respectiva cancelación, razón por la cual es necesario abrir una cuenta individual con sus respectivos datos de identificación del cliente y numero de código asignado que facilite su control, especialmente cuando hay muchos clientes”¹⁹.

REMUNERACIONES ADICIONALES

¹⁹ SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Novena Edición, Cuenca, año 2003, pág. 149

Aporte Patronal

Es un beneficio indirecto que recibe el empleado a su favor en dinero depositado en el instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), para tener derecho a todos los servicios que presta la institución de seguridad.

Décimo Tercer Sueldo

Los trabajadores tienen derecho a recibir por cada año una bonificación equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. La décima tercera remuneración debe ser pagada el 24 de diciembre de cada año.

Los trabajadores cuyo contrato concluya antes de la fecha señalada recibirán la parte proporcional de la décima tercera remuneración al momento de la terminación de su relación de trabajo.

Décimo Cuarto Sueldo

El décimo cuarto sueldo o bono Escolar lo percibirán todos los trabajadores, y es el equivalente a un mes de salario básico.

La décima cuarta remuneración se pagará también a los jubilados por sus empleadores, a los jubilados del IESS, pensionistas del Seguro Militar y de la Policía Nacional.

La décima cuarta remuneración será pagada de acuerdo con el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales, 15 días antes del inicio de las actividades escolares de cada región, fecha establecida por el Ministerio de Educación y Cultura.

Los trabajadores cuyo contrato concluya antes de las fechas antes mencionadas recibirán la parte proporcional de la décima cuarta remuneración al momento de la terminación de la relación de trabajo.

Fondos de Reserva

Es el equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa.

A partir del mes 13 de empleado tiene derecho a que su empleador le abone directamente o a través del IESS el equivalente a un doceavo de su sueldo o salario.

El pago de la remuneración de aportaciones para todos los trabajadores es mensual a partir del mes de agosto de 2009, el cual lo recibirá directamente de su empleador o si lo decide se acumulará como hasta ahora a través del IESS.

Recibirá el equivalente al 8,33% de la materia gravada, norma que se aplicará para los meses subsiguientes.

Vacaciones Anuales

Los trabajadores que completaron un año de servicio con el mismo empleador gozaran por un periodo ininterrumpido de 15 días de descanso incluidos los días no laborables. Tienen derecho a un día adicional por cada uno de los años excedentes hasta un máximo de 30 días.

Participación de Trabajadores en Utilidades de la Empresa

El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas que obtenga en el ejercicio anual.

Para la determinación de las utilidades anuales de las respectivas empresas se tomarán como base las declaraciones o liquidaciones que se hagan para el efecto del pago del impuesto a la renta. Las utilidades serán pagadas a los trabajadores dentro de los quince días siguientes a la liquidación, la cual deberá hacerse hasta el 31 de marzo de cada año.

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, los tributos que se adquieren. Dependiendo del tributo y la legislación de cada país, el pago deberá hacerse en dinero o en especie.

Contribuyente.

El contribuyente es aquella persona física o jurídica con derechos y obligaciones.

Registro Único de contribuyentes

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias. Se deben inscribir en el RUC todas las personas naturales que realicen alguna actividad económica independiente o adicional a relación de dependencia, dentro de los 30 días hábiles posteriores a la fecha de inicio de actividades.

¿Qué son los impuestos?

“Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

Entre los impuestos más comunes tenemos:

1. Impuesto a la Renta
2. Impuesto al valor agregado

Impuesto a la Renta

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas²⁰. Los actuales valores sobre los cuales se calcula el impuesto a la Renta son los siguientes:

Tabla de Declaración del Impuesto a la Renta

Año 2009			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Excedente
	8570		0%
8570	10910	0	5%
10910	13640	117	10%
13640	16370	390	12%
16370	32740	718	15%
32740	49110	3173	20%
49110	65480	6447	25%
65480	87300	10540	30%
87300	en adelante	17086	35%

Resolución: NAC-DGER2008-1467

²⁰ www.sri.gov.ec

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

Es la detención de una cantidad determinada o porcentaje establecido que se produce en el lugar de origen o procedencia de los ingresos obtenidos por los contribuyentes como resultado de sus actividades mercantiles.

El impuesto a la Renta que hubiere sido retención constituirá crédito para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo con el Impuesto Causado según su declaración anual.

En la actualidad la Ley establece los siguientes porcentajes de retención, principalmente utilizados, detallados en el siguiente cuadro:

Cód.	Concepto	% Retención
303	Honorarios Profesionales	8
304	Servicios predomina el intelecto	8
307	Servicios predomina la mano de obra	2
309	Servicios de Publicidad y Comunicación	1
310	Servicios de transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga.	1
340	Por suministros y materiales	1
340	Por repuestos y herramientas	1
340	Por activos fijos	1
342	Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	8

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. 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. La tasa del impuesto que debe aplicarse en nuestro país como tarifa de IVA es del (12% y 0%) del precio total de la venta.

El IVA lo deberán pagar todos los adquirentes de bienes o servicios, gravados con tarifa 12%. El pago lo hará al comerciante o prestador del servicio, quien a su vez, luego de percibir el tributo lo entrega al Estado mediante una declaración.

El IVA es un impuesto que debe ser declarado y pagado en forma mensual, sin embargo, la declaración puede ser semestral cuando los bienes vendidos o los servicios prestados están gravados con tarifa cero por ciento.

El valor a pagar depende del monto de ventas de bienes y de servicios gravados, realizados en un mes determinado, suma total sobre la cual se aplicará el 12%, y del valor obtenido se restará: el impuesto pagado en las compras y las retenciones, del mismo mes; además el crédito o pago excesivo del mes anterior, si lo hubiere.

Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado

Es aquella detención que solamente la pueden realizar las personas Naturales y sociedades que realizan transferencias públicas o privadas (Contribuyente Especial), y quienes importen productos con una tarifa.

RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

	Contribuyentes no sujetos a Retención: Contribuyentes especiales. Compañías de Aviación y Agencias de viaje. Distribuidoras y comercializadoras de combustible.	Otras sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad	Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad	Personas Naturales por Liquidación de Compras
Institución Pública	No retiene	30 % Bienes 70 % Servicios	30 % Bienes 70% Servicios 100% profesionales y arriendo de inmuebles	100 % Bienes y Servicios
Contribuyentes Especiales, Empresas de Seguros y Reaseguros y Empresas emisoras de Tarjetas de Crédito	No retiene	30 % Bienes 70 % Servicios	30 % Bienes 70% Servicios 100% profesionales y arriendo de inmuebles	100 % Bienes y Servicios
Otras sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad	No retiene	No retiene	30 % Bienes 70% Servicios 100% profesionales y arriendo de inmuebles	100 % Bienes y Servicios
Exportadores, personas naturales y sociedades	No retiene	100 % Bienes y Servicios empleados en exportacio	100 % Bienes y Servicios empleados en exportaciones	100 % Bienes y Servicios empleados en exportaciones

		nes		
Personas Naturales no obligadas a llevar Contabilidad	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene
Personas Naturales por Liquidación de Compras	No retiene	No retiene	No retiene	No retiene

INDICADORES FINANCIEROS

RAZON DE LIQUIDEZ

Definición.- Nos permite calcular la capacidad de generación de efectivo y la capacidad de pago que tiene la empresa en el corto plazo. Para el cálculo de estas razones tomamos los activos y pasivos corrientes del balance general. De igual forma se debe tomar el flujo del efectivo generado por las operaciones, las ventas y la Utilidad Neta del Estado de Resultados.

FORMULA:

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

PRUEBA ACIDA

Definición.- Esta razón es la misma que la razón circulante, excepto que excluye los inventarios, tal vez la parte menos líquida de los activos circulantes del numerador. Esta razón se concentra en el efectivo, los valores negociables ya las cuentas por cobrar en relación con las obligaciones circulantes.

FORMULA:

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

CAPITAL DE TRABAJO

Definición.- Es el exceso de activos corrientes sobre las Cuentas de Pasivos que constituyen el Capital de Trabajo de disposición inmediata necesario para continuar las operaciones de un negocio. No es más que la inversión de una empresa en Activos a Corto Plazo (Efectivo, Valores

Negociables, Cuentas por Cobrar e Inventarios). Siempre que los Activos superen a los pasivos, la empresa dispondrá de Capital Neto de Trabajo.

FORMULA:

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

MARGEN DE UTILIDAD NETA

Definición.- Nos permite calcular cuánto de rentable es la empresa en relación con las inversiones que se han realizado y calcular los márgenes de utilidad sobre las Ventas.

FORMULA:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Definición.- Nos permite calcular cuánto de endeudada esta la empresa y si genera la suficiente utilidad para pagar el capital y los intereses. Esto nos permite evaluar si la empresa podrá pagar la deuda a los acreedores.

FORMULA:

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

CONTEXTO EMPRESARIAL

Reseña histórica de la empresa comercial “TECH PC”

En nuestra ciudad existen empresas comerciales, dedicadas a la venta de Equipos y Accesorios de Computación, que se destacan no solo por la Venta de artículos de diferentes marcas y modelos, sino por el servicio que brindan a la comunidad, con el objetivo principal de promover el desarrollo comercial de la ciudad, provincia y por ende del país.

La empresa comercial TECH PC, se inicio el 6 de Septiembre del año 2001, bajo la iniciativa del Señor: Carlos Gabriel Jumbo Granda, y con inclinado apoyo de sus Padres, se inicia como un destacado comerciante en esta ciudad, invirtiendo un capital de \$ 6.000.00 dólares, más una computadora de uso personal y administrativo, mas una cantidad limitada

de accesorios destinados para la venta , con la finalidad de servir a la comunidad y promover la venta de equipos y accesorios de computo, acorde a los avances tecnológicos actuales.

A pesar de la limitada presencia del propietario en el negocio, a inicios, por encontrarse realizando sus estudios, en la ciudad de Cuenca , en la Universidad Técnica Particular en la cual cursaba su último año de Ingeniería en Sistemas, esto no fue causa para que este sencillo y pequeño local crezca, con aceptación significativa de la comunidad, lo cual genero un avance significativo para esta empresa comercial, ya que poco a poco fue implementando mercaderías en su negocio, por la gran demanda de sus equipos y accesorios, ya que para ese entonces era el único negocio que se dedicaba a este tipo de actividad comercial , logrando así un avance rápido, ya que la ciencia y la tecnología avanzan constantemente y con oportunidades accesibles a la comunidad.

Actualmente, contamos con dos locales, estratégicamente ubicados y se encuentra bajo la responsabilidad del Sr. Antes mencionado, más un personal totalmente capacitado, conformado por cuatro personas; Un Gerente Propietario, Una secretaria , un Técnico y un Vendedor, además la selección de accesorios y equipos de calidad y su alta tecnología y la capacidad de todos quienes integran TECH PC, han hecho que la

empresa sea líder en la Venta de Accesorios y Equipos de Computación, en la ciudad de Huaquillas.

MISION

Somos una Empresa Comercial que brinda a la comunidad los más actualizados y garantizados accesorios y equipos de computo, con atención no solo en la Venta de los mismos, sino con la prestación de los servicios necesarios para su correcto funcionamiento, con un personal apto y capacitado para brindarles la cordial, amable y eficiente atención a las personas, quienes confían en nuestros equipos y servicios, en la que solucionamos los problemas más comunes, procurando satisfacer las demandas de la población a la que servimos, con la constante actualización acorde a la actual y tan cambiante Ciencia y Tecnología.

VISION

Queremos un Empresa Comercial, que garantice a los habitantes del cantón Equipos y Accesorios Computarizados, altamente tecnológicos, y garantizados, mas la ampliación comercial, tanto local como provincial de nuestra empresa, acordes a la condiciones de vida de la comunidad y acceso equitativo y oportuno a los servicios de venta y mantenimiento de accesorios y equipos de computación, el principal objetivo es brindar

accesorios y equipos de computación, y así conseguir la satisfacción de los clientes.

Su visión está encaminada a mantener el liderazgo a nivel local no solo en la Venta y Mantenimiento de Accesorios y Equipos de Computación, sino en la ampliación de Redes en comunicación vía Internet de alta calidad y proporcionarlos al mercado.

Base Legal

La Empresa Comercial “**TECH PC**”, propiedad del Ing. Carlos Gabriel Jumbo Granda, con numero de RUC 0704143551001, la misma que se encuentra ubicada en las calles José Mendoza y Pasaje Gonzales de la ciudad de Huaquillas, dedicada a la venta de Accesorios y Equipos de Computación, iniciándose con un capital de \$ 6.000,00 en el año 2001.

La Empresa “**TECH PC**”, se rige a las siguientes leyes que a continuación enunciaremos:

- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo
- Código Tributario.

MATERIALES Y MÉTODOS

4. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1 MATERIALES

Material Bibliográfico:

- ✓ Libros
- ✓ Revistas
- ✓ Folletos

Material de Oficina:

- ✓ Computadora
- ✓ Calculadora
- ✓ Impresora
- ✓ Hojas Papel Bond
- ✓ Flash Memory
- ✓ Lápices
- ✓ Lapiceros
- ✓ Carpetas

4.2 MÉTODOS

El desarrollo de la presente investigación requirió un proceso ordenado y complejo que oriento y permitió cumplir a cabalidad los objetivos propuestos al inicio de este trabajo.

Científico.- Mediante la utilización de este método, se logro cumplir con los objetivos propuestos al inicio del presente trabajo, ya que se pudo conocer la situación contable y financiera de la empresa, de tal manera que se pudo elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Deductivo: Este método, nos permitió conocer las diferentes leyes y principios de la contabilidad, de los cuales se extrajeron las conclusiones que empleamos para el manejo contable de las operaciones de la empresa.

Inductivo: Método por el cual se logro realizar el análisis e interpretación de cada una de las operaciones que realiza cotidianamente la empresa, con la finalidad de verificar si se aplico el proceso contable según las leyes y principios de la contabilidad.

Analítico: Método de gran importancia desde el inicio del proceso contable, por la ayuda al momento de analizar detenidamente la documentación que respalda cada una de las transacciones.

Sintético: Este método fue utilizado con la finalidad de obtener la documentación de soporte ordenada, de tal manera que permita la obtención desde el inventario inicial hasta la preparación de cada uno de los Estados financieros necesarios para cumplir la correcta presentación del mismo.

4.3 TÉCNICAS

Observación: Con el empleo de esta técnica pudimos observar el funcionamiento contable de la Empresa Comercial “TECH PC”, la cual nos permitió diseñar un proceso contable en la misma.

Entrevista: Esta técnica es de mucha importancia, porque mediante el diálogo realizado al propietario y Administradora de la Empresa Comercial “TECH PC”, logramos enfocar la problemática de nuestro trabajo investigativo.

Revisión Bibliográfica: Mediante esta técnica se procedió a elaborar el contenido teórico, se recopiló información en base a libros, folletos, documentos, que contuvieron conceptos, teorías y categorías relacionadas a nuestra investigación.

4.4 PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos utilizados en nuestro trabajo investigativo se basaron específicamente en las operaciones que se efectuaron en la empresa, lo que nos orientó mediante la recopilación de información a elaborar un inventario Inicial, mediante el mismo obtuvimos el Estado de Situación Inicial, en el cual se presentaron los resultados de la información obtenida en cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

Mediante un memorándum de transacciones suscitadas diariamente en la empresa, se procedió a elaborar el Diario General de la misma, seguidamente se trasladaron los valores al Libro Mayor para determinar los saldos de cada una de las cuentas, las cuales sirvieron para realización del Balance de Comprobación, además la elaboración de la Hoja de Trabajo, facilitó la ejecución de los Estados Financieros. Rápidamente se demostraron los resultados mediante las conclusiones y recomendaciones dirigidas a la empresa sujeto a estudio, poniendo en consideración al propietario.

El desarrollo de la presente investigación requirió un proceso ordenado y complejo que orientó y permitió cumplir a cabalidad los objetivos propuestos desde el inicio de este trabajo investigativo.

RESULTADOS

PLAN DE CUENTAS

Empresa "TECH PC" PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por Cobrar
1.1.03.01	Municipio de Huaquillas
1.1.03.02	Antonio Macas
1.1.04	IVA en Compras
1.1.05	Retención en La Fte. Imp. Rta.
1.1.06	Anticipo del Impuesto a la Renta
1.1.07	Crédito Tributario
1.1.08	Retención en la Fte. IVA
1.1.09	Inventario de Mercaderías
1.1.10	Suministros de Oficina
1.1.11	Útiles de Aseo y Limpieza
1.1.12	Bienes de Uso Corriente
1.1.13	Herramientas Menores

1.1 ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)

- 1.2.01 Vehículo
- 1.2.01.01 Motocicleta _ PEGASO 1125 X
- 1.2.02 (-) Depreciación Acumulada Vehículo
- 1.2.03 Equipos de Oficina
- 1.2.04 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
- 1.2.05 Equipos de Computación
- 1.2.06 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
- 1.2.07 Muebles y Enseres
- 1.2.08 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

1.3 ACTIVO DIFERIDO

- 1.3.01 Arriendos Prepagados

2. PASIVOS

2.1 PASIVO CORRIENTE

- 2.1.01 Honorarios Profesionales
- 2.1.02 IVA por Pagar
- 2.1.03 IVA en Ventas
- 2.1.04 Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.05 Retención en La Fte. Imp. Renta x Pagar

2.1.05.01	Retención 1% por Pagar
2.1.05.02	Retención 2% por Pagar
2.1.05.03	Retención 8% por Pagar
2.1.06	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.07	Aporte Individual al IESS por Pagar
2.1.08	Aporte Patronal al IESS por pagar
2.1.09	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.10	Vacaciones por Pagar
2.1.11	IECE 0.50% por Pagar
2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar
2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.15	15 % Participaciones a empleados por pagar.
2.1.16	Retención en la Fte de IVA por pagar
2.1.16.01	Retención IVA 100%
2.1.17	Servicios Básicos

3. PATRIMONIO

3.1 Capital

3.2 RESULTADOS

3.2.01 Utilidad en el Ejercicio

3.2.02 Pérdida del Ejercicio

4.	INGRESOS
4.1	Ingresos Operacionales
4.1.01	Ventas
4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%
4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%
4.1.02	(-) Devolución en Ventas
4.1.03	(-) Descuento en Ventas
4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.05	Utilidad Neta del Ejercicio
4.2	Ingresos No Operacionales
4.2.01	Resumen de Rentas y Gastos
5.	COSTOS
5.1	Costos Operacionales
5.1.01	Compras
5.1.02	(-) Descuento en Compras
5.1.03	Transporte en Compras
5.1.04	(-) Devolución en Compras
5.1.05	Costos de Ventas

6.	GASTOS
6.1	Gastos Operacionales
6.1.01	Sueldos y Salarios
6.1.02	Honorarios Profesionales
6.1.03	Décimo Tercer Sueldo
6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.05	Vacaciones
6.1.06	Aporte Patronal al IESS
6.1.07	Fondos de Reserva
6.1.08	IECE 0.50 %
6.1.09	SECAP 0.50 %
6.1.10	Gasto Arriendo
6.1.11	Servicios Básicos
6.1.12	Gasto Suministros de Oficina
6.1.13	Combustibles
6.1.14	Servicios de Encomienda
6.1.15	Gasto Herramienta Menor
6.1.16	Gasto Materiales de Aseo y limpieza
6.1.17	Gastos Varios
6.1.18	Gasto de Depreciación

6.02 Gastos Financieros

6.02.01 Gasto Interés

6.02.02 Gasto por Servicios Bancarios

6.02.03 Gasto Chequera

MANUAL DE CUENTAS

Empresa "TECH PC" MANUAL DE CUENTAS

ACTIVO		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
CAJA	→	Controla el movimiento del dinero: recaudado y entregado.	Por los valores que: recibe, ingresa o entra a dicha cuenta; valores que aumentan el saldo	Por los valores que: entrega, egresa o sale de dicha cuenta.	Deudor
BANCOS	→	Controla los depósitos, retiros mediante cheques girados, papeletas de retiro, notas de crédito y notas de débito.	Por valores depositados en la Cta. Cte., así como por las notas de crédito.	Por valores entregados en cheques; así como por las notas de débito.	Deudor
CUENTAS POR COBRAR	→	Controla los valores que adeudan a la empresa: por ventas a crédito u otros.	Por valores que originan la deuda otorgada por la empresa	Por valores que abonan o cancelan los deudores.	Deudor
DOCUMENTOS POR COBRAR	→	Controla los valores que adeudan a la empresa con documento firmado: pagaré o letra de cambio.	Por los valores que originan la deuda otorgada por la empresa	Por los valores que cancelan los deudores.	Deudor
IVA EN COMPRAS	→	IVA Pagado en la compra o adquisiciones de bienes y/o servicios en el territorio nacional.	Por los pagos efectuados según la Factura de Compra.	Por la conciliación y Liquidación del IVA.	Deudor
RETENCION EN LA FTE. IMP. A LA RENTA	→	Valores del Impuesto a la Renta que le han retenido a la Entidad Contable por otros contribuyentes	Por la contabilización de los Comprobantes de Retención del Imp. Renta recibidos	por la liquidación anual del Impuesto a la Renta	Deudor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

ACTIVO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	Valores del IVA a favor de la Empresa, resultante de la liquidación Mensual, cuando el IVA pagado, ha sido mayor al IVA cobrado.	Por la contabilización de la liquidación del IVA.	Por la conciliación y Liquidación del IVA	Deudor
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	Controla las mercaderías o productos que la empresa dispone para la venta.	En el sistema de cuenta múltiple: *Por el inventario inicial. *Al final del ejercicio económico constará el valor del inventario final	* Por los asientos de regulación * Por las ventas * Por devolución a proveedores	Deudor
SUMINISTROS DE OFICINA	Existencia de bienes menores para ser consumidos o utilizados en la empresa.	Por las adquisiciones que realiza la empresa, por el registro de los inventarios iniciales y finales.	Por el registro de las devoluciones que efectuare la empresa, por la contabilización del uso o consumo del material	Deudor
UTILES DE ASEO Y LIMP.	Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.	Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de Aseo y Limpieza.	Por los ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

ACTIVO	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
ACTIVO FIJO	Controla los activos fijos de propiedad y al servicio de la empresa.	Por la compra o ingreso de los activos fijos.	Por venta, donación y por la baja de los activos fijos.	Deudor
MUEBLES Y ENSERES	Bienes adquiridos por la empresa para ser usados en las actividades administrativas u operacionales.	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.	Deudor
EQUIPO DE OFICINA	Bienes adquiridos por la empresa para ser usados en las actividades administrativas u operaciones.	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.	Deudor
EQUIPO DE COMPUTO	Computadoras, impresoras, redes y demás bienes informáticos, adquiridos por la empresa para su uso.	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.	Deudor
VEHICULOS	Medios de movilizac. Propiedad de la empresa para el desarrollo de actividades operac. y adm.	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.	Deudor
DEPREC. ACUMULADA	Degaste acumulado de las cuentas de Activo Fijo, por el servicio prestado a la Empresa	Por la baja del Activo o eliminación del mismo.	Por la contabilización del desgaste anual, semestral o mensual	Deudor
OTROS ACTIVOS	Controla las cuentas de gastos pagados por adelantado; y, que por su propia naturaleza, no han sido consumidos totalmente en un solo periodo (hay que diferirlos)	Por el valor de los gastos pagados por adelantado.	Por el valor de la parte devengada o consumida en el periodo	Deudor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

PASIVO		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
HONORARIOS PROFESIONALES	→	Deuda a cancelar por Honorarios prestados a la empresa.	Por el pago total o parcial del compromiso adquirido.	Por el registro de los valores pendientes de pago.	Acreedor
IVA POR PAGAR	→	Valor resultante de la liquidación mensual del IVA. Cuando se ha determinado que el IVA de las compras ha sido menor al IVA de las Ventas.	Por el pago total o parcial de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la Contabilización de la declaración del IVA a través del respectivo formulario.	Acreedor
IVA EN VENTAS	→	Valor recaudo en las ventas de bienes o servicios gravados con IVA.	Por liquidación mensual o semestral del IVA, por las devoluciones del IVA, sobre las vtas. realizadas.	Por la contabilización del IVA facturado en las Ventas	Acreedor
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	→	Valor resultante de la liquidación anual del Impuesto a la Renta, por cubrir al Estado.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de la declaración del Imp. Renta.	Acreedor
RETENCION EN LA FTE. IMP.RENTA POR PAGAR	→	Valor retenido en los pagos a los proveedores de bienes y servicios, por disposición de Leyes Tributarias, calculado sobre el valor del IVA facturado por el proveedor.	Por el pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de los comprobantes de Retención emitidos.	Acreedor
OBLIGACIONES AL IEES POR PAGAR	→	Controla valores adeudados la empresa: a sus trabajadores por sueldos y beneficios sociales	Por los pagos realizados: abonos parciales, o cancelación total.	Por los valores adeudados o pendientes de pago.	Acreedor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

CUENTA		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
RETENCION EN LA FTE. IVA POR PAGAR	→	Valor retenido en los pagos a proveedores de bienes y servicios, por disposición de Leyes Tributarias, calculado sobre el IVA facturado.	Por el Pago parcial o total de los valores retenidos al SRI, a través de los Bancos.	Por la contabilización de los comprobantes de Retencion emitidos.	Acreedor
CAPITAL	→	Es el aporte de los socios o accionistas que constan en la escritura de constitución de la empresa.	Por disminución del capital por devolución a los socios, y por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa.	Acreedor
UTILIDAD EN EL EJERCICIO	→	Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	Por la distribución de las utilidades, para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.	Acreedor
PERDIDA DEL EJERCICIO	→	Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	Por el valor de la perdida obtenida en el ejercicio económico.	Por la amortización de las pérdidas obtenidas.	Acreedor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

CUENTA		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
INGRESOS	→	Controla los valores que ingresa o recibe la empresa: por ventas, comisiones, intereses ganados y otros servicios prestados.	* Por ajustes * Por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por las ventas y otros servicios generados en la actividad de la empresa.	Acreedor
VENTA	→	Volumen de Ventas de bienes con tarifa 12 % y 0 % que corresponden al giro normal de la empresa.	Por los asientos de regulación o ajustes para determinar la Utilidad Bruta en Vtas. Cuando se utiliza el sistema de cuenta múltiple, para registrar las devoluciones que realizan los clientes.	Por la contabilización de las ventas de mercaderías efectuadas.	Acreedor
DEVOLUCION EN VENTAS	→	Cuenta empleada en el Sistema de Cuenta Múltiple para contabilizar las devoluciones efectuadas por los clientes sobre las ventas efectuados.	Por el asiento de regulación por ajustes para determinar las Ventas Netas.	Por la contabilización de las devoluciones recibidas y aceptadas.	Deudor
DESCUENTOS EN VENTAS	→	Cuenta empleada en el Sistema de Cuenta Múltiple para contabilizar los descuentos efectuados a los clientes sobre las ventas efectuados.	Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías	Al final de ejercicio económico para el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas	Deudor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS


CUENTA		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	→	Se utiliza para registrar la utilidad obtenida de la comparación del precio de venta y valor de costo de las mercaderías.	Por el asiento de ajuste para liquidar la cuenta y obtener la utilidad operacional	Por el registro del asiento contable de cierre de las ventas y costo de ventas.	Acreeedor
PERDIDA BRUTA EN VENTAS	→	Cuenta empleada tanto en el Sistema de cuenta Múltiple como en el Sistema Permanente, para registrar la pérdida obtenida de la comparación del precio de venta y valor de costo de las mercaderías.	Por el registro del asiento contable de cierre de las ventas y costo de ventas, cuando el resultado es desfavorable para la empresa.	Por el Asiento de ajuste para liquidar la cuenta y obtener la utilidad o pérdida operacional.	Deudor
UTILIDAD NETA	→	Proporción final de utilidad obtenida por la empresa al término del periodo contable.	Para efectuar el cierre de la cuenta final de resultados y distribuir la utilidad a las cuentas de Pasivo y Patrimonio.	Para contabilizar el valor de la diferencia favorable obtenida con el cierre de todas las cuentas	Acreeedor
PERDIDA VENTA	→	Proporción final desfavorable para la empresa al término del periodo contable.	Para contabilizar el valor de la diferencia desfavorable obtenida	Para efectuar el cierre de la cuenta al término del periodo contable y trasladar el valor a la cuenta de Resultado Patrimonial Negativo.	Deudor

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

CUENTA		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
COMPRAS	→	Registra la Adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.	Por las adquisiciones de mercaderías.	Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras.	Deudor
DESCUENTO EN COMPRAS	→	Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de Ventas o por el Pago al contado.	Por los descuentos realizados el momento de la venta de mercaderías.	Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las Ventas Netas.	Deudor
TRANSPORTE EN COMPRAS	→	Registra el pago de los fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de ubicación final.	Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar del destino.	.al final del ejercicio económico para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras.	Deudor
COSTO DE VENTAS	→	Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.	Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías, y por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en Ventas.	

Empresa "TECH PC"
MANUAL DE CUENTAS

CUENTA		CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
GASTOS	→	Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.	Cuando se contabilizan los diferentes pagos.	Por los ajustes realizados, y por cierre de las Cuentas de Gastos	Deudor
GASTOS DE ADMINISTRACION	→	Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.	Por el pagado o causado.	Por los ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
GASTOS DE VENTAS	→	Comprende los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas.	Por el pagado o causado.	Por los ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor
GASTOS FINANCIEROS	→	Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.	Por el pagado o causado.	Por los ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor

 EMPRESA "TECH PC" Inventario Inicial Al 02 de Enero del 2009					
COD.	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		Caja			1010,00
	6	Billete de \$ 100,00	100,00	600,00	
	2	Billete de \$ 50,00	50,00	100,00	
	10	Billete de \$ 20,00	20,00	200,00	
	5	Billete de \$ 10,00	10,00	50,00	
	8	Billete de \$ 5,00	5,00	40,00	
	5	Billete de \$ 1,00	1,00	5,00	
	11	Monedas de \$ 1,00	1,00	11,00	
	4	Monedas de \$ 0,50	0,50	2,00	
	4	Monedas de \$ 0,25	0,25	1,00	
	8	Monedas de \$ 0,10	0,10	0,80	
	3	Monedas de \$ 0,05	0,05	0,15	
	5	Monedas de \$ 0,01	0,01	0,05	
1.1.02		Bancos			55890,00
		Banco del Pichincha Cuenta Corriente N°		55890,00	
1.1.03		Cuentas por Cobrar			4,95
		Municipio de Huaquillas		4,95	
1.1.09		Mercaderías			6719,34
	1	Audífono con Micrófono (Max Color) MCA-770	5,16	5,16	
	4	Audífono (OMEGA) 662530	2,25	9,00	
	1	Audífono Unitario (OMEGA) 602180	3,60	3,60	
	10	Cable de Energía Sata Genérico	0,80	8,00	
	1	Cable de Poder (Genérico) 600A	2,25	2,25	
	1	Cable de Red (GE) H096274	4,88	4,88	
	1	Cable de Video para Tv (GE) MT 22914	5,25	5,25	
	1	Cable de Video (GE) AV 22975	11,25	11,25	
	7	Cables USB (OMEGA) 16U2AB06	1,20	8,40	
	3	Card Reader (ALTEK) ESTÁNDAR	4,50	13,50	
	3	Card Reader (MARK VISION) MK 136-02633	4,50	13,50	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-518920(Negro)	2,88	5,76	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T013 (B) (Negro)	1,80	3,60	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T013 (BH) (Negro)	1,80	1,80	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T013 (Negro)	1,80	3,60	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T014 (B) (Colores)	2,60	5,20	
	5	Cartucho Genérico , EPSON-T014 (Colores)	2,60	13,00	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T018(Colores)	4,00	12,00	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T026(Negro)	3,84	11,52	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T027 (Colores)	3,84	11,52	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T028(Negro)	3,84	7,68	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T029 (Colores)	4,40	13,20	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0321 (Negro)	4,40	8,80	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T036 (Negro)	2,80	5,60	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T037 (B) (Colores)	4,00	16,00	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T037 (Colores)	4,00	8,00	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T039 (B) (Colores)	5,20	20,80	
	102	Cartucho Genérico , EPSON-T039 (Colores)	5,20	530,40	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T040 (Colores)	3,04	6,08	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T041 (Colores)	3,60	7,20	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T041(B) (Colores)	3,60	3,60	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T04120 (Colores)	12,00	24,00	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0418120 (Negro)	16,00	16,00	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0422 (Azul)	4,00	8,00	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0423 (Rojo)	4,00	8,00	
		Suman..		57741,10	



EMPRESA "TECH PC"

Inventario Inicial

Al 02 de Enero del 2009

COD.	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		57741,10	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0424 (Amarillo)	4,00	4,00	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T0424(B) (Amarillo)	4,96	14,88	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T0472 (Azul)	3,92	15,68	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0473 (Rojo)	3,60	3,60	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0481 (Negro)	3,36	6,72	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0481(B) (Negro)	3,60	3,60	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0482 (Azul)	3,36	6,72	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0482 (B)(Azul)	3,60	3,60	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0483 (B)(Rojo)	3,68	3,68	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0483 (Rojo)	3,36	6,72	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0484 (Amarillo)	3,36	6,72	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0484 (B)(Amarillo)	3,68	3,68	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0484 (C)(Amarillo)	3,80	3,80	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0485 (Azul Claro)	3,36	6,72	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0485 (B)(Azul claro)	3,60	3,60	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0485 (C)(Azul claro)	3,68	7,36	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T048520 (Cian claro)	11,65	23,30	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0486 (C)(Rojo claro)	3,68	3,68	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0486 (Rojo)	3,36	6,72	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T051(Negro)	2,80	8,40	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T0631 (Negro)	3,60	14,40	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0631-2-3-4 (colores)	9,60	19,20	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0632 (Azul)	3,60	7,20	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T063220 (Cian)	11,08	22,16	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T0633 (Rojo)	3,60	10,80	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T0634 (Amarillo)	3,60	14,40	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T06811(Negro)	5,60	22,40	
	8	Cartucho Genérico , EPSON-T0731 (Negro)	4,40	35,20	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T0732 (Azul)	3,60	14,40	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T0733 (Rojo)	3,60	10,80	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0733(B) (Rojo)	3,80	7,60	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T0734 (Amarillo)	3,60	10,80	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T0734(B) (Negro)	3,80	15,20	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T0812(Azul)	5,60	16,80	
	3	Cartucho Genérico , EPSON-T0813(Magenta)	5,60	16,80	
	2	Cartucho Genérico , EPSON-T0814(Amarillo)	5,60	11,20	
	4	Cartucho Genérico , EPSON-T0815(Azul claro)	5,60	22,40	
	1	Cartucho Genérico , EPSON-T0816(Rojo claro)	5,60	5,60	
	1	Cartucho Genérico , HP- 6658A (Negro)	20,16	20,16	
	1	Cartucho Genérico , HP-151629A (Negro)	14,56	14,56	
	1	Cartucho Genérico , HP-27A (Negro)	12,00	12,00	
	3	Cartucho Genérico , HP-28A (Colores)	17,04	51,12	
	1	Cartucho Genérico , HP-56A (Negro)	13,44	13,44	
	1	Cartucho Genérico , HP-57A (Colores)	16,52	16,52	
	1	Cartucho Genérico , HP-6625A (Negro)	16,16	16,16	
	1	Cartucho Genérico , HP-6656A (Negro)	17,20	17,20	
	1	Cartucho Genérico , HP-8728 (Colores)	8,00	8,00	
	1	Cartucho Genérico , HP-C8727 AL (27) Negro.	19,57	19,57	
	2	Cartucho Genérico , HP-C8728 AL (28) Colores.	23,39	46,78	
	2	Cartucho Genérico , HP-C8767WL (96) Negro.	30,87	61,74	
	1	Cartucho Genérico , HP-C9363WL (97) Colores.	36,52	36,52	
	2	Cartucho Genérico , LEXMARK-026 (Colores)	18,00	36,00	
	1	Cartucho Genérico , LEXMARK-10N0027 (Colores)	20,60	20,60	
	1	Cartucho Genérico , LEXMARK-13400NC (Negro)	34,78	34,78	
	1	Cartucho Genérico , LEXMARK-18C0032 (Negro)	18,26	18,26	
	1	Cartucho Genérico , LEXMARK-18C0033 (Colores)	21,74	21,74	
		Suman..		58626,79	



EMPRESA "TECH PC"

Inventario Inicial

Al 02 de Enero del 2009

COD.	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		58626,79	
	3	Cartucho Genérico , LEXMARK-18L0042 (Colores)	34,60	103,80	
	1	Cartucho Original , CANNON-BCI-21 (Color)	1,60	1,60	
	89	Cartucho Original , CANNON-BCI-24 (Negro)	1,60	142,40	
	13	Cartucho Original , CANNON-BCI-24 © (Color)	2,40	31,20	
	1	Cartucho Original , CANNON-BCI-3CI (Azul)	11,82	11,82	
	2	Cartucho Genérico , CANNON-BCI-3CI (G) (Azul)	2,40	4,80	
	3	Cartucho Original , CANNON-BCI-3EBK(Negro)	12,31	36,93	
	2	Cartucho Genérico , CANNON-BCI-3EBK (G) (Negro)	2,40	4,80	
	3	Cartucho Original , CANNON-BCI-3EC (Azul)	11,82	35,46	
	2	Cartucho Original , CANNON-BCI-3EM(Magenta)	11,13	22,26	
	3	Cartucho Original , CANNON-BCI-3EY(Amarillo)	11,08	33,24	
	3	Cartucho Original , CANNON-BCI-3M (Rojo)	11,00	33,00	
	1	Cartucho Original , CANNON-BCI-6BK(Azul)	11,00	11,00	
	1	Cartucho Original , CANNON-BCI-6C(Rojo)	11,00	11,00	
	1	Cartucho Original , CANNON-BCI-6M(Magenta)	11,00	11,00	
	1	Cartucho Original , CANNON-BX-3(Negro)	24,00	24,00	
	2	Cartucho Original , CANNON-CL-41(Colores)	23,48	46,96	
	2	Cartucho Original , CANNON-CLI-8BK (Negro)	15,13	30,26	
	1	Cartucho Original , CANNON-CLI-8c (Azul)	15,13	15,13	
	1	Cartucho Original , CANNON-CLI-8M (Rojo)	15,13	15,13	
	1	Cartucho Original , CANNON-CLI-8Y (Amarillo)	15,13	15,13	
	1	Cartucho Original , CANNON-PG-40(Negro)	18,26	18,26	
	2	Cartucho original , HP C9351 (21) Negro	15,65	31,30	
	3	Cartucho original , HP C9352 (22) Colores	17,83	53,49	
	1	Cartucho original , HP C6656 (56) Negro	20,00	20,00	
	1	Cartucho original , HP C6657(57) de Colores	36,26	36,26	
	1	Cartucho original , HP CC643WL(60) Colores	18,87	18,87	
	1	Cartucho original , HP CC640WL(60) Negro	16,52	16,52	
	1	Cartucho original , HP CB335(74) Negro	15,65	15,65	
	1	Cartucho original , HP CB337(75) Colores	17,83	17,83	
	1	Cartucho original , HP C9362 (92) Negro	15,65	15,65	
	10	CD en Blanco (MATION)	0,30	3,00	
	12	Cd en Blanco (PRINCO)	0,17	2,04	
	4	Cinta , Matricial (EPSON) 5015329	6,00	24,00	
	1	Cinta , Matricial (EPSON) 7753	3,75	3,75	
	5	Cinta , Matricial (EPSON) 7754	3,15	15,75	
	3	Cinta , Matricial (EPSON) 8750	3,90	11,70	
	1	Compact Flash (PNY TECNOLOGI) (256mb)	41,00	41,00	
	1	Componente de Video(GE) MT22956	6,75	6,75	
	69	Conectores (Genéricos) RJ45	11,25	776,25	
	1	Disco Duro (SAMSUNG) MM32011	67,50	67,50	
	2	Disco Duro (Samsung) HD322HI	50,40	100,80	
	1	Disco Duro (Samsung) HI616J	46,50	46,50	
	18	DVD en Blanco (MATRIX)	0,34	6,12	
	3	DVD WRITER(Cargador Vehicular) (GE)97574	3,75	11,25	
	1	DVD WRITER(Cargador Vehicular) (LG)GM22N550	28,50	28,50	
	1	External Enlosure (IMRICO) MBS 25AS	12,00	12,00	
	5	Film (Panasonic) FMD 331	6,11	30,55	
	1	Fuente de Poder (Quasad)	17,00	17,00	
	1	Game Pad (DREAM DEAR) DGUN937	10,50	10,50	
	18	Paquetes de 20 Hojas de Papel Adhesivo	7,50	135,00	
	8	Paquetes de 20 Hojas de Papel Fotográfico (Treones)	6,00	48,00	
	1	Impresora (HP) D1560	41,25	41,25	
	2	Impresora Multifunciones (HP) C4480	93,75	187,50	
	1	Impresora Multifunciones (HP) F2280	71,25	71,25	
	1	Lector de Memoria (Genérica) 600A	3,75	3,75	
		Suman..		61213,25	





EMPRESA "TECH PC"

Inventario Inicial

Al 02 de Enero del 2009

COD.	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		61213,25	
	2	Lector de Memoria (SIY TEAM)	4,50	9,00	
	1	Limpiador de CD (GE) AB22611	5,78	5,78	
	1	Litro de Tinta , (Inkit) Azul	15,00	15,00	
	1/2	Litro de Tinta , (Inkit) Amarilla	15,00	7,50	
	1	Litro de Tinta , (Inkit) Rojo	15,00	15,00	
	1	Litro de Tinta , (Treones) Azul	15,00	15,00	
	1	Litro de Tinta , (Treones) Rojo	15,00	15,00	
	4	Litros de tinta de Impresora (Bittrich) Negra	13,50	54,00	
	1	Mainboard (Biostar) G31-M7 TE	47,25	47,25	
	1	Maletín para Computadoras Portátil (Genérico)	9,38	9,38	
	1	Maletín para Computadoras Portátil (HP)	30,00	30,00	
	2	Memoria (A DATA) 10021501 de 1gb	30,75	61,50	
	1	Memoria (A DATA) 10093905 de 2gb	21,75	21,75	
	3	Memoria (A DATA) 10090007 de 1gb	12,00	36,00	
	2	Memoria (A DATA) 940257 de 1gb	30,75	61,50	
	1	Memoria (Kingston) 99US429 de 2gb	25,13	25,13	
	2	Memoria (MARK VISION)1001844 de 512mb	11,25	22,50	
	1	Memoria (NANYA) MB9322036 de 1 Gb	12,75	12,75	
	1	Memoria (SAN DISK) 2048-E10M (2GB)	26,25	26,25	
	4	Memoria (SONY) MS-AIGU2 (1GB)	15,00	60,00	
	2	Memoria Micro USB (Kingston) MBLY2GB (2 gb)	11,25	22,50	
	3	Memoria Micro USB (Kingston)SDC/2GB-2 ADP(2gb)	8,25	24,75	
	2	Memoria Micro USB (Kingston) SDC/4-GB (4 gb)	11,25	22,50	
	1	Memoria USB (A DATA) C802 de 2 gb	9,68	9,68	
	5	Memoria USB (Kingston) Data Traveller 0112 (2 gb)	22,13	110,65	
	3	Memoria USB (Kingston) Data Traveller 112 (2 gb)	13,65	40,95	
	1	Memoria USB (Kingston) Data Traveller g2 (2 gb)	9,38	9,38	
	3	Memoria USB (Kingston)Data Traveller 101 de 2gb	9,38	28,14	
	305	Metros de Rollo, Cable para Red (QPCOM)RJ45	0,34	103,70	
	1	Micro SD (Maxell) 2528 (1gb)	6,15	6,15	
	2	Mini SD (Kingston) SDM/16B (1gb)	7,50	15,00	
	1	Monitor Pantalla Plana (Samsung) 733	116,25	116,25	
	1	Monitor Pantalla Plana (Samsung) 933	140,25	140,25	
	2	Mouse (GENIUS) NAVIGATOR 320	6,38	12,76	
	2	Mouse (GENIUS) NET SCROLL 310	4,50	9,00	
	3	Mouse (GENIUS) X SCROOL	3,75	11,25	
	4	Mouse (QUASAD) 3D WEL	3,00	12,00	
	2	Pad Mouse	0,90	1,80	
	36	Paquetes de Hojas A4 (Copy Laser)	2,90	104,40	
	5	Paquetes de Hojas A4 (High Tech)	2,90	14,50	
	1	Parlante (GE) 98905	37,50	37,50	
	1	Parlante (Genérico) SP-9700	4,50	4,50	
	1	Parlante (GENIUS) SPS-110	4,88	4,88	
	1	Parlante (OMEGA) SP213	5,25	5,25	
	1	Parlante (QUASAD) SP-189	5,25	5,25	
	2	Parlantes (ALTEK) PMPD 280W	4,50	9,00	
	1	Pomitos de tinta (Recarga) Amarillo 120ml	3,00	3,00	
	2	Pomitos de tinta (Recarga) Azul 120ml	3,00	6,00	
	3	Pomitos de tinta (Recarga) Azul 60ml	1,80	5,40	
	12	Pomitos de tinta (Recarga) Negro 60ml	1,80	21,60	
	1	Pomitos de tinta (Recarga) Rojo 120ml	3,00	3,00	
	2	Pomitos de tinta (Recarga) Amarillo 60ml	1,80	3,60	
	1	Pomitos de tinta (Recarga) Rojo 60ml	1,80	1,80	
	1	Procesador (INTEL) DUAL CORD2.5 GHz	73,13	73,13	
	1	Regulador de Voltaje Automático AUR 1600D	10,50	10,50	
	1	Router (WR 642)	49,35	49,35	
		Suman..		63571,40	

 EMPRESA "TECH PC" Inventario Inicial Al 02 de Enero del 2009					
COD.	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		63571,40	
	2	Set de Limpieza (k byte) Estándar	7,50	15,00	
	6	Sobres vacios para Cd (Genéricos)	0,02	0,12	
	1	Tarjeta de Radio y Tv (ZO GRIS) Real Angel400U	40,13	40,13	
	2	Tarjeta de Red (TP-LINK) TF 3239D	4,50	9,00	
	1	Tarjeta de Televisión (Genérica)ELVIEN	29,76	29,76	
	1	Tarjeta de Televisión y Radio (Zagüis)RA330PRO	29,63	29,63	
	1	Tarjeta Fax (CNTE) CM 505	4,88	4,88	
	3	Teclado (Genius) KB-06XE	6,00	18,00	
	1	Teclado (Genius) KB-06XE1	6,00	6,00	
	1	Teclado (Quasad) XP 2000/98	6,00	6,00	
	2	Teclado + Mouse (Genius) LUXE MATE	29,06	58,12	
	1	Tóner Genérico , Samsung MCL-30BK (Negro)	32,60	32,60	
	1	Tóner Laser (Genérico) 92A	32,63	32,63	
	3	Tóner Laser (HP) 15A	60,00	180,00	
	1	Tóner Laser (Samsung) ML 1710	67,50	67,50	
	1	Tóner Laser (Samsung) ML 2150	63,75	63,75	
	1	Tóner Laser (Samsung)4100	71,63	71,63	
	2	UPS (CDP) B-U PRSOS	37,50	75,00	
	2	Wed Cam (Genius) INSTANT VIDEO	11,12	22,24	
	3	Wed Cam (Genius) LOOK-110	8,63	25,89	
	2	Wipes (GE) 98157	6,75	13,50	
1.1.10		Suministros de Oficina			173,72
	1	agenda de Teléfono		9,00	
	1	calculadora de escritorio		12,00	
	5	carpetas de papel de colores	0,35	1,75	
	20	discos de instalación de c/programa	1,00	20,00	
	1	cinta de embalaje grande		1,00	
	1	cinta aislante transparente		0,50	
	1	corrector		0,50	
	1	cuaderno Order Book		2,00	
	1	Engrampadora grande color Negro		4,00	
	15	folder grandes tipo archivadores	2,75	41,25	
	1	franela de 1/2 mt		0,50	
	5	lapiceros Bic punta Fina	0,25	1,25	
	55	ligas para sujetar dinero	0,03	1,65	
	1	Perforadora grande color azul		6,00	
	1	porta cinta pequeño color blanco		3,00	
	1	resaltador		0,50	
	1	resma de hojas de papel A4 en uso		2,90	
	1	sello de cancelado		20,00	
	1	sello de Logotipo de la empresa		25,00	
	8	sobres manila grandes	0,24	1,92	
	15	sobres manila pequeños	0,15	2,25	
	500	tarjetas de propaganda	0,03	15,00	
	1	tijera pequeña slim		1,75	
1.1.11		Utiles de Aseo y Limpieza			12,50
	1	cloro		0,50	
	1	desinfectante pinoklin		3,00	
	1	escoba de madera		2,50	
	1	paquete de papel higiénico		1,50	
	1	recogedor de basura		1,00	
	2	Tachos de Basura pequeños	2,00	4,00	
1.1.12		Bienes de Uso Corriente			218,00
	3	Candados grandes	6,00	18,00	
	1	Dispensador de Agua		50,00	
		Suman..		64627,00	

 EMPRESA "TECH PC" Inventario Inicial Al 02 de Enero del 2009					
COD.	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		64627,00	
	7	interruptores pequeños de 3 servicios	10,00	70,00	
	1	ventilador grande DOOLK OPERATOR		50,00	
	1	ventilador pequeño DOOLK OPERATOR		30,00	
1.1.13		Herramientas Menores			411,00
	1	escalera en "V"		120,00	
	1	juego de desarmadores pequeños		15,00	
	1	juegos de dados		5,00	
	1	KVM (para un solo monitor 4 CPU)		60,00	
	1	Lector de Memorias		25,00	
	4	reguladores de energía	14,00	56,00	
	1	taladro		65,00	
	1	Venteril(Soplete de Limpieza)		65,00	
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		Vehículo			1200,00
	1	moto "PEGAZO" motor 125 año 2008 color azul		1200,00	
1.2.02		Equipos de Oficina			650,00
	1	Teléfono Normal pequeño Samsung	25,00	25,00	
	1	Teléfono Fax Sony	125,00	125,00	
	1	teléfono Inalámbrico Panasonic	100,00	100,00	
	1	Aire Acondicionado (Samsung)	400,00	400,00	
1.2.03		Equipos de Computación			1080,00
	1	CPU, completo con memoria de 250 gb, memoria de 1.33 GHZ de Uso técnico MARCA Samsung COLOR negro		200,00	
	1	Computadora completa CELEREOM DE 1.33GHZ NEGRA		490,00	
	1	Impresora laser lexmark color Blanco modelo 4228		300,00	
	1	Impresora multifunción marca HP, modelo 2450 color negra		90,00	
1.2.04		Muebles y Enseres			3225,00
	2	Escritorios tipo ejecutivo de madera	250,00	500,00	
	1	Mampara de aluminio y vidrio oscuro		500,00	
	1	Mesa de aluminio grande 2.5 x 0.8 cm		160,00	
	1	Mostrador de aluminio y vidrio giratorio		300,00	
	3	Perchas metálicas grandes 2m x 1.20 cm	50,00	150,00	
	3	Sillas de aluminio color plateadas	25,00	75,00	
	2	Sillas giratorias color negro	135,00	270,00	
	2	Sillas plásticas	5,00	10,00	
	1	Vitrina grande de aluminio y vidrio		500,00	
	2	Vitrinas grandes de aluminio y vidrio	300,00	600,00	
		TOTAL DE ACTIVOS			70594,51
2		PASIVOS			
2.1		Pasivo Corriente			
2.1.01		Honorarios Profesionales		30,00	30,00
2.1.04		Impuesto a la Renta por Pagar		120,00	120,00
2.1.05		Retencion en la Fte. Imp. Rta x Pagar		37,40	37,40
2.1.05.01		Retencion 1% x pagar	35,00		
2.1.05.02		Retencion 8% x pagar	2,40		
		Suman..		187,40	

EMPRESA "TECH PC"

MEMORANDUM DE OPERACIONES

La Empresa Comercial "TECH PC", dedicada a la compraventa de accesorios y equipos de computación, en la ciudad de Huaquillas, al 02 de Enero del 2009 inicia su control contable, con los siguientes: bienes, valores y obligaciones.

Caja	\$ 1.010, 00
Banco	\$ 55.890,00
Cuentas por Cobrar	\$ 4,95
Mercaderías	\$ 6.719,34
Suministros de Oficina	\$ 173,72
Útiles de Aseo y Limpieza	\$ 12,50
Bienes de Uso corriente	\$ 218,00
Herramientas Menores	\$ 411,00
Vehículo	\$ 1.200,00
Equipo de Oficina	\$ 650,00
Equipo de Computación	\$ 1.080,00
Muebles y Enseres	\$ 3.225,00
Honorarios Profesionales	\$ 30,00
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 120,00
Retención en la Fte. Imp. Rta. Por Pagar	\$ 37,40

Aporte Individual al IESS por pagar	\$	93,87
Aporte Patronal al IESS por pagar	\$	111,95
Fondo de Reserva por Pagar	\$	83,67
Vacaciones por Pagar	\$	36,33
IECE 0.50%	\$	5,02
SECAP 0.50%	\$	5,02
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$	83,67
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$	72,67
Retención en la Fte. IVA por Pagar	\$	3,60
Servicios Básicos	\$	28,39
Capital	\$	69966,59

Enero 02:

- Según factura N° 1019, de Coop. CIFA, se realiza el envío de documentos, por el valor de \$ 1.00 incluido IVA, se cancela en efectivo, se realiza la respectiva retención.
- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta según Nota de Débito N° 2345.
- Se cancela Arriendo del Local, por anticipado hasta el mes de Junio, por el valor de \$ 900, más IVA. con cheque del Banco del Pichincha N° 1319, al Sr. Ángel Jumbo.

Enero 03:

- Se realiza Cancelación de cuenta pendiente del mes de Diciembre, por el valor de \$ 30.00, por concepto de Honorarios Profesionales, a la Sra. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa. Se cancela en efectivo.

Enero 08:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°1, del día 03 al 08 de Enero, por el valor de \$ 847,50, más IVA, se cancela con cheques N° 1320 al 1324 del Banco del Pichincha.

Enero 10:

- Se registra la Venta de Mercaderías del día 03 al 10 de Enero, por el valor de \$ 140,01, más IVA, y el valor de \$ 5,00 en tarifa 0%, nos cancelan en efectivo, según detalle de Diario de Ventas N° 1.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 6110.
- Nos debitan de la cuenta Corriente el valor de \$ 18.00, por concepto de emisión de Chequera S/ Debito N° 2210.

Enero 14:

- Se realiza el envío de documentos por el valor de \$ 3.53, más el IVA.
Se cancela en efectivo, se realiza la respectiva retención.

Enero 15:

- Se realiza el pago de los Impuestos, al Servicio de Rentas Internas, generados en el mes de Diciembre, por el valor de \$ 38.60, con cheque del Banco del Pichincha N° 1325.
- Se realiza la cancelación de cuenta pendiente al IESS, por concepto de Beneficios Sociales, con cheque del Banco del Pichincha N° 1326.

Enero 16:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de compras N°2, del día 09 al 16 de Enero, por el valor de \$ 926,88, más IVA, nos conceden un descuento de \$1,86, se cancela con cheques N° 1327 al 1335 del Banco del Pichincha.
- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 12 al 16 de Enero, el valor de \$ 501,10, más IVA y 48,00 tarifa 0%, según Diario de Ventas N° 2, nos cancelan \$ 304,65 en efectivo y \$ 302h,82 a crédito.

- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 4560.

Enero 17:

- Se realiza el envío de encomienda por Coop. Azuay por el valor de \$ 1.50. se realiza la respectiva retención y se cancela con efectivo.

Enero 20:

- Nos cancelan facturas pendientes de pago por el valor de \$ 260,25, en efectivo. Entregadas Municipio de Huaquillas.

Enero 21:

- Se cancela en efectivo, por Consumo Eléctrico, factura del mes de Diciembre N° 9560, por el valor de \$ 25,80.

Enero 26:

- Se registra Venta de Mercaderías, del día 19 al 26 de Enero, del día 19 al 26 de Enero, por el valor de \$ 496,89, más el IVA, nos cancelan en efectivo, según Diario de Ventas N° 3.

- Según Diario de Compras N° 3, se adquiere mercaderías por el valor de \$ 957,44, más el IVA, se cancela con cheque del Banco del Pichincha N° 1336 al 1345.

Enero 28:

- Se cancela Cuenta por Pagar por el valor de \$ 2.59, por concepto de consumo Telefónico del mes de Diciembre, se realiza la retención en la fuente.

Enero 30:

- Se compran mercaderías según Diario de Compras N° 4, del día 27 al 30 de Enero, el valor de \$ 851,44, más IVA. Se cancela, con cheque N° 1346 al 1351, del Banco del Pichincha.

Enero 31:

- Se registra Venta de Mercaderías del día 27 al 31 de Enero, al Contado, por el valor de \$278,66, más el IVA, y 379,46, tarifa 0%, según detalle de Diario de Venta N° 4.
- Se realiza el depósito de las Ventas realizadas, según deposito N° 3098.

- Se cancela salarios a los trabajadores, con cheque del Banco del Pichincha N° 1352, por el valor de \$ 910,13.
- Se realiza rol de Provisiones Sociales.
- Se Devenga primer mes de arriendo de local comercial.
- Se realiza la cancelación en efectivo a Gasolinera CHAVEZ, por concepto de Combustible, consumido durante, el mes, por el valor de \$ 15.00, incluido el IVA.
- Se realiza la liquidación del IVA.

Febrero 02:

- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta. Según debito N° 4319.

Febrero 03:

- Se realiza Cancelación del mes de Enero, por el valor de \$ 30.00, por concepto de Honorarios Profesionales, a la Lcda. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa, con cheque N° 1354 del Banco del Pichincha.

Febrero 06:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°5, del día 02 al 06 de Febrero, por el valor de \$ 486,06, más IVA, nos

conceden un descuento de \$1,61 se cancela con cheques N° 1354 al 1357 del Banco del Pichincha.

Febrero 10:

- Se compran abrazaderas, S/Nota de Venta # 1900, por el valor de \$ 1.00, incluido IVA. Se cancela, con efectivo.
- Se registra Venta de Mercaderías del día 03 al 10 de Febrero al contado, por el valor de \$ 3.569,54 más IVA, según Diario de Ventas N° 5.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 5360.

Febrero 12:

- Se cancelan al IESS Beneficios Sociales, con cheque N° 1358.
- Se realiza el envío de encomienda por SERVIENTREGA, por el valor de \$ 2.42, más IVA. Se cancela, con efectivo.

Febrero 13:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°6, del día 09 al 13 de Febrero, por el valor de \$ 1.247,65, más IVA, nos

conceden un descuento de \$ 32,48 se cancela con cheques N° 1359 al 1369 del Banco del Pichincha.

Febrero 16:

- Se realiza el pago en efectivo de los Impuestos, al Servicio de Rentas Internas, generados en el mes de Enero.

Febrero 19:

- Según Diario de Ventas N° 6, se registra la venta de mercaderías al contado, del día 11 al 19 de Febrero, por el valor de \$ 785,27, más el IVA.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 2500.

Febrero 20:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°7, del día 16 al 20 de Febrero, por el valor de \$ 420,19, más IVA, nos conceden un descuento de \$ 21,53 se cancela con cheques N° 1370 al 1374 del Banco del Pichincha.

Febrero 21:

- Se cancela en efectivo factura por Consumo Eléctrico N° 1160, del mes de Enero, por el valor de \$ 20,20.

Febrero 28:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°8, del día 25 al 28 de Febrero, por el valor de \$ 2.215,56, más IVA, y se cancela el valor de \$ 4,00, por concepto de transporte, con cheques N° 1375 al 1384 del Banco del Pichincha.
- Se registra la Venta de Mercaderías del día 20 al 28 de Febrero, al contado por el valor de \$ 1.027,62, más el IVA, según Diario de Ventas N° 7.
- Se cancela consumo Telefónico del mes de Enero por el valor de \$13.64, en efectivo.
- Se cancelan Sueldos del Mes de Febrero. Según Rol de Pagos, con cheque del Banco del Pichincha N° 001385. Y se realiza rol de Provisiones Sociales.
- Se Devenga segundo mes de arriendo de local comercial.
- Se cancela en efectivo a Gasolinera CHAVEZ, por consumo de Combustible durante el mes, por el valor de \$ 16.50, incluido el IVA.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 2002.

- Se registra la Liquidación del IVA del presente mes.

Marzo 01:

- Se compran Materiales de Limpieza, por el valor de \$ 26.80, más el IVA, se cancela con efectivo.

Marzo 02:

- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta, debito N° 2389.

Marzo 03:

- Se realiza Cancelación con cheque N° 1386, del mes de Febrero, por el valor de \$ 30.00 más IVA por concepto de Honorarios Profesionales, a Lcda. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa.

Marzo 06:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°9, del día 01 al 06 de Marzo, por el valor de \$ 1.354,49, más IVA, se cancela con cheques N° 1387 al 1396 del Banco del Pichincha.

- Se realiza la compra de Desarmadores, para uso de la Empresa, por el valor de \$ 3,50, se cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo, por concepto de impresión de Block de recibos y Notas de Venta, a Imprenta RIVERA, por el valor de \$ 65.00.

Marzo 07:

- Se registra la Venta de Mercaderías del día 02 al 07 de Marzo, por el valor de \$ 1.654,59, más el IVA, y \$ 248,54 tarifa 0%, nos cancelan al contado el valor de \$ 1.957,62 y a crédito el valor de \$ 126,72, según detalle de Diario de Ventas N° 8.
- Se compran Materiales para Adecuación y Remodelación del Local Comercial, por el valor de \$ 37.53, más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 1231.

Marzo 14:

- Se cancela en efectivo, a TECNICENTRO AMAZONAS, por construcción de una percha pequeña, por el valor de \$ 20.00,
- Se registra cancelación del Impuesto a la Renta, por el valor de \$ 120.00, del Año 2008. Con cheque N° 001397.
- Se realiza la cancelación de Beneficios Sociales, con cheque N° 1398.

Marzo 16:

- Se registra Venta de Mercaderías del día 09 al 16 de Marzo, al contado, el valor de \$ 383,41, más el IVA, según diario de Ventas N°9.
- Se realiza el pago en efectivo de los Impuestos, al Servicio de Rentas Internas, generados en el mes de Febrero.
- Se registra el depósito de las Ventas, según comprobante N° 2231.

Marzo 17:

- Se realiza cancelación del Decimo Cuarto Sueldo con Efectivo.
- Se Compra Aceite Lubricante, para Motocicleta de la empresa, por el valor de \$ 4.00, se cancela en efectivo.
- Se registra la Compra de Mercaderías del día 09 al 17 de Marzo, según Diario de Compras N°10, por el valor de \$ 2.084,13, más IVA, y se cancela el valor de \$ 3,00 por concepto de transporte, nos conceden un descuento de \$ 29,93, Se cancela con cheques N° 1399 al 1407 del Banco del Pichincha.

Marzo 21:

- Se cancela en efectivo factura pendiente del mes de Febrero N° 001220, por Consumo Eléctrico, por el valor de \$ 19,98.

- Se compra Herramienta, por el valor de \$6.70, más IVA, se cancela en efectivo.

Marzo 23:

- Se registra la Venta de mercaderías del día 17 al 23 de Marzo, por el valor de \$ 474,31, más el IVA y \$ 3.207,71, tarifa 0%, nos cancelan en efectivo el valor de \$ 2.437,54 y el valor de \$ 1.285,72 a crédito, según Diario de Ventas N° 10.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 9260.

Marzo 24:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°11, del día 18 al 24 de Marzo, por el valor de \$ 2.922,99, más IVA, nos conceden un descuento de \$ 35,44, se cancela con cheques N° 1408 al 1416 del Banco del Pichincha.

Marzo 28:

- Se cancela en efectivo, el valor de \$ 11.98, por concepto de consumo Telefónico del mes de Febrero.

Marzo 30:

- Se registra venta de mercadería del día 24 al 30 de Marzo, por el valor de \$ 2.132,31, más el IVA, nos cancelan al contado, según Diario de Ventas N° 11.
- Municipio de Huaquillas, nos cancela factura pendiente de pago por el valor de \$ 1.412,44., mediante transferencia a nuestra cuenta.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 5211.

Marzo 31:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°12, del día 25 al 31 de Marzo, por el valor de \$ 881,35, más IVA, se cancela por concepto de transporte el valor de \$ 5,40, nos conceden un descuento de \$ 1,90, se cancela con cheques N° 1417 al 1424 del Banco del Pichincha.
- Se cancelan Sueldos del Mes de Marzo. Con cheque del Banco del Pichincha N° 001425. Y se realiza rol de Provisiones Sociales.
- Se Devenga Tercer mes de arriendo de local comercial.

- Se realiza la cancelación en efectivo a Gasolinera CHAVEZ, por concepto de Combustible, consumido durante, el mes, por el valor de \$ 16.50, incluido el IVA.
- Se realiza la liquidación del IVA.

Abril 01:

- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta. Según nota de debito N° 5381.

Abril 03:

- Se realiza Cancelación del mes de Marzo, por el valor de \$ 30.00, por concepto de Honorarios Profesionales, a la Lcda. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa, con cheque N° 1426 del Banco del Pichincha.

Abril 09:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°13, del día 01 al 09 de Abril, por el valor de \$ 1.209,62, más IVA, nos conceden un descuento de \$ 9,17, se cancela con cheques N° 1427 al 1433 del Banco del Pichincha.

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 01 al 09 de Abril, por el valor de \$ 1.764,09, más el IVA y \$ 268,00 tarifa 0%, nos cancelan en efectivo el valor de \$ 1.975,78 y el valor de \$ 265,32 a crédito, según Diario de Venta N° 12.
- Se registra el depósito de las Ventas, según comprobante N° 9999.

Abril 12:

- Se realiza la cancelación de cuenta pendiente al IESS, por concepto de Beneficios Sociales, por el valor de \$ 215,86 con cheque del Banco del Pichincha N° 1434.

Abril 16:

- Se realiza el pago en efectivo de los Impuestos, al Servicio de Rentas Internas, generados en el mes de Marzo.

Abril 17:

- Se registra Venta de Mercaderías del día 11 al 17 de Abril, por el valor de \$ 906,08, más el IVA, nos cancelan en efectivo, según Diario de Ventas N° 13.

- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 2300.

Abril 18

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°14, del día 13 al 18 de Abril, por el valor de \$ 2.090,74, más IVA, nos conceden un descuento de \$ 1,91, y se cancela por concepto de transporte \$ 3,00, se cancela con cheques N° 1435 al 1438 del Banco del Pichincha.
- Se cancela en efectivo la planilla de consumo eléctrico del mes de Marzo por un valor de \$ 36.22 se cancela en efectivo.
- Se registra Venta de Mercaderías, del día 20 al 30 de abril, al contado, por el valor de \$ 2.237,11, más el IVA, según diario de Ventas N° 14.

Abril 31:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°15, del día 20 al 30 de Abril, por el valor de \$ 1.683,45, más IVA, se cancela con cheques N° 1439 al 1444 del Banco del Pichincha.
- Se cancela consumo Telefónico del Mes de Marzo, por el valor de \$ 20,20.

- Se paga sueldos de acuerdo al rol de pagos se cancelan con cheque N° 1445.
- Se cancela las Provisiones según Rol de Pagos.
- Se registra la Cancelación de Combustible del mes de Abril.
- Se registra consumo de Arriendos por el valor de \$150,00.
- Se recibe por Cuenta pendiente de cobro el valor de \$265,32 nos cancelan en efectivo.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 7300.
- Se registra la liquidación del IVA del mes de Abril.

Mayo 03:

- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta. Según Nota de Debito N° 7890.

Mayo 05:

- Se realiza Cancelación del mes de Mayo, por el valor de \$ 30.00, por concepto de Honorarios Profesionales, a la Lcda. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa, con cheque N° 1446 del Banco del Pichincha.

Mayo 07:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°16, del día 02 al 07 de Mayo, por el valor de \$ 2.007,01, más IVA, se cancela con cheques N° 1447 al 1451 del Banco del Pichincha.

Mayo 08:

- Se registra Venta de Mercaderías, del día 01 al 09 de Mayo, al contado, por el valor de \$ 2086,14, más el IVA, según Diario de Ventas N° 15.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 3320.

Mayo 12:

- Se realiza la Cancelación de los Beneficios sociales al IESS, con cheque N° 1452.

Mayo 16:

- Se realiza el pago en efectivo de los Impuestos, al Servicio de Rentas Internas, generados en el mes de Abril.

Mayo 19:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 11 al 19 de Mayo, el valor de \$ 1.069,42 más IVA y 1.826,35 tarifa 0%, según detalle de Diario de Ventas N° 16, nos cancelan \$ 1.197,75 en efectivo y \$ 1.808,09 a crédito.
- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°17, del día 11 al 19 de Mayo, por el valor de \$ 1.343,76, más IVA, nos conceden un descuento de \$ 5,98, se cancela con cheques N° 1453 al 1457 del Banco del Pichincha.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 3506.

Mayo 21:

- Se registra el consumo de Luz Eléctrica del mes de abril por el valor de \$45,00 cancelamos en efectivo.

Mayo 24:

- Se Registra el consumo telefónico del mes de Abril por el valor de \$13,77 cancelamos en efectivo, con factura N° 2340.

Mayo 29:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°18, del día 20 al 29 de Mayo, por el valor de \$ 4.060,14, más IVA, se cancela con cheques N° 1458 al 1464 del Banco del Pichincha.

Mayo 30:

- Se registra Venta de Mercaderías, del día 22 al 30 de Mayo, al contado, por el valor de \$ 2.263,42, más el IVA, según diario de Ventas N° 17.
- Nos cancela Municipio de Huaquillas cuenta pendiente por el valor de \$ 1.808.90 de facturas N° 2909,2912.
- Se realiza cancelación de Sueldos de acuerdo al rol de pagos con cheque N° 1465 del Banco del Pichincha.
- Se registran Rol de Provisiones Sociales.
- Se registra consumo de Arriendos por el valor de \$150,00
- Se registra la Cancelación de Combustible del mes de Abril. por el valor de 15,00 cancelamos en efectivo
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 1506.
- Se registra la Liquidación del IVA

Junio 02:

- Se registra depósito de parte del dinero que reposa en Caja de la empresa, por el valor de \$ 621,59. Según comprobante N° 6579.
- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta. Según Debito N° 3456.

Junio 03:

- Se realiza Cancelación del mes de Mayo, por el valor de \$ 30.00, por concepto de Honorarios Profesionales, a la Lcda. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa, con cheque N° 1466 del Banco del Pichincha.

Junio 06:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 01 al 06 de Junio, el valor de \$ 4.025,35 más IVA y 281,51 tarifa 0%, según detalle de Diario de Ventas N° 18, nos cancelan \$ 4.508,39 en efectivo y \$ 278,69 a crédito.
- Se registra el depósito de las Ventas, según comprobante N° 2222.

Junio 10:

- Se Realiza la cancelación de los Beneficios Sociales al IESS con cheque N° 1467.

Junio 17:

- Se realiza el pago en efectivo de los Impuestos, al Servicio de Rentas Internas, generados en el mes de Abril.
- Se registra el consumo de Luz Eléctrica por el valor de \$ 52,00 cancelamos en efectivo

Junio 18:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 13 al 18 de Junio, el valor de \$ 374,73 más IVA y 150,00 tarifa 0%, según detalle de Diario de Ventas N° 19, nos cancelan \$ 419,70 en efectivo y \$ 148,50 a crédito.
- Se registra el depósito de las Ventas, según comprobante N° 8564.

Junio 19:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°19, del día 10 al 19 de Junio, por el valor de \$ 3.191,66, más IVA, se cancela con cheques N° 1468 al 1474 del Banco del Pichincha.

Junio 28:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°20, del día 20 al 28 de Junio, por el valor de \$ 2.532,68, más IVA, se cancela con cheques N° 1475 al 1480 del Banco del Pichincha.

Junio 29:

- Se registra el consumo telefónico por el valor de \$ 15,00 se cancela en efectivo.

Junio 30:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 19 al 30 de Junio, el valor de \$ 6.153,28 más IVA y 222,50 tarifa 0%, según detalle de Diario de Ventas N° 20, nos cancelan \$ 6.891,70 en efectivo y \$ 220,28 a crédito.
- Se registra la Cancelación de Combustible del mes de Abril. por el valor de 15,17 cancelamos en efectivo.
- Se registra el depósito de las Ventas, según comprobante N° 3561.
- Se paga sueldos de acuerdo al rol de pagos se cancelan con cheque N° 1481 del Banco del Pichincha
- Se registra Rol de Provisiones Sociales.
- Se registra consumo de Arriendos por el valor de \$150,00.

- Se registra la Liquidación del IVA.

Julio 02:

- Nos debitan de la Cuenta Corriente el valor de \$ 1.00, por concepto de emisión de Estado de Cuenta. Según debito N° 9876.

Julio 03:

- Se realiza Cancelación del mes de Junio, por el valor de \$ 30.00, por concepto de Honorarios Profesionales, a la Lcda. Martha Aguilar, Contadora de la Empresa, con cheque N° 001482 del Banco del Pichincha.

Julio 04:

- Se realiza el envío de documentos por SERVIENTREGA, por el valor de \$ 6,00, más el IVA. Se cancela en efectivo.

Julio 08:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°21, del día 03 al 08 de Julio, por el valor de \$ 1.495,95, más IVA, se cancela con cheques N° 1483 al 1491 del Banco del Pichincha.

Julio 09:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 01 al 09 de Julio, al contado por el valor de \$ 315,24 más IVA; según detalle de Diario de Ventas N° 21.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 1771.

Julio 12:

- Según factura N° 003-001-0151541, de Coop. CIFA, se realiza el envío de documentos, por el valor de \$ 1.50 incluido IVA, se cancela en efectivo.

Julio 14:

- Se registra cancelación de impuestos generados en el mes de Junio al Sri, con cheque N° 1492.

Julio 15:

- Se cancelan al IESS Beneficios Sociales, con cheque N° 1493.

Julio 17:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°23, del día 09 al 17 de Julio, por el valor de \$ 1.851,58, más IVA, se cancela con cheques N° 1494 al 1502 del Banco del Pichincha.

Julio 18:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 12 al 18 de Julio, al contado por el valor de \$ 891,57 más IVA; según detalle de Diario de Ventas N° 22.
- Se registra el depósito de las Ventas, según comprobante N° 5100.

Julio 21:

- Se cancela el consumo de Luz por el Valor de 80.86 S/F N° 0246619.

Julio 24:

- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°23, del día 18 al 24 de Julio, por el valor de \$ 2.137,77, más IVA, se cancela con cheques N° 1503 al 1505 del Banco del Pichincha.

Julio 28:

- Se cancela en efectivo el consumo Telefónico por el Valor de 22,00, según factura N° 4586.
- Se registra la Compra de Mercaderías según Diario de Compras N°24, del día 26 al 28 de Julio, por el valor de \$ 434,92, más IVA, se cancela con cheques N° 1506 al 1509 del Banco del Pichincha.

Julio 31:

- Se registra la Venta de Mercaderías, del día 20 al 31 de Julio, al contado por el valor de \$ 2.449,77 más IVA; según detalle de Diario de Ventas N° 23.
- Se realiza la cancelación en efectivo a Gasolinera CHAVEZ, por concepto de Combustible, consumido durante, el mes, por el valor de \$ 15,00 incluido el IVA.
- Se registra el depósito de las Ventas realizadas según comprobante N° 1100.
- Se registra consumo de Arriendos por el valor de \$150,00.
- Se cancelan Sueldos del Mes de Marzo. Con cheque N° 1510, y se realiza rol de Provisiones Sociales.
- Se realiza la liquidación del IVA.
- Se realizan los respectivos Asientos de Regulación, Ajustes y los Asientos de Cierre.



EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 01

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
01-01-09		1			
	1.1.01	Caja		1.010,00	
	1.1.02	Bancos		55.890,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		4,95	
	1.1.09	Mercaderías		6.719,34	
	1.1.10	Suministros de Oficina		173,72	
	1.1.11	Útiles de Aseo y Limpieza		12,50	
	1.1.12	Bienes de Uso Corriente		218,00	
	1.1.13	Herramientas Menores		411,00	
	1.2.01	Vehículo		1.200,00	
	1.2.03	Equipos de Oficina		650,00	
	1.2.05	Equipos de Computación		1.080,00	
	1.2.07	Muebles y Enseres		3.225,00	
	2.1.01	Honorarios Profesionales			30,00
	2.1.04	Impuesto a la Renta por Pagar			120,00
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			37,40
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	35,00		
	2.1.05.03	Retención 8% por pagar Honorarios	2,40		
	2.1.07	Aporte Individual al IESS por pagar			93,87
	2.1.08	Aporte Patronal al IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondo de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
	2.1.16	Retención en la Fte.de IVA por pagar			3,60
	2.1.16.01	Retención IVA 100%	3,60		
	2.1.17	Servicios Básicos			28,39
	3.01	Capital			69.966,59
		P/r Estado de Situación Inicial			
02-01-09		2			
	6.1.14	Servicios de Encomienda		0,89	
	1.1.04	IVA en Compras		0,11	
	1.1.01	Caja			0,99
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,01
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,01		
		P/r Envío /Encomienda s/fact. Nº 1019.			
02-01-09		3			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Pago Emisión de Estado de Cuenta s/ Nota de Débito Nº 2345.			
02-01-09		4			
	1.3.01	Arriendo Prepagado		1.050,00	
	1.1.04	IVA en Compras		126,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			84,00
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Arriendo	84,00		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar			126,00
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	126,00		
	1.1.02	Bancos			966,00
		P/r Pago por Anticipado de Arriendo del Local (Enero-Julio), con cheque Nº 1319			
		Pasan.....		71.772,51	71.772,51

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 02

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		71.772,51	71.772,51
03-01-09		5			
	2.1.01	Honorarios profesionales		30,00	
	1.1.01	Caja			30,00
		P/r Canc. Honorarios a contador de la Empresa (cta. pendiente Dic./2008)			
08-01-09		6			
	5.1.01	Compras		847,50	
	1.1.04	IVA en Compras		101,70	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			8,47
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	8,47		
	1.1.02	Bancos			940,73
		P/r Compra de Mercaderías del 3 al 8 de Enero s/Diario de Compra N°1.			
10-01-09		7			
	1.1.01	Caja		161,76	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		0,05	
	4.1.01	Ventas			145,01
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	140,01		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	5,00		
	2.1.03	IVA en Ventas			16,80
		P/r Venta de Mercadería del 3 al 10 de Enero s/ Diario de Venta N° 1.			
10-01-09		8			
	1.1.02	Bancos		161,76	
	1.1.01	Caja			161,76
		P/r Depósito N° 6110, de las Ventas realizadas.			
10-01-09		9			
	6.02.03	Gasto Chequera		36,00	
	1.1.02	Bancos			36,00
		P/r Debito por emisión de chequera s/ debito # 2210.			
14-01-09		10			
	6.1.14	Servicios de Encomienda		3,53	
	1.1.04	IVA en Compras		0,42	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,04
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,04		
	1.1.01	Caja			3,91
		P/r Envió/Encomienda, s/fact. N° 4413.			
15-01-09		11			
	2.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta x Pagar		37,40	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	35,00		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
		Bancos			41,00
		P/r Pago de Impuesto al SRI, mes de Diciembre/2008, con cheque N° 1325			
		Pasan.....		73.156,23	73.156,23

EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio N° 03

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		73.156,23	73.156,23
15-01-09		12			
	2.1.07	Aporte Individual al IESS por pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal al IESS por pagar		111,95	
	2.1.09	Fondo de Reserva por Pagar		83,67	
	2.1.10	Vacaciones por Pagar		36,33	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			335,86
		P/r Pago/Beneficios Sociales al IESS, Diciembre/2008, con cheque N° 1326			
16-01-09		13			
	5.1.01	Compras		926,88	
	1.1.04	IVA en Compras		111,00	
	5.1.02	Descuento en Compras			1,86
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			9,25
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	9,25		
	1.1.02	Bancos			1.026,77
		P/r Compra de Mercaderías del 09 al 16 de Enero s/Diario de Compras N° 2.			
16-01-09		14			
	1.1.01	Caja		304,65	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		302,82	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		3,29	
	4.1.01	Ventas			550,46
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	502,46		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	48,00		
	2.1.03	IVA en Ventas			60,30
		P/r Venta de Mercadería del 12 al 16 de Enero, S/Diario de Ventas N° 2.			
16-01-09		15			
	1.1.02	Bancos		304,65	
	1.1.01	Caja			304,65
		P/r Depósito N° 4560, de las Ventas realizadas.			
17-01-09		16			
	6.1.14	Servicios de Encomienda		1,50	
	1.1.04	IVA en Compras		0,18	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,01
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,01		
	1.1.01	Caja			1,67
		P/r Envío /Encomienda, s/fact. N° 5602			
20-01-09		17			
	1.1.01	Caja		260,25	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			260,25
		P/r Cancelación/Cta. pendiente de cobro			
21-01-09		18			
	2.1.17	Servicios Básicos		25,80	
	1.1.01	Caja			25,80
		P/r Cancelación de Planilla de Luz N° 0009560,/Diciembre 2008, en efectivo			
		Pasan.....		75.733,11	75.733,11

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 04

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		75.733,11	75.733,11
21-01-09		19			
	1.1.01	Caja		47,52	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			47,52
		P/r Cuenta Pendiente de Cobro.			
21-01-09		20			
	1.1.02	Bancos		277,02	
	1.1.01	Caja			277,02
		P/r Depósito Nº 3560, de las Ventas realizadas.			
26-01-09		21			
	1.1.01	Caja		556,01	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		0,50	
	4.1.01	Ventas			496,89
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	496,89		
	2.1.03	IVA en Ventas			59,62
		P/r Venta de Mercadería del 19 al 26 de Enero, s/ Diario de Venta Nº 3.			
26-01-09		22			
	5.1.01	Compras		957,44	
	1.1.04	IVA en Compras		114,89	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			9,57
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	9,57		
	1.1.02	Bancos			1.062,76
		P/r Compra de Mercaderías del 19 al 26 de Enero s/Diario de Compra Nº 3.			
28-01-09		23			
	2.1.17	Servicios Básicos		2,59	
	1.1.01	Caja			2,59
		P/r Cancelación de Consumo Telefónico del mes de Diciembre/2008			
30-01-09		24			
	5.1.01	Compras		851,44	
	1.1.04	IVA en Compras		102,17	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			8,51
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	8,51		
	1.1.02	Bancos			945,10
		P/r Compra de Mercaderías del 27 al 30 de Enero s/Diario de Compra Nº 4.			
31-01-09		25			
	1.1.01	Caja		686,13	
		Retención en la Fte. Imp. Rta.		5,44	
		Ventas			658,12
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	278,66		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	379,46		
	2.1.03	IVA en Ventas			33,45
		P/r Venta de Mercadería del 27 al 31 de Enero, s/ Diario de Venta Nº 4.			
		Pasan.....		79.334,26	79.334,26

EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 05

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		79.334,26	79.334,26
31-01-09		26			
	1.1.02	Bancos		405,94	
	1.1.01	Caja			405,94
		P/r Depósito Nº 3098/ Ventas realizadas			
31-01-09		27			
	5.2.01.01	Sueldo y Salarios		1.004,00	
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar			93,87
	1.1.02	Bancos			910,13
		P/r Rol de pagos del Mes de Enero, con cheque Nº 1352.			
31-01-09		28			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r Rol de Provisiones Sociales,/Enero.			
31-01-09		29			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados			150,00
		P/r Consumo de primer mes de arriendo			
31-01-09		30			
	5.2.02.13	Combustible		13,39	
	1.1.04	IVA en Compras		1,61	
	1.1.01	Caja			15,00
		P/r Cancelación de Combustible del mes de Enero.			
31-01-09		31			
	2.1.03	IVA en Ventas		170,17	
	1.1.07	Crédito tributario		387,91	
	1.1.04	IVA en Compras			558,08
		P/r Liquidación del IVA.			
02-02-09		32			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Pago de emisión de Estado de Cuenta. Debito Nº 4319.			
		Pasan.....		81.866,61	81.866,61

EMPRESA " TECH PC "

Libro Diario

Folio Nº 06

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		81.866,61	81.866,61
03-02-09		33			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		30,00	
	1.1.04	IVA en Compras		3,60	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta x Pagar			2,40
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar			3,60
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			27,60
		P/r Canc.Honorarios a Contadora, mes de Enero, con cheque Nº 1353.			
06-02-09		34			
	5.1.01	Compras		486,06	
	1.1.04	IVA en Compras		58,33	
	5.1.02	Descuento en Compras			1,61
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			4,86
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	4,86		
	1.1.02	Bancos			537,92
		P/r Compra de Mercaderías del 02 al 06 de Febrero s/Diario de Compra Nº 5.			
10-02-09		35			
	6.1.17	Gastos Varios		0,89	
	1.1.04	IVA en Compras		0,11	
	1.1.01	Caja			1,00
		P/r Compra con Nota de Venta Nº 1900.			
10-02-09		36			
	1.1.01	Caja		3.963,91	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		33,97	
	4.1.01	Ventas			3.569,54
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	3.569,54		
	2.1.03	IVA en Ventas			428,34
		P/r Venta de Mercadería del 03 al 10 de Febrero, s/ Diario de Venta Nº 5.			
10-02-09		37			
	1.1.02	Bancos		3.963,91	
	1.1.01	Caja			3.963,91
		P/r Depósito Nº 5360 /Ventas realizadas			
1:		38			
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar		111,95	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			215,86
		P/r Cancelación de Beneficios Sociales al IESS mes Enero			
12-02-09		39			
	6.1.14	Servicios de Encomienda		2,42	
	1.1.04	IVA en Compras		0,29	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,02
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,02		
	1.1.01	Caja			2,69
		P/r Envío de Encomienda s/ fact. 2109.			
		Pasan.....		90.625,96	90.625,96

EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 07

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		90.625,96	90.625,96
13-02-09		40			
	5.1.01	Compras		1.247,65	
	1.1.04	IVA en Compras		149,72	
	5.1.02	Descuento en Compras			32,48
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			12,44
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	12,44		
	1.1.02	Bancos			1.352,45
		P/r Compra/Mercaderías del 09 al 13 de Febrero s/Diario de Compra Nº 6.			
16-02-09		41			
	2.1.05	Retención en la Fte. Imp. Renta x Pagar		119,86	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	35,86		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Arriendo	84,00		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		126,00	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	126,00		
	1.1.01	Caja			245,86
		P/r Pago de Impuestos mes de Enero			
19-02-09		42			
	1.1.01	Caja		872,94	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		6,56	
	4.1.01	Ventas			785,27
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	785,27		
	2.1.03	IVA en Ventas			94,23
		P/r Venta/Mercaderías del 11 al 19 de Febrero s/Diario/Venta Nº 6.			
19-02-09		43			
	1.1.02	Bancos		872,94	
	1.1.01	Caja			872,94
		P/r Depósito Nº 2500 /Ventas realizadas			
20-02-09		44			
	5.1.01	Compras		420,19	
	1.1.04	IVA en Compras		50,42	
	5.1.02	Descuento en Compras			21,53
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			4,19
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	4,19		
	1.1.02	Bancos			444,89
		P/r Compra de Mercaderías del 16 al 20 de Febrero. s/Diario de Compra Nº 7.			
21-02-09		45			
	6.1.11	Servicios Básicos		20,20	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,20
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,20		
	1.1.01	Caja			20,00
		P/r Cancelacion Planilla/Luz Nº 1160			
28-02-09		46			
	5.1.01	Compras		2.364,67	
	1.1.04	IVA en Compras		283,76	
	5.1.03	Transporte en compras		4,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			23,68
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	23,68		
	1.1.02	Bancos			2.628,75
		P/r Compra/Mercaderías del 25 al 28 de Febrero. s/Diario/ Compra Nº 8.			
		Pasan.....		97.164,87	97.164,87

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 08

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		97.164,87	97.164,87
28-02-09		47			
	1.1.01	Caja		1.141,48	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		9,45	
	4.1.01	Ventas			1.027,62
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	1.027,62		
	2.1.03	IVA en Ventas			123,31
		P/r Venta de Mercaderías del 20 al 28 de Febrero s/Diario/Venta Nº 7.			
28-02-09		48			
	6.1.11	Servicios Básicos		12,18	
	1.1.04	IVA en Compras		1,46	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,24
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,24		
	1.1.01	Caja			13,40
		P/r Pago /Consumo Telefónico /Enero			
28-02-09		49			
	5.2.01.01	Sueldo y Salarios		1.004,00	
	2.1.07	Aporte Individual IESS por Pagar			93,87
	1.1.02	Bancos			910,13
		P/r Rol/ pagos/Febrero, cheque Nº1385			
28-02-09		50			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.11	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r Rol de Provisiones Sociales, Febrero			
28-02-09		51			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados			150,00
		P/r Consumo de Arriendo/ Febrero.			
28-02-09		52			
	5.2.02.13	Combustible		14,73	
	1.1.04	IVA en Compras		1,77	
	1.1.01	Caja			16,50
		P/r Canc. Combustible del mes Febrero.			
28-02-09		53			
	1.1.02	Bancos		1.128,12	
	1.1.01	Caja			1.128,12
		P/r Depósito Nº 2360/ Ventas realizadas			
28-02-09		54			
	2.1.03	IVA en Ventas		645,88	
	1.1.07	Crédito tributario			96,42
	1.1.04	IVA en Compras			549,46
		P/r Liquidación del IVA.			
		Pasan.....		101.672,27	101.672,27



EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 09

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		101.672,27	101.672,27
01-03-09		55			
	6.1.16	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza		26,80	
	1.1.04	IVA en Compras		3,22	
	1.1.01	Caja			30,02
		P/r Compra de Materiales de Aseo y Limp. S/Nota de Vta. Nº 5665			
01-03-09		56			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Emisión Estado de Cta.Debito #2389			
03-03-09		57			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		30,00	
	1.1.04	IVA en Compras		3,60	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			2,40
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar			3,60
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			27,60
		P/r Cancelación/Honorarios a contadora del mes de febrero, cheque Nº 1386.			
06-03-09		58			
	5.1.01	Compras		1.354,49	
	1.1.04	IVA en Compras		162,54	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			13,54
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	13,54		
	1.1.02	Bancos			1.503,49
		P/r Compra /Mercaderías del 01 al 06 de Marzo. s/Diario de Compra Nº 9.			
06-03-09		59			
		Gastos Varios		3,50	
	1.1.04	IVA en Compras		0,42	
	1.1.01	Caja			3,92
		P/r Compra con Nota de Venta Nº 2366.			
06-03-09		60			
	6.1.12	Suministros de Oficina		65,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			1,30
	2.1.05.02	Retención 2% x pagar	1,30		
	1.1.01	Caja			63,70
		P/r Cancelación a Imprenta RIVERA			
07-03-09		61			
	1.1.01	Caja		1.957,62	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		126,72	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		17,35	
	4.1.01	Ventas			1.903,13
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	1.654,60		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	248,54		
	2.1.03	IVA en Ventas			198,56
		P/r Venta de Mercaderías del 02 al 07 de Marzo s/Diario de Venta Nº 8.			
07-03-09		62			
	6.1.17	Gastos Varios		37,53	
	1.1.04	IVA en Compras		4,50	
	1.1.01	Caja			42,03
		P/r Gasto / Adec. y Remod. s/fact. 5319.			
		Pasan.....		105.466,56	105.466,56

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 10

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		105.466,56	105.466,56
07-03-09		63			
	1.1.02	Bancos		1.915,59	
	1.1.01	Caja			1.915,59
		P/r Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas			
14-03-09		64			
	6.1.17	Gastos Varios		20,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,40
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,40		
	1.1.01	Caja			19,60
		P/r Canc.Tecnic.Amazonas,Fact.Nº0830			
14-03-09		65			
	2.1.04	Impuesto a la Renta por Pagar		120,00	
	1.1.02	Bancos			120,00
14-03-09		P/r Cancelación de Imp. a la Renta/2008			
		66			
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar		111,95	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			215,86
		P/r Cancelacion Beneficios Sociales			
16-03-09		67			
	1.1.01	Caja		428,79	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		0,64	
		Ventas			383,41
	2.1.03	Ventas Tarifa 12%	383,41		
		IVA en Ventas			46,02
		P/r Venta/Mercaderías del 09 al 16 de Marzo s/Diario de Ventas Nº 9			
16-03-09		68			
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar		48,03	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	45,39		
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,24		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.01	Caja			51,63
		P/r Pago de impuesto mes de Febrero			
16-03-09		69			
	1.1.02	Bancos		377,12	
	1.1.01	Caja			377,12
		P/r Depósito Nº 2231/ Ventas realizadas			
17-03-09		70			
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		218,01	
	1.1.01	Caja			218,01
		P/r Pago de Décimo cuarto Sueldo			
17-03-09		71			
	6.1.17	Gastos Varios		3,57	
	1.1.04	IVA en Compras		0,43	
	1.1.01	Caja			4,00
		P/r Gastos Varios s/Nota /Venta Nº 2728			
		Pasan.....		108.818,20	108.818,20

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 11

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		108.818,20	108.818,20
17-03-09		72			
	5.1.01	Compras		2.084,13	
	1.1.04	IVA en Compras		250,10	
	5.1.03	Transporte en compras		3,00	
	5.1.02	Descuento en Compras			29,93
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			20,85
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	20,85		
	1.1.02	Bancos			2.286,45
		P/r Compra/ Mercadería del 09 al 17 de Marzo s/Diario/Compra Nº 10			
21-03-09		73			
	6.1.11	Servicios Básicos		19,98	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,15
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,15		
	1.1.01	Caja			19,83
		P/r Canc. Planilla de Luz Nº 01220			
23-03-09		74			
	1.1.01	Caja		2.437,53	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		1.285,72	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		15,70	
	4.1.01	Ventas			3.682,04
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	474,33		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	3.207,71		
		IVA en Ventas			56,91
		P/r Venta de Mercadería del 17 al 23 de Marzo, s/ Diario de Venta Nº 10.			
23-03-09		75			
	1.1.02	Bancos		2437,53	
	1.1.01	Caja			2437,53
		P/r Depósito Nº 9260/ Ventas realizadas			
24-03-09		76			
	5.1.01	Compras		2.922,99	
	1.1.04	IVA en Compras		350,76	
	5.1.02	Descuento en Compras			35,44
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			29,23
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	29,23		
	1.1.02	Bancos			3.209,08
		P/r Compra /Mercaderías del 18 al 24 de Marzo s/Diario de Compra Nº 11			
28-03-09		77			
	6.1.11	Servicios Básicos		10,70	
	1.1.04	IVA en Compras		1,28	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,21
	2.1.05.02	Retención 1% por Pagar	0,21		
	1.1.01	Caja			11,77
		P/r Pago de Con. Telefónico/Febrero.			
30-03-09		78			
	1.1.01	Caja		2.367,96	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		20,24	
	4.1.01	Ventas			2.132,31
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	2.132,31		
	2.1.03	IVA en Ventas			255,89
		P/r Venta/Mercadería del 24 al 30 de Marzo s Diario de Venta Nº 11.			
		Pasan.....		123.025,82	123.025,82

EMPRESA " TECH PC"
Libro Diario

Folio Nº 12

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		123.025,82	123.025,82
30-03-09		79			
	1.1.01	Caja		1.412,44	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			1.412,44
		P/r Cobro Cta. Pend. a Municipio/Huaq.			
30-03-09		80			
	1.1.02	Bancos		3.653,68	
	1.1.01	Caja			3.653,68
		P/r Depósito N° 5211/ Ventas realizadas			
31-03-09		81			
	5.1.01	Compras		881,35	
	1.1.04	IVA en Compras		105,76	
	5.1.03	Transporte en compras		5,40	
	5.1.02	Descuento en Compras			1,90
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			8,81
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	8,81		
	1.1.02	Bancos			981,80
		P/r Compra de Mercaderías del 25 al 31 d3e Marzo s/Diario de Compras N° 12.			
31-03-09		82			
	6.1.01	Sueldos y Salarios		1.004,00	
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar			93,87
	1.1.02	Bancos			910,13
		P/r Cancelacion s/Rol de Pagos/Marzo			
31-03-09		83			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r Rol de Provisiones Sociales, Marzo.			
31-03-09		84			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados			150,00
		P/r Consumo de Arriendo, mes de Marzo			
31-03-09		85			
	6.1.13	Combustibles		14,73	
	1.1.04	IVA en Compras		1,77	
	1.1.01	Caja			16,50
		P/r Cancelación de Combustible/Marzo.			
		Pasan.....		130.653,28	130.653,28

EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 13

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		130.653,28	130.653,28
31-03-09		86			
	2.1.03	IVA en Ventas		557,38	
	1.1.07	Crédito tributario		327,00	
	1.1.04	IVA en Compras			884,38
		P/r Liquidación del IVA.			
01-04-09		87			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Pago Emisión de Estado de Cuenta.			
03-04-09		88			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		30,00	
	1.1.04	IVA en Compras		3,60	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			2,40
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
		Retención en la Fte. IVA x pagar			3,60
		Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			27,60
		P/r Canc.Honorarios a contador/Marzo, cheque Nº1429			
09-04-09		89			
	5.1.01	Compras		1.209,62	
	1.1.04	IVA en Compras		145,16	
	5.1.02	Descuento en Compras			9,17
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			12,09
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	12,10		
	1.1.02	Bancos			1.333,52
		P/r Compra de Mercaderías del 01 al 09 de Abril s/Diario de Compra Nº 13.			
09-04-09		90			
	1.1.01	Caja		1.975,78	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		265,32	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		2,68	
	4.1.01	Ventas			2.032,09
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	1.764,09		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	268,00		
	2.1.03	IVA en Ventas			211,69
		P/r Venta de Mercadería del 01 al 09 de Abril s/Diario de Venta Nº 12.			
09-04-09		91			
	1.1.02	Bancos		1.975,78	
	1.1.01	Caja			1.975,78
		P/r Depósito Nº 9999/ Ventas realizadas			
12-04-09		92			
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar		111,95	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			215,86
		P/r. Pago /Beneficios Soc. IESS. Marzo			
		Pasan.....		137.362,46	137.362,46

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 14

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		137.362,46	137.362,46
16-04-09		93			
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar		76,89	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	74,28		
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,21		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.01	Caja			80,49
		P/r Pago de impuesto mes de Marzo.			
17-04-09		94			
	1.1.01	Caja		1.056,81	
	4.1.01	Ventas			906,08
		Ventas Tarifa 12%	906,08		
		IVA en Ventas			150,73
		P/r Venta de Mercadería del 11 al 17 de Abril s/ Diario/Venta Nº13.			
17-04-09		95			
	1.1.02	Bancos		1.056,81	
	1.1.01	Caja			1.056,81
		P/r Depósito Nº 2300/ Ventas realizadas			
18-04-09		96			
	5.1.01	Compras		2.090,74	
	1.1.04	IVA en Compras		250,89	
	5.1.03	Transporte en compras		3,00	
	5.1.02	Descuento en Compras			1,91
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			20,93
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	20,93		
	1.1.02	Bancos			2.321,79
		P/r Compra de Mercaderías del 13 al 18 de Abril s/Diario de Compra Nº 14.			
18-04-09		97			
	6.1.11	Servicios Básicos		36,58	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,36
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,36		
	1.1.01	Caja			36,22
		P/r. Pago de Luz del mes de Marzo			
30-04-09		98			
	1.1.01	Caja		2.505,57	
	4.1.01	Ventas			2.237,11
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	1.683,45		
	2.1.03	IVA en Ventas			268,46
		P/r Venta de Mercadería del 20 al 30 de Abril s/ Diario de Venta Nº 14.			
31-04-09		99			
	5.1.01	Compras		1.683,45	
	1.1.04	IVA en Compras		202,02	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			16,83
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	16,83		
	1.1.02	Bancos			1.868,64
		P/r Compra de Mercaderías s/Diario de Compra Nº 15.			
		Pasan.....		146.328,82	146.328,82

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 15

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		146.328,82	146.328,82
31-04-09		100			
	6.1.11	Servicios Básicos		18,04	
	1.1.04	IVA en Compras		2,16	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,36
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,36		
	1.1.01	Caja			19,84
		P/r Pago Consumo Telefónico /Marzo			
31-04-09		101			
	6.1.01	Sueldos y Salarios		1.004,00	
		Bancos			910,13
		Aporte Individual IESS por pagar			93,87
		P/r.Canc. Sueldos / Abril, cheque #1445			
31-04-09		102			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r rol de Provisiones del Mes de Abril			
31-04-09		103			
	6.1.13	Combustibles		14,73	
	1.1.04	IVA en Compras		1,77	
	1.1.01	Caja			16,50
		P/r Canc. Combustible del mes de Abril.			
31-04-09		104			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados			150,00
		P/r Consumo de Arriendo, mes de Abril			
31-04-09		105			
	1.1.01	Caja		265,32	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			265,32
		P/r Cancelación/cta pendiente de cobro			
31-04-09		106			
	1.1.02	Bancos		2.734,39	
	1.1.01	Caja			2734,39
		P/r Depósito Nº 7300/ Ventas realizadas			
31-04-09		107			
	2.1.03	IVA en Ventas		630,88	
	1.1.07	Crédito tributario			25,28
	1.1.04	IVA en Compras			605,60
		P/r Liquidación del IVA.			
		Pasan.....		151.548,44	151.548,44

EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 16

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		151.548,44	151.548,44
03-05-09		108			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Pago Emisión de Estado de Cuenta.			
05-05-09		109			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		30,00	
		IVA en Compras		3,60	
	2.1.03	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			2,40
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar			3,60
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			27,60
		P/r Canc. Honorarios a contador de Abril con cheque Nº 1446			
07-05-09		110			
	5.1.01	Compras		2.007,01	
	1.1.04	IVA en Compras		240,84	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			20,07
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	20,07		
	1.1.02	Bancos			2.227,78
		P/r Compra de Mercaderías del 02 11 07 de Mayo s/Diario de Compra Nº 16.			
08-05-09		111			
	1.1.01	Caja		2.336,48	
	4.1.01	Ventas			2.086,14
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	2.086,14		
	2.1.03	IVA en Ventas			250,34
		P/r Venta de Mercadería del 01 al 08 de Mayo, s/ Diario de Venta Nº 15.			
08-05-09		112			
	1.1.02	Bancos		2.336,48	
	1.1.01	Caja			2.336,48
		P/r Depósito Nº 3320/ Ventas realizadas			
12-05-09		113			
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar		111,95	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			215,86
		P/r Cancelación de Beneficios Sociales al IESS, con cheque Nº 1454 .			
16-05-09		114			
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar		52,97	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	50,21		
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,36		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.01	Caja			56,57
		P/r Pago de impuestos, mes de Abril			
		Pasan.....		158.776,28	158.776,28

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 17

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		158.776,28	158.776,28
19-05-09		115			
	1.1.01	Caja		1.197,75	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		1.808,09	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		18,26	
		Ventas			2.895,77
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	1.069,42		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	1.826,35		
	2.1.03	IVA en Ventas			128,33
		P/r Venta de Mercadería del 11 al 19 de Mayo, s/ Diario de Venta Nº 16.			
19-05-09		116			
	5.1.01	Compras		1.343,76	
	1.1.04	IVA en Compras		161,25	
	5.1.02	Descuento en Compras			5,98
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			13,44
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	13,44		
	1.1.02	Bancos			1.485,59
		P/r Compra de Mercaderías del 11 al 19 de Mayo s/Diario de Compra Nº 17.			
19-05-09		117			
	1.1.02	Bancos		1.197,75	
	1.1.01	Caja			1.197,75
		P/r Depósito Nº 3506/ Ventas realizadas			
21-05-09		118			
	6.1.11	Servicios Básicos		45,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,45
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,45		
	1.1.01	Caja			44,55
		P/r. Pago de Luz del mes de Abril			
24-05-09		119			
	6.1.11	Servicios Básicos		12,29	
	1.1.04	IVA en Compras		1,47	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,25
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,25		
	1.1.01	Caja			13,51
		P/r Pago Consumo Telefónico de Abril.			
29-05-09		120			
	5.1.01	Compras		4.060,14	
	1.1.04	IVA en Compras		487,25	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			40,60
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	40,60		
	1.1.02	Bancos			4.506,79
		P/r Compra de Mercaderías del 20 al 29 de Mayo s/Diario de Compra Nº 18.			
30-05-09		121			
	1.1.01	Caja		2.535,03	
	4.1.01	Ventas			2.263,42
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	2.263,42		
	2.1.03	IVA en Ventas			271,61
		P/r Venta de Mercadería del 22 al 30 de Mayo s/ Diario de Venta Nº 17.			
		Pasan.....		171.644,32	171.644,32

EMPRESA " TECH PC"


Libro Diario

Folio Nº 18

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		171.644,32	171.644,32
30-05-09		122			
	1.1.03	Caja Cuentas por Cobrar P/r Cancelación/Cta. Pendiente.		1.808,09	1.808,09
30-05-09		123			
	6.1.01	Sueldos y Salarios		1.004,00	
	1.1.02	Bancos			910,13
	2.1.07	Aporte Individual IESS por pagar P/r. Pago de sueldos según el Rol de Pagos de Mayo.			93,87
30-05-09		124			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r rol de Provisiones del Mes de Mayo			
30-05-09		125			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados P/r Consumo del mes de arriendo			150,00
30-05-09		126			
	5.2.02.13	Combustible		13,39	
	1.1.04	IVA en Compras		1,61	
	1.1.01	Caja P/r Canc/Combustible del mes de Mayo.			15,00
30-05-09		127			
	1.1.02	Bancos		4.328,12	
	1.1.01	Caja P/r Depósito N° 1506/ Ventas realizadas			4.328,12
30-05-09		128			
	2.1.03	IVA en Ventas		650,28	
	1.1.07	Crédito tributario		245,74	
	1.1.04	IVA en Compras P/r Liquidación del IVA.			896,02
02-06-09		129			
	1.1.02	Bancos		621,59	
	1.1.01	Caja P/r. Depósito de parte del efectivo en Caja, Depósito N° 6579.			621,59
		Pasan.....		180.865,47	180.865,47

EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 19

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		 Vienen...		180.865,47	180.865,47
02-06-09		130			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Pago Emisión de Estado de Cuenta.			
03-06-09		131			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		30,00	
	1.1.04	IVA en Compras		3,60	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			2,40
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar			3,60
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			27,60
		P/r Canc. Honorarios a contador del mes de Mayo, cheque Nº 1466			
06-06-09		132			
	1.1.01	Caja		4.508,39	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		278,69	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		2,82	
	4.1.01	Ventas			4.306,86
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	4.025,35		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	281,51		
	2.1.03	IVA en Ventas			483,04
		P/r Venta de Mercadería del 01 al 06 de Junio, s/ Diario de Venta Nº 18.			
06-06-09		133			
	1.1.02	Bancos		4.508,39	
	1.1.01	Caja			4.508,39
		P/r. Depósito Nº 2222/Ventas realizadas			
10-06-09		134			
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar		111,95	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			215,86
		P/r Cancelación de Beneficios Sociales al IESS, con cheque Nº 1467			
17-06-09		135			
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar		77,21	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	74,56		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,25		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.01	Caja			80,81
		P/r Pago de impuesto mes de Mayo			
17-06-09		136			
	6.1.11	Servicios Básicos		52,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,52
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,52		
	1.1.01	Caja			51,48
		P/r. Pago de Luz del mes de Abril			
		Pasan.....		190.547,03	190.547,03



EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 20

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		190.547,03	190.547,03
18-06-09		137			
	1.1.01	Caja		419,70	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		148,50	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		1,50	
	4.1.01	Ventas			524,73
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	374,73		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	150,00		
	2.1.03	IVA en Ventas			44,97
		P/r Venta de Mercadería del 13 al 18 de Junio, s/ Diario de Venta Nº 19.			
18-06-09		138			
	1.1.02	Bancos		419,70	
	1.1.01	Caja			419,70
		P/r. Depósito Nº 8564/Ventas realizadas			
19-06-09		139			
	5.1.01	Compras		3.191,66	
	1.1.04	IVA en Compras		383,00	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			31,92
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	31,92		
	1.1.02	Bancos			3.542,74
		P/r Compra de Mercaderías del 10 al 18 de Junio s/Diario de Compra Nº 19.			
28-06-09		140			
	5.1.01	Compras		2.532,68	
	1.1.04	IVA en Compras		303,92	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			25,33
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	25,33		
	1.1.02	Bancos			2.811,27
		P/r Compra de Mercaderías del 20 al 28 de Junio, s/Diario de Compra Nº 20.			
28-06-09		141			
	6.1.11	Servicios Básicos		13,39	
	1.1.04	IVA en Compras		1,61	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,27
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,27		
	1.1.01	Caja			14,73
		P/r Pago Consumo Telefónico de Abril			
29-06-09		142			
	1.1.01	Caja		427,19	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			427,19
		P/r Canc. de cuenta pendiente de cobro			
30-06-09		143			
	1.1.01	Caja		6.891,70	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		220,28	
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.		2,22	
	4.1.01	Ventas			6.375,78
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	6.153,28		
	4.1.01.02	Ventas Tarifa 0%	222,50		
	2.1.03	IVA en Ventas			738,42
		P/r Venta de Mercadería al contado, s/ Diario de Venta Nº 20.			
		Pasan.....		205.504,08	205.504,08



EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 21

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		205.504,08	205.504,08
30-06-09		144			
	5.2.02.13	Combustible		15,17	
	1.1.04	IVA en Compras		1,83	
	1.1.01	Caja			17,00
		P/r Cancelación /Combustible de Junio.			
30-06-09		145			
	1.1.02	Bancos		6874,7	
	1.1.01	Caja			6874,7
		P/r. Depósito Nº 3561/Ventas realizadas			
30-06-09		146			
	6.1.01	Sueldos y Salarios		1.004,00	
	1.1.02	Bancos			910,13
	2.1.07	Aporte Individual IESS por pagar			93,87
		P/r.Rol/Pagos de Junio/cheque Nº1481			
30-06-09		147			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r Rol de Provisiones del Mes de Junio			
30-06-09		148			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados			150,00
		P/r Consumo del mes de arriendo			
30-06-09		149			
	2.1.03	IVA en Ventas		1.266,43	
	1.1.07	Crédito tributario			572,47
	1.1.04	IVA en Compras			693,96
		P/r Liquidación del IVA.			
02-07-09		150			
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios		1,00	
	1.1.02	Bancos			1,00
		P/r Pago emisión de Estado de Cuenta.			
03-07-09		151			
	6.1.02	Honorarios Profesionales		30,00	
	1.1.04	IVA en Compras		3,60	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			2,40
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
		Retención en la Fte. IVA x pagar			3,60
		Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			27,60
		P/r Canc. Hon/Contador Junio.			
		Pasan.....		215.249,14	215.249,14



EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 22

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		215.249,14	215.249,14
04-07-09		152			
	6.1.14	Servicios de Encomienda		6,00	
	1.1.04	IVA en Compras		0,72	
	1.1.01	Caja			6,72
		P/r Envío/Encomienda s/fact. N° 6549			
08-07-09		153			
	5.1.01	Compras		1.495,95	
	1.1.04	IVA en Compras		179,52	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			14,94
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	14,94		
	1.1.02	Bancos			1.660,53
		P/r Compra de Mercaderías del 03 al 08 de Julio s/Diario/Compra N° 21.			
09-07-09		154			
	1.1.01	Caja		353,07	
	4.1.01	Ventas			315,24
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	315,24		
	2.1.03	IVA en Ventas			37,83
		P/r Venta de Mercadería del 01 al 09 de Julio s/Diario de Venta N° 21.			
09-07-09		155			
	1.1.02	Bancos		573,35	
	1.1.01	Caja			573,35
		P/r. Depósito N° 1771/Ventas realizadas			
14-07-09		156			
	2.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta x Pagar		60,44	
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	57,77		
	2.1.05.03	Retención 8% x pagar Honorarios	2,40		
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,27		
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	2.1.16.01	Retención en la Fte. IVA 100%	3,60		
	1.1.02	Bancos			64,04
		P/r Pago de Impuesto al SRI, con cheque N° 1492, del mes de Junio.			
15-07-09		157			
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar		111,95	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar		5,02	
	1.1.02	Bancos			215,86
		P/r Cancelación de Beneficios Sociales al IESS, con cheque N° 1493			
17-07-09		158			
	5.1.01	Compras		1.851,58	
	1.1.04	IVA en Compras		222,19	
		Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			18,52
		Retención 1% por Pagar	18,52		
	1.1.02	Bancos			2.055,25
		P/r Compra de Mercaderías del 09 al 17 de Julio s/Diario/Compra N°22.			
		Pasan.....		220.211,42	220.211,42



EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 23

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
18-07-09		Vienen...		220.211,42	220.211,42
		159			
	1.1.01	Caja		998,56	
	4.1.01	Ventas			891,57
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	891,57		
	2.1.03	IVA en Ventas			106,99
		P/r Venta de Mercaderías del 10 al 18 de Julio s/Diario/Venta Nº 22.			
18-07-09		160			
	1.1.02	Bancos		998,56	
	1.1.01	Caja			998,56
		P/r Depósito Nº 5100/Ventas realizadas.			
18-07-09		161			
	6.1.11	Servicios Básicos		80,86	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,81
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	0,81		
	1.1.01	Caja			80,05
		P/r Cancelación de Planilla/Luz Nº 6619			
24-07-09		162			
	5.1.01	Compras		2.137,77	
	1.1.04	IVA en Compras		256,53	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			21,38
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	21,38		
	1.1.02	Bancos			2.372,92
		P/r Compra de Mercaderías del 18 al 24 de Julio s/Diario de Compra Nº 23.			
28-07-09		163			
	6.1.11	Servicios Básicos		19,64	
	1.1.04	IVA en Compras		2,36	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			0,39
	2.1.05.02	Retención 2% por Pagar	0,39		
	1.1.01	Caja			21,61
		P/r Pago Consumo Telefónico de Junio			
28-07-09		164			
	5.1.01	Compras		434,92	
	1.1.04	IVA en Compras		52,19	
	2.1.05	Retención en la Fte.Imp.Rta. x Pagar			4,35
	2.1.05.01	Retención 1% por Pagar	4,35		
	1.1.02	Bancos			482,76
		P/r Compra de Mercaderías del 26 al 28 de Julio s/Diario de Compra Nº 24.			
31-07-09		165			
	1.1.01	Caja		2.743,74	
	4.1.01	Ventas			2.449,77
	4.1.01.01	Ventas Tarifa 12%	2.449,77		
	2.1.03	IVA en Ventas			293,97
		P/r Venta de Mercadería del 20 al 31 de Julio s/ Diario de Venta Nº 23.			
31-07-09		166			
	5.2.02.13	Combustible		13,39	
	1.1.04	IVA en Compras		1,61	
	1.1.01	Caja			15,00
		P/r Cancelación/Combustible Julio			
		Pasan.....		227.951,55	227.951,55



EMPRESA " TECH PC "
Libro Diario

Folio Nº 24

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		227.951,55	227.951,55
31-07-09		167			
	1.1.02	Bancos		2.728,74	
	1.1.01	Caja			2.728,74
		P/r Depósito Nº 1100/Ventas realizadas.			
31-07-09		168			
	6.1.10	Gasto Arriendo		150,00	
	1.3.01	Arriendo Prepagados			150,00
		P/r Consumo del mes de arriendo			
31-07-09		169			
	6.1.01	Sueldos y Salarios		1.004,00	
	2.1.07	Aporte individual IESS por Pagar			93,87
	1.1.02	Bancos			910,13
		P/r Rol de pagos del Mes de Julio			
31-07-09		170			
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo		83,67	
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo		72,67	
	6.1.05	Vacaciones		36,33	
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS		111,95	
	6.1.07	Fondos de Reserva		83,67	
	6.1.08	IECE 0.50%		5,02	
	6.1.09	SECAP 0.50%		5,02	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por pagar			111,95
	2.1.09	Fondos de Reserva por Pagar			83,67
	2.1.10	Vacaciones por Pagar			36,33
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.12	SECAP 0.50% por Pagar			5,02
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			83,67
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			72,67
		P/r Rol/Provisiones Sociales, mes Julio			
31-07-09		171			
	2.1.03	IVA en Ventas		438,79	
	1.1.07	Crédito tributario		279,93	
	1.1.04	IVA en Compras			718,72
		P/r Liquidación del IVA.			
		Total:		232.951,34	232.951,34
		ASIENTOS DE REGULACION			
		172			
	5.1.02	Descuento en compras		141,81	
	5.1.03	Transporte en compras			15,40
	5.1.01	Compras			126,41
		P/r Cierre/Transporte y descuento en compras y determinar compras netas			
31-07-09		173			
	5.1.05	Costo de Ventas		45.977,00	
	1.1.09	Mercaderías (Inventario Inicial)			6.719,34
	5.1.01	Compras			39.257,66
		P/r cierre de compras e inventario inicial y determinar disponible para la venta			
		Pasan.....		279.070,15	279.070,15



EMPRESA " TECH PC "

Libro Diario

Folio Nº 25

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		279.070,15	279.070,15
		174			
31-07-09	1.1.09	Mercaderías (Inventario Final)		19.668,40	
	5.1.05	Costo de Ventas P/r valor de inventario final y determinar Costo de Ventas			19.668,40
31-07-09		175			
	4.1.01	Ventas		42.618,36	
	5.1.05	Costo de Ventas			26.308,60
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas P/r Cierre de ventas y costo de ventas y determinar utilidad Bruta.			16.309,76
		Total:		341.356,91	341.356,91
		ASIENTOS DE AJUSTE			
		176			
31-07-09	6.1.12	Gasto Suministros de Oficina		100,00	
	1.1.10	Suministros de Oficina P/r Gasto de Materiales de Oficina			100,00
31-07-09		177			
	6.1.16	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza		10,00	
	1.1.11	Materiales de Aseo y Limpieza P/r Gasto/Materiales de Aseo y Limpieza			10,00
31-07-09		178			
	6.1.18	Gasto de Depreciación		169,31	
	1.2.08	Depreciación Acum. Muebles y Ens. P/r Depreciación de Muebles y Enseres			169,31
31-07-09		179			
	6.1.18	Gasto de Depreciación		34,13	
	1.2.04	Depreciación Acum. Equipos de Ofic. P/r Depreciación de Equipos de Oficina			34,13
		180			
	6.1.18	Gasto de Depreciación		126,00	
	1.2.02	Depreciación Acum. Vehículo P/r Depreciación de Vehículo.			126,00
31-07-09		181			
	6.1.18	Gasto de Depreciación		189,00	
	1.2.06	Depreciación Acum. Equipos de Comp P/r Depreciación de Equipo de Comp.			189,00
		Pasan.....		341.985,35	341.985,35



EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 26


FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		341.985,35	341.985,35
		ASIENTOS DE CIERRE			
		182			
31-07-09	4.1.04	Utilidad bruta en ventas		12.329,77	
	6.1.01	Sueldos y Salarios			7.028,00
	6.1.02	Honorarios Profesionales			180,00
	6.1.03	Décimo Tercer Sueldo			585,69
	6.1.04	Décimo Cuarto Sueldo			508,69
	6.1.05	Vacaciones			254,31
	6.1.06	Aporte Patronal al IESS			783,65
	6.1.07	Fondos de Reserva			585,69
	6.1.08	IECE 0.50%			35,14
	6.1.09	SECAP 0.50%			35,14
	6.1.10	Gasto Arriendo			1.050,00
	6.1.11	Servicios Básicos			340,86
	6.1.12	Gasto Suministros de Oficina			165,00
	6.1.13	Combustibles			99,53
	6.1.14	Servicios de Encomienda			14,34
	6.1.16	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza			36,80
	6.1.17	Gastos Varios			65,49
	6.1.18	Gasto de Depreciación			518,44
	6.02.02	Gasto por Servicios Bancarios			7,00
	6.02.03	Gasto Chequera			36,00
		P/r Cierre de Cuentas de Gastos			
		183			
31-07-09	4.1.04	Utilidad bruta en ventas		3.979,99	
	3.2.01	Utilidad en el Ejercicio			3.979,99
		P/r Cierre de Cuentas de Ingresos			
		Pasan.....		358.295,11	358.295,11


EMPRESA " TECH PC"

Libro Diario

Folio Nº 27

FECHA	COD.	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		Vienen...		358.295,11	358.295,11
31-07-09		184			
	2.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta. x pagar		62,84	
	2.1.07	Aporte Individual IESS por Pagar		93,87	
	2.1.08	Aporte Patronal IESS por Pagar		111,95	
	2.1.09	Fondo de Reserva por Pagar		585,69	
	2.1.10	Vacaciones por Pagar		254,31	
	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar		5,02	
	2.1.12	SECAP 0,50% por Pagar		5,02	
	2.1.13	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		585,69	
	2.1.14	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		363,35	
	2.1.16	Retención en la Fte. IVA x pagar		3,60	
	3.1	Capital		69.965,18	
	3.2.01	Utilidad del Ejercicio		4.033,35	
	1.2.02	Depreciación Acum. Vehículo		112,00	
	1.2.04	Depreciación Acum. Equipos de Ofic.		34,13	
	1.2.06	Depreciación Acum. Equipos de Comp.		140,70	
	1.2.08	Depreciación Acum. Muebles y Ens.		169,31	
	1.1.01	Caja			423,03
	1.1.02	Bancos			48.751,25
	1.1.03	Cuentas por Cobrar			146,37
	1.1.05	Retención en la Fte. Imp. Rta.			140,67
	1.1.07	Crédito Tributario			536,07
	1.1.09	Mercaderías			19.668,40
	1.1.10	Suministros de Oficina			73,72
	1.1.11	Materiales de Aseo y Limpieza			2,50
	1.1.12	Bienes de Uso Corriente			218,00
	1.1.13	Herramientas Menores			411,00
	1.2.01	Vehículo			1.200,00
	1.2.03	Equipos de Oficina			650,00
	1.2.05	Equipos de Computación			1.080,00
	1.2.07	Muebles y Enseres			3.225,00
		P/r Cierre de cuentas de Activo y Pasivo			
		TOTAL		809.425,99	809.425,99


		EMPRESA " TECH PC "				
		LIBRO MAYOR				
CUENTA: Caja				COD:	1.1.01	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	1.010,00		1.010,00
02-01-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 1019.	1	2		0,99	1.009,01
03-01-09	Cancelacion Honorarios_ Contador (Dic/2008)	2	5		30,00	979,01
10-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 1	2	7	161,76		1.140,77
10-01-09	Depósito Nº 6110, de las Ventas realizadas.	2	8		161,76	979,01
14-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 4413.	2	10		3,91	975,10
16-01-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 2	3	14	304,65		1.279,75
16-01-09	Depósito Nº 4560, de las Ventas realizadas.	3	15		304,65	975,10
17-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 5606.	3	16		1,67	973,43
20-01-09	Cancelacion de cuenta pendiente de cobro.	3	17	260,25		1.233,68
21-01-09	Cancelacion Planilla/Luz Nº 9560,/Dic. 2008	3	18		25,80	1.207,88
21-01-09	Cancelacion de Cuenta pendiente de cobro.	4	19	47,52		1.255,40
21-01-09	Depósito Nº 3560, de las Ventas realizadas.	4	20		277,02	978,38
26-01-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 3	4	21	556,01		1.534,39
28-01-09	Cancelacion Consumo Telefónico/Dic.2008	4	23		2,59	1.531,80
31-01-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 4	4	25	686,13		2.217,93
31-01-09	Depósito Nº 3098/ Ventas realizadas	5	26		405,94	1.811,99
31-01-09	Cancelacion de Comustible/ Enero.	5	30		15,00	1.796,99
10-02-09	Compra (Gastos Varios) Nta/Venta Nº 1900.	6	35		1,00	1.795,99
10-02-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 5	6	36	3.963,91		5.759,90
10-02-09	Depósito Nº 5360 /Ventas realizadas	6	37		3.963,91	1.795,99
12-02-09	Envío de Encomienda s/ fact. 2109.	6	39		2,69	1.793,30
16-02-09	Pago de Impuestos mes de Enero	7	41		245,86	1.547,44
19-02-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 6	7	42	872,94		2.420,38
19-02-09	Depósito Nº 2500 /Ventas realizadas	7	43		872,94	1.547,44
21-02-09	Cancelacion /Planilla de Luz Nº 1163	7	45		20,00	1.527,44
28-02-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 7	8	47	1.141,48		2.668,92
28-02-09	Pago /Consumo Telefónico de Enero	8	48		13,40	2.655,52
28-02-09	Cancelacion de Combustible / Febrero.	8	52		16,50	2.639,02
28-02-09	Depósito Nº 2002/ Ventas realizadas	8	53		1.128,12	1.510,90
01-03-09	Compra /Materiales de Aseo y Limpieza	9	55		30,02	1.480,88
06-03-09	Compra (Varios) con Nota de Venta Nº 2366.	9	59		3,92	1.476,96
06-03-09	Cancelacion a Imprenta RIVERA, s/Fact.2704	9	60		63,70	1.413,26
07-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 8	9	61	1.957,62		3.370,88
07-03-09	Gasto /Adecuacion y Remod. S/fact. 5319.	9	62		42,03	3.328,85
07-03-09	Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas	10	63		1.915,59	1.413,26
14-03-09	Cancelacion Tecnic.Amazonas,Fact. Nº 0833	10	64		19,60	1.393,66
16-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 9	10	67	428,79		1.822,45
16-03-09	Pago de impuesto mes de Febrero	10	68		51,63	1.770,82
16-03-09	Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas	10	69		377,12	1.393,70
17-03-09	Pago de Decimo Cuarto Sueldo	10	70		218,01	1.175,69
17-03-09	Gasto de Aceite, Nota /Venta Nº 2730	10	71		4,00	1.171,69
21-03-09	Cancelacion de Planilla de Luz Nº 01223	11	73		19,83	1.151,86
23-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 10	11	74	2.437,53		3.589,39
23-03-09	Depósito Nº 9260/ Ventas realizadas	11	75		2437,53	1.151,86
28-03-09	Pago de Consumo Telefónico de Febrero.	11	77		11,77	1.140,09
30-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 11	11	78	2.367,96		3.508,05
30-03-09	Cobro Cta. Pend. a Municipio/Huaq.	12	79	1.412,44		4.920,49
30-03-09	Depósito Nº 5211/ Ventas realizadas	12	80		3.653,68	1.266,81
31-03-09	Cancelación de Combustible / Marzo.	12	85		16,50	1.250,31
09-04-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 12	13	90	1.975,78		3.226,09
	Suman..			19.584,77	16.358,68	3.226,09


		EMPRESA " TECH PC "				
		LIBRO MAYOR				
CUENTA: Caja				COD: 1.1.01		Nº 02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen..			19.584,77	16.358,68	3.226,09
09-04-09	Depósito N° 9999/ Ventas realizadas	13	91		1.975,78	1.250,31
16-04-09	Pago de impuesto mes de Marzo.	14	93		80,49	1.169,82
17-04-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 13	14	94	1.056,81		2.226,63
17-04-09	Depósito N° 2300/ Ventas realizadas	14	95		1.056,81	1.169,82
18-04-09	Cancelacion Planilla de Luz de Marzo	14	97		36,22	1.133,60
31-04-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 14	14	98	2.505,57		3.639,17
31-04-09	Pago de Consumo Telefónico /Marzo	15	100		19,84	3.619,33
31-04-09	Cancelacion de Combustible / Abril.	15	103		16,50	3.602,83
31-04-09	Cancelación de cuenta pendiente de cobro	15	105	265,32		3.868,15
31-04-09	Depósito N° 7300/ Ventas realizadas	15	106		2734,39	1.133,76
08-05-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 15	16	111	2.336,48		3.470,24
08-05-09	Depósito N° 3320/ Ventas realizadas	16	112		2.336,48	1.133,76
16-05-09	Pago de impuesto mes de Abril	16	114		56,57	1.077,19
19-05-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 16	17	115	1.197,75		2.274,94
19-05-09	Depósito N° 3506/ Ventas realizadas	17	117		1.197,75	1.077,19
21-05-09	Cancelacion Planilla de Luz de Abril	17	118		44,55	1.032,64
24-05-09	Pago de Consumo Telefónico, mes de Abril	17	119		13,51	1.019,13
30-05-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 17	17	121	2.535,03		3.554,16
30-05-09	Cancelación/Cta. pendiente de cobro	18	122	1.808,09		5.362,25
30-05-09	Cancelacion de Combustible / Mayo	18	126		15,00	5.347,25
30-05-09	Depósito N° 1506/ Ventas realizadas	18	127		4.328,12	1.019,13
02-06-09	Depósito de una parte del efectivo de caja	18	129		621,59	397,54
06-06-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 18	19	132	4.508,39		4.905,93
06-06-09	Depósito N° 2222/ Ventas realizadas	19	133		4.508,39	397,54
17-06-09	Pago de impuesto mes de Junio	19	135		80,81	316,73
17-06-09	Cancelacion Planilla de Luz de Mayo	19	136		51,48	265,25
18-06-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 19	20	137	419,70		684,95
18-06-09	Depósito N° 8564/ Ventas realizadas	20	138		419,70	265,25
28-06-09	Pago de Consumo Telefónico de Abril	20	141		14,73	250,52
29-06-09	Canc. de cuenta pendiente de cobro	20	142	427,19		677,71
30-06-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 20	20	143	6.891,70		7.569,41
30-06-09	Cancelación /Combustible de Junio.	21	144		17,00	7.552,41
30-06-09	Depósito N° 3561/Ventas realizadas	21	145		6874,7	677,71
04-07-09	Envío de Encomienda s/fact. N° 6551	22	152		6,72	670,99
09-07-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 21	22	154	353,07		1.024,06
09-07-09	Depósito N° 1771/Ventas realizadas	22	155		573,35	450,71
18-07-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 22	23	159	998,56		1.449,27
18-07-09	Depósito N° 5100/Ventas realizadas.	23	160		998,56	450,71
18-07-09	Cancelación de Planilla/Luz N° 6622	23	161		80,05	370,66
24-07-09	Pago de Consumo Telefónico de Junio	23	163		21,61	349,05
31-07-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 23	23	166	2.743,74		3.092,79
31-07-09	Cancelación/Combustible Julio	24	167		15,00	3.077,79
31-07-09	Depósito N° 1100/Ventas realizadas.	24	168		2.728,74	349,05
	Total			47.632,17	47.283,12	349,05



EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos				CODIGO:	1.1.02	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	55.890,00		55.890,00
02-01-09	Pago Emisión de Cuenta .	1	3		1,00	55.889,00
02-01-09	Pago Anticipado del Local (Enero-Julio)	1	4		966,00	54.923,00
08-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 1	2	6		940,73	53.982,27
10-01-09	Depósito Nº 6110, de las Ventas realizadas.	2	8	161,76		54.144,03
10-01-09	Débito # 2210,por emisión de chequera.	2	9		36,00	54.108,03
15-01-09	Pago de Impuestos al SRI,Dic./2008.	2	11		41,00	54.067,03
15-01-09	Pago Beneficios Sociales al IESS Dic./2008	3	12		335,86	53.731,17
16-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 2	3	13		1.026,77	52.704,40
16-01-09	Depósito Nº 4560, de las Ventas realizadas.	3	15	304,65		53.009,05
21-01-09	Depósito Nº 3560, de las Ventas realizadas.	4	20	277,02		53.286,07
26-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 3	4	22		1.062,76	52.223,31
30-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 4	4	24		945,10	51.278,21
31-01-09	Depósito Nº 3098/ Ventas realizadas	5	26	405,94		51.684,15
31-01-09	Rol de pagos del Mes de Enero	5	27		910,13	50.774,02
02-02-09	Pago de emisión de Estado de Cuenta.	5	32		1,00	50.773,02
03-02-09	Canc.Honorarios a Contadora, mes de Enero.	6	33		27,60	50.745,42
06-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 5	6	34		537,92	50.207,50
10-02-09	Depósito Nº 5360, /Ventas realizadas	6	37	3.963,91		54.171,41
12-02-09	Cancelacion de Beneficios Sociales / Enero	6	38		215,86	53.955,55
13-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 6	7	40		1.352,45	52.603,10
19-02-09	Depósito Nº 2500, /Ventas realizadas	7	43	872,94		53.476,04
20-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 7	7	44		444,89	53.031,15
27-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 8	7	46		2.628,75	50.402,40
28-02-09	Cancelacion s/Rol de Pagos /Febrero	8	49		910,13	49.492,27
28-02-09	Depósito Nº 2002/ Ventas realizadas	8	53	1.128,12		50.620,39
01-03-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.	9	56		1,00	50.619,39
01-03-09	Cancelacion/Honorarios a contadora (febrero)	9	57		27,60	50.591,79
06-03-09	Compra/Mercadería s/Diario de Compra Nº 9	9	58		1.503,49	49.088,30
07-03-09	Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas	10	63	1.915,59		51.003,89
14-03-09	Cancelacion de Imp. a la Renta/2008	10	65		120,00	50.883,89
14-03-09	Cancelacion de Beneficios Sociales / Febrero	10	66		215,86	50.668,03
16-03-09	Depósito Nº 2231/ Ventas realizadas	10	69	377,12		51.045,15
17-03-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 10	11	72		2.286,45	48.758,70
23-03-09	Depósito Nº 9260/ Ventas realizadas	11	75	2437,53		51.196,23
24-03-09	Compra/Mercaderías s/Diario/Compra Nº 11	11	76		3.209,08	47.987,15
30-03-09	Depósito Nº 5211/ Ventas realizadas	12	80	3.653,68		51.640,83
31-03-09	Compra/Mercaderías s/Diario/Compra Nº 12	12	81		981,80	50.659,03
31-03-09	Cancelacion s/Rol de Pagos de Febrero	12	82		910,13	49.748,90
01-04-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.	13	87		1,00	49.747,90
03-04-09	Cancelacion Honorarios a contador/Marzo.	13	88		27,60	49.720,30
09-04-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 13	13	89		1.333,52	48.386,78
09-04-09	Depósito Nº 9999/ Ventas realizadas	13	91	1.975,78		50.362,56
12-04-09	Cancelacion de Beneficios Sociales/ Marzo	13	92		215,86	50.146,70
17-04-09	Depósito Nº 2300/ Ventas realizadas	14	95	1.056,81		51.203,51
18-04-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 14	14	96		2.321,79	48.881,72
31-04-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 15	14	99		1.868,64	47.013,08
31-04-09	Cancelacion Rol de Pagos mes Abril.	15	101		910,13	46.102,95
31-04-09	Depósito Nº 7300/ Ventas realizadas	15	106	2.734,39		48.837,34
03-05-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.	16	108		1,00	48.836,34
05-05-09	Cancelacion Honorarios a contador de Abril.	16	109		27,60	48.808,74
07-05-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 16	16	110		2.227,78	46.580,96
Suman..				77.155,24	30.574,28	46.580,96


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Bancos					CODIGO: 1.1.02	Nº 02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			77.155,24	30.574,28	46.580,96
08-05-09	Depósito N° 3320/ Ventas realizadas	16	112	2.336,48		48.917,44
12-05-09	Cancelacion de Beneficios Sociales/ Abril	16	113		215,86	48.701,58
19-05-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra N° 17	17	116		1.485,59	47.215,99
19-05-09	Depósito N° 3506/ Ventas realizadas	17	117	1.197,75		48.413,74
29-05-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra N° 18	17	120		4.506,79	43.906,95
30-05-09	Cancelacion según Rol de Pagos /Mayo	18	123		910,13	42.996,82
30-05-09	Depósito N° 1506/ Ventas realizadas	18	127	4.328,12		47.324,94
02-06-09	Depósito de las ventas del día	18	129	621,59		47.946,53
02-06-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.	19	130		1,00	47.945,53
03-06-09	Canc. Honorarios a contador de Mayo	19	131		27,60	47.917,93
06-06-09	Depósito N° 2222/ Ventas realizadas	19	133	4.508,39		52.426,32
10-06-09	Cancelacion de Beneficios Sociales /Mayo	19	134		215,86	52.210,46
18-06-09	Depósito N° 8564/ Ventas realizadas	20	138	419,70		52.630,16
19-06-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 19	20	139		3.542,74	49.087,42
28-06-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 20	20	140		2.811,27	46.276,15
30-06-09	Depósito N° 3561/Ventas realizadas	21	145	6874,7		53.150,85
30-06-09	Cancelacion según Rol de Pagos /Junio	21	146		910,13	52.240,72
02-07-09	Pago emisión de Estado de Cuenta.	21	150		1,00	52.239,72
03-07-09	Cancelacion Honorarios a Contador/Junio.	21	151		27,60	52.212,12
08-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 21	22	153		1.660,53	50.551,59
09-07-09	Depósito N° 1771/Ventas realizadas	22	155	573,35		51.124,94
14-07-09	Pago de Impuesto al SRI, Junio	22	156		64,04	51.060,90
15-07-09	Cancelacion de Beneficios Sociales /Junio	22	158		215,86	50.845,04
17-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 22	22	159		2.055,25	48.789,79
18-07-09	Depósito N° 5100/Ventas realizadas.	23	161	998,56		49.788,35
24-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 23	23	163		2.372,92	47.415,43
28-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 24	23	165		482,76	46.932,67
31-07-09	Depósito N° 1100/Ventas realizadas.	24	168	2.728,74		49.661,41
31-07-09	Cancelacion según Rol de Pagos /Junio	24	170		910,13	48.751,28
	Total			101.742,62	52.991,34	48.751,28


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Cuentas por Cobrar					CODIGO: 1.1.03	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	4,95		4,95
16-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 2.	3	14	302,82		307,77
20-01-09	Cuenta pendiente de cobro.	3	17		260,25	47,52
21-01-09	Cuenta pendiente de cobro.	4	19		47,52	-
07-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 9	9	61	126,72		126,72
23-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 10	11	74	1.285,72		1.412,44
30-03-09	Cobro Cta Pend. a Municipio/Huaq.	12	79		1.412,44	-
09-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 12	13	90	265,32		265,32
31-04-09	Cancelacion de cuenta pendiente de cobro	15	105		265,32	-
19-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 16	17	115	1.808,09		1.808,09
30-05-09	Cancelacion/Cta pendiente de cobro	18	122		1.808,09	-
06-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 18	19	132	278,69		278,69
18-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 19	20	137	148,50		427,19
29-06-09	Canc. de cuenta pendiente de cobro	20	142		427,19	-
30-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta N° 20	20	143	220,28		220,28
	Total			4.441,09	4.220,81	220,28









EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR


CUENTA: IVA en Compras				CODIGO:	1.1.04	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 1019.	1	2	0,11		0,11
02-01-09	Pago Anticipado de Local (Enero-Julio)	1	4	126,00		126,11
08-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 1	2	6	101,70		227,81
14-01-09	Envío/Encomienda, s/fact. Nº 4413.	2	10	0,42		228,23
16-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 2	3	13	111,00		339,23
17-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 5603	3	16	0,18		339,41
26-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 3	4	22	114,89		454,30
30-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 4	4	24	102,17		556,47
31-01-09	Cancelacion de Combustible de Enero.	5	30	1,61		558,08
31-01-09	Liquidación del IVA.	5	31		558,08	-
03-02-09	Cancelacion /Honorarios a Contadora /Enero	6	33	3,60		3,60
06-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 5	6	34	58,33		61,93
10-02-09	compra con Nota de Venta Nº 1900.	6	35	0,11		62,04
12-02-09	Envío de Encomienda s/ fact. 2109.	6	39	0,29		62,33
13-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 6	7	40	149,72		212,05
20-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 7	7	44	50,42		262,47
27-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 8	7	46	283,76		546,23
28-02-09	Cancelación de Consumo Telefonico/Enero	8	48	1,46		547,69
28-02-09	Cancelacion de Combustible de Febrero.	8	52	1,77		549,46
28-02-09	Liquidación del IVA.	8	54		549,46	-
01-03-09	Compra /Materiales de Aseo y Limpieza	9	55	3,22		3,22
01-03-09	Cancelacion /Honorarios a contador /Febrero	9	57	3,60		6,82
06-03-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 9	9	58	162,54		169,36
06-03-09	Compra con Nota de Venta Nº 2366.	9	59	0,42		169,78
07-03-09	Gasto / Adececuacion y Remodelación	9	62	4,50		174,28
17-03-09	Gasto de Aceite, Nota /Venta Nº 2729	10	71	0,43		174,71
17-03-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº10	11	72	250,10		424,81
24-03-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº11	11	76	350,76		775,57
28-03-09	Pago de consumo Telefonico/Enero	11	77	1,28		776,85
31-03-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº12	12	81	105,76		882,61
31-03-09	Cancelacion de Combustible / Marzo.	12	85	1,77		884,38
31-03-09	Liquidación del IVA.	13	86		884,38	-
03-04-09	Cancelacion Honorarios a contador/Marzo.	13	88	3,60		3,60
09-04-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº13	13	89	145,16		148,76
18-04-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº14	14	96	250,89		399,65
31-04-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº15	14	99	202,02		601,67
31-04-09	Pago de consumo Telefonico/Febrero	15	100	2,16		603,83
31-04-09	Cancelacion Combustible del mes de Abril.	15	103	1,77		605,60
31-04-09	Liquidación del IVA.	15	107		605,60	-
05-05-09	Cancelacion Honorarios a contador de Abril	16	109	3,60		3,60
07-05-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº16	16	110	240,84		244,44
19-05-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº17	17	116	161,25		405,69
24-05-09	Pago de Consumo Telefonico/Abril	17	119	1,47		407,16
29-05-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº18	17	120	487,25		894,41
30-05-09	Canc/Combustible del mes de Mayo.	18	126	1,61		896,02
30-05-09	Liquidación del IVA.	18	128		896,02	-
03-06-09	Canc. Honorarios a contado de Mayo.	19	131	3,60		3,60
19-06-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº19	20	139	383,00		386,60
28-06-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº20	20	140	303,92		690,52
28-06-09	Pago de Consumo Telefonico/Mayo	20	141	1,61		692,13
30-06-09	Cancelacion /Combustible de Junio.	21	144	1,83		693,96
30-06-09	Liquidación del IVA.	21	149		693,96	-
03-07-09	Cancelacion Honorarios a Contador Junio.	21	151	3,60		3,60
04-07-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 6550	22	152	0,72		4,32
08-07-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº21	22	153	179,52		183,84
	Total			4.371,34	4.187,50	183,84


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: IVA en Compras				CODIGO:	1.1.04	Nº 02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			4.371,34	4.187,50	183,84
31-07-09	Liquidación del IVA.	24	172		718,72	-
17-07-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº22	22	159	222,19		406,03
24-07-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº23	23	162	256,53		662,56
28-07-09	Pago consumo Telefonico/ Junio	23	163	2,36		664,92
28-07-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº24	23	165	52,19		717,11
31-07-09	Cancelacion de Combustible de Julio	23	167	1,61		718,72
	Total			4.906,22	4.906,22	-


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Retencion en la Fte. Imp. Rta.				CODIGO:	1.1.05	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 1.	2	7	0,05		0,05
16-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 2.	3	14	3,29		3,34
26-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 3.	4	21	0,50		3,84
31-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 4.	4	25	5,44		9,28
10-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 5.	6	36	33,97		43,25
19-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 6	7	42	6,56		49,81
28-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 7	8	47	9,45		59,26
07-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 8	9	61	17,35		76,61
16-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 9	10	67	0,64		77,25
23-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 10	11	74	15,70		92,95
30-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 11	11	78	20,24		113,19
09-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 12	13	90	2,68		115,87
19-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 16	17	115	18,26		134,13
06-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 18	19	132	2,82		136,95
18-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 19	20	137	1,50		138,45
30-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 20	20	143	2,22		140,67
	Total			140,67	-	140,67


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Credito Tributario				CODIGO:	1.1.07	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Liquidación del IVA.	5	31	387,91		387,91
28-02-09	Liquidación del IVA.	8	54		96,42	291,49
31-03-09	Liquidación del IVA.	13	86	327,00		618,49
31-04-09	Liquidación del IVA.	15	107		25,28	593,21
30-05-09	Liquidación del IVA.	18	128	245,74		838,95
30-06-09	Liquidación del IVA.	21	149		572,47	266,48
31-07-09	Liquidación del IVA.	24	172	279,93		546,41
	Total			1.240,58	694,17	546,41


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Mercaderías					CODIGO: 1.1.09.01	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	6.719,34		6.719,34
31-07-09	Cierre de Compras e Inventario Inicial y determinar disponible para la venta	24	174		6.719,34	0,00
31-07-09	Valor de Inventario Final y determinar Costo de Ventas	25	175	19.668,40		19.668,40
	Total			26.387,74	6.719,34	19.668,40
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Suministros de Oficina					CODIGO: 1.1.09.02	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	173,72		173,72
	Total			173,72	-	173,72
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Materiales de Aseo y Limpieza					CODIGO: 1.1.09.03	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	12,50		12,50
	Total			12,50	-	12,50
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Bienes de Uso Corriente					CODIGO: 1.1.09.04	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	218,00		218,00
	Total			218,00	-	218,00
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Herramientas Menores					CODIGO: 1.1.09.05	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	411,00		411,00
	Total			411,00	-	411,00


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Vehiculo			CODIGO: 1.2.01		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	1.200,00		1.200,00
	Total			1.200,00	-	1.200,00





 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Depreciacion Acumulada de Vehiculo			CODIGO: 1.2.02		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Depreciacion de Vehiculo	25	180		126,00	126,00
	Total			-	126,00	112,00

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Equipos de Oficina			CODIGO: 1.2.03		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	650,00		650,00
	Total			650,00	-	650,00

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Depreciacion Acumulada de Equipos de Oficina			CODIGO: 1.2.04		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Depreciacion de Equipos de Oficina	25	179		34,13	34,13
	Total			-	34,13	34,13

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Equipos de Computación			CODIGO: 1.2.05		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	1.080,00		1.080,00
	Total			1.080,00	-	1.080,00

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Depreciacion Acumulada de Equipos de Computacion			CODIGO: 1.2.06		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Depreciacion de Equipos de Oficina	25	179		189,00	189,00
	Total			-	189,00	189,00

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Muebles y Enseres					CODIGO: 1.2.07	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1	3.225,00		3.225,00
	Total			3.225,00	-	3.225,00
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres					CODIGO: 1.2.09	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Depreciacion de Equipos de Oficina	25	179		34,13	34,13
	Total			-	34,13	34,13
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Arriendos Prepagados					CODIGO: 1.3.01	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-09	Canc. Anticip.de Arriendo Local (Enero-Julio)	1	4	1.050,00		1.050,00
31-01-09	Consumo de primer mes de arriendo	5	29		150,00	900,00
28-02-09	Consumo de Febrero, del arriendo	8	51		150,00	750,00
31-03-09	Consumo de Arriendo, mes de Marzo	12	84		150,00	600,00
31-04-09	Consumo de Arriendo, mes de Abril	15	104		150,00	450,00
30-05-09	Consumo de Arriendo, mes de Mayo	18	125		150,00	300,00
30-06-09	Consumo de Arriendo, mes de Junio	21	148		150,00	150,00
31-07-09	Consumo de Arriendo, mes de Julio	24	169		150,00	-
	Total			1.050,00	1.050,00	-
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Honorarios Profesionales					CODIGO: 2.1.01	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		30,00	30,00
03-01-09	Cancelacion Honorarios Contador (Dic./2008)	2	5	30,00		-
	Total			30,00	30,00	-



EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA en Ventas

CODIGO: 2.1.03

Nº 01

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 1.	2	7		16,80	16,80
16-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 2.	3	14		60,30	77,10
26-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 3.	4	21		59,62	136,72
31-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 4.	4	25		33,45	170,17
31-01-09	Liquidación del IVA.	5	31	170,17		-
10-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 5.	6	36		428,34	428,34
19-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 6.	7	42		94,23	522,57
28-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 7.	8	47		123,31	645,88
28-02-09	Liquidación del IVA.	8	54	645,88		-
07-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 8.	9	61		198,56	198,56
16-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 9.	10	67		46,02	244,58
23-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 10.	11	74		56,91	301,49
30-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 11.	11	78		255,89	557,38
31-03-09	Liquidación del IVA.	13	86	557,38		-
09-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 12.	13	90		211,69	211,69
17-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 13.	14	94		150,73	362,42
31-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 14.	14	98		268,46	630,88
31-04-09	Liquidación del IVA.	15	107	630,88		-
08-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 15.	16	111		250,34	250,34
19-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 16.	17	115		128,33	378,67
30-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 17.	17	121		271,61	650,28
30-05-09	Liquidación del IVA.	18	128	650,28		-
06-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 18.	19	132		483,04	483,04
18-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 19.	20	137		44,97	528,01
30-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 20.	20	143		738,42	1.266,43
30-06-09	Liquidación del IVA.	21	149	1.266,43		-
09-07-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 21.	22	154		37,83	37,83
18-07-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 22.	23	160		106,99	144,82
31-07-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 23.	23	166		293,97	438,79
31-07-09	Liquidación del IVA.	24	172	438,79		-
Total				4.359,81	4.359,81	-



EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR


CUENTA: Impuesto a la Renta por Pagar

CODIGO: 2.1.04


Nº 01


FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		120,00	120,00
14-03-09	Cancelacion de Imp. a la Renta/2008	10	65	120,00		-
Total				120,00	120,00	-


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Retencion en la Fte.Imp. Renta por Pagar				CODIGO: 2.1.05		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		37,40	37,40
02-01-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 1019.	1	2		0,01	37,41
02-01-09	Pago Anticipado /Arriendo/Local (Enero-Julio)	1	4		84,00	121,41
08-01-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 1.	2	6		8,47	129,88
14-01-09	Envío/Encomienda, s/fact. Nº 4413.	2	10		0,04	129,92
15-01-09	Pago de Impuesto al SRI, mes de Diciembre/200	2	11	37,40		92,52
16-01-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 2.	3	13		9,25	101,77
17-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 5604	3	16		0,01	101,78
26-01-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 3.	4	22		9,57	111,35
30-01-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 4.	4	24		8,51	119,86
03-02-09	Canc.Honorarios a Contadora de Enero.	6	33		2,40	122,26
06-02-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 5.	6	34		4,86	127,12
12-02-09	Envío de Encomienda s/ fact. 2109.	6	39		0,02	127,14
13-02-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 6.	7	40		12,44	139,58
16-02-09	Pago de Impuestos mes de Enero	7	41	119,86		19,72
20-02-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 7.	7	44		4,19	23,91
21-02-09	Cancelacion de Planilla/Luz Nº 001161	7	45		0,20	24,11
27-02-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 8.	7	46		23,68	47,79
28-02-09	Pago /Consumo Telefónico de Enero	8	48		0,24	48,03
01-03-09	Cancelacion/Honorarios a contadora/febrero	9	57		2,40	50,43
06-03-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 9.	9	58		13,54	63,97
06-03-09	Canc. Imprenta RIVERA, s/Fact. 2702	9	60		1,30	65,27
14-03-09	Canc.Tecnic.Amazonas,Fact.Nº0831	10	64		0,40	65,67
16-03-09	Pago de impuesto mes de Febrero	10	68	48,03		17,64
17-03-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 10.	11	72		20,85	38,49
21-03-09	Canc.Planilla de Luz Nº 01221	11	73		0,15	38,64
24-03-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 11.	11	76		29,23	67,87
28-03-09	Pago de Consumo Telefónico de Febrero.	11	77		0,21	68,08
31-03-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 12.	12	81		8,81	76,89
03-04-09	Cancelacion Honorarios Contador de Marzo	13	88		2,40	79,29
09-04-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 13.	13	89		12,09	91,38
16-04-09	Pago de impuesto mes de Marzo.	14	93	76,89		14,49
18-04-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 14.	14	96		20,93	35,42
18-04-09	Pago de Planilla de Luz del mes de Marzo	14	97		0,36	35,78
31-04-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 15.	14	99		16,83	52,61
31-04-09	Pago de Consumo Telefónico /Marzo	15	100		0,36	52,97
05-05-09	Cancelacion Honorarios Contador de Abril	16	109		2,40	55,37
07-05-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 16.	16	110		20,07	75,44
16-05-09	Pago de impuesto mes de Abril	16	114	52,97		22,47
19-05-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 17.	17	116		13,44	35,91
21-05-09	Pago de Luz del mes de Abril	17	118		0,45	36,36
24-05-09	Pago de Consumo Telefónico del mes de Abril	17	119		0,25	36,61
29-05-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 18.	17	120		40,60	77,21
03-06-09	Cancelacion Honorarios Contador de Mayo	19	131		2,40	79,61
17-06-09	Pago de impuesto mes de Junio	19	135	77,21		2,40
17-06-09	Pago de planilla de Luz del mes de Mayo	19	136		0,52	2,92
19-06-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 20.	20	139		31,92	34,84
28-06-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 21.	20	140		25,33	60,17
28-06-09	Pago de Consumo Telefónico del mes de Mayo	20	141		0,27	60,44
03-07-09	Cancelacion Honorarios Contador de Junio	21	151		2,40	62,84
08-07-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 22.	22	153		14,94	77,78
14-07-09	Pago de Impuesto al SRI mes de Junio	22	157	60,44		17,34
17-07-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 23.	22	159		18,52	35,86
17-07-09	Cancelacion de Planilla/Luz Nº 6620	23	161		0,81	36,67
24-07-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 24.	23	162		21,38	58,05
24-07-09	Pago de Consumo Telefónico de Junio	23	163		0,39	58,44
28-07-09	Compra de Mercadería s/Diario/Compra Nº 25.	23	165		4,35	62,79
	Total			472,80	535,59	62,79


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aporte Individual al IESS por Pagar				CODIGO: 2.1.07		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		93,87	93,87
15-01-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS,Dic/2008	3	12	93,87		-
31-01-09	Rol de pagos del Mes de Enero	5	27		93,87	93,87
12-02-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Enero	6	38	93,87		-
28-02-09	Rol de pagos del Mes de Febrero	8	49		93,87	93,87
14-03-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Febrero	10	66	93,87		-
31-03-09	Rol de pagos del Mes de Marzo	12	82		93,87	93,87
12-04-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Marzo	13	92	93,87		-
31-04-09	Rol de pagos del Mes de Abril	15	101		93,87	93,87
12-05-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Abril	16	113	93,87		-
30-05-09	Rol de pagos del Mes de Mayo	18	123		93,87	93,87
10-06-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Mayo	19	134	93,87		-
30-06-09	Rol de pagos del Mes de Junio	21	146		93,87	93,87
15-07-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Junio	22	158	93,87		-
31-07-09	Rol de pagos del Mes de Julio	24	170		93,87	93,87
	Total			657,09	750,96	93,87


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aporte Patronal al IESS por Pagar				CODIGO: 2.1.08		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		111,95	111,95
15-01-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS,Dic/2008	3	12	111,95		-
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		111,95	111,95
12-02-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Enero	6	38	111,95		-
28-02-09	Rol de Provisiones Sociale / Febrero.	8	50		111,95	111,95
14-03-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Febrero	10	66	111,95		-
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		111,95	111,95
12-04-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Marzo	13	92	111,95		-
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril	15	102		111,95	111,95
12-05-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Abril	16	113	111,95		-
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124		111,95	111,95
10-06-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Mayo	19	134	111,95		-
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147		111,95	111,95
15-07-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Junio	22	158	111,95		-
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171		111,95	111,95
	Total			783,65	895,60	111,95


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Fondo de Reserva por Pagar				CODIGO: 2.1.09		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		83,67	83,67
15-01-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS,Dic/2008	3	12	83,67		-
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		83,67	83,67
	Suman			83,67	167,34	83,67


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Fondo de Reserva por Pagar			CODIGO:	2.1.09	Nº 02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			83,67	167,34	83,67
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50		83,67	167,34
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		83,67	251,01
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102		83,67	334,68
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo.	18	124		83,67	418,35
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio.	21	147		83,67	502,02
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio.	24	171		83,67	585,69
	Total			83,67	669,36	585,69

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Vacaciones por Pagar			CODIGO:	2.1.10	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		36,33	36,33
15-01-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Dic/2008	3	12	36,33		-
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		36,33	36,33
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50		36,33	72,66
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		36,33	108,99
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102		36,33	145,32
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo.	18	124		36,33	181,65
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio.	21	147		36,33	217,98
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio.	24	171		36,33	254,31
	Total			36,33	290,64	254,31

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	IECE 0.50% por Pagar			CODIGO:	2.1.11	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		5,02	5,02
15-01-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Dic/2008	3	12	5,02		-
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		5,02	5,02
12-02-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Enero	6	38	5,02		-
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50		5,02	5,02
14-03-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Febrero	10	66	5,02		-
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		5,02	5,02
12-04-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Marzo	13	92	5,02		-
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102		5,02	5,02
12-05-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Abril	16	113	5,02		-
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo.	18	124		5,02	5,02
10-06-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Mayo	19	134	5,02		-
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio.	21	147		5,02	5,02
15-07-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Junio	22	158	5,02		-
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio.	24	171		5,02	5,02
	Total			35,14	40,16	5,02

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	SECAP 0.50% por Pagar			CODIGO:	2.1.12	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		5,02	5,02
15-01-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Dic/2008	3	12	5,02		-
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		5,02	5,02
12-02-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Enero	6	38	5,02		-
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50		5,02	5,02
14-03-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Febrero	10	66	5,02		-
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		5,02	5,02
12-04-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Marzo	13	92	5,02		-
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102		5,02	5,02
12-05-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Abril	16	113	5,02		-
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo.	18	124		5,02	5,02
10-06-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Mayo	19	134	5,02		-
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio.	21	147		5,02	5,02
15-07-09	Pago de Beneficios Sociales al IESS, Junio	22	158	5,02		-
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio.	24	171		5,02	5,02
	Total			35,14	40,16	5,02

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Decimo Tercer Sueldo por Pagar			CODIGO:	2.1.13	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		83,67	83,67
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50		83,67	167,34
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		83,67	251,01
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102		83,67	334,68
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo.	18	124		83,67	418,35
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio.	21	147		83,67	502,02
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio.	24	171		83,67	585,69
	Total			-	585,69	585,69

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar			CODIGO:	2.1.14	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		72,67	72,67
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28		72,67	145,34
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50		72,67	218,01
17-03-09	Pago de Decimo cuarto Sueldo	10	70	218,01		-
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83		72,67	72,67
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102		72,67	145,34
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo.	18	124		72,67	218,01
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio.	21	147		72,67	290,68
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio.	24	171		72,67	363,35
	Total			218,01	581,36	363,35



EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR

CUENTA: Retención en la Fte. IVA por Pagar **CODIGO:** 2.1.16 **Nº 01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		3,60	3,60
02-01-09	Pago Anticipado Arriendo Local (Enero-Julio)	1	4		126,00	129,60
15-01-09	Pago Impuestos al SRI, Diciembre /2008	2	11	3,60		126,00
03-02-09	Cancelacion Honorarios a Contadora / Enero	6	33		3,60	129,60
16-02-09	Pago de Impuestos mes de Enero	7	41	126,00		3,60
01-03-09	Cancelacion Honorarios a Contadora /Febrero	9	57		3,60	7,20
16-03-09	Pago de Impuesto mes de Febrero	10	68	3,60		3,60
03-04-09	Cancelacion Honorarios a Contadora / Marzo	13	88		3,60	7,20
16-04-09	Pago de impuesto mes de Marzo.	14	93	3,60		3,60
05-05-09	Cancelacion Honorarios a Contadora / Abril	16	109		3,60	7,20
16-05-09	Pago de impuesto mes de Abril	16	114	3,60		3,60
03-06-09	Cancelacion Honorarios a Contadora / Mayo	19	131		3,60	7,20
17-06-09	Pago de impuesto mes de Mayo	19	135	3,60		3,60
03-07-09	Cancelacion Honorarios a Contadora / Junio	21	151		3,60	7,20
14-07-09	Pago de impuesto mes de Junio	22	157	3,60		3,60
	Total			147,60	151,20	3,60



EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR

CUENTA: Servicios Básicos **CODIGO:** 2.1.17 **Nº 01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		28,39	28,39
21-01-09	Cancelación de Planilla de Luz /Dic/ 2008	3	18	25,80		2,59
28-01-09	Cancelación de Consumo Telefónico Dic/2008	4	23	2,59		-
	Total			28,39	28,39	-



EMPRESA " TECH PC "
LIBRO MAYOR

CUENTA: Capital **CODIGO:** 3.1 **Nº 01**

FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Estado de Situación Inicial	1	1		69.966,59	
	Total			-	69.966,59	



EMPRESA " TECH PC "

LIBRO MAYOR



CUENTA: Ventas				CODIGO: 4.1.01		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 1.	2	7		145,01	145,01
16-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 2.	3	14		550,46	695,47
26-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 3.	4	21		496,89	1.192,36
31-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 4.	4	25		658,12	1.850,48
10-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 5.	6	36		3.569,54	5.420,02
19-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 6.	7	42		785,27	6.205,29
28-02-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 7.	8	47		1.027,62	7.232,91
07-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 8.	9	61		1.903,13	9.136,04
16-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 9.	10	67		383,41	9.519,45
23-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 10.	11	74		3.682,04	13.201,49
30-03-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 11.	11	78		2.132,31	15.333,80
09-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 12.	13	90		2.032,09	17.365,89
17-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 13.	14	94		906,08	18.271,97
31-04-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 14.	14	98		2.237,11	20.509,08
08-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 15.	16	111		2.086,14	22.595,22
19-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 16.	17	115		2.895,77	25.490,99
30-05-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 17.	17	121		2.263,42	27.754,41
06-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 18.	19	132		4.306,86	32.061,27
18-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 19.	20	137		524,73	32.586,00
30-06-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 20.	20	143		6.375,78	38.961,78
09-07-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 21.	22	154		315,24	39.277,02
18-07-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 22.	23	160		891,57	40.168,59
31-07-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 23.	23	166		2.449,77	42.618,36
31-07-09	Cierre de Ventas y determinacion de utilidad B.	25	175	42.618,36		-
	Total			42.618,36	42.618,36	-











EMPRESA " TECH PC "


LIBRO MAYOR


CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas				CODIGO: 4.1.04		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Cierre de Ventas y Determinar la utilidad B.	25	175		16.309,76	16.309,76
	Total			-	16.309,76	16.309,76


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Compras			CODIGO:	5.1.01	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
08-01-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 1.	2	6	847,50		847,50
16-01-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 2.	3	13	926,88		1.774,38
26-01-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 3.	4	22	957,44		2.731,82
30-01-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 4.	4	24	851,44		3.583,26
06-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 5.	6	34	486,06		4.069,32
13-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 6.	7	40	1.247,65		5.316,97
20-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 7.	7	44	420,19		5.737,16
27-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 8.	7	46	2.364,67		8.101,83
06-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 9.	9	58	1.354,49		9.456,32
17-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº10	11	72	2.084,13		11.540,45
24-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº11	11	76	2.922,99		14.463,44
31-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº12	12	81	881,35		15.344,79
09-04-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº13	13	89	1.209,62		16.554,41
18-04-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº14	14	96	2.090,74		18.645,15
31-04-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº15	14	99	1.683,45		20.328,60
07-05-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº16	16	110	2.007,01		22.335,61
19-05-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº17	17	116	1.343,76		23.679,37
29-05-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº18	17	120	4.060,14		27.739,51
18-06-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº19	20	139	3.191,66		30.931,17
28-06-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº20	20	140	2.532,68		33.463,85
08-07-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº21	22	153	1.495,95		34.959,80
17-07-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº22	22	159	1.851,58		36.811,38
24-07-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº23	23	163	2.137,77		38.949,15
28-07-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº24	23	165	434,92		39.384,07
31-07-09	Cierre de Transporte y Descuento en Compras	24	172		126,41	39.257,66
31-07-09	Cierre de compras e Inventario inicial	24	173		39257,66	-
	Total			39.384,07	39.384,07	-
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Descuento en Compras			CODIGO:	5.1.02	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
16-01-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 2.	3	13		1,86	1,86
06-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 5.	6	34		1,61	3,47
13-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 6.	7	40		32,48	35,95
20-02-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 7.	7	44		21,53	57,48
17-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 10	11	72		29,93	87,41
24-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 11	11	76		35,44	122,85
31-03-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 12	12	81		1,90	124,75
09-04-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 13	13	89		9,17	133,92
18-04-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 14	14	96		1,91	135,83
19-05-09	Compra de Mercaderia s/Diario / Compra Nº 17	17	116		5,98	141,81
31-07-09	Cierre de Descuento y Transporte en Compras	24	172	141,81		-
	Total			141,81	141,81	-


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Transporte en Compras					CODIGO: 5.1.03	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
27-02-09	Compra de Mercadería s/Diario / Compra Nº 8.	7	46	4,00		4,00
17-03-09	Compra de Mercadería s/Diario / Compra Nº 10	11	72	3,00		7,00
31-03-09	Compra de Mercadería s/Diario / Compra Nº 12	12	81	5,40		12,40
18-04-09	Compra de Mercadería s/Diario / Compra Nº 14	14	96	3,00		15,40
31-07-09	Cierre de Descuento y Transporte en Compras	24	172		15,40	-
Total				15,40	15,40	-
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Costo de Ventas					CODIGO: 5.1.05	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Cierre de compras e inventario Inicial	24	173	45.977,00		45.977,00
31-07-09	Inventario final y determinar Costo de Ventas	25	174		19.668,40	26.308,60
31-07-09	Cierre de ventas y costo de ventas	25	175		26.308,60	-
Total				45.977,00	45.977,00	-
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Sueldos y Salarios					CODIGO: 6.1.01	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos / Enero	5	27	1.004,00		1.004,00
28-02-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos/Febrero	8	49	1.004,00		2.008,00
31-03-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos/ Marzo	12	82	1.004,00		3.012,00
31-04-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos/ Abril	15	101	1.004,00		4.016,00
30-05-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos/ Mayo	18	123	1.004,00		5.020,00
30-06-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos/ Junio	21	146	1.004,00		6.024,00
31-07-09	Pago de Sueldos según Rol de Pagos/ Julio	24	170	1.004,00		7.028,00
Total				7.028,00	-	7.028,00
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Honorarios Profesionales					CODIGO: 6.1.02	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
03-02-09	Cancelacion Honorarios Contadora / Enero	6	33	30,00		30,00
01-03-09	Cancelacion Honorarios Contadora / Febrero	9	57	30,00		60,00
03-04-09	Cancelacion Honorarios Contadora / Marzo	13	88	30,00		90,00
05-05-09	Cancelacion Honorarios Contadora / Abril	16	109	30,00		120,00
03-06-09	Cancelacion Honorarios Contadora / Mayo	19	131	30,00		150,00
03-07-09	Cancelacion Honorarios Contadora / Junio	21	151	30,00		180,00
Total				180,00	-	180,00


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Decimo Tercer Sueldo			CODIGO: 6.1.03		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	83,67		83,67
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	83,67		167,34
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	83,67		251,01
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	83,67		334,68
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	83,67		418,35
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	83,67		502,02
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	83,67		585,69
Total				585,69	-	585,69
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Decimo Cuarto Sueldo			CODIGO: 6.1.04		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	72,67		72,67
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	72,67		145,34
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	72,67		218,01
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	72,67		290,68
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	72,67		363,35
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	72,67		436,02
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	72,67		508,69
Total				508,69	-	508,69
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Vacaciones			CODIGO: 6.1.05		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	36,33		36,33
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	36,33		72,66
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	36,33		108,99
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	36,33		145,32
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	36,33		181,65
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	36,33		217,98
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	36,33		254,31
Total				254,31	-	254,31
 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aporte Patronal al IESS			CODIGO: 6.1.06		Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	111,95		111,95
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	111,95		223,90
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	111,95		335,85
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	111,95		447,80
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	111,95		559,75
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	111,95		671,70
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	111,95		783,65
Total				783,65	-	783,65


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Fondo de Reserva				CODIGO: 6.1.07		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	83,67		83,67
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	83,67		167,34
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	83,67		251,01
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	83,67		334,68
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	83,67		418,35
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	83,67		502,02
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	83,67		585,69
Total				585,69	-	585,69


 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: IECE 0.50%				CODIGO: 6.1.08		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	5,02		5,02
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	5,02		10,04
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	5,02		15,06
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	5,02		20,08
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	5,02		25,10
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	5,02		30,12
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	5,02		35,14
Total				35,14	-	35,14





 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: SECAP 0.50%				CODIGO: 6.1.09		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Rol de Provisiones Sociales / Enero.	5	28	5,02		5,02
28-02-09	Rol de Provisiones Sociales / Febrero.	8	50	5,02		10,04
31-03-09	Rol de Provisiones Sociales / Marzo.	12	83	5,02		15,06
31-04-09	Rol de Provisiones Sociales / Abril.	15	102	5,02		20,08
30-05-09	Rol de Provisiones Sociales / Mayo	18	124	5,02		25,10
30-06-09	Rol de Provisiones Sociales / Junio	21	147	5,02		30,12
31-07-09	Rol de Provisiones Sociales / Julio	24	171	5,02		35,14
Total				35,14	-	35,14

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Gasto Arriendo				CODIGO: 6.1.10		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Consumo de Arriendo del mes de Enero	5	29	150,00		150,00
28-02-09	Consumo de Arriendo del mes de Febrero	8	51	150,00		300,00
31-03-09	Consumo de Arriendo del mes de Marzo	12	84	150,00		450,00
31-04-09	Consumo de Arriendo del mes de Abril	15	104	150,00		600,00
30-05-09	Consumo de Arriendo del mes de Mayo	18	125	150,00		750,00
30-06-09	Consumo de Arriendo del mes de Junio	21	148	150,00		900,00
31-07-09	Consumo de Arriendo del mes de Julio	24	169	150,00		1.050,00
Total				1.050,00	-	1.050,00

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Servicios Básicos				CODIGO: 6.1.11	Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
21-02-09	Cancelacion de Planilla de Luz de Enero	7	45	20,20		20,20
28-02-09	Cancelacion de Consumo Telefónico de Enero	8	48	12,18		32,38
21-03-09	Cancelacion de Planilla de Luz de Febrero	11	73	19,98		52,36
28-03-09	Cancelacion de Consumo Telefónico/ Febrero	11	77	10,70		63,06
18-04-09	Cancelacion de Planilla de Luz de Marzo	14	97	36,58		99,64
31-04-09	Cancelacion de Consumo Telefónico/ Marzo	15	100	18,04		117,68
21-05-09	Cancelacion de Planilla de Luz de Abril	17	118	45,00		162,68
24-05-09	Cancelacion de Consumo Telefónico/ Abril	17	119	12,29		174,97
17-06-09	Cancelacion de Planilla de Luz de Mayo	19	136	52,00		226,97
28-06-09	Cancelacion de Consumo Telefónico/ Mayo	20	141	13,39		240,36
17-07-09	Cancelacion de Planilla de Luz de Junio	23	162	80,86		321,22
24-07-09	Cancelacion de Consumo Telefónico/ Junio	23	164	19,64		340,86
	Total			340,86	-	340,86

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Suministros de Oficina				CODIGO: 6.1.12	Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
06-03-09	Cancl. Imprenta RIVERA, s/Fact. 2701	9	60	65,00		65,00
31-07-09	Gasto de Materiales de Oficina	25	176	100,00		165,00
	Total			165,00		165,00

 EMPRESA " TECH PC " LIBRO MAYOR						
CUENTA: Combustibles				CODIGO: 6.1.13	Nº 01	
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-09	Cancelación de Combustible del mes de Enero.	5	30	13,39		13,39
28-02-09	Cancelación de Combustible del mes/ Febrero	8	52	14,73		28,12
31-03-09	Cancelación de Combustible del mes/ Marzo	12	85	14,73		42,85
31-04-09	Cancelación de Combustible del mes/ Abril	15	103	14,73		57,58
30-05-09	Cancelación de Combustible del mes/ Mayo	18	126	13,39		70,97
30-06-09	Cancelación de Combustible del mes/ Junio	21	144	15,17		86,14
31-07-09	Cancelación de Combustible del mes/ Julio	23	167	13,39		99,53
	Total			99,53	-	99,53

		EMPRESA " TECH PC "				
		LIBRO MAYOR				
CUENTA:	Servicios de Encomienda			CODIGO:	6.1.14	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 1019.	1	2	0,89		0,89
14-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 4413.	2	10	3,53		4,42
17-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 5602	3	16	1,50		5,92
12-02-09	Envío de Encomienda s/ fact. Nº 2109.	6	39	2,42		8,34
04-07-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 6549	22	152	6,00		14,34
	Total			14,34	-	14,34
		EMPRESA " TECH PC "				
		LIBRO MAYOR				
CUENTA:	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza			CODIGO:	6.1.16	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
01-03-09	Compra /Materiales de Aseo y Limpieza	9	55	26,80		26,80
31-07-09	Gasto/Materiales de Aseo y Limpieza	25	177	10,00		36,80
	Total			36,80		36,80
		EMPRESA " TECH PC "				
		LIBRO MAYOR				
CUENTA:	Gastos Varios			CODIGO:	6.1.17	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10-02-09	Compra con Nota de Venta Nº 1900.	6	35	0,89		0,89
06-03-09	Compra con Nota de Venta Nº 2366.	9	59	3,50		4,39
07-03-09	Gasto / Adecuacion y Remod., s/fact. 5319.	9	62	37,53		41,92
14-03-09	Canc. Tecnicentro Amazonas, Fact.Nº0830	10	64	20,00		61,92
17-03-09	Gasto de Aceite, Nota /Venta Nº 2728	10	71	3,57		65,49
	Total			65,49	-	65,49
		EMPRESA " TECH PC "				
		LIBRO MAYOR				
CUENTA:	Gasto de Depreciacion			CODIGO:	6.1.18	Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31-07-09	Depreciacion de Muebles y Enseres	25	178	169,31	-	169,31
31-07-09	Depreciacion de Equipos de Oficina	25	179	34,13		203,44
31-07-09	Depreciacion de Vehiculo	25	180	126,00		329,44
31-07-09	Depreciacion de Equipos de Computacion	25	181	189,00		518,44
	Total			518,44	-	518,44



EMPRESA " TECH PC"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gasto por Servicios Bancarios				CODIGO: 6.02.02		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-09	Emisión de Estado de Cuenta / Enero	1	3	1,00	-	1,00
02-02-09	Emisión de Estado de Cuenta / Febrero	5	32	1,00	-	2,00
01-03-09	Emisión de Estado de Cuenta / Marzo	9	56	1,00	-	3,00
01-04-09	Emisión de Estado de Cuenta / Abril	13	87	1,00	-	4,00
03-05-09	Emisión de Estado de Cuenta / Mayo	16	108	1,00	-	5,00
02-06-09	Emisión de Estado de Cuenta / Junio	19	130	1,00	-	6,00
02-07-09	Emisión de Estado de Cuenta / Julio	21	150	1,00	-	7,00
	Total			7,00	-	7,00



EMPRESA " TECH PC"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gasto Chequera				CODIGO: 6.02.03		Nº 01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10-01-09	Debito Emisión de chequera s/ debito # 2210.	2	9	36,00		36,00
	Total			36,00		36,00



EMPRESA "TECH PC"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 de Julio del 2009

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
01	1.1.01	Caja	47.632,17	47.283,12	349,05	-
02	1.1.02	Bancos	101.742,62	52.991,34	48.751,28	-
03	1.1.03	Cuentas por Cobrar	4.441,09	4.220,81	220,28	-
04	1.1.04	IVA en Compras	4.906,22	4.906,22	-	-
05	1.1.05	Retencion en la Fte. Imp. Rta.	140,67	-	140,67	-
06	1.1.07	Credito Tributario	1.240,58	694,17	546,41	-
07	1.1.09	Mercaderias	6.719,34	-	6.719,34	-
08	1.1.10	Suministros de Oficina	173,72	-	173,72	-
09	1.1.11	Materiales de Aseo y Limpieza	12,50	-	12,50	-
10	1.1.12	Bienes de Uso Corriente	218,00	-	218,00	-
11	1.1.13	Herramientas Menores	411,00	-	411,00	-
12	1.2.01	Vehiculo	1.200,00	-	1.200,00	-
13	1.2.03	Equipos de Oficina	650,00	-	650,00	-
14	1.2.05	Equipos de Computacion	1.080,00	-	1.080,00	-
15	1.2.07	Muebles y Enseres	3.225,00	-	3.225,00	-
16	1.3.01	Arriendos Prepagados	1.050,00	1.050,00	-	-
17	2.1.01	Honorarios Profesionales	30,00	30,00	-	-
18	2.1.03	IVA en Ventas	4.359,81	4.359,81	-	-
19	2.1.04	Impuesto a la Renta por Pagar	120,00	120,00	-	-
20	2.1.05	Retencion en la Fte. Imp. Rta. x pagar	472,80	535,59	-	62,79
21	2.1.07	Aporte Individual IESS por Pagar	657,09	750,96	-	93,87
22	2.1.08	Aporte Patronal IESS por Pagar	783,65	895,60	-	111,95
23	2.1.09	Fondo de Reserva por Pagar	83,67	669,36	-	585,69
24	2.1.10	Vacaciones por Pagar	36,33	290,64	-	254,31
25	2.1.11	IECE 0.50% por Pagar	35,14	40,16	-	5,02
26	2.1.12	SECAP 0,50% por Pagar	35,14	40,16	-	5,02
27	2.1.13	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	-	585,69	-	585,69
28	2.1.14	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	218,01	581,36	-	363,35
29	2.1.16	Retencion en la Fte. IVA x pagar	147,60	151,20	-	3,60
30	2.1.17	Servicios Basicos	28,39	28,39	-	-
31	3.1	Capital	-	69.966,59	-	69.966,59
32	4.1.01	Ventas	-	42.618,36	-	42.618,36
33	5.1.01	Compras	39.384,07	-	39.384,07	-
34	5.1.02	Descuento en Compras	-	141,81	-	141,81
35	5.1.03	Transporte en Compras	15,40	-	15,40	-
36	6.1.01	Sueldos y Salarios	7.028,00	-	7.028,00	-
37	6.1.02	Honorarios Profesionales	180,00	-	180,00	-
38	6.1.03	Decimo Tercer Sueldo	585,69	-	585,69	-
39	6.1.04	Decimo Cuarto Sueldo	508,69	-	508,69	-
40	6.1.05	Vacaciones	254,31	-	254,31	-
41	6.1.06	Aporte Patronal al IESS	783,65	-	783,65	-
42	6.1.07	Fondos de Reserva	585,69	-	585,69	-
43	6.1.08	IECE 0.50%	35,14	-	35,14	-
44	6.1.09	SECAP 0.50%	35,14	-	35,14	-
45	6.1.10	Gasto Arriendo	1.050,00	-	1.050,00	-
46	6.1.11	Servicios Basicos	340,86	-	340,86	-
47	6.1.12	Gasto Suministros de Oficina	65,00	-	65,00	-
48	6.1.13	Combustibles	99,53	-	99,53	-
49	6.1.14	Servicios de Encomienda	14,34	-	14,34	-
50	6.1.16	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza	26,80	-	26,80	-
51	6.1.17	Gastos Varios	65,49	-	65,49	-
52	6.2.02	Gasto por Servicios Bancarios	7,00	-	7,00	-
53	6.2.03	Gasto Chequera	36,00	-	36,00	-
		TOTAL...	232.951,34	232.951,34	114.798,05	114.798,05

GERENTE

207

CONTADOR



EMPRESA "TECH PC"
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Enero al 31 de Julio del 2009

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST/RESULTADOS		EST/SIT.FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
01	1.1.01	Caja	349,05	-	-	-	349,05	-	-	-	349,05	-
02	1.1.02	Bancos	48.751,28	-	-	-	48.751,28	-	-	-	48.751,28	-
03	1.1.03	Cuentas por Cobrar	220,28	-	-	-	220,28	-	-	-	220,28	-
04	1.1.05	Retencion en la Fte. Imp. Rta.	140,67	-	-	-	140,67	-	-	-	140,67	-
05	1.1.07	Credito Tributario	546,41	-	-	-	546,41	-	-	-	546,41	-
06	1.1.09	Mercaderias	6.719,34	-	19.668,40	6.719,34	19.668,40	-	-	-	19.668,40	-
07	1.1.10	Suministros de Oficina	173,72	-	-	100,00	73,72	-	-	-	73,72	-
08	1.1.11	Materiales de Aseo y Limpieza	12,50	-	-	10,00	2,50	-	-	-	2,50	-
09	1.1.12	Bienes de Uso Corriente	218,00	-	-	-	218,00	-	-	-	218,00	-
10	1.1.13	Herramientas Menores	411,00	-	-	-	411,00	-	-	-	411,00	-
11	1.2.01	Vehiculo	1.200,00	-	-	-	1.200,00	-	-	-	1.200,00	-
12	1.2.02	Depreciacion Acum. Vehiculo	-	-	-	126,00	-	126,00	-	-	-	126,00
13	1.2.03	Equipos de Oficina	650,00	-	-	-	650,00	-	-	-	650,00	-
14	1.2.04	Depreciacion Acum. Equipos de Ofic.	-	-	-	34,13	-	34,13	-	-	-	34,13
15	1.2.05	Equipos de Computacion	1.080,00	-	-	-	1.080,00	-	-	-	1.080,00	-
16	1.2.06	Depreciacion Acum.Equipos de Comp.	-	-	-	189,00	-	189,00	-	-	-	189,00
17	1.2.07	Muebles y Enseres	3.225,00	-	-	-	3.225,00	-	-	-	3.225,00	-
18	1.2.08	Depreciacion Acum. Muebles y Ens.	-	-	-	169,31	-	169,31	-	-	-	169,31
19	2.1.05	Retencion en la Fte. Imp. Rta. x pagar	-	62,79	-	-	-	62,79	-	-	-	62,79
20	2.1.07	Aporte Individual IESS por Pagar	-	93,87	-	-	-	93,87	-	-	-	93,87
21	2.1.08	Aporte Patronal IESS por Pagar	-	111,95	-	-	-	111,95	-	-	-	111,95
22	2.1.09	Fondo de Reserva por Pagar	-	585,69	-	-	-	585,69	-	-	-	585,69
23	2.1.10	Vacaciones por Pagar	-	254,31	-	-	-	254,31	-	-	-	254,31
24	2.1.11	IECE 0,50% por Pagar	-	5,02	-	-	-	5,02	-	-	-	5,02
25	2.1.12	SECAP 0,50% por Pagar	-	5,02	-	-	-	5,02	-	-	-	5,02
26	2.1.13	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	-	585,69	-	-	-	585,69	-	-	-	585,69
27	2.1.14	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	-	363,35	-	-	-	363,35	-	-	-	363,35
28	2.1.16	Retencion en la Fte. IVA x pagar	-	3,60	-	-	-	3,60	-	-	-	3,60
29	3.1	Capital	-	69.966,59	-	-	-	69.966,59	-	-	-	69.966,59
30	4.1.01	Ventas	-	42.618,36	42.618,36	-	-	-	-	-	-	-
31	5.1.01	Compras	39.384,07	-	-	39.384,07	-	-	-	-	-	-
32	5.1.	Compras	-	141,81	141,81	-	-	-	-	-	-	-
33	5.1.	Compras	15,40	-	-	15,40	-	-	-	-	-	-
34	6.1.01	Sueldos y Salarios	7.028,00	-	-	-	7.028,00	-	7.028,00	-	-	-
35	6.1.02	Honorarios Profesionales	180,00	-	-	-	180,00	-	180,00	-	-	-
36	6.1.03	Decimo Tercer Sueldo	585,69	-	-	-	585,69	-	585,69	-	-	-
37	6.1.04	Decimo Cuarto Sueldo	508,69	-	-	-	508,69	-	508,69	-	-	-
		Suman y Pasan...	111.399,10	114.798,05	62.428,57	46.747,25	84.838,69	72.556,32	8.302,38	-	76.536,31	72.556,32

EMPRESA "TECH PC"
HOJA DE TRABAJO
 Del 01 de Enero al 31 de Julio del 2009

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST/RESULTADOS		EST/SIT.FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
		Vienen...	111.399,10	114.798,05	62.428,57	46.747,25	84.838,69	72.556,32	8.302,38	-	76.536,31	72.556,32
38	6.1.05	Vacaciones	254,31	-	-	-	254,31	-	254,31	-	-	-
39	6.1.06	Aporte Patronal al IESS	783,65	-	-	-	783,65	-	783,65	-	-	-
40	6.1.07	Fondos de Reserva	585,69	-	-	-	585,69	-	585,69	-	-	-
41	6.1.08	IECE 0.50%	35,14	-	-	-	35,14	-	35,14	-	-	-
42	6.1.09	SECAP 0.50%	35,14	-	-	-	35,14	-	35,14	-	-	-
43	6.1.10	Gasto Arriendo	1.050,00	-	-	-	1.050,00	-	1.050,00	-	-	-
44	6.1.11	Servicios Basicos	340,86	-	-	-	340,86	-	340,86	-	-	-
45	6.1.12	Gasto Suministros de Oficina	65,00	-	100,00	-	165,00	-	165,00	-	-	-
46	6.1.13	Combustibles	99,53	-	-	-	99,53	-	99,53	-	-	-
47	6.1.14	Servicios de Encomienda	14,34	-	-	-	14,34	-	14,34	-	-	-
48	6.1.16	Gasto Materiales de Aseo y Limpieza	26,80	-	10,00	-	36,80	-	36,80	-	-	-
49	6.1.17	Gastos Varios	65,49	-	-	-	65,49	-	65,49	-	-	-
50	6.1.18	Gasto de Depreciacion	-	-	518,44	-	518,44	-	518,44	-	-	-
51	6.2.02	Gasto por Servicios Bancarios	7,00	-	-	-	7,00	-	7,00	-	-	-
52	6.2.03	Gasto Chequera	36,00	-	-	-	36,00	-	36,00	-	-	-
53	5.1.05	Costo de Ventas	-	-	45.977,00	45.977,00	-	-	-	-	-	-
54	4.1.04	Utilidad Bruta en ventas	-	-	-	16.309,76	-	16.309,76	-	16.309,76	-	-
		Sumas....	114.798,05	114.798,05	109.034,01	109.034,01	88.866,08	88.866,08	12.329,77	16.309,76	76.536,31	72.556,32
	4.1.05	Utilidad Neta del Ejercicio						-	3.979,99			3.979,99
		Sumas Totales	114.798,05	114.798,05	109.034,01	109.034,01	88.866,08	88.866,08	16.309,76	16.309,76	76.536,31	76.536,31

GERENTE

CONTADOR



EMPRESA "TECH PC"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Enero al 31 de Julio del 2009

SECTOR A			
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES			42.403,03
Ventas Netas		42.618,36	
Cuentas por Cobrar		215,33	
Al 01 de Enero del 2009	4,95		
Al 31 de Julio de 2009	220,28		
- EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES			26.308,60
Costo de Ventas		26.308,60	
Pagado a Proveedores	39.257,66		
Inventario de Mercaderías		12.949,06	
Al 01 de Enero de 2009	6.719,34		
Al 31 de Julio de 2009	19.668,40		
- EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES			17.453,48
Sueldos y Beneficios Sociales		7.028,00	
Decimo Tercero		585,69	
Decimo Cuarto		508,69	
Aporte Patronal		783,65	
Aporte Personal		657,09	
lece Secap		70,28	
Honorarios Profesionales		198,00	
Gasto Arriendos		1.176,00	
Servicios Basicos		340,86	
Suministros de Oficina		65,00	
Combustible		111,47	
Servicios de Encomienda		16,06	
Iva pagado en Compras y Servicios		5.114,53	
Credito Tributario		546,41	
Gastos Varios		73,35	
Transporte		15,40	
Servicios Bancarios		43,00	
Impuesto a la renta Pagado		120,00	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			1.359,05
SECTOR B			
FLUJO DEL EFECTIVO POR INVERSIONES			
+ INGRESOS RECIBIDOS		0,00	
- EGRESOS EFECTUADOS		0,00	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			0,00
SECTOR C			
FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO			
+ INGRESOS PRODUCTO DE FINANCIAMIENTO		0,00	
- EGRESOS EFECTUADOS PARA FINANCIAMIENTO		0,00	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			0,00
Capital		0,00	
Al 01 de Enero de 2009	69.966,59		
Al 31 de Julio de 2009	69.966,59		
FLUJO NETO TOTAL USADO (A-B-C)			1.359,05
- EFECTIVO AL 01 DE ENERO DE 2009			1.010,00
EFECTIVO AL 31 DE JULIO DE 2009			349,05

EMPRESA "TECH PC"
INDICADORES FINANCIEROS

INDICES DE LIQUIDEZ

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

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{70.381,31}{2.668,29} = 26,38$$

INTERPRETACION

Luego de haber aplicado este índice a la empresa "TECH PC", tenemos una razón de liquidez de 26,38, se puede establecer que por cada Dólar que la empresa adeuda a corto plazo cuenta con \$ 26,38 para cubrir dicha deuda.

PRUEBA ACIDA

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

$$\text{Prueba Acida} = \frac{70.381,31 - 19.668,40}{2.668,29} =$$

$$\text{Prueba Acida} = \frac{50.712,91}{2.668,29} = 19$$

INTERPRETACION

La Empresa "TECH PC" muestra una prueba acida de \$ 19, es decir que por cada dólar que adeuda a corto plazo tiene para su cancelación \$ 19 en Activos Corrientes de fácil realización sin tener que recurrir a la venta de los inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO

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

$$\begin{aligned}\text{Capital de Trabajo} &= (70.381,31 - 2.668,29) \\ &= 67.713,02\end{aligned}$$

INTERPRETACION

La Empresa "TECH PC" dispone de un Capital de Trabajo de \$ 67.713,02 representado en efectivo u otros activos corrientes luego de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo, con el cual puede seguir realizando sus operaciones comerciales.

MARGEN DE UTILIDAD NETA

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{3.979,99}{42.618,36} = 0,093 = 10\%$$

INTERPRETACION

La Empresa TECH PC en el presente periodo contable tiene un margen de utilidad neta sobre las Ventas de aproximadamente un 10%, es decir que por cada dólar vendido se ha generado una utilidad neta de \$ 0,10 centavos de Dólar.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{2.668,29}{76.017,87} = 0,035 = 4\%$$

INTERPRETACION

La Empresa "TECH PC" al aplicar el nivel de endeudamiento, se ha podido constatar que por cada dólar de Activos; fueron financiados por los Acreedores el 4 % lo que nos quiere decir que el nivel de endeudamiento es mínimo en vista en que su mayoría del capital es propio.



EMPRESA "TECH PC"

Inventario Final

Al 01 de Agosto del 2009

CODIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		Caja			349,05
	2	Billete de \$ 50,00	50,00	100,00	
	5	Billete de \$ 20,00	20,00	100,00	
	12	Billete de \$ 10,00	10,00	120,00	
	4	Billete de \$ 5,00	5,00	20,00	
	4	Billete de \$ 1,00	1,00	4,00	
	5	Monedas de \$ 1,00	1,00	5,00	
	1	Monedas de \$ 0,05	0,05	0,05	
1.1.02		Bancos			48.751,28
		Banco del Pichincha Cuenta Corriente N° 3482562004		48.751,28	
1.1.03		Cuentas por Cobrar			220,28
1		Municipio de Huaquillas		220,28	
1.1.05		Retencion en la Fte. Imp. Rta.		140,67	140,67
1.1.07		Credito Tributario		546,41	546,41
1.1.09		Mercaderias			19.668,40
	5	Audifono (OMEGA) 662530	2,25	11,25	
	5	Audifono Unitario (OMEGA) 602180	2,25	11,25	
	5	Cable de Energia Sata Generico	0,80	4,00	
	5	Cable de Poder (Generio) 600A	2,25	11,25	
	3	Cable de Video para Tv (GE) MT 22914	5,25	15,75	
	5	Cable de Video (GE) AV 22975	11,25	56,25	
	5	Cables USB (OMEGA) 16U2AB06	1,20	6,00	
	4	Card Reader (ALTEK) ESTÁNDAR	4,50	18,00	
	9	Card Reader (MARK VISION) MK 136-02633	4,50	40,50	
	8	Cartucho Generico para Impresora EPSON-518920(Negro)	2,88	23,04	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T013 (B) (Negro)	1,80	16,20	
	8	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T013 (BH) (Negro)	1,80	14,40	
	5	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T013 (Negro)	1,80	9,00	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T014 (B) (Colores)	2,60	23,40	
	6	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T014 (Colores)	2,60	15,60	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T018(Colores)	4,00	16,00	
	7	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T026(Negro)	3,84	26,88	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T027 (Colores)	3,84	15,36	
	7	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T028(Negro)	3,84	26,88	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T029 (Colores)	4,40	39,60	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0321 (Negro)	4,40	39,60	
	6	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T036 (Negro)	2,80	16,80	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T037 (B) (Colores)	4,00	16,00	
	5	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T037 (Colores)	4,00	20,00	
	7	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T039 (B) (Colores)	5,20	36,40	
	98	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T039 (Colores)	5,20	509,60	
	5	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T040 (Colores)	3,04	15,20	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T041 (Colores)	3,60	10,80	
	7	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T041(B) (Colores)	3,60	25,20	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T04120 (Colores)	12,00	48,00	
	1	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0418120 (Negro)	16,00	16,00	
	1	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0422 (Azul)	4,00	4,00	
	6	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0423 (Rojo)	4,00	24,00	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0424 (Amarillo)	4,00	16,00	
	6	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0424(B) (Amarillo)	4,96	29,76	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0472 (Azul)	3,92	35,28	
		Suman..		51.270,94	



EMPRESA "TECH PC"

Inventario Final

Al 01 de Agosto del 2009

CODIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		51.270,94	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0473 (Rojo)	3,60	10,80	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0481 (Negro)	3,36	6,72	
	8	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0481(B) (Negro)	3,60	28,80	
	5	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0482 (Azul)	3,36	16,80	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0482 (B)(Azul)	3,60	7,20	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0483 (B)(Rojo)	3,68	7,36	
	7	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0483 (Rojo)	3,36	23,52	
	5	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0484 (Amarillo)	3,36	16,80	
	6	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0484 (B)(Amarillo)	3,68	22,08	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0484 (C)(Amarillo)	3,80	11,40	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0485 (Azul Claro)	3,36	13,44	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0485 (B)(Azul cla	3,60	14,40	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0485 (C)(Azul cla	3,68	7,36	
	5	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T048520 (Cian clar	11,65	58,25	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T051(Negro)	2,80	25,20	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0631 (Negro)	3,60	10,80	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0631-2-3-4 (color	9,60	19,20	
	10	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0632 (Azul)	3,60	36,00	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T063220 (Cian)	11,08	22,16	
	12	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0633 (Rojo)	3,60	43,20	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0634 (Amarillo)	3,60	7,20	
	9	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T06811(Negro)	5,60	50,40	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0731 (Negro)	4,40	13,20	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0732 (Azul)	3,60	14,40	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0733 (Rojo)	3,60	14,40	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0733(B) (Rojo)	3,80	15,20	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0734 (Amarillo)	3,60	10,80	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0734(B) (Negro)	3,80	7,60	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0812(Azul)	5,60	22,40	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0813(Magenta)	5,60	11,20	
	4	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0814(Amarillo)	5,60	22,40	
	3	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0815(Azul claro)	5,60	16,80	
	2	Cartucho Generico para Impresora EPSON-T0816(Rojo claro)	5,60	11,20	
	4	Cartucho Generico para Impresora HP- 6658A (Negro)	20,16	80,64	
	3	Cartucho Generico para Impresora HP-151629A (Negro)	14,56	43,68	
	4	Cartucho Generico para Impresora HP-27A (Negro)	12,00	48,00	
	5	Cartucho Generico para Impresora HP-28A (Colores)	17,04	85,20	
	5	Cartucho Generico para Impresora HP-56A (Negro)	13,44	67,20	
	6	Cartucho Generico para Impresora HP-57A (Colores)	16,52	99,12	
	6	Cartucho Generico para Impresora HP-6625A (Negro)	16,16	96,96	
	7	Cartucho Generico para Impresora HP-6656A (Negro)	17,20	120,40	
	7	Cartucho Generico para Impresora HP-8728 (Colores)	8,00	56,00	
	6	Cartucho Generico para Impresora HP-C8727 AL (27) Negro.	19,57	117,42	
	3	Cartucho Generico para Impresora HP-C8728 AL (28) Colores.	23,39	70,17	
	2	Cartucho Generico para Impresora HP-C8767WL (96) Negro.	30,87	61,74	
	5	Cartucho Generico para Impresora HP-C9363WL (97) Colores.	36,52	182,60	
	7	Cartucho Generico para Impresora LEXMARK-026 (Colores)	18,00	126,00	
	6	Cartucho Generico para Impresora LEXMARK-10N0027 (Colore	20,60	123,60	
	9	Cartucho Generico para Impresora LEXMARK-13400NC (Negro	34,78	313,02	
	4	Cartucho Generico para Impresora LEXMARK-18C0032 (Negro	18,26	73,04	
	9	Cartucho Generico para Impresora LEXMARK-18C0033 (Colore	21,74	195,66	
	6	Cartucho Generico para Impresora LEXMARK-18L0042 (Colore	34,60	207,60	
	10	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-21 (Color)	1,50	15,00	
	67	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-24 (Negro)	1,60	107,20	
	15	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-24 © (Color)	2,40	36,00	
		Suman..		54.215,88	



Inventario Final

Al 01 de Agosto del 2009

CODIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		54.215,88	
	8	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-3CI (Azul)	11,82	94,56	
	5	Cartucho Generico para Impresora CANNON-BCI-3CI (G) (Azul)	2,40	12,00	
	6	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-3EBK(Negro)	12,31	73,86	
	6	Cartucho Generico para Impresora CANNON-BCI-3EBK (G) (Negro)	2,40	14,40	
	4	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-3EC(Azul)	11,82	47,28	
	3	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-3EM(Magenta)	11,13	33,39	
	3	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-3EY(Amarillo)	11,08	33,24	
	5	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-3M (Rojo)	11,00	55,00	
	9	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-6BK(Azul)	11,00	99,00	
	5	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-6C(Rojo)	11,00	55,00	
	3	Cartucho Original para Impresora CANNON-BCI-6M(Magenta)	11,00	33,00	
	6	Cartucho Original para Impresora CANNON-BX-3(Negro)	24,00	144,00	
	4	Cartucho Original para Impresora CANNON-CL-41(Colores)	23,48	93,92	
	6	Cartucho Original para Impresora CANNON-CLI-8BK (Negro)	15,13	90,78	
	7	Cartucho Original para Impresora CANNON-CLI-8c (Azul)	15,13	105,91	
	6	Cartucho Original para Impresora CANNON-CLI-8M (Rojo)	15,13	90,78	
	9	Cartucho Original para Impresora CANNON-CLI-8Y (Amarillo)	15,13	136,17	
	8	Cartucho Original para Impresora CANNON-PG-40(Negro)	18,26	146,08	
	3	Cartucho original para Impresora HP C9351 (21) Negro	15,65	46,95	
	9	Cartucho original para Impresora HP C9352 (22) Colores	17,83	160,47	
	3	Cartucho original para Impresora HP C6656 (56) Negro	20,00	60,00	
	15	Cartucho original para Impresora HP C6657(57) de Colores	36,26	543,90	
	3	Cartucho original para Impresora HP CC643WL(60) Colores	18,87	56,61	
	4	Cartucho original para Impresora HP CC640WL(60) Negro	16,52	66,08	
	14	Cartucho original para Impresora HP CB335(74) Negro	15,65	219,10	
	7	Cartucho original para Impresora HP CB337(75) Colores	17,83	124,81	
	45	Cartucho original para Impresora HP C9362 (92) Negro	15,65	704,25	
	28	CD en Blanco (IMATION)	0,30	8,40	
	42	Cd en Blanco (PRINCO)	0,17	7,14	
	5	Cinta para Impresora Matricial (EPSON) 5015329	6,00	30,00	
	22	Cinta para Impresora Matricial (EPSON) 7753	3,75	82,50	
	6	Cinta para Impresora Matricial (EPSON) 7754	3,15	18,90	
	7	Cinta para Impresora Matricial (EPSON) 8750	3,90	27,30	
	8	Compact Flash (PNY TECNOLOGI) (256mb)	41,00	328,00	
	3	Componente de Video(GE) MT22956	6,75	20,25	
	90	Conectores (Genericos) RJ45	11,25	1.012,50	
	3	Disco Duro (SAMSUNG) MM32011	67,50	202,50	
	3	Disco Duro (Samsung) HD322HI	50,40	151,20	
	5	Disco Duro (Samsung) HI616J	46,50	232,50	
	15	DVD en Blanco (MATRIX)	0,34	5,10	
	5	DVD WRITER(Cargador Vehicular) (GE)97574	3,75	18,75	
	8	DVD WRITER(Cargador Vehicular) (LG)GM22N550	28,50	228,00	
	5	Film (Panasonic) FMD 331	6,11	30,55	
	9	Fuente de Poder (Quasad)	17,00	153,00	
	2	Game Pad (DREAM DEAR) DGUN937	10,50	21,00	
	12	Headphones (Generico) Skype	2,25	27,00	
	10	Paquetes de 20 Hojas de Papel Adhesivo	7,50	75,00	
	9	Paquetes de 20 Hojas de Papel Fotografico (Treones)	6,00	54,00	
	4	Impresora (HP) D1560	41,25	165,00	
	12	Impresora Multifunciones (HP) C4480	93,75	1.125,00	
	10	Impresora Multifunciones (HP) F2280	71,25	712,50	
	9	Lector de Memoria (Generica) 600A	3,75	33,75	
	7	Lector de Memoria (SIY TEAM)	4,50	31,50	
	7	Limpiador de CD (GE) AB22611	5,78	40,46	
	5	Litro de Tinta para Impresora (Inkit) Azul	15,00	75,00	
		Suman..		62.473,22	



EMPRESA "TECH PC"
Inventario Final

Al 01 de Agosto del 2009

CODIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		62.473,22	
	7	Litro de Tinta para Impresora (Inkit) Rojo	15,00	105,00	
	9	Litro de Tinta para Impresora (Treones) Azul	15,00	135,00	
	6	Litro de Tinta para Impresora (Treones) Rojo	15,00	90,00	
	5	Litros de tinta de Impresora (Bittrich) Negra	13,00	65,00	
	3	Mainboard (Biostar) G31-M7 TE	47,25	141,75	
	3	Maletin para Computadoras Portatil (Generico)	9,38	28,14	
	2	Maletin para Computadoras Portatil (HP)	30,00	60,00	
	4	Memoria (A DATA) 10021501 de 1gb	30,75	123,00	
	5	Memoria (A DATA) 10093905 de 2gb	21,75	108,75	
	5	Memoria (A DATA) 10090007 de 1gb	12,00	60,00	
	4	Memoria (A DATA) 940257 de 1gb	30,75	123,00	
	9	Memoria (Kingston) 99US429 de 2gb	25,13	226,17	
	6	Memoria (MARK VISION)1001844 de 512mb	11,25	67,50	
	8	Memoria (NANYA) MB9322036 de 1 Gb	12,75	102,00	
	11	Memoria (SAN DISK) 2048-E 10M (2GB)	26,25	288,75	
	6	Memoria (SONY) MS-AIGU2 (1GB)	15,00	90,00	
	9	Memoria Micro USB (Kingston) MBL2GB (2 gb)	11,25	101,25	
	3	Memoria Micro USB (Kingston) SDC/2GB-2 ADP (2 gb)	8,25	24,75	
	7	Memoria Micro USB (Kingston) SDC/4-GB (4 gb)	11,25	78,75	
	6	Memoria USB (A DATA) C802 de 2 gb	9,68	58,08	
	9	Memoria USB (Kingston) Data Traveller 0112 (2 gb)	22,13	199,17	
	6	Memoria USB (Kingston) Data Traveller 112 (2 gb)	13,65	81,90	
	7	Memoria USB (Kingston) Data Traveller g2 (2 gb)	9,38	65,66	
	7	Memoria USB (Kingston)Data Traveller 101 de 2gb	9,38	65,66	
	156	Metros de Rollo, Cable para Red (QPCOM)RJ45	0,34	53,04	
	7	Micro SD (Maxell) 2528 (1gb)	6,15	43,05	
	3	Mini SD (Kingston) SDM16B (1gb)	7,50	22,50	
	4	Monitor Pantalla Plana (Samsung) 733	116,25	465,00	
	9	Monitor Pantalla Plana (Samsung) 933	140,25	1.262,25	
	5	Mouse (GENIUS) NAVIGATOR 320	6,38	31,90	
	6	Mouse (GENIUS) NET SCROLL 310	4,50	27,00	
	9	Mouse (GENIUS) X SCROOL	3,75	33,75	
	8	Mouse (QUASAD) 3D WEL	3,00	24,00	
	16	Pad Mouse	0,90	14,40	
	25	Paquetes de Hojas A4 (Copy Laser)	2,90	72,50	
	7	Paquetes de Hojas A4 (High Tech)	2,90	20,30	
	7	Parlante (GE) 98905	37,50	262,50	
	4	Parlante (Generico) SP-9700	4,50	18,00	
	6	Parlante (GENIUS) SPS-110	4,88	29,28	
	4	Parlante (OMEGA) SP213	5,25	21,00	
	2	Parlante (QUASAD) SP-189	5,25	10,50	
	4	Parlantes (ALTEK) PMPD 280W	4,50	18,00	
	4	Pomitos de tinta (Recarga) Amarillo 120ml	3,00	12,00	
	12	Pomitos de tinta (Recarga) Azul 120ml	3,00	36,00	
	8	Pomitos de tinta (Recarga) Azul 60ml	1,80	14,40	
	18	Pomitos de tinta (Recarga) Negro 60ml	1,80	32,40	
	6	Pomitos de tinta (Recarga) Rojo 120ml	3,00	18,00	
	10	Pomitos de tinta (Recarga) Amarillo 60ml	1,80	18,00	
	12	Pomitos de tinta (Recarga) Rojo 60ml	1,80	21,60	
	2	Procesador (INTEL) DUAL CORD2.5 ghz	73,13	146,26	
	8	Regulador de Voltaje Automatico AUR 1600D	10,50	84,00	
	4	Router (WR 642)	49,35	197,40	
	5	Set de Limpieza (k byte) Estándar	7,50	37,50	
	17	Sobres vacios para Cd (Genericos)	0,02	0,34	
		Suman..		68.009,37	



EMPRESA "TECH PC"

Inventario Final

Al 01 de Agosto del 2009

CODIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		68.009,37	
	6	Tarjeta de Radio y Tv (ZO GRIS) Real Angel400U	40,13	240,78	
	4	Tarjeta de Red (TP-LINK) TF 3239D	4,50	18,00	
	3	Tarjeta de Television (Generica)ELVIEN	29,25	87,75	
	2	Tarjeta de Television y Radio (Zoguis)RA330PRO	29,63	59,26	
	5	Tarjeta Fax (CNTE) CM 505	4,88	24,40	
	9	Teclado (Genius) KB-06XE	6,00	54,00	
	6	Teclado (Genius) KB-06XE1	6,00	36,00	
	5	Teclado (Quasad) XP 2000/98	6,00	30,00	
	9	Teclado + Mouse (Genius) LUXE MATE	29,06	261,54	
	2	Toner Generico para impresora Samsung MCL-30BK (Negro)	32,60	65,20	
	1	Toner Laser (Generico) 92A	32,64	32,64	
	3	Toner Laser (HP) 15A	60,00	180,00	
	1	Toner Laser (Samsung) ML 1710	67,50	67,50	
	1	Toner Laser (Samsung) ML 2150	63,75	63,75	
	1	Toner Laser (Samsung)4100	71,63	71,63	
	8	UPS (CDP) B-U PRSOS	37,50	300,00	
	2	Wed Cam (Genius) INSTANT VIDEO	11,63	23,26	
	2	Wed Cam (Genius) LOOK-110	8,63	17,26	
	5	Wipes (GE) 98157	6,75	33,75	
1.1.10		Suministros de Oficina			73,72
	1	agenda de Teléfono		9,00	
	5	discos de instalación de c/Programa	1,00	5,00	
	1	Engrampadora grande color Negro		4,00	
	1	Perforadora grande color azul		6,00	
	1	porta cinta pequeño color blanco		3,00	
	1	sello de cancelado		20,00	
	1	sello de Logotipo de la empresa		25,00	
	1	tijera pequeña slim		1,60	
	4	tarjetas de propaganda	0,03	0,12	
1.1.11		Útiles de Aseo y Limpieza			2,50
	1	escoba de madera		1,50	
	1	Tachos de Basura pequeños	1,00	1,00	
1.1.12		Bienes de Uso Corriente			218,00
	3	Candados grandes	6,00	18,00	
	1	Dispensador de Agua		50,00	
	7	interruptores pequeños de 3 servicios	10,00	70,00	
	1	ventilador grande DOOLK OPERATOR		50,00	
	1	ventilador pequeño DOOLK OPERATOR		30,00	
1.1.13		Herramientas Menores			411,00
	1	escalera en "V"		120,00	
	1	juego de desarmadores pequeños		15,00	
	1	juegos de dados		5,00	
	1	KVM (para un solo monitor 4 CPU)		60,00	
	1	Lector de Memorias		25,00	
	4	reguladores de energia	14,00	56,00	
	1	taladro		65,00	
	1	Venterol(Slopete de Limpieza)		65,00	
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		Vehiculo			1.200,00
	1	moto "PEGAZO" motor 125 año 2008 color azul		1.200,00	
1.2.02		(-) Depreciacion Acum. Vehiculo		126,00	(126,00)
		Suman..		71.707,31	



EMPRESA "TECH PC"

Inventario Final

Al 01 de Agosto del 2009

CODIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL
		Vienen..		71.707,31	
1.2.03		Equipos de Oficina			650,00
	1	Telefono Normal pequeño Samsung	25,00	25,00	
	1	Telefono Fax Sony	125,00	125,00	
	1	telefono Inalambrico panasonic	100,00	100,00	
	1	Aire Acondicionado (Samsung)	400,00	400,00	
1.2.04		(-) Depreciacion Acum. Equipos de Oficina		(34,13)	(34,13)
1.2.05		Equipos de Computacion			1.080,00
	1	CPU, completo con memoria de 250 gb, memoria de 1.33 GHZ de Uso tecnico MARCA samsung COLOR negro		200,00	
	1	Computadora completa CELEREOM DE 1.33GHZ NEGRA		490,00	
	1	Impresora laser lexmark color Blanco modelo 4228		300,00	
	1	Impresora multifuncion marca HP, modelo 2450 color negra		90,00	
1.2.06		(-) Depreciacion Acum. Equipos de Comp.		(189,00)	(189,00)
1.2.07		Muebles y Enseres			3.225,00
	1	Archivador pequeño de madera		160,00	
	2	Escritorios tipo ejecutivo de madera	250,00	500,00	
	1	Mampara de aluminio y vidrio oscuro		500,00	
	1	Mesa de aluminio grande 2.5 x 0.8 cm		160,00	
	1	Mostrador de aluminio y vidrio giratorio		300,00	
	3	Perchas metalicas grandes 2m x 1.20 cm	50,00	150,00	
	3	Sillas de aluminio color platiadas	25,00	75,00	
	2	Sillas giratorias color negro	135,00	270,00	
	2	Sillas plasticas	5,00	10,00	
	1	Vitrina grande de aluminio y vidrio		500,00	
	2	Vitrinas grandes de aluminio y vidrio	300,00	600,00	
1.2.06		(-) Depreciacion Acum. Muebles y Enseres		(169,31)	(169,31)
		TOTAL DE ACTIVOS			76.017,87
2		PASIVOS			
2.1		Pasivo Corriente			
		15% Participacion Utilidades a Trabajadores		597,00	597,00
2.1.05		Retencion en la Fte. Imp. Rta x Pagar		62,79	62,79
2.1.07		Aporte Individual IESS por Pagar		93,87	93,87
2.1.08		Aporte Patronal al IESS por Pagar		111,95	111,95
2.1.09		Fondo de Reserva por Pagar		585,69	585,69
2.1.10		Vacaciones por Pagar		254,31	254,31
2.1.11		IECE 0.50% por Pagar		5,02	5,02
2.1.12		SECAP 0.50% por Pagar		5,02	5,02
2.1.13		Decimo Tercer Sueldo por Pagar		585,69	585,69
2.1.14		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		363,35	363,35
2.1.16		Retencion en la Fte. de IVA x Pagar		3,60	3,60
		TOTAL PASIVO			2.668,29
3		PATRIMONIO			
3.01		Capital		69.966,59	
3.2.01		Utilidad en el Ejercicio		3382,99	
		Total Patrimonio			73.349,58
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			76.017,87

DISCUSIÓN

6. DISCUSIÓN

El Sistema de Contabilidad aplicado en las Empresas Comerciales permite llevar de forma ordenada las actividades de la empresa, y así lograr el desarrollo económico de la misma. Luego de haber realizado el proceso contable en la Empresa TECH PC, hasta llegar a la obtención de los Estados Financieros, en los cuales se realizó la respectiva aplicación de Indicadores Financieros, los cuales nos permitieron conocer la liquidez, endeudamiento y rentabilidad de la empresa, con la finalidad de que su propietario, tenga un adecuado control en las actividades de la empresa y pueda tomar decisiones correctas, que permitan aumentar las utilidades de la misma.

Se pudo establecer, mediante los indicadores de liquidez que la Empresa TECH PC, cuenta con una buena liquidez, de igual manera se hizo preciso la aplicación del indicador de la prueba acida, en la cual se refleja que la empresa es solvente por cuanto puede cubrir sus pasivos a corto plazo.

Además, mediante la aplicación del indicador de rentabilidad se pudo conocer que la utilidad neta generada por las ventas es del 10%, y el nivel de endeudamiento es mínimo, por lo que la mayor parte del capital es propio.

CONCLUSIONES

7. CONCLUSIONES

Una vez realizado el trabajo investigativo del “Diseño de un Sistema Contable en La Empresa “TECH PC” de la Ciudad De Huaquillas, periodo Enero - Julio 2009. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- Realizamos un Sistema Contable en la Empresa “TECH PC”, mediante la elaboración de un plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, desarrollando el proceso contable desde la jurnalización, hasta la respectiva presentación de los Estados Financieros.
- La Información financiera que la empresa nos presenta, indica que no existe una organización correcta, en cuanto a la administración y manejo de la misma.
- La empresa no cuenta con un control interno apropiado de ingresos y gastos, lo que origina el desconocimiento la situación real de la empresa.
- No existe un registro detallado de los ingresos y egresos de bodega, lo que dificulta conocer los valores reales de la mercadería existente en la misma.

- No se realiza el pago de los beneficios sociales al personal que labora en la empresa, debido al desconocimiento de las obligaciones que tiene el patrono en los diferentes aspectos legales del país.

RECOMENDACIONES

8. RECOMENDACIONES

- La empresa “TECH PC” aplique un programa de contabilidad adecuado a las necesidades de la Empresa, para facilitar el manejo de las diferentes áreas de trabajo.
- La administración de la empresa debe realizar un reglamento interno, indicando el manejo y organización de la misma.
- Realizar los respectivos auxiliares de compras y ventas mensuales, que permitirán obtener de manera detallada la situación económica de la empresa.
- Realizar un inventario detallado en la empresa para poder conocer el saldo de mercadería existente.
- Se recomienda el pago de las remuneraciones al personal, reconociendo los beneficios de ley, para evitar futuros inconvenientes.

BIBLIOGRAFÍA

9. BIBLIOGRAFÍA

1. BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General, Octava Edición, Quito Ecuador, Año 2008.
2. ESPEJO JARAMILLO, Lupe. Contabilidad General. Primera Edición, Loja Ecuador, Año 2007.
3. MICROSOFT-ENCARTA 2008.
4. SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Décima Edición. Quito-Ecuador Año 2005.
5. VÁSQUEZ, José. Contabilidad Intermedia. Edición 2004, Quito-Ecuador.
6. WILEY SONS, Jhon. Diccionario de Administración y Finanzas. Nueva York.
7. ZAPATA. Sánchez. Pedro. Contabilidad General, Quito Ecuador. Año 2005.
8. BORJA, Herrera. Amarilis, Contabilidad para el nuevo Milenio 2008, Machala Ecuador.
9. <http://monografías.com/trabajo/11/cont.shtml>
10. <http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do>


ANEXOS

SRI		FORMULARIO 103		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 30 0124570	
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520		IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		101 MES		102 AÑO		104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12		2 0 0 8					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)		201 RUC		202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS			
0 7 0 4 1 3 5 5 1 0 1		JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL					
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA							
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS							
		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO			
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302 +		352 +			
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303 +		353 +			
	PREDOMINA EL INTELLECTO	304 +		354 +		2,40	
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307 +		357 +			
	ENTRE SOCIEDADES	308 +		358 +			
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309 +		359 +			
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310 +		360 +			
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312 +		362 +			
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319 +		369 +			
	BIENES INMUEBLES	320 +		370 +			
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322 +		372 +			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323 +		373 +			
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325 +		375 +			
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327 +		377 +			
	A DISTRIBUIDORES	328 +		378 +			
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332 +					
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340 +		390 +			
	APLICABLES EL 2%	341 +		391 +		35,00	
	APLICABLES EL 6%	342 +		392 +			
	APLICABLES EL 25%	343 +		393 +			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS		348 =		399 =			
POR PAGOS AL EXTERIOR							
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401 +		451 +			
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403 +		453 +			
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405 +		455 +			
	OTROS CONCEPTOS	421 +		471 +			
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427 +					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		428 =		498 =			
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA				CAMPOS 399+498		499 = 37,40	
PAGO PREVIO (Informativo)				890			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)							
IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				499-897		902 + 37,40	
INTERÉS POR MORA						903 +	
MULTAS						904 +	
TOTAL PAGADO						999 = 37,40	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						905 USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO						907 USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	915	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.O.R.T.I.)							
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE: JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL				NOMBRE:			
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte: 0 7 0 4 1 3 5 5 1 0 0 1				RUC No. 0 0 1			

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

SRI <small>la fuerza de la ley</small>		FORMULARIO 103	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 30 0124570																				
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520																									
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																									
IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																									
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE				
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)		RUC		RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS																					
201		0 7 0 4 1 3 5 5 1 0 0 1																	202		JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL				
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																									
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAIS																									
																		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO					
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA																		302	+		332	+			
SERVICIOS																		303	+		353	+			
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS																		304	+		354	+			
PREDOMINA EL INTELLECTO																		307	+		357	+			
PREDOMINA MANO DE OBRA																		308	+		358	+			
ENTRE SOCIEDADES																		309	+		359	+			
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN																		310	+		360	+			
TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA																		312	+		362	+			
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL																		319	+		369	+			
ARRENDAMIENTO																		320	+		370	+			
MERCANTIL																		322	+	1.050,00	372	+	84,00		
BIENES INMUEBLES																		323	+		373	+			
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)																		325	+		375	+			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS																		327	+		377	+			
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES																		328	+		378	+			
VENTA DE COMBUSTIBLES																		340	+		390	+			
A COMERCIALIZADORAS																		341	+	3.586,18	391	+	35,86		
A DISTRIBUIDORES																		342	+		392	+			
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN																		343	+		393	+			
APLICABLES EL 1%																		349	=		399	=			
OTRAS RETENCIONES																		349	=		399	=			
APLICABLES EL 2%																									
APLICABLES EL 8%																									
APLICABLES EL 25%																									
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS																				4.636,18			119,86		
POR PAGOS AL EXTERIOR																									
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN																		401	+		431	+			
INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS																		403	+		453	+			
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN																		405	+		455	+			
INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS																		421	+		471	+			
OTROS CONCEPTOS																		422	+						
PAGOS AL EXTERIOR: NO SUJETOS A RETENCIÓN																		428	=		498	=			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR																									
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA																		CAMPOS 399+498		499	=	119,86			
PAGO PREVIO (Informativo)																				580					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																									
IMPUESTO						397	USD	INTERÉS						398	USD	MULTA						399	USD		
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR																		499-497		902	+				
INTERÉS POR MORA																				903	+	119,86			
MULTAS																				904	+				
TOTAL PAGADO																				999	=				
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																				905	USD	119,86			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																				907	USD	119,86			
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																									
908	N/C No							910	N/C No							912	N/C No							914	N/C No
909	USD							911	USD							913	USD							915	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. 10° de la L.O.R.T.)																									
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR														
NOMBRE											NOMBRE														
JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL											0 7 0 4 1 3 5 5 1 0 0 1														
198 Cédula de identidad											199 RUC No														

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

 FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 30 0124570																	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																					
IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																					
101	MES	01	02	X 03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																					
201	RUC	0 7 0 4 1 3 5 5 5 1 0 0 1										202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS				JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL				
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																					
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																					
															BASE IMPONIBLE			VALOR RETENIDO			
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA															302	+		352	+		
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS														303	+	30,00	353	+	2,40	
	PREDOMINA EL INTELLECTO														304	+		354	+		
	PREDOMINA MANO DE OBRA														307	+		357	+		
	ENTRE SOCIEDADES														308	+		358	+		
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN														309	+		359	+		
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA														310	+		360	+		
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL															312	+		362	+		
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL														319	+		369	+		
	BIENES INMUEBLES														320	+		370	+		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)															322	+		372	+		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS															323	+		373	+		
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES															325	+		375	+		
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS														327	+		377	+		
	A DISTRIBUIDORES														328	+		378	+		
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN															332	+					
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%														340	+	4.541,19	390	+	45,41	
	APLICABLES EL 2%														341	+	12,18	391	+	0,24	
	APLICABLES EL 8%														342	+		392	+		
	APLICABLES EL 25%														343	+		393	+		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS															349	=	4.583,37	399	=	48,05	
POR PAGOS AL EXTERIOR																					
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN																					
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS														403	+		453	+		
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS														405	+		455	+		
	OTROS CONCEPTOS														421	+		471	+		
PAGOS AL EXTERIOR: NO SUJETOS A RETENCIÓN															427	+					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR															429	=		488	=		
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA															CAMPOS 399-498			499	=	48,05	
PAGO PREVIO (Informativo)															CAMPOS 599-698			699	=		
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																					
IMPUESTO		BMT		USD		INTERÉS		898		USD		MULTA		899		USD					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR															CAMPOS 897-898			902	+	48,05	
INTERÉS POR MORA															CAMPOS 903-904			903	+		
MULTAS															CAMPOS 905-906			904	+		
TOTAL PAGADO															CAMPOS 907-908			909	=	48,05	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO															CAMPOS 909-910			905	USD	48,05	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO															CAMPOS 911-912			907	USD		
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																					
908	NIC No				910	NIC No				912	NIC No				914	NIC No					
909	USD				911	USD				913	USD				915	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 (A1. 101 de la L.O.R.T.I.)																					
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR										
NOMBRE: JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL											NOMBRE:										
198 Cédula de identidad o No. de Pasaporte: 0 7 0 4 1 3 5 5 5 1 0 0 1											199 RUC No.:										

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

SRI ... la mejor forma de pagar?		FORMULARIO 103		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 30 0124570																	
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520																							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																							
IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																							
101	MES	01	02	<input checked="" type="checkbox"/> 04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE			
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																							
201	RUC	0 7 0 4 1 3 5 5 5 1 0 1										202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL										
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																							
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																							
														BASE IMPONIBLE				VALOR RETENIDO					
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA														302	+		352	+					
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS													303	+	30,00	353	+	2,40				
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	+		354	+					
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	+		357	+					
	ENTRE SOCIEDADES													308	+		358	+					
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	+		359	+					
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	+		360	+					
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	+		362	+					
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	+		369	+					
	BIENES INMUEBLES													320	+		370	+					
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	+		372	+					
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	+		373	+					
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														325	+		375	+					
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													327	+		377	+					
	A DISTRIBUIDORES													328	+		378	+					
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	+								
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													340	+	7.347,94	390	+	73,48				
	APLICABLES EL 2%													341	+		391	+					
	APLICABLES EL 8%													342	+		392	+					
	APLICABLES EL 25%													343	+		393	+					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS														349	=	7.397,04	399	=	76,17				
POR PAGOS AL EXTERIOR																							
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN																							
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS													403	+		453	+					
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS													405	+		455	+					
	OTROS CONCEPTOS													421	+		471	+					
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														427	+								
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR														428	=		486	=					
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA														CAMPOS 399-498				499	=	76,17			
PAGO PREVIO (Informativo)														CAMPOS 890-899				890	=				
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																							
IMPUESTO						897	USD	INTERÉS						898	USD	MULTA						899	USD
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														CAMPOS 902-907				902	+	76,17			
INTERÉS POR MORA														CAMPOS 903-904				903	+				
MULTAS														CAMPOS 905-906				904	+				
TOTAL PAGADO														CAMPOS 907-908				907	=	76,17			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO														CAMPOS 909-910				908	USD	76,17			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO														CAMPOS 911-912				909	USD				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																							
908	NIC No				910	NIC No				912	NIC No				914	NIC No							
909	USD				911	USD				913	USD				915	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.O.R.T.)																							
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR												
NOMBRE: JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL											NOMBRE:												
198 Cédula de identidad o No. de Pasaporte: 0 7 0 4 1 3 5 5 5 1 0 0 1											199 RUC No.:												

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

X

SRI ... le hace bien al país?		FORMULARIO 103		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				No. 30 0124570															
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520				IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																							
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE		
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																							
201	RUC	0	7	0	4	1	3	5	5	1	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL								
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																							
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																							
														BASE IMPONIBLE				VALOR RETENIDO					
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA														302	+		302	+					
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS													303	+	30,00	303	+	2,40				
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	+		304	+					
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	+		307	+					
	ENTRE SOCIEDADES													308	+		308	+					
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	+		309	+					
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	+	3,00	310	+	0,03				
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	+		312	+					
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	+		319	+					
	BIENES INMUEBLES													320	+		320	+					
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	+		322	+					
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	+		323	+					
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														325	+		325	+					
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													327	+		327	+					
	A DISTRIBUIDORES													328	+		328	+					
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	+		332	+					
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													340	+	5.020,39	340	+	50,20				
	APLICABLES EL 2%													341	+		341	+					
	APLICABLES EL 8%													342	+		342	+					
	APLICABLES EL 25%													343	+		343	+					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS														348	=	5.071,43	348	=	52,99				
POR PAGOS AL EXTERIOR																							
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN																							
BIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS													401	+		401	+					
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS													405	+		405	+					
	OTROS CONCEPTOS													421	+		421	+					
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														427	+		427	+					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR														428	=		428	=					
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA														CAMPOS 399+498				499	=	52,99			
PAGO PREVIO (Informativo)														CAMPO 890				890	=				
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																							
IMPUESTO						897	USD	INTERÉS						898	USD	MULTA						899	USD
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														CAMPO 499-897				902	+	52,99			
INTERÉS POR MORA														CAMPO 903				903	+				
MULTAS														CAMPO 904				904	+				
TOTAL PAGADO														CAMPO 999				999	=	52,99			
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO														CAMPO 905				905	USD	52,99			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO														CAMPO 907				907	USD				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																							
908	NIC No					910	NIC No					912	NIC No					914	NIC No				
909	USD					911	USD					913	USD					915	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.O.R.T.)																							
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR												
NOMBRE JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL											NOMBRE												
198 Cédula de identidad o No. de Pasaporte 0 7 0 4 1 3 5 5 1 0 0 1											199 RUC No.												

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-05

X



FORMULARIO
103

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN
LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

No. 30 0124570

RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

102 AÑO 2 0 0 9

104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC 0 7 0 4 1 3 5 5 5 1 0 0 1

RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS
JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

		BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA			
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	302 +	352 +
	PREDOMINA EL INTELLECTO	303 + 30,00	353 + 2,40
	PREDOMINA MANO DE OBRA	304 +	354 +
	ENTRE SOCIEDADES	307 +	357 +
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	308 +	358 +
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	309 +	359 +
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL			
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	310 +	360 +
	BIENES INMUEBLES	312 +	362 +
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES			
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	319 +	369 +
	A DISTRIBUIDORES	320 +	370 +
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN			
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	322 + 7.455,91	372 + 74,56
	APLICABLES EL 2%	340 + 12,29	390 + 0,25
	APLICABLES EL 8%	341 +	391 +
	APLICABLES EL 25%	342 +	392 +
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS		343 + 7.498,20	393 + 77,21

POR PAGOS AL EXTERIOR

CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN			
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	401 +	451 +
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	403 +	453 +
	OTROS CONCEPTOS	405 +	455 +
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		421 +	471 +

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA CAMPOS 399+498 499 = 77,21

PAGO PREVIO (Informativo) 890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

IMPUESTO 897 USD INTERÉS 898 USD MULTA 899 USD

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	499-897	902 +	77,21
INTERÉS POR MORA		903 +	
MULTAS		904 +	
TOTAL PAGADO		999 =	77,21
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905 USD	77,21
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907 USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

908 N/C No 910 N/C No 912 N/C No 914 N/C No
909 USD 911 USD 913 USD 915 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 (A.1. 101 de la L.O.R.T.)


FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR


NOMBRE JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL NOMBRE
198 Cédula de identidad o No. de Pasaporte 0 7 0 4 1 3 5 5 5 1 0 0 1 199 RUC No. 0 0 1

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06


X

 FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 30 0124570	
IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		102 AÑO		104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
101 MES: 01 02 03 04 05 06 X 07 08 09 10 11 12		2009			
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)		RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS			
231 RUC		202			
0704135551001		JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL			
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA					
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS					
		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO	
EN RELACION DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302 +		352 +	
SERVICIOS		303 + 30,00		353 + 2,40	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		304 +		354 +	
PREDOMINA EL INTELLECTO		307 +		357 +	
PREDOMINA MANO DE OBRA		308 +		358 +	
ENTRE SOCIEDADES		309 +		359 +	
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN		310 +		360 +	
TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA		312 +		362 +	
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		319 +		369 +	
ARRENDAMIENTO		320 +		370 +	
MERCANTIL		322 +		372 +	
BIENES INMUEBLES		323 +		373 +	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		325 +		375 +	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		327 +		377 +	
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		328 +		378 +	
VENTA DE COMBUSTIBLES		332 +		382 +	
A COMERCIALIZADORAS		340 + 5.776,34		390 + 57,76	
A DISTRIBUIDORES		341 +		391 +	
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		342 +		392 +	
APLICABLES EL 1%		343 +		393 +	
APLICABLES EL 2%		348 = 5.819,73		399 = 60,43	
APLICABLES EL 8%					
APLICABLES EL 25%					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS					
POR PAGOS AL EXTERIOR					
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401 +		451 +	
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		403 +		453 +	
INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS		405 +		455 +	
INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS		421 +		471 +	
OTROS CONCEPTOS		422 +			
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		428 =		488 =	
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR					
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		CAMPOS 399+498		499 = 60,43	
PAGO PREVIO (Informativo)					
890					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
IMPUESTO		INTERÉS		MULTA	
897 USD		898 USD		899 USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Iuego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499-897		902 + 60,43	
INTERÉS POR MORA				903 +	
MULTAS				904 +	
TOTAL PAGADO				999 = 60,43	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				905 USD 60,43	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907 USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO					
908 NIC No		910 NIC No		912 NIC No	
909 USD		911 USD		913 USD	
				914 NIC No	
				915 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.O.R.T.)					
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE		NOMBRE		NOMBRE	
JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL					
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte		199 RUC No.			
0704135551001				001	

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TEL.F: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

 FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 30 0124570																							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																											
IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																											
101	MES	01	02	03	04	05	06	X	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	0	9	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																											
201	RUC	0	7	0	4	1	3	5	5	1	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL												
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																											
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																											
														BASE IMPONIBLE				VALOR RETENIDO									
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA														302	+		352	+									
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS													303	+	30,00	353	+	2,40								
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	+		354	+									
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	+		357	+									
	ENTRE SOCIEDADES													308	+		358	+									
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	+		359	+									
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	+		360	+									
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	+		362	+									
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	+		369	+									
	BIENES INMUEBLES													320	+		370	+									
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	+		372	+									
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	+		373	+									
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														325	+		375	+									
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													327	+		377	+									
	A DISTRIBUIDORES													328	+		378	+									
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	+												
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													340	+	6.001,08	390	+	60,01								
	APLICABLES EL 2%													341	+	19,64	391	+	0,39								
	APLICABLES EL 8%													342	+		392	+									
	APLICABLES EL 25%													343	+		393	+									
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS														349	=	6.050,72	399	=	62,80								
POR PAGOS AL EXTERIOR																											
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN																						401	+		451	+	
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS													403	+		453	+									
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS													405	+		455	+									
	OTROS CONCEPTOS													421	+		471	+									
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														427	+												
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR														428	=		488	=									
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA														CAMPOS 399+499				499	=	62,80							
PAGO PREVIO (Informativo)																						890					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																											
IMPUESTO						897	USD	INTERÉS						898	USD	MULTA						899	USD				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de Imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														499-897				902	+	62,80							
INTERÉS POR MORA														903				+									
MULTAS														904				+									
TOTAL PAGADO														999				=	62,80								
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO														905				USD	62,80								
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO														907				USD									
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO																											
908	NIC No						910	NIC No						912	NIC No						914	NIC No					
909	USD						911	USD						913	USD						915	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.O.R.T.)																											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL											FIRMA CONTADOR																
NOMBRE: JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL											NOMBRE:																
198 Cédula de identidad o No. de Pasaporte: 0 7 0 4 1 3 5 5 1 0 0 1											199 RUC No: 0 0 1																

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TEL.F: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

 FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		No. 30 0127275																		
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																						
IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																						
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	X	102	AÑO	2	0	0	8	104	Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																						
201	RUC	0	7	0	4	1	3	5	5	1	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA														VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
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	+				
EXPORTACIONES DE BIENES														407	+		417	+				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS														408	+		418	+				
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES														409	=		419	=		429	=	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO 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		
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES																						
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES			TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES			TOTAL IMPUESTO GENERADO <small>Trasládese campo 429</small>			IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR <small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small>			IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small>			IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES <small>(462 - 464)</small>			TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>SUMAR 483 + 484</small>				
480			481			482			483			484			485			489				
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA														VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
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	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 12%														504	+		514	+		524	+	
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FUJOS GRAVADOS TARIFA 12%														505	+		515	+		525	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%														506	+		516	+				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUJOS) GRAVADOS TARIFA 0%														507	+		517	+				
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE																	518	+				
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS														509	=		519	=		529	=	
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA																	531					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																	532					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																	533			543		
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																	534			544		
* FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO														$(411+412+415+416+417+418) / 419$						553		
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)														$(521+522+524+525) \times 553$						554	=	
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO																						
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														605	(-)							
(-) 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	+							
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES														615	=							
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS														617	=							
SUBTOTAL A PAGAR														$Si\ 601-602-605-607-609+611 > 0$						619	=	
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR														621	+							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN														$(619 + 621)$						699	=	

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 30%								721	=		
RETENCIÓN DEL 70%								723	+		
RETENCIÓN DEL 100%								725	+	3,60	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN								(721+723+725)	799	=	3,60
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								(899+ 799)	859	=	3,60
PAGO PREVIO (Informativo)								850			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
IMPUESTO		897	USD	INTERÉS		898	USD	MULTA		899	USD
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR								859-897	902	*	3,60
INTERÉS POR MORA									903	+	
MULTAS									904	+	
TOTAL PAGADO										=	3,60
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO									905	USD	3,60
MEDIANTE COMPENSACIONES									906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO									907	USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO					DETALLE DE COMPENSACIONES						
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	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.O.R.T.I.)											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR					
NOMBRE:		JUMBO GRANDA CARLOS GABRIEL					NOMBRE:				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0 7 0 4 1 3 5 5 5 1					199	RUC No.	0 0 1		

ORIGINAL: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 IMPRESIÓN: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

LIBRO CAJA



EMPRESA " TECH PC "

LIBRO CAJA

Del 01 al 31 de Enero del 2009

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-01-09	Sado Inicial	1.010,00		1.010,00
02-01-09	Envío de Encomienda s/fact. Nº 1019.		0,99	1.009,01
03-01-09	Cancelacion Honorarios_Contador (Dic/2008)		30,00	979,01
10-01-09	Venta de Mercadería s/ Diario de Venta Nº 1	161,76		1.140,77
10-01-09	Depósito Nº 6110, de las Ventas realizadas.		161,76	979,01
14-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 4413.		3,91	975,10
16-01-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 2	304,65		1.279,75
16-01-09	Depósito Nº 4560, de las Ventas realizadas.		304,65	975,10
17-01-09	Envío de Encomienda, s/fact. Nº 5606.		1,67	973,43
20-01-09	Cuenta pendiente de cobro.	260,25		1.233,68
21-01-09	Cancelacion Planilla/Luz Nº 9560,/Dic. 2008		25,80	1.207,88
21-01-09	Cuenta pendiente de cobro.	47,52		1.255,40
21-01-09	Depósito Nº 3560, de las Ventas realizadas.		277,02	978,38
26-01-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 3	556,01		1.534,39
28-01-09	Cancelacion Consumo Telefónico/Dic.2008		2,59	1.531,80
31-01-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 4	686,13		2.217,93
31-01-09	Depósito Nº 3098/ Ventas realizadas		405,94	1.811,99
31-01-09	Cancelacion de Comustible/ Enero.		15,00	1.796,99
	Total Saldo mes Enero	3.026,32	1.229,33	1.796,99

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO CAJA****Del 01 al 28 de Febrero del 2009**

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-02-09	Sado Inicial	3.026,32	1.229,33	1.796,99
10-02-09	Compra (Gastos Varios) Nta/Venta N° 1900.		1,00	1.795,99
10-02-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 5	3.963,91		5.759,90
10-02-09	Depósito N° 5360 /Ventas realizadas		3.963,91	1.795,99
12-02-09	Envío de Encomienda s/ fact. 2109.		2,69	1.793,30
16-02-09	Pago de Impuestos mes de Enero		245,86	1.547,44
19-02-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 6	872,94		2.420,38
19-02-09	Depósito N° 2500 /Ventas realizadas		872,94	1.547,44
21-02-09	Cancelacion /Planilla de Luz N° 1163		20,00	1.527,44
28-02-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta N° 7	1.141,48		2.668,92
28-02-09	Pago /Consumo Telefónico de Enero		13,40	2.655,52
28-02-09	Cancelacion de Combustible / Febrero.		16,50	2.639,02
28-02-09	Depósito N° 2002/ Ventas realizadas		1.128,12	1.510,90
	Total Saldo mes Febrero	9.004,65	7.493,75	1.510,90



EMPRESA " TECH PC "

LIBRO CAJA

Del 01 al 31 de Marzo del 2009

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-03-09	Sado Inicial	9.004,65	7.493,75	1.510,90
01-03-09	Compra /Materiales de Aseo y Limpieza		30,02	1.480,88
06-03-09	Compra (Varios) con Nota de Venta Nº 2366		3,92	1.476,96
06-03-09	Cancelacion a Imprenta RIVERA, s/Fact.2704		63,70	1.413,26
07-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 8	1.957,62		3.370,88
07-03-09	Gasto /Adecuacion y Remod. S/fact. 5319.		42,03	3.328,85
07-03-09	Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas		1.915,59	1.413,26
14-03-09	Cancelacion Tecnic.Amazonas,Fact. Nº0833		19,60	1.393,66
16-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 9	428,79		1.822,45
16-03-09	Pago de impuesto mes de Febrero		51,63	1.770,82
16-03-09	Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas		377,12	1.393,70
17-03-09	Pago de Decimo Cuarto Sueldo		218,01	1.175,69
17-03-09	Gasto de Aceite, Nota /Venta Nº 2730		4,00	1.171,69
21-03-09	Cancelacion de Planilla de Luz Nº 01223		19,83	1.151,86
23-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 10	2.437,53		3.589,39
23-03-09	Depósito Nº 9260/ Ventas realizadas		2437,53	1.151,86
28-03-09	Pago de Consumo Telefónico de Febrero.		11,77	1.140,09
30-03-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 11	2.367,96		3.508,05
30-03-09	Cobro Cta. Pend. a Municipio/Huaq.	1.412,44		4.920,49
30-03-09	Depósito Nº 5211/ Ventas realizadas		3.653,68	1.266,81
31-03-09	Cancelación de Combustible / Marzo.		16,50	1.250,31
	Total Saldo mes Marzo	17.608,99	16.358,68	1.250,31

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO CAJA****Del 01 al 31 de Abril del 2009**

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-04-09	Sado Inicial	17.608,99	16.358,68	1.250,31
09-04-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 12	1.975,78		3.226,09
09-04-09	Depósito Nº 9999/ Ventas realizadas		1.975,78	1.250,31
16-04-09	Pago de impuesto mes de Marzo.		80,49	1.169,82
17-04-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 13	1.056,81		2.226,63
17-04-09	Depósito Nº 2300/ Ventas realizadas		1.056,81	1.169,82
18-04-09	Cancelacion Planilla de Luz de Marzo		36,22	1.133,60
31-04-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 14	2.505,57		3.639,17
31-04-09	Pago de Consumo Telefónico /Marzo		19,84	3.619,33
31-04-09	Cancelacion de Combustible / Abril.		16,50	3.602,83
31-04-09	Cancelación de cuenta pendiente de cobro	265,32		3.868,15
31-04-09	Depósito Nº 7300/ Ventas realizadas		2734,39	1.133,76
	Total Saldo mes Abril	23.412,47	22.278,71	1.133,76



EMPRESA " TECH PC "

LIBRO CAJA

Del 01 al 30 de Mayo del 2009

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-05-09	Sado Inicial	23.412,47	22.278,71	1.133,76
08-05-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 15	2.336,48		3.470,24
08-05-09	Depósito Nº 3320/ Ventas realizadas		2.336,48	1.133,76
16-05-09	Pago de impuesto mes de Abril		56,57	1.077,19
19-05-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 16	1.197,75		2.274,94
19-05-09	Depósito Nº 3506/ Ventas realizadas		1.197,75	1.077,19
21-05-09	Cancelacion Planilla de Luz de Abril		44,55	1.032,64
24-05-09	Pago de Consumo Telefónico, mes de Abril		13,51	1.019,13
30-05-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 17	2.535,03		3.554,16
30-05-09	Cancelación/Cta. pendiente de cobro	1.808,09		5.362,25
30-05-09	Cancelacion de Combustible / Mayo		15,00	5.347,25
30-05-09	Depósito Nº 1506/ Ventas realizadas		4.328,12	1.019,13
	Total Saldo mes Mayo	31.289,82	30.270,69	1.019,13



EMPRESA " TECH PC "

LIBRO CAJA

Del 01 al 30 de Junio del 2009

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-06-09	Sado Inicial	31.289,82	30.270,69	1.019,13
02-06-09	Depósito de una parte del efectivo de caja		621,59	397,54
06-06-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 18	4.508,39		4.905,93
06-06-09	Depósito Nº 2222/ Ventas realizadas		4.508,39	397,54
17-06-09	Pago de impuesto mes de Junio		80,81	316,73
17-06-09	Cancelacion Planilla de Luz de Mayo		51,48	265,25
18-06-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 19	419,70		684,95
18-06-09	Depósito Nº 8564/ Ventas realizadas		419,70	265,25
28-06-09	Pago de Consumo Telefónico de Abril		14,73	250,52
29-06-09	Canc. de cuenta pendiente de cobro	427,19		677,71
30-06-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 20	6.891,70		7.569,41
30-06-09	Cancelación /Combustible de Junio.		17,00	7.552,41
30-06-09	Depósito Nº 3561/Ventas realizadas		6874,7	677,71
	Total Saldo mes Junio	43.536,80	42.859,09	677,71



EMPRESA " TECH PC "

LIBRO CAJA

Del 01 al 31 de Julio del 2009

FECHA	DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
01-07-09	Sado Inicial	43.536,80	42.859,09	677,71
04-07-09	Envío de Encomienda		6,72	670,99
09-07-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 21	353,07		1.024,06
09-07-09	Depósito Nº 1771/Ventas realizadas		573,35	450,71
18-07-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 22	998,56		1.449,27
18-07-09	Depósito Nº 5100/Ventas realizadas.		998,56	450,71
18-07-09	Cancelación de Planilla/Luz Nº 6622		80,05	370,66
24-07-09	Pago de Consumo Telefónico de Junio		21,61	349,05
31-07-09	Venta de Mercadería s/Diario de Venta Nº 23	2.743,74		3.092,79
31-07-09	Cancelación/Combustible Julio		15,00	3.077,79
31-07-09	Depósito Nº 1100/Ventas realizadas.		2.728,74	349,05
	Total Saldo mes Julio	47.632,17	47.283,12	349,05

LIBRO BANCO

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO BANCOS****Del 01 al 31 de Enero del 2009**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-01-09	Saldo Inicial	55.890,00		55.890,00
02-01-09	Pago Emisión de Cuenta .		1,00	55.889,00
02-01-09	Pago Anticipado del Local (Enero-Julio)		966,00	54.923,00
08-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 1		940,73	53.982,27
10-01-09	Depósito Nº 6110, de las Ventas realizadas.	161,76		54.144,03
10-01-09	Débito # 2210,por emisión de chequera.		36,00	54.108,03
15-01-09	Pago de Impuestos al SRI,Dic./2008.		41,00	54.067,03
15-01-09	Pago Beneficios Sociales al IESS Dic./2008		335,86	53.731,17
16-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 2		1.026,77	52.704,40
16-01-09	Depósito Nº 4560, de las Ventas realizadas.	304,65		53.009,05
21-01-09	Depósito Nº 3560, de las Ventas realizadas.	277,02		53.286,07
26-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 3		1.062,76	52.223,31
30-01-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 4		945,10	51.278,21
31-01-09	Depósito Nº 3098/ Ventas realizadas	405,94		51.684,15
31-01-09	Rol de pagos del Mes de Enero		910,13	50.774,02
	Total Saldo mes Enero	57.039,37	6.265,35	50.774,02

**EMPRESA " TECH PC"****LIBRO BANCOS****Del 01 al 28 de Febrero del 2009**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-02-09	Saldo Inicial	57.039,37	6.265,35	50.774,02
02-02-09	Pago de emisión de Estado de Cuenta.		1,00	50.773,02
03-02-09	Canc.Honorarios a Contadora, mes de Enero.		27,60	50.745,42
06-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 5		537,92	50.207,50
10-02-09	Depósito Nº 5360, /Ventas realizadas	3.963,91		54.171,41
12-02-09	Cancelacion de Beneficios Sociales / Enero		215,86	53.955,55
13-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 6		1.352,45	52.603,10
19-02-09	Depósito Nº 2500, /Ventas realizadas	872,94		53.476,04
20-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 7		444,89	53.031,15
27-02-09	Compra /Mercadería s/Diario de Compra Nº 8		2.628,75	50.402,40
28-02-09	Cancelacion s/Rol de Pagos /Febrero		910,13	49.492,27
28-02-09	Depósito Nº 2002/ Ventas realizadas	1.128,12		50.620,39
	Total Saldo mes Febrero	63.004,34	12.383,95	50.620,39

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO BANCOS****Del 01 al 31 de Marzo del 2009**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-09	Saldo Inicial	63.004,34	12.383,95	50.620,39
01-03-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.		1,00	50.619,39
01-03-09	Cancelacion/Honorarios a contadora (febrero)		27,60	50.591,79
06-03-09	Compra/Mercadería s/Diario de Compra Nº 9		1.503,49	49.088,30
07-03-09	Depósito Nº 1231/ Ventas realizadas	1.915,59		51.003,89
14-03-09	Cancelacion de Imp. a la Renta/2008		120,00	50.883,89
14-03-09	Cancelacion de Beneficios Sociales / Febrero		215,86	50.668,03
16-03-09	Depósito Nº 2231/ Ventas realizadas	377,12		51.045,15
17-03-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 10		2.286,45	48.758,70
23-03-09	Depósito Nº 9260/ Ventas realizadas	2437,53		51.196,23
24-03-09	Compra/Mercaderías s/Diario/Compra Nº 11		3.209,08	47.987,15
30-03-09	Depósito Nº 5211/ Ventas realizadas	3.653,68		51.640,83
31-03-09	Compra/Mercaderías s/Diario/Compra Nº 12		981,80	50.659,03
31-03-09	Cancelacion s/Rol de Pagos de Febrero		910,13	49.748,90
	Total Saldo mes Febrero	71.388,26	21.639,36	49.748,90

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO BANCOS****Del 01 al 31 de Abril del 2009**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-04-09	Saldo Inicial	71.388,26	21.639,36	49.748,90
01-04-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.		1,00	49.747,90
03-04-09	Cancelacion Honorarios a contador/Marzo.		27,60	49.720,30
09-04-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 13		1.333,52	48.386,78
09-04-09	Depósito Nº 9999/ Ventas realizadas	1.975,78		50.362,56
12-04-09	Cancelacion de Beneficios Sociales/ Marzo		215,86	50.146,70
17-04-09	Depósito Nº 2300/ Ventas realizadas	1.056,81		51.203,51
18-04-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 14		2.321,79	48.881,72
31-04-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 15		1.868,64	47.013,08
31-04-09	Cancelacion Rol de Pagos mes Abril.		910,13	46.102,95
31-04-09	Depósito Nº 7300/ Ventas realizadas	2.734,39		48.837,34
	Total Saldo mes Abril	77.155,24	28.317,90	48.837,34

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO BANCOS****Del 01 al 30 de Mayo del 2009**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-05-09	Saldo Inicial	77.155,24	28.317,90	48.837,34
03-05-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.		1,00	48.836,34
05-05-09	Cancelacion Honorarios a contador de Abril.		27,60	48.808,74
07-05-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 16		2.227,78	46.580,96
08-05-09	Depósito Nº 3320/ Ventas realizadas	2.336,48		48.917,44
12-05-09	Cancelacion de Beneficios Sociales/ Abril		215,86	48.701,58
19-05-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 17		1.485,59	47.215,99
19-05-09	Depósito Nº 3506/ Ventas realizadas	1.197,75		48.413,74
29-05-09	Compra/Mercadería s/Diario/Compra Nº 18		4.506,79	43.906,95
30-05-09	Cancelacion según Rol de Pagos /Mayo		910,13	42.996,82
30-05-09	Depósito Nº 1506/ Ventas realizadas	4.328,12		47.324,94
	Total Saldo mes Mayo	85.017,59	37.692,65	47.324,94

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO BANCOS****Del 01 al 30 de Junio del 2009**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-06-09	Saldo Inicial	85.017,59	37.692,65	47.324,94
02-06-09	Depósito de las ventas del día	621,59		47.946,53
02-06-09	Pago Emisión de Estado de Cuenta.		1,00	48.807,74
03-06-09	Canc. Honorarios a contador de Mayo		27,60	46.553,36
06-06-09	Depósito N° 2222/ Ventas realizadas	4.508,39		53.425,83
10-06-09	Cancelacion de Beneficios Sociales /Mayo		215,86	48.485,72
18-06-09	Depósito N° 8564/ Ventas realizadas	419,70		47.635,69
19-06-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 19		3.542,74	44.871,00
28-06-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra N° 20		2.811,27	41.095,68
30-06-09	Depósito N° 3561/Ventas realizadas	6874,7		49.871,52
30-06-09	Cancelacion según Rol de Pagos /Junio		910,13	46.414,81
	Total Saldo mes Junio	97.441,97	45.201,25	52.240,72

**EMPRESA " TECH PC "****LIBRO BANCOS****Del 01 al 31 de Julio del 2009**


FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01-03-09	Saldo Inicial	97.441,97	45.201,25	52.240,72
02-07-09	Pago emisión de Estado de Cuenta.		1,00	52.239,72
03-07-09	Cancelacion Honorarios a Contador/Junio.		27,60	48.780,14
08-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra Nº 21		1.660,53	44.892,83
09-07-09	Depósito Nº 1771/Ventas realizadas	573,35		53.999,18
14-07-09	Pago de Impuesto al SRI, Junio		64,04	48.421,68
15-07-09	Cancelacion de Beneficios Sociales /Junio		215,86	47.419,83
17-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra Nº 22		2.055,25	42.815,75
18-07-09	Depósito Nº 5100/Ventas realizadas.	998,56		42.094,24
24-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra Nº 23		2.372,92	47.498,60
28-07-09	Compra /Mercadería s/Diario /Compra Nº 24		482,76	45.932,05
31-07-09	Depósito Nº 1100/Ventas realizadas.	2.728,74		54.968,46
31-07-09	Cancelacion según Rol de Pagos /Junio		910,13	47.870,01
	Total Saldo mes Julio	101.742,62	52.991,34	48.751,28


CONCILIACIÓN BANCARIA




EMPRESA " TECH PC "
CONCILIACION BANCARIA
Del 01 de Enero al 31 de Enero del 2009

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
1-ene-09	Saldo Inicial			55.890,00
10-ene-09	Deposito Nº 6110 Dinero en efectivo	161,76		56.051,76
16-ene-09	Depósito Nº 4560 Dinero en efectivo	304,65		56.356,41
21-ene-09	Depósito Nº 3560 Dinero en efectivo	277,02		56.633,43
31-ene-09	Depósito Nº 3098 Dinero en efectivo	405,94		57.039,37
2-ene-09	Cheque Nº 1319 a Sr. Angel Jumbo (Arriendo Local)		966,00	56.073,37
8-ene-09	Cheque Nº 1320_1324 a Proveedores(Diario/Compra Nº1)		940,73	55.132,64
14-ene-09	Cheque Nº 1325 a SRI		41,00	55.091,64
15-ene-09	Cheque Nº 1326 a IESS(Beneficios Sociales)		335,86	54.755,78
16-ene-09	Cheque Nº 1327_1335 a Proveedores(Diario/Compra Nº2)		1.026,77	53.729,01
30-ene-09	Cheque Nº 1336_1345 a Proveedores(Diario/Compra Nº3)		1.062,76	52.666,25
30-ene-09	Cheque Nº 1346_1351 a Proveedores(Diario/Compra Nº4)		945,10	51.721,15
31-ene-09	Cheque Nº 1352 a Sueldos de Trabajadores		910,13	50.811,02
	Total Saldo Bancario			50.811,02
	Nota de Débito Nº 2345 (Estado de Cuenta)		1,00	50.810,02
	Nota de Débito Nº 2210 (Emision Chequera)		36,00	50.774,02
	TOTAL SALDO....			50.774,02

 EMPRESA " TECH PC " CONCILIACION BANCARIA Del 01 de Febrero al 28 de Febrero del 2009				
FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
02-02-09	Saldo Inicial			50.774,02
10-02-09	Depósito Nº 5360. Dinero en Efectivo	3.963,91		54.737,93
19-02-09	Depósito Nº 2500. Dinero en Efectivo	872,94		55.610,87
28-02-09	Depósito Nº 2002. Dinero en Efectivo	1.128,12		56.738,99
03-02-09	Cheque Nº 1353. Canc.Honorarios a Contadora		27,60	56.711,39
06-02-09	Cheque Nº 1354_1357 a Proveedores(Diario/Compra Nº5)		537,92	56.173,47
12-02-09	Cheque Nº 1358 a IESS(Beneficios Sociales)		215,86	55.957,61
13-02-09	Cheque Nº 1359_1369 a Proveedores(Diario/Compra Nº6)		1.352,45	54.605,16
20-02-09	Cheque Nº 1370_1374 a Proveedores(Diario/Compra Nº7)		444,89	54.160,27
27-02-09	Cheque Nº 1375_1384 a Proveedores(Diario/Compra Nº8)		2.628,75	51.531,52
28-02-09	Cheque Nº 1385 a Sueldos de Trabajadores		910,13	50.621,39
	Total Saldo Bancario			50.621,39
02-02-09	Nota de Débito Nº 4319 (Estado de Cuenta)		1,00	50.620,39
	TOTAL SALDO....			50.620,39

 EMPRESA " TECH PC " CONCILIACION BANCARIA Del 01 de Marzo al 31 de Marzo del 2009				
FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
01-03-09	Saldo Inicial			50.620,39
07-03-09	Depósito N° 1231. Dinero en Efectivo	1.915,59		52.535,98
16-03-09	Depósito N° 2231. Dinero en Efectivo	377,12		52.913,10
23-03-09	Depósito N° 9260. Dinero en Efectivo	2437,53		55.350,63
30-03-09	Depósito N° 5211. Dinero en Efectivo	3.653,68		59.004,31
03-03-09	Cheque N° 1386. Canc.Honorarios a Contadora		27,60	58.976,71
06-03-09	Cheque N° 1387_1396 a Proveedores(Diario/Compra N°9)		1.503,49	57.473,22
14-03-09	Cheque N° 1397.Cancelacion de Imp. a la Renta/2008		120,00	57.353,22
14-03-09	Cheque N° 1398 a IESS(Beneficios Sociales)		215,86	57.137,36
17-03-09	Cheque N° 1399_1407 a Proveedores(Diario/Compra N°10)		2.286,45	54.850,91
24-03-09	Cheque N° 1408_1416 a Proveedores(Diario/Compra N°11)		3.209,08	51.641,83
31-03-09	Cheque N° 1417_1424 a Proveedores(Diario/Compra N°12)		981,80	50.660,03
31-03-09	Cheque N° 1425 a Sueldos de Trabajadores		910,13	49.749,90
	Total Saldo Bancario			49.749,90
01-03-09	Nota de Débito N° 2389 (Estado de Cuenta)		1,00	49.748,90
	TOTAL SALDO....			49.748,90

 EMPRESA " TECH PC " CONCILIACION BANCARIA Del 01 de Abril al 30 de Abril del 2009				
FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
01-04-09	Saldo Inicial			49.748,90
09-04-09	Depósito N° 9999. Dinero en Efectivo	1.975,78		51.724,68
17-04-09	Depósito N° 2300. Dinero en Efectivo	1.056,81		52.781,49
31-04-09	Depósito N° 7300. Dinero en Efectivo	2.734,39		55.515,88
03-04-09	Cheque N° 1426. Canc.Honorarios a Contadora		27,60	55.488,28
09-04-09	Cheque N° 1427_ 1433 a Proveedores(Diario/Compra N°13)		1.333,52	54.154,76
12-04-09	Cheque N° 1434 a IESS(Beneficios Sociales)		215,86	53.938,90
18-04-09	Cheque N° 1435_ 1438 a Proveedores(Diario/Compra N°14)		2.321,79	51.617,11
31-04-09	Cheque N° 1439_ 1444 Proveedores(Diario/Compra N°15)		1.868,64	49.748,47
31-04-09	Cheque N° 1445 a Sueldos de Trabajadores		910,13	48.838,34
	Total Saldo Bancario			48.838,34
01-04-09	Nota de Débito N° 5381 (Estado de Cuenta)		1,00	48.837,34
	TOTAL SALDO....			48.837,34



EMPRESA " TECH PC"
CONCILIACION BANCARIA

Del 01 de Mayo al 31 de Mayo del 2009

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
01-05-09	Saldo Inicial			48.837,34
08-05-09	Depósito N° 3320. Dinero en Efectivo	2.336,48		51.173,82
19-05-09	Depósito N° 3506. Dinero en Efectivo	1.197,75		52.371,57
30-05-09	Depósito N° 1506. Dinero en Efectivo	4.328,12		56.699,69
05-05-09	Cheque N° 1446. Canc.Honorarios a Contadora		27,60	56.672,09
07-05-09	Cheque N° 1447_1451 a Proveedores(Diario/Compra N°16)		2.227,78	54.444,31
12-05-09	Cheque N° 1452 a IESS(Beneficios Sociales)		215,86	54.228,45
19-05-09	Cheque N° 1453_1457 a Proveedores(Diario/Compra N°17)		1.485,59	52.742,86
29-05-09	Cheque N° 1458_1464 a Proveedores(Diario/Compra N°18)		4.506,79	48.236,07
30-05-09	Cheque N° 1465 a Sueldos de Trabajadores		910,13	47.325,94
	Total Saldo Bancario			47.325,94
03-05-09	Nota de Débito N° 7890 (Estado de Cuenta)		1,00	47.324,94
	TOTAL SALDO....			47.324,94



EMPRESA " TECH PC "
CONCILIACION BANCARIA

Del 01 de Junio al 30 de Junio del 2009

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
01-06-09	Saldo Inicial			47.324,94
02-06-09	Depósito N° 6579, de dinero en Efectivo	621,59		47.946,53
06-06-09	Depósito N° 2222. Dinero en Efectivo	4.508,39		52.454,92
18-06-09	Depósito N° 8564. Dinero en Efectivo	419,70		52.874,62
30-06-09	Depósito N° 3561. Dinero en Efectivo	6874,7		59.749,32
03-06-09	Cheque N° 1466. Canc.Honorarios a Contadora		27,60	59.721,72
10-06-09	Cheque N° 1467 a IESS(Beneficios Sociales)		215,86	59.505,86
19-06-09	Cheque N° 1468 1474 a Proveedores(Diario/Compra N°19)		3.542,74	55.963,12
28-06-09	Cheque N° 1475_1480 a Proveedores(Diario/Compra N°20)		2.811,27	53.151,85
30-06-09	Cheque N° 1481 a Sueldos de Trabajadores		910,13	52.241,72
	Total Saldo Bancario			52.241,72
02-06-09	Nota de Débito N° 3456 (Estado de Cuenta)		1,00	52.240,72
	TOTAL SALDO....			52.240,72



EMPRESA " TECH PC "
CONCILIACION BANCARIA

Del 01 de Julio al 31 de Julio del 2009

FECHA	DETALLE	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDOS
01-07-09	Saldo Inicial			52.240,72
09-07-09	Depósito N° 1771. Dinero en Efectivo	573,35		52.814,07
18-07-09	Depósito N° 5100. Dinero en Efectivo.	998,56		53.812,63
31-07-09	Depósito N° 1100. Dinero en Efectivo.	2.728,74		56.541,37
03-07-09	Cheque N° 1482. Canc.Honorarios a Contadora		27,60	56.513,77
08-07-09	Cheque N° 1483_ 1491 a Proveedores(Diario/Compra N°21)		1.660,53	54.853,24
14-07-09	Cheque N° 1492 a SRI (Impuestos)		64,04	54.789,20
15-07-09	Cheque N° 1493 a IESS(Beneficios Sociales)		215,86	54.573,34
17-07-09	Cheque N° 1494_ 1502 a Proveedores(Diario/Compra N°22)		2.055,25	52.518,09
24-07-09	Cheque N° 1503_ 1505 a Proveedores(Diario/Compra N°23)		2.372,92	50.145,17
28-07-09	Cheque N° 1506_ 1509 a Proveedores(Diario/Compra N°24)		482,76	49.662,41
31-07-09	Cheque N° 1510 a Sueldos de Trabajadores		910,13	48.752,28
	Total Saldo Bancario			48.752,28
02-07-09	Nota de Débito N° 9876 (Estado de Cuenta)		1,00	48.751,28
	TOTAL SALDO....			48.751,28

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

MUEBLES Y ENSERES

DEP =	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
DEP =	$\frac{3225,00 - 322,50}{10 \text{ Años}}$
DEP =	$\frac{2.902,50}{10 \text{ Años}}$
Dep.Anual =	209,225
Dep. Mensual =	24,187
Dep x 7 meses =	169,31

EQUIPOS DE OFICINA

DEP =	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
DEP =	$\frac{650,00 - 65,00}{10 \text{ Años}}$
DEP =	$\frac{585,00}{10 \text{ Años}}$
Dep.Anual =	58,50
Dep. Mensual =	4,875
Dep x 7 meses =	34,13

VEHICULO

DEP =	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
DEP =	$\frac{1200,00 - 120,00}{5 \text{ Años}}$
DEP =	$\frac{1080,00}{5 \text{ Años}}$
Dep.Anual =	216,00
Dep. Mensual =	126,00
Dep x 7 meses =	126,00

EQUIPOS DE COMPUTACION

DEP =	$\frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$
DEP =	$\frac{1080,00 - 108,00}{3 \text{ Años}}$
DEP =	$\frac{972,00}{3 \text{ Años}}$
Dep.Anual =	324,00
Dep. Mensual =	189,00
Dep x 7 meses =	189,00

DIARIO DE COMPRAS

**EMPRESA "TECH PC"****VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION****DIARIO DE COMPRAS**

Compras del 03 al 08 de Enero

Diario N° 1

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
03/01/2009	4270	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	186,10	-	22,33	-	1,86	208,43	206,57	-
03/01/2009	5987	RIO COMPU CIA LTDA	50,00	-	6,00	-	0,50	56,00	55,50	-
05/01/2009	22998	COMERCIAL TREONES S.A	116,00	-	13,92	-	1,16	129,92	128,76	-
06/01/2009	24148	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	295,00	-	35,40	-	2,95	330,40	327,45	-
07/01/2009	47660	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	60,90	-	7,31	-	0,61	68,21	67,60	-
08/01/2009	24211	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	139,50	-	16,74	-	1,40	156,24	154,85	-
TOTAL			847,50	-	101,70	-	8,47	949,20	940,73	-

**EMPRESA "TECH PC"****VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION****DIARIO DE COMPRAS**

Compras del 09 al 16 de Enero

Diario N° 2

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
09/01/2009	47721	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	36,27	-	4,35	-	0,36	40,62	40,26	-
10/01/2009	47767	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	36,27	-	4,35	-	0,36	40,62	40,26	-
12/01/2009	20333	LEDKON Global Distribution	183,31	-	21,77	1,86	1,81	203,22	201,41	-
16/01/2009	54879	COMPUMARKET	121,50	-	14,58	-	1,22	136,08	134,87	-
16/01/2009	5326	CYBER CLUB	192,13	-	23,06	-	1,92	215,19	213,26	-
16/01/2009	16842	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	357,40	-	42,89	-	3,57	400,29	396,71	-
TOTAL			926,88	-	111,00	1,86	9,25	1.036,02	1.026,77	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 19 al 26 de Enero

Diario N° 3

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
19/01/2009	0054	MEGACOMPU	40,18	-	4,82	-	0,40	45,00	44,60	-
21/01/2009	20725	LEDAKON Global Distribution	118,80	-	14,26	-	1,19	133,06	131,87	-
21/01/2001	24554	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	101,70	-	12,20	-	1,02	113,90	112,89	-
21/01/2009	54920	COMPUMARKET	94,00	-	11,28	-	0,94	105,28	104,34	-
21/01/2009	8113	PIN COMPUTERS	90,27	-	10,83	-	0,90	101,10	100,20	-
21/01/2009	48088	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	20,09	-	2,41	-	0,20	22,50	22,30	-
23/01/2009	16984	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	246,20	-	29,54	-	2,46	275,74	273,28	-
26/01/2009	931	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	246,20	-	29,54	-	2,46	275,74	273,28	-
TOTAL			957,44	-	114,89	-	9,57	1.072,33	1.062,76	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 27 al 30 de Enero

Diario N° 4

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
27/01/2009	48266	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	25,05	-	3,01	-	0,25	28,06	27,81	-
28/01/2009	17078	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	279,40	-	33,53	-	2,79	312,93	310,13	-
28/01/2009	41467	ZC MAYORISTAS	240,00	-	28,80	-	2,40	268,80	266,40	-
29/01/2009	47933	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	69,41	-	8,33	-	0,69	77,74	77,05	-
29/01/2001	24750	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	218,00	-	26,16	-	2,18	244,16	241,98	-
29/01/2009	47945	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	2,00	-	0,24	-	0,02	2,24	2,22	-
30/01/2009	24754	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	17,58	-	2,11	-	0,18	19,69	19,51	-
TOTAL			851,44	-	102,17	-	8,51	953,61	945,10	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE COMPRAS

Compras del 02 al 06 de Febrero

Diario Nº 5

FECHA	Nº FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
02/02/2009	20979	LEDAKON Global Distribution	159,78	-	19,17	1,61	1,60	177,34	175,75	-
05/02/2009	48525	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	36,28	-	4,35	-	0,36	40,63	40,27	-
06/02/2009	24927	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	132,00	-	15,84	-	1,32	147,84	146,52	-
06/02/2009	17237	HARDWARE BUSINESS CIA. LTDA	158,00	-	18,96	-	1,58	176,96	175,38	-
TOTAL			486,06	-	58,33	1,61	4,86	542,78	537,92	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE COMPRAS

Compras del 09 al 13 de Enero

Diario Nº 6

FECHA	Nº FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
09/02/2009	17270	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	190,20	-	22,82	-	1,90	213,02	211,12	-
10/02/2009	1900	COMERCIAL "ROSITA"	0,89	-	0,11	-	-	1,00	1,00	-
11/02/2009	41625	ZC MAYORISTAS	176,00	-	21,12	-	1,76	197,12	195,36	-
11/02/2009	41627	ZC MAYORISTAS	2,00	-	0,24	-	0,02	2,24	2,22	-
11/02/2009	41628	ZC MAYORISTAS	4,70	-	0,56	-	0,05	5,26	5,22	-
11/02/2009	44704	SERVIENTREGA	2,42	-	0,29	-	-	2,71	2,71	-
13/02/2009	4938	DAT A- TECH	112,58	-	13,51	-	1,13	126,09	124,96	-
13/02/2009	25098	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	231,10	-	27,73	-	2,31	258,83	256,52	-
13/02/2009	5572	CYBER CLUB	142,29	-	17,07	-	1,42	159,36	157,94	-
13/02/2009	48731	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	35,37	-	4,24	-	0,35	39,61	39,26	-
13/02/2009	55498	COMPUMARKET	50,00	-	6,00	-	0,50	56,00	55,50	-
13/02/2009	21262	LEDAKON Global Distribution	66,90	-	8,03	0,68	0,67	74,25	73,58	-
13/03/2009	17336	HARDWARE BUSINESS CIA. LTDA	233,20	-	27,98	31,80	2,33	229,38	227,05	-
TOTAL			1.247,65	-	149,72	32,48	12,44	1.364,89	1.352,45	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 16 al 20 de Febrero

Diario N° 7

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
16/02/2009	46742	TECNO MEGA INTERNACIONAL	56,00	-	6,72	-	0,56	62,72	62,16	-
16/02/2009	17382	HARDWARE BUSINESS CIA. LTDA	157,87	-	18,94	21,53	1,58	155,28	153,71	-
17/02/2009	55536	COMPUMARKET	118,89	-	14,27	-	1,19	133,16	131,97	-
18/02/2009	53554	COMPUMARKET	8,93	-	1,07	-	0,08	10,00	9,92	-
20/02/2009	17442	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	78,50	-	9,42	-	0,79	87,92	87,14	-
TOTAL			420,19	-	50,42	21,53	4,19	449,08	444,89	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 25 al 28 de Febrero

Diario N° 8

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
25/02/2009	41737	ZC MAYORISTAS	240,00	-	28,80	-	2,40	268,80	266,40	-
25/02/2009	25316	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	182,90	-	21,95	-	1,83	204,85	203,02	-
26/02/2009	48997	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	40,02	-	4,80	-	0,40	44,82	44,42	-
26/02/2009	110463	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	66,75	-	8,01	-	0,67	74,76	74,09	-
26/02/2009	376	LINK PC	1.095,00	-	131,40	-	10,95	1.226,40	1.215,45	-
26/02/2009	47011	TECNO MEGA INTERNACIONAL	111,00	-	13,32	-	1,11	124,32	123,21	-
26/02/2009	55616	COMPUMARKET	100,00	-	12,00	-	1,00	112,00	111,00	-
27/02/2009	17514	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	136,00	-	16,32	-	1,36	152,32	150,96	-
27/02/2009	17562	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	243,89	4,00	29,27	-	2,47	277,16	274,69	-
28/02/2009	47980	TECNO MEGA INTERNACIONAL	149,11	-	17,89	-	1,49	167,00	165,51	-
TOTAL			2.364,67	4,00	283,76	-	23,68	2.652,43	2.628,75	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE COMPRAS

Compras del 01 al 06 de Marzo

Diario N° 9

FECHA	Nº FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
01/03/2009	47116	TECNO MEGA INTERNACIONAL	7,50	-	0,90	-	0,08	8,40	8,33	-
02/03/2009	55651	COMPUMARKET	29,70	-	3,56	-	0,30	33,26	32,97	-
02/03/2009	17581	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	122,00	-	14,64	-	1,22	136,64	135,42	-
02/03/2009	47117	TECNO MEGA INTERNACIONAL	136,00	-	16,32	-	1,36	152,32	150,96	-
02/03/2009	47118	TECNO MEGA INTERNACIONAL	32,00	-	3,84	-	0,32	35,84	35,52	-
03/03/2009	49111	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	12,59	-	1,51	-	0,13	14,10	13,97	-
03/03/2009	47185	TECNO MEGA INTERNACIONAL	22,50	-	2,70	-	0,23	25,20	24,98	-
03/03/2009	48714	TECNO MEGA INTERNACIONAL	8,31	-	1,00	-	0,08	9,31	9,22	-
03/03/2009	47180	TECNO MEGA INTERNACIONAL	153,00	-	18,36	-	1,53	171,36	169,83	-
03/03/2009	25464	IDC INTERAMERICANA DECOMPUTACION	183,15	-	21,98	-	1,83	205,13	203,30	-
03/03/2009	17621	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	119,00	-	14,28	-	1,19	133,28	132,09	-
04/03/2009	17646	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	100,14	-	12,02	-	1,00	112,16	111,16	-
04/03/2009	17647	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	44,00	-	5,28	-	0,44	49,28	48,84	-
05/03/2009	17663	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	123,00	-	14,76	-	1,23	137,76	136,53	-
06/03/2009	17682	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	261,60	-	31,39	-	2,62	292,99	290,38	-
TOTAL			1.354,49	-	162,54	-	13,54	1.517,03	1.503,49	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE COMPRAS

Compras del 09 al 17 de Marzo								Diario N° 10		
FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
09/03/2009	21697	LEDAKON Global Distribution	93,05	-	11,17	0,94	0,93	103,28	102,35	-
10/03/2009	5722	CYBER CLUB	55,18	-	6,62	-	0,55	61,80	61,25	-
10/03/2009	17733	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	75,00	-	9,00	-	0,75	84,00	83,25	-
10/03/2009	349	LINK PC	18,00	-	2,16	-	0,18	20,16	19,98	-
12/03/2009	17766	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	223,00	-	26,76	-	2,23	249,76	247,53	-
13/03/2009	47765	TECNO MEGA INTERNACIONAL	66,00	-	7,92	-	0,66	73,92	73,26	-
13/03/2009	47768	TECNO MEGA INTERNACIONAL	158,00	3,00	18,96	-	1,58	179,96	178,38	-
13/03/2009	55788	COMPUMARKET	39,60	-	4,75	-	0,40	44,35	43,95	-
16/03/2009	17819	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	128,90	-	15,47	-	1,29	144,37	143,08	-
17/03/2009	49504	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	36,59	-	4,39	-	0,37	40,98	40,61	-
17/03/2009	398	LINK PC	82,50	-	9,90	-	0,82	92,40	91,58	-
17/03/2009	400	LINK PC	50,80	-	6,10	-	0,51	56,90	56,39	-
17/03/2009	47955	TECNO MEGA INTERNACIONAL	699,86	-	83,98	21,64	7,00	762,20	755,20	-
17/03/2009	47949	TECNO MEGA INTERNACIONAL	237,65	-	28,52	7,35	2,38	258,82	256,44	-
17/03/2009	41984	ZC MAYORISTAS	120,00	-	14,40	-	1,20	134,40	133,20	-
TOTAL			2.084,13	3,00	250,10	29,93	20,85	2.307,30	2.286,45	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE COMPRAS

Compras del 18 al 24 de Marzo

Diario N° 11

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
18/03/2009	5815	CYBER CLUB	30,48	-	3,66	-	0,30	34,14	33,83	-
18/03/2009	17863	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	169,40	-	20,33	-	1,69	189,73	188,03	-
18/03/2009	17869	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	73,00	-	8,76	-	0,73	81,76	81,03	-
19/03/2009	17903	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	366,70	-	44,00	-	3,67	410,70	407,04	-
19/03/2009	48093	TECNO MEGA INTERNACIONAL	22,00	-	2,64	-	0,22	24,64	24,42	-
19/03/2009	48097	TECNO MEGA INTERNACIONAL	727,30	-	87,28	14,85	7,27	799,73	792,45	-
20/03/2009	48174	TECNO MEGA INTERNACIONAL	757,15	-	90,86	15,45	7,57	832,56	824,99	-
20/03/2009	48175	TECNO MEGA INTERNACIONAL	88,00	-	10,56	-	0,88	98,56	97,68	-
20/03/2009	48177	TECNO MEGA INTERNACIONAL	90,00	-	10,80	-	0,90	100,80	99,90	-
21/03/2009	17933	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	78,20	-	9,38	-	0,78	87,58	86,80	-
22/03/2009	17960	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	197,00	-	23,64	-	1,97	220,64	218,67	-
24/03/2009	48466	TECNO MEGA INTERNACIONAL	252,16	-	30,26	5,14	2,52	277,28	274,76	-
24/03/2009	5823	CYBER CLUB	71,60	-	8,59	-	0,72	80,19	79,48	-
TOTAL			2.922,99	-	350,76	35,44	29,23	3.238,31	3.209,08	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 25 al 31 de Marzo

Diario N° 12

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
25/03/2009	55923	COMPUMARKET	67,80	-	8,14	-	0,68	75,94	75,26	-
25/03/2009	18024	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	64,00	3,00	7,68	-	0,64	74,68	74,04	-
26/03/2009	55933	COMPUMARKET	99,00	2,40	11,88	-	0,99	113,28	112,29	-
29/03/2009	18071	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	64,00	-	7,68	-	0,64	71,68	71,04	-
30/03/2009	18069	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	215,10	-	25,81	-	2,15	240,91	238,76	-
31/03/2009	48810	TECNO MEGA INTERNACIONAL	93,10	-	11,17	1,90	0,93	102,37	101,44	-
31/03/2009	18093	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	191,85	-	23,02	-	1,92	214,87	212,95	-
31/03/2009	18094	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	86,50	-	10,38	-	0,87	96,88	96,02	-
TOTAL			881,35	5,40	105,76	1,90	8,81	990,61	981,80	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 01 al 09 de Abril

Diario N° 13

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
01/04/2009	2865	WORDECUADOR	278,30	-	33,40	-	2,78	311,70	308,92	-
02/04/2009	165749	MADEC	289,16	-	34,70	2,40	2,89	321,46	318,57	-
03/04/2009	22176	LEDAKON	12,00	-	1,44	-	0,12	13,44	13,32	-
04/04/2009	18133	HARDWARW BUSINESS	33,44	-	4,01	-	0,33	37,45	37,12	-
07/04/2009	48878	TECNOMEGA	392,30	-	47,08	4,86	3,92	434,52	430,60	-
08/04/2009	50134	V&A	53,60	-	6,43	-	0,54	60,03	59,49	-
09/04/2009	49141	TECNOMEGA	150,82	-	18,10	1,91	1,51	167,01	165,50	-
TOTAL			1.209,62	-	145,16	9,17	12,09	1.345,61	1.333,52	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 13 al 18 de Abril

Diario N° 14

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
13/04/2009	26234	INTERAMERICANA DE COMPUTACION	157,20	-	18,86	-	1,57	176,06	174,49	-
15/04/2009	56049	COMPUMARKET	623,33	3,00	74,80	1,91	6,26	699,22	692,96	-
16/04/2009	18212	HARDWARE BUSINESS	41,21	-	4,95	-	0,41	46,16	45,75	-
18/04/2009	49289	TECNOMEGA	1.269,00	-	152,28	-	12,69	1.421,28	1.408,59	-
TOTAL			2.090,74	3,00	250,89	1,91	20,93	2.342,72	2.321,79	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 20 al 30 de Abril

Diario N° 15

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
20/04/2009	18240	HARDWARE BUSINESS	269,00	-	32,28	-	2,69	301,28	298,59	-
21/04/2009	22455	LEDAKON	342,00	-	41,04	-	3,42	383,04	379,62	-
22/04/2009	18281	HARDWARE BUSINESS	442,80	-	53,14	-	4,43	495,94	491,51	-
27/04/2009	18278	HARDWARE BUSINESS	187,90	-	22,55	-	1,88	210,45	208,57	-
28/04/2009	49552	TECNOMEGA	116,23	-	13,95	-	1,16	130,18	129,02	-
29/04/2009	6386	RIO COMPU	116,23	-	13,95	-	1,16	130,18	129,02	-
31/04/2009	56107	COMPUMARKET	209,29	-	25,11	-	2,09	234,40	232,31	-
TOTAL			1.683,45	-	202,02	-	16,83	1.885,47	1.868,64	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 02 al 07 de Mayo

Diario N° 16

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
02/05/2009	50134	V&A	153,50	-	18,42	-	1,54	171,92	170,39	-
04/05/2009	18336	HARDWARE BUSINESS	959,27	-	115,11	-	9,59	1.074,38	1.064,79	-
05/05/2009	382636	TECNOMEGA	287,88	-	34,55	-	2,88	322,43	319,55	-
06/05/2009	49767	TECNOMEGA	329,00	-	39,48	-	3,29	368,48	365,19	-
07/05/2009	18371	HARDWARE BUSINESS	277,36	-	33,28	-	2,77	310,64	307,87	-
TOTAL			2.007,01	-	240,84	-	20,07	2.247,85	2.227,78	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 11 al 19 de Mayo

Diario N° 17

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
11/05/2009	18393	HARDWARE BUSINESS	369,20	-	44,30	-	3,69	413,50	409,81	-
12/05/2009	18388	HARDWARE BUSINESS	284,30	-	34,12	-	2,84	318,42	315,57	-
13/05/2009	49975	TECNOMEGA	295,90	-	35,51	5,98	2,96	325,43	322,47	-
15/05/2009	18422	HARDWARE BUSINESS	258,79	-	31,05	-	2,59	289,84	287,26	-
18/05/2009	50706	V&A	119,00	-	14,28	-	1,19	133,28	132,09	-
19/05/2009	470	Marisol del Rocio Vera Rodriguez	16,57	-	1,99	-	0,17	18,56	18,39	-
TOTAL			1.343,76	-	161,25	5,98	13,44	1.499,03	1.485,59	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 20 al 29 de Mayo

								Diario N° 18		
FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
20/05/2009	18482	HARDWARE BUSINESS	199,00	-	23,88	-	1,99	222,88	220,89	-
21/05/2009	24387	COMERCIAL TREONES S.A	824,20	-	98,90	-	8,24	923,10	914,86	-
22/05/2009	50836	V&A	220,00	-	26,40	-	2,20	246,40	244,20	-
26/05/2009	56244	COMPUMARKET	1.017,18	-	122,06	-	10,17	1.139,24	1.129,07	-
26/05/2009	56245	COMPUMARKET	1.017,18	-	122,06	-	10,17	1.139,24	1.129,07	-
28/05/2009	22821	LEDAKON global distribution	505,58	-	60,70	-	5,06	566,28	561,22	-
29/05/2009	3268	WORDECUADOR	277,00	-	33,24	-	2,77	310,24	307,47	-
TOTAL			4.060,14	-	487,25	-	40,60	4.547,39	4.506,79	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 10 al 19 de Junio

								Diario N° 19		
FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
10/06/2009	54224	TECNO MEGA	153,60	-	18,43	-	1,54	172,03	170,50	-
14/06/2009	001339	TONERS	444,26	-	53,31	-	4,44	497,57	493,13	-
14/06/2009	000019	TONERS	581,94	-	69,83	-	5,82	651,77	645,95	-
16/06/2009	24350	LEDAKON	499,18	-	59,90	-	4,99	559,08	554,09	-
17/06/2009	56767	COMPUMARKET	637,78	-	76,53	-	6,38	714,31	707,94	-
18/06/2009	43305	ZC MAYORISTAS S.A.	748,90	-	89,87	-	7,49	838,77	831,28	-
19/06/2009	54364	TECNO MEGA	126,00	-	15,12	-	1,26	141,12	139,86	-
TOTAL			3.191,66	-	383,00	-	31,92	3.574,66	3.542,74	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 20 al 28 de Junio

Diario N° 20

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
20/06/2009	54364	WINED TECH	135,00	-	16,20	-	1,35	151,20	149,85	-
21/06/2009	43305	ZC MAYORISTAS S.A.	335,66	-	40,28	-	3,36	375,94	372,58	-
22/06/2009	19599	HARDWARW BUSINESS	800,00	-	96,00	-	8,00	896,00	888,00	-
23/06/2009	54510	TECNO MEGA	319,40	-	38,33	-	3,19	357,73	354,53	-
24/06/2009	19616	HARDWAR BUSINESS	800,00	-	96,00	-	8,00	896,00	888,00	-
28/06/2009	54708	TECNO MEGA	142,62	-	17,11	-	1,43	159,73	158,31	-
TOTAL			2.532,68	-	303,92	-	25,33	2.836,60	2.811,27	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 03 al 08 de Julio

Diario N° 21

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
03/07/2009	2535	TECNO MEGA INTERNACIONAL	323,00	-	38,76	-	3,23	361,76	358,53	-
03/07/2009	2565	TECNO MEGA INTERNACIONAL	66,00	-	7,92	-	0,66	73,92	73,26	-
03/07/2009	3173	TECNO MEGA INTERNACIONAL	36,00	-	4,32	-	0,36	40,32	39,96	-
04/07/2009	7607	MEGA MICRO MAYORISTA	116,00	-	13,92	-	1,16	129,92	128,76	-
04/07/2009	6067	CYBER CLUB	59,43	-	7,13	-	0,59	66,56	65,97	-
04/07/2009	2586	TECNO MEGA INTERNACIONAL	60,00	-	7,20	-	0,60	67,20	66,60	-
06/07/2009	2781	TECNO MEGA INTERNACIONAL	308,80	-	37,06	-	3,08	345,86	342,78	-
06/07/2009	2953	TECNO MEGA INTERNACIONAL	188,00	-	22,56	-	1,88	210,56	208,68	-
06/07/2009	2995	TECNO MEGA INTERNACIONAL	31,00	-	3,72	-	0,31	34,72	34,41	-
08/07/2009	3828	LEDAKON Global Distribution	307,72	-	36,93	-	3,07	344,65	341,58	-
TOTAL			1.495,95	-	179,52	-	14,94	1.675,47	1.660,53	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE COMPRAS

Compras del 09 al 17 de Julio								Diario N° 22		
FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
09/07/2009	3059	ZC MAYORISTAS	329,00	-	39,48	-	3,29	368,48	365,19	-
09/07/2009	3065	ZC MAYORISTAS	110,00	-	13,20	-	1,10	123,20	122,10	-
10/07/2009	0525	TECNO MEGA INTERNACIONAL	132,64	-	15,92	-	1,33	148,56	147,23	-
10/07/2009	0535	TECNO MEGA INTERNACIONAL	448,00	-	53,76	-	4,48	501,76	497,28	-
11/07/2009	52077	V & A SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	42,14	-	5,06	-	0,42	47,20	46,78	-
12/07/2009	4920	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	160,40	-	19,25	-	1,60	179,65	178,04	-
12/07/2009	9232	COMERCIAL TREONES S.A	119,00	-	14,28	-	1,19	133,28	132,09	-
15/07/2009	3100	ZC MAYORISTAS	110,00	-	13,20	-	1,10	123,20	122,10	-
17/07/2009	3464	TECNO MEGA INTERNACIONAL	119,00	-	14,28	-	1,19	133,28	132,09	-
17/07/2009	3467	TECNO MEGA INTERNACIONAL	63,00	-	7,56	-	0,63	70,56	69,93	-
17/07/2009	3474	TECNO MEGA INTERNACIONAL	63,40	-	7,61	-	0,63	71,01	70,37	-
17/07/2009	6658	COMPU MARKET	94,00	-	11,28	-	0,94	105,28	104,34	-
17/07/2009	9287	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	61,00	-	7,32	-	0,61	68,32	67,71	-
TOTAL			1.851,58	-	222,19	-	18,52	2.073,77	2.055,25	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 18 al 24 de Julio

Diario N° 23

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
18/07/2009	3563	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	176,00	-	21,12	-	1,76	197,12	195,36	-
18/07/2009	3548	TECNO MEGA INTERNACIONAL	126,10	-	15,13	-	1,26	141,23	139,97	-
18/07/2009	3545	TECNO MEGA INTERNACIONAL	42,00	-	5,04	-	0,42	47,04	46,62	-
18/07/2009	3527	TECNO MEGA INTERNACIONAL	11,00	-	1,32	-	0,11	12,32	12,21	-
18/07/2009	3341	INTCOMEX	730,00	-	87,60	-	7,30	817,60	810,30	-
20/07/2009	9329	HARDWARE BUSINESS CIA LTDA	31,90	-	3,83	-	0,32	35,73	35,41	-
23/07/2009	24107	LEDAKON Global Distribution	232,17	-	27,86	-	2,32	260,03	257,71	-
23/07/2009	24108	LEDAKON Global Distribution	366,80	-	44,02	-	3,67	410,82	407,15	-
24/07/2009	53788	TECNO MEGA INTERNACIONAL	421,80	-	50,62	-	4,22	472,42	468,20	-
TOTAL			2.137,77	-	256,53	-	21,38	2.394,30	2.372,92	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE COMPRAS

Compras del 26 al 28 de Julio

Diario N° 24

FECHA	N° FACT	DESCRIPCION	SUBT. COMPRA	TRANS.	IVA	DESC.	RTE.FTE 1%	TOTAL	BANCO	CONTADO
26/07/2009	3878	TECNO MEGA INTERNACIONAL	108,50	-	13,02	-	1,09	121,52	120,44	-
26/07/2009	3906	TECNO MEGA INTERNACIONAL	81,20	-	9,74	-	0,81	90,94	90,13	-
26/07/2009	4179	LEDAKON Global Distribution	102,60	-	12,31	-	1,03	114,91	113,89	-
28/07/2009	4037	TECNO MEGA INTERNACIONAL	59,50	-	7,14	-	0,60	66,64	66,05	-
28/07/2009	4196	LEDAKON Global Distribution	83,12	-	9,97	-	0,83	93,09	92,26	-
TOTAL			434,92	-	52,19	-	4,35	487,11	482,76	-

DIARIO DE VENTAS



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 03 al 10 de Enero										Diario N° 1	
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO	
				SUBT.12%	SUBT.0%						
03/01/2009	3933		kelvin Gutiérrez	14,73	-	1,77	-	16,50	16,50	-	
03/01/2009	3934		Iván Maldonado	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-	
05/01/2009	3935		Thalía Montesdeoca	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-	
05/01/2009	3936		orsoft Sistema	18,75	-	2,25	-	21,00	21,00	-	
06/01/2009	3937		Isabel Ordoñez	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-	
08/01/2009		2760	Municipio de Huaquillas	-	5,00		0,05	5,00	4,95	-	
08/01/2009	3938		Katherine Elizalde	1,79	-	0,21	-	2,00	2,00	-	
08/01/2009	3939		Carmen Castillo	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-	
08/01/2009	3940		Alex Rodríguez	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-	
08/01/2009	3941		Deysi Hurtado	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-	
08/01/2009	3942		Kristhel Cobos	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-	
08/01/2009	3943		Fabián Castro	4,24	-	0,51	-	4,75	4,75	-	
09/01/2009	3948		Fausto Feijoo	8,05	-	0,95	-	9,00	9,00	-	
09/01/2009	3949		Oswaldo Chulqui	2,90	-	0,35	-	3,25	3,25	-	
09/01/2009	3950		Mauro López	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-	
10/01/2009	3951		Ab Elizabeth Peralta	8,93	-	1,07	-	10,00	10,00	-	
10/01/2009	3952		Yadira Socola	6,53	-	0,78	-	7,31	7,31	-	
10/01/2009	3953		Krisbel Martínez	23,21	-	2,79	-	26,00	26,00	-	
TOTALES				140,01	5,00	16,80	0,05	161,81	161,76	-	



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 12 al 16 de Enero

Diario N° 2

FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
12/01/2009	3954		Casa del Brasier	1,79	-	0,21	-	2,00	2,00	-
12/01/2009		2763	Colg. Remigio Geo Gómez G.	-	48,00	-	0,48	48,00	-	47,52
12/01/2009		2765	Cyber Centro Net	29,47	-	3,54	0,29	33,01	32,72	-
12/01/2009		2767	Cyber Control Net	3,48	-	0,42	0,04	3,90	3,86	-
12/01/2009		2769	José Montesinos	17,86	-	2,14	0,18	20,00	19,82	-
13/01/2009	3955		Ab. Elizabeth Peralta	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
14/01/2009	3956		Carrillo "EIRL"	5,80	-	0,70	-	6,50	6,50	-
14/01/2009	3957		Alexandra Alban	34,82	-	4,18	-	39,00	39,00	-
15/01/2009		2770	Antonio Macas	190,00	-	22,80	1,90	212,80	-	210,90
15/01/2009		2771	Antonio Macas	20,00	-	2,40	0,20	22,40	-	22,20
15/01/2009		2773	Antonio Macas	20,00	-	2,40	0,20	22,40	-	22,20
15/01/2009	3958		Hugo vera	35,71	-	4,29	-	40,00	40,00	-
15/01/2009	3959		Anita Miranda Romero	2,90	-	0,35	-	3,25	3,25	-
15/01/2009	3960		Carlos Prado	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-
15/01/2009	3961		José Cabanillas	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
15/01/2009	3962		Jorge Gálvez	19,20	-	2,30	-	21,50	21,50	-
16/01/2009	3963		roset sistema	75,00	-	9,00	-	84,00	84,00	-
16/01/2009	3964		José Manuel Márquez Alama	31,25	-	3,75	-	35,00	35,00	-
TOTALES				502,46	48,00	60,30	3,29	610,76	304,65	302,82



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 19 al 26 de Enero								Diario N° 3		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
19/01/2009	3965		Luis Malmaceda	27,68	-	3,32	-	31,00	31,00	-
19/01/2009	3966		David León	17,63	-	2,12	-	19,75	19,75	-
19/01/2009	3967		Manuel Benalcázar	12,50	-	1,50	-	14,00	14,00	-
19/01/2009	3968		Pablo preciado	16,52	-	1,98	-	18,50	18,50	-
20/01/2009	3969		Mariani Beltrán	18,75	-	2,25	-	21,00	21,00	-
20/01/2009	3970		Juan Manuel Cruz Córdoba	102,68	-	12,32	-	115,00	115,00	-
20/01/2009	3971		Carlos Zambrano	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-
20/01/2009	3972		Carlos Zambrano	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
20/01/2009	3973		Robín Zamora	38,84	-	4,66	-	43,50	43,50	-
21/01/2009	3974		Gonzalo Robles	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
22/01/2009	3975		Ower Vega	20,09	-	2,41	-	22,50	22,50	-
23/01/2009	3976		Jonny Fasa	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-
23/01/2009	3977		Efrén Carrión	30,45	-	3,65	-	34,10	34,10	-
23/01/2009		2778	Jaime Delgado	32,15	-	3,86	0,32	36,01	35,69	-
24/01/2009	3978		Ximena Balcázar	13,39	-	1,61	-	15,00	15,00	-
25/01/2009	3979		Kathy Palacios	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-
26/01/2009	3980		José Pineda	34,82	-	4,18	-	39,00	39,00	-
26/01/2009	3981		Manuel Acevedo	2,10	-	0,25	-	2,35	2,35	-
26/01/2009	3982		Thalía Benítez	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
26/01/2009	3983		Pedro Quezada	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-
26/01/2009	3984		Betty Ajila	16,96	-	2,04	-	19,00	19,00	-
26/01/2009	3985		Jonathan Aguilar	2,50	-	0,30	-	2,80	2,80	-
26/01/2009	3986		Jorge Gálvez	13,39	-	1,61	-	15,00	15,00	-
26/01/2009	3987		Cristhian Díaz	17,86	-	2,14	-	20,00	20,00	-
26/01/2009		2779	José Montesinos	17,86	-	2,14	0,18	20,00	19,82	-
TOTALES				496,89	-	59,63	0,50	556,51	556,01	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 27 al 31 de Enero							Diario Nº 4			
FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
27/01/2009	3988		Nelly Granda	4,02	-	0,48	-	4,50	4,50	-
27/01/2009	3989		Kleber Rivera	23,13	-	2,78	-	25,90	25,90	-
27/01/2009	3990		Samuel Mendoza	22,32	-	2,68	-	25,00	25,00	-
27/01/2009	3991		Ab. Elizabeth Peralta	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
27/01/2009	3992		Cobos Bryan	4,91	-	0,59	-	5,50	5,50	-
27/01/2009	3993		Yadira Meroci	12,05	-	1,45	-	13,50	13,50	-
28/01/2009	3994		Juana Miranda	4,20	-	0,50	-	4,70	4,70	-
28/01/2009	3995		Mauricio Cevilla	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
28/01/2009	3996		Johann Jiménez	13,39	-	1,61	-	15,00	15,00	-
29/01/2009	3999		SAMUEL MENDOZA	22,32	-	2,68	-	25,00	25,00	-
30/01/2009		2780	Escuela Fiscal de Niños "Cesar Edmundo Chiriboga"	-	379,46	-	3,79	379,46	375,67	-
31/01/2009		2781	Patricio Moreno	160,71	-	19,29	1,61	180,00	178,39	-
31/01/2009		2782	Olivan Richard Rueda Moreno	4,47	-	0,54	0,04	5,01	4,97	-
TOTALES				278,66	379,46	33,45	5,44	691,57	686,13	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 03 al 10 de Febrero

Diario N° 5

FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
03/02/2009	4000		Manuel peña	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
03/02/2009	4001		Carolina Calderón	19,64	-	2,36	-	22,00	22,00	-
03/02/2009		2783	Limber Villavicencio	26,79	-	3,21	0,27	30,00	29,73	-
04/02/2009	4003		Hugo flores	18,75	-	2,25	-	21,00	21,00	-
04/02/2009	4004		Jonny Motoche	6,07	-	0,73	-	6,80	6,80	-
04/02/2009	4005		Jonny Motoche	4,91	-	0,59	-	5,50	5,50	-
04/02/2009	4006		Jonny Jara	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
04/02/2009	4007		Holger Aponte	13,39	-	1,61	-	15,00	15,00	-
04/02/2009		2809	Lady Cordova	687,83	-	82,54	6,86	770,37	763,51	-
05/02/2009	4008		Luis López	40,18	-	4,82		45,00	45,00	-
05/02/2009		2785	Yadira Sánchez Mendoza	1.160,70	-	139,28	11,61	1.299,98	1.288,38	-
06/02/2009		2786	Liga Cantonal de Huaquillas	116,07	-	13,93	1,16	130,00	128,84	-
07/02/2009		2787	Jacinto Aguilar	410,71	-	49,29	4,11	460,00	455,89	-
09/02/2009		2788	Micion Alava	812,70	-	97,52	8,13	910,22	902,09	-
09/02/2009	4009		"VALERO Y OCHOA"	8,93	-	1,07	-	10,00	10,00	-
09/02/2009	4010		Emilio Vasquez	19,64	-	2,36	-	22,00	22,00	-
10/02/2009		2789	Carmen Romero	102,68	-	12,32	1,03	115,00	113,97	-
10/02/2009		2790	Jenny Romero	80,36	-	9,64	0,80	90,00	89,20	-
10/02/2009	4011		Germania Quezada	10,71	-	1,29	-	12,00	12,00	-
10/02/2009	4012		Lizardo Barros	1,79	-	0,21	-	2,00	2,00	-
10/02/2009	4013		Consumidor Final	18,75	-	2,25	-	21,00	21,00	-
TOTALES				3.569,54	-	428,34	33,97	3.997,87	3.963,91	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE VENTAS

Ventas del 11 al 19 de Febrero

Diario Nº 6

FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
11/02/2009	4014		Consumidor final	34,82	-	4,18	-	39,00	39,00	-
11/02/2009	4015		Miriam Aguilar	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
12/02/2009	4017		Carlos Espinoza	26,79	-	3,21	-	30,00	30,00	-
13/02/2009	4018		Guísela Soto Velasco	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-
14/02/2009	4019		Consumidor Final	6,70	-	0,80	-	7,50	7,50	-
14/02/2009		2791	Miguel Enriquez Rogel	589,29	-	70,71	5,89	660,00	654,11	-
16/02/2009		2792	Manuel Ortiz Jimbo	18,30	-	2,20	0,18	20,50	20,32	-
16/02/2009	4020		Darwin Camacho	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
17/02/2009	4021		Consumidor final	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
18/02/2009		2795	Angel Jumbo Castillo	49,11	-	5,89	0,49	55,00	54,51	-
19/02/2009	4022		Luis Ajila	32,59	-	3,91	-	36,50	36,50	-
TOTALES				785,27	-	94,23	6,56	879,50	872,94	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 20 al 28 de Febrero

Diario Nº 7

FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
20/02/2009	4023		Jonny Motoche	8,15	-	0,98	-	9,13	9,13	-
20/02/2009		2796	Carlos Borja	25,00	-	3,00	0,25	28,00	27,75	-
20/02/2009		2798	FRONTE AGRO	49,11	-	5,89	0,49	55,00	54,51	-
21/02/2009	4024		Fabian Salazar	4,91	-	0,59	-	5,50	5,50	-
21/02/2009	4025		Jonny Motoche	4,29	-	0,51	-	4,80	4,80	-
25/02/2009	4026		Consumidor final	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
26/02/2009	4027		Edison Hidalgo	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
26/02/2009		2800	Marilu Bustos	700,89	-	84,11	7,01	785,00	777,99	-
27/02/2009		2802	Darwin Aguirre P.	20,54	-	2,46	0,21	23,00	22,79	-
27/02/2009	4029		Jean Carlos Jumbo.	7,14	-	0,86	-	8,00	8,00	-
27/02/2009	4030		Consumidor final	15,18	-	1,82	-	17,00	17,00	-
27/02/2009	4031		Consumidor final	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
28/02/2009		2803	VALERO OCHOA	149,11	-	17,89	1,49	167,00	165,51	-
28/02/2009	4033		Consumidor final	16,52	-	1,98	-	18,50	18,50	-
28/02/2009	4034		Consumidor final	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
28/02/2009	4035		Consumidor final	8,93	-	1,07	-	10,00	10,00	-
TOTALES				1.027,62	-	123,31	9,45	1.150,93	1.141,48	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 02 al 07 de Marzo			Diario Nº 8							
FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
02/03/2009		2805	Jorge Cueva	8,93	-	1,07	0,09	10,00	9,91	-
02/03/2009		2806	Victor Galvez Galvez	16,52	-	1,98	0,17	18,50	18,33	-
03/03/2009		2807	HUALTACO	57,20	-	6,86	0,57	64,06	63,49	-
03/03/2009	4036		Consumidor final	11,88	-	1,43	-	13,30	13,30	-
03/03/2009	4037		Central de Trab."Aguas Verdes"	12,05	-	1,45	-	13,50	13,50	-
03/03/2009	4038		Byron Ramón	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-
04/03/2009	4039		Alexandra Moreno	17,86	-	2,14	-	20,00	20,00	-
04/03/2009		2808	G.	-	120,54	-	1,21	120,54	119,33	-
04/03/2009	4040		AGRIPAC S.A	4,91	-	0,59	-	5,50	5,50	-
04/03/2009	4041		Azucena Herrera	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
04/03/2009	4042		RELEVO	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
04/03/2009	4043		Geovanny Condoy	49,11	-	5,89	-	55,00	55,00	-
05/03/2009	4044		Consumidor final	4,91	-	0,59	-	5,50	5,50	-
06/03/2009		2810	Ing. Esperanza Batallas	982,14	-	117,86	9,82	1.100,00	1.090,18	-
06/03/2009		2811	OCTUBRE	4,02	-	0,48	0,04	4,50	4,46	-
06/03/2009		2812	OCTUBRE	4,02	-	0,48	0,04	4,50	4,46	-
06/03/2009		2814	Kleber Poma	33,89	-	4,07	0,34	37,96	37,62	-
06/03/2009		2815	Juan Pablo Morocho	117,59	-	14,11	1,18	131,70	130,52	-
06/03/2009	4046		Lorena Enrriquez	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-
06/03/2009	4047		DIR.NAC.POLICIA JUD.E INV.	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-
06/03/2009	4048		Jorge Torres	15,72	-	1,89	-	17,61	17,61	-
07/03/2009		2816	Javier Orellana Calva	10,72	-	1,29	0,11	12,01	11,90	-
07/03/2009		2817	Municipio de Huaquillas	-	128,00		1,28	126,72	-	126,72
07/03/2009		2818	Kleber Poma	249,56	-	29,95	2,50	279,51	277,01	-
TOTALES				1.654,60	248,54	198,56	17,35	2.100,41	1.957,62	126,72



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 09 al 16 de Marzo								Diario N° 9		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
09/03/2009	4050		Edison Hidalgo	15,18	-	1,82	-	17,00	17,00	-
09/03/2009	4051		Irene Sanchez	52,68	-	6,32	-	59,00	59,00	-
10/03/2009		2820	Willian Manuel Cano	10,72	-	1,29	0,11	12,01	11,90	-
11/03/2009	4052		Ximena Balcazar	17,86	-	2,14	-	20,00	20,00	-
11/03/2009	4053		Jose Zeta	25,89	-	3,11	-	29,00	29,00	-
11/03/2009	4054		Luz Albarracin	49,11	-	5,89	-	55,00	55,00	-
11/03/2009	4055		Silvia Campoverde	1,79	-	0,21	-	2,00	2,00	-
12/03/2009	4056		Consumidor final	13,39	-	1,61	-	15,00	15,00	-
13/03/2009	4057		Wilmer morán	53,57	-	6,43	-	60,00	60,00	-
13/03/2009	4058		I.E Zarumilla	4,91	-	0,59	-	5,50	5,50	-
13/03/2009	4060		Milton Bezerra	46,43	-	5,57	-	52,00	52,00	-
14/03/2009	4061		Consumidor final	14,29	-	1,71	-	16,00	16,00	-
14/03/2009	4062		Consumidor final	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
14/03/2009	4063		Consumidor final	21,88	-	2,63	-	24,50	24,50	-
16/03/2009		2821	Wilmer Zambrano	53,05	-	6,37	0,53	59,42	58,89	-
TOTALES				383,41	-	46,02	0,64	429,43	428,79	-

EMPRESA "TECH PC"										
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION										
DIARIO DE VENTAS										
Ventas del 17 al 23 de Marzo						Diario N° 10				
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
17/03/2009		2822	Pedro Reyes	132,63	-	15,92	1,33	148,55	147,22	-
18/03/2009		2823	Jose Macas Correa	4,46	-	0,54	0,04	5,00	4,96	-
18/03/2009		2824	MUNICIPIO DE HUAQUILLAS	-	1.753,00	-	-	1.753,00	1.753,00	-
19/03/2009		2825	MUNICIPIO DE HUAQUILLAS	-	78,00	-	-	78,00	78,00	-
19/03/2009		2826	HUAQUILLAS	-	78,00	-	-	78,00	78,00	-
19/03/2009	4065		Verdes	16,52	-	1,98	-	18,50	18,50	-
19/03/2009	4066		Consumidor final	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-
19/03/2009	4067		Sandro Camacho	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-
19/03/2009	4068		Consumidor final	25,18	-	3,02	-	28,20	28,20	-
19/03/2009	4069		Consumidor final	5,36	-	0,64	-	6,00	6,00	-
19/03/2009	4070		Consumidor final	7,58	-	0,91	-	8,50	8,50	-
19/03/2009	4071		SILVIO CAMPOVERDE	8,93	-	1,07	-	10,00	10,00	-
19/03/2009	4072		Consumidor final	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-
19/03/2009	4073		Consumidor final	1,79	-	0,21	-	2,00	2,00	-
19/03/2009	4074		Manuel Bruz	7,14	-	0,86	-	8,00	8,00	-
20/03/2009		2827	MUNICIPIO DE HUAQUILLAS	-	800,00	-	8,00	792,00	-	792,00
20/03/2009		2829	MUNICIPIO DE HUAQUILLAS	-	138,70	-	1,39	137,31	-	137,31
20/03/2009		2830	MUNICIPIO DE HUAQUILLAS	-	360,01	-	3,60	356,41	-	356,41
20/03/2009	4075		Consumidor final	51,79	-	6,21	-	58,00	58,00	-
21/03/2009		2831	ESPUMAS DEL AUSTRO	133,93	-	16,07	1,34	150,00	148,66	-
21/03/2009	4076		Abel Sarachaga	14,29	-	1,71	-	16,00	16,00	-
21/03/2009	4077		Consumidor final	12,05	-	1,45	-	13,50	13,50	-
21/03/2009	4078		Luz Maria Herrera	16,07	-	1,93	-	18,00	18,00	-
23/03/2009	4079		Consumidor final	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-
TOTALES				474,33	3.207,71	56,91	15,70	3.725,97	2.437,53	1.285,72



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 24 al 30 de Marzo										Diario N° 11	
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO	
				SUBT.12%	SUBT.0%						
24/03/2009		2832	Rosa Bravo	1.785,72	-	214,29	17,86	2.000,01	1.982,15	-	
24/03/2009		2834	Rosa Bravo	99,90	-	11,99	1,00	111,89	110,89	-	
24/03/2009	4080		Willian Tarapoti	16,52	-	1,98	-	18,50	18,50	-	
24/03/2009	4082		Alexandra Moreno C.	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-	
24/03/2009	4083		Consumidor final	19,20	-	2,30	-	21,50	21,50	-	
28/03/2009	4084		Consumidor final	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-	
28/03/2009	4086		Jorge Olaya	18,75	-	2,25	-	21,00	21,00	-	
28/03/2009	4087		Julia Macias	10,71	-	1,29	-	12,00	12,00	-	
28/03/2009	4088		Consumidor final	8,75	-	1,05	-	9,80	9,80	-	
30/03/2009		2835	Narcisa Celi	49,11	-	5,89	0,49	55,00	54,51	-	
30/03/2009		2836	RELEVO	44,64	-	5,36	0,45	50,00	49,55	-	
30/03/2009		2840	DIR.NACIONAL DE POLICIA JUDICIAL E INV.	43,55	-	5,23	0,44	48,78	48,34	-	
30/03/2009	4089		Consumidor final	1,79	-	0,21	-	2,00	2,00	-	
30/03/2009	4090		Consumidor final	14,04	-	1,68	-	15,72	15,72	-	
30/03/2009	4091		Consumidor final	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-	
30/03/2009	4101		SERGIO PEÑALOZA	4,46	-	0,54	-	5,00	5,00	-	
TOTALES				2.132,31	-	255,89	20,24	2.388,20	2.367,96	-	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE VENTAS

Ventas del 01 al 09 de Abril								Diario N° 12		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
01/04/2009		2841	Municipio Huaquillas	-	268,00	-	2,68	265,32	-	265,32
01/04/2009		2842	José Pingo	13,00	-	1,56	-	14,56	14,56	-
01/04/2009		2844	José Pingo	6,20	-	0,74	-	6,94	6,94	-
01/04/2009	4104		Geovanny Cely	100,00	-	12,00	-	112,00	112,00	-
01/04/2009	4106		Geovanny Cely	14,29	-	1,71	-	16,00	16,00	-
02/04/2009	4101		Silvia Campoverde	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-
02/04/2009	4108		Silvia Campoverde	15,00	-	1,80	-	16,80	16,80	-
03/04/2009		2844	Luzmila Vargas	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
03/04/2009		2845	Luzmila Vargas	71,43	-	8,57	-	80,00	80,00	-
04/04/2009	4109		Alfredo Tamayo	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
04/04/2009		2846	Edison Castro	5,36	-	0,64	-	6,00	6,00	-
05/04/2009		2847	Pedro Ordimola	100,00	-	12,00	-	112,00	112,00	-
05/04/2009		2846	Pedro Ordimola	61,37	-	7,36	-	68,73	68,73	-
07/04/2009	4110	2847	Manuel Aguirre	100,00	-	12,00	-	112,00	112,00	-
07/04/2009		2850	Angel Jumbo	15,00	-	1,80	-	16,80	16,80	-
07/04/2009	4113		Jose Montesinos	3,80	-	0,46	-	4,26	4,26	-
08/04/2009		2851	Miguel Loayza	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
08/04/2009		2853	Lucila Espinoza	100,00	-	12,00	-	112,00	112,00	-
08/04/2009	4114		Miguel Loayza	64,94	-	7,79	-	72,73	72,73	-
09/04/2009		2854	Nelly Aguirre	15,00	-	1,80	-	16,80	16,80	-
09/04/2009	4115		Manuel Aguirre	12,00	-	1,44	-	13,44	13,44	-
09/04/2009	4116		Manuel Aguirre	6,70	-	0,80	-	7,50	7,50	-
TOTALES				1.764,09	268,00	211,69	2,68	2.241,10	1.975,78	265,32



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 11 al 17 de Abril								Diario N° 13		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
11/04/2009	4120		Enrique Garcia	69,20	-	8,30	-	77,50	77,50	-
13/04/2009		2855	Jorge Galvez	133,75	-	16,05	-	149,80	149,80	-
13/04/2009	4121		Jorge Galvez	212,50	-	67,50	-	280,00	280,00	-
13/04/2009	4124		July Chica	150,00	-	18,00	-	168,00	168,00	-
14/04/2009		2859	Silvia Campoverde	200,00	-	24,00	-	224,00	224,00	-
15/04/2009	4126		Geronimo Guallas Romero	40,18	-	4,82	-	45,00	45,00	-
16/04/2009	4127		Silvia Campoverde	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
16/04/2009	4128		Silvia Campoverde	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-
17/04/2009	4129		Francisco Vivanco	42,41	-	5,09	-	47,50	47,50	-
TOTALES				906,08	-	150,73	-	1.056,81	1.056,81	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 20 al 30 de Abril								Diario N° 14		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
20/04/2009		2860	Wilmer Zambrano	290,00	-	34,80	-	324,80	324,80	-
20/04/2009		2861	Wilmer Zambrano	291,09	-	34,93	-	326,02	326,02	-
22/04/2009		2862	Jorge Galvez	400,00	-	48,00	-	448,00	448,00	-
		2863	Jorge Galvez	461,58	-	55,39	-	516,97	516,97	-
25/04/2009		2865	Victor Galvez	44,64	-	5,36	-	50,00	50,00	-
27/04/2009	4130		Silvia Campoverde	47,32	-	5,68	-	53,00	53,00	-
28/04/2009		2866	Norman Aguirre	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
		2870	Norman Aguirre	58,99	-	7,08	-	66,07	66,07	-
29/04/2009	4131		Silvia Campoverde	31,88	-	3,83	-	35,71	35,71	-
30/04/2009		2873	Jaime Loja	111,61	-	13,39	-	2.380,57	2.380,57	-
TOTALES				2.237,11	-	268,46	-	4.761,13	4.761,13	-



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 01 al 08 de Mayo								Diario N° 15		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
02/05/2009		2874	Martha Garcia	37,50	-	4,50	-	42,00	42,00	-
03/05/2009		2876	Hamilton Palacios	16,96	-	2,04	-	19,00	19,00	-
04/05/2009	4144		Eladio Reyes	111,61	-	13,39	-	125,00	125,00	-
06/05/2009		2877	Cristobal Cedeño	30,71	-	3,69	-	34,40	34,40	-
06/05/2009		2878	Cristobal Cedeño	30,00	-	3,60	-	33,60	33,60	-
07/05/2009	4150		Eladio Reyes	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
07/05/2009		2879	Eladio Reyes	800,00	-	96,00	-	896,00	896,00	-
07/05/2009		2880	Eladio Reyes	439,71	-	52,77	-	492,48	492,48	-
08/05/2009		2881	America Jaramillo	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
08/05/2009		2882	America Jaramillo	30,00	-	3,60	-	33,60	33,60	-
08/05/2009		2883	America Jaramillo	39,65	-	4,76	-	44,41	44,41	-
TOTALES				2.086,14	-	250,34	-	2.336,48	2.336,48	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE VENTAS

Ventas del 11 al 19 de Mayo										Diario Nº 16	
FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO	
				SUBT.12%	SUBT.0%						
11/05/2009		2886	Jonathan Aguilar	27,00	-	3,24	-	30,24	30,24	-	
12/05/2009	4152		Teresa Morocho	10,71	-	1,29	-	12,00	12,00	-	
13/05/2009		2890	Municipio de Huaquillas	-	430,42	-	4,30	430,42	-	426,12	
13/05/2009		2891	Municipio de Huaquillas	-	430,42	-	4,30	430,42	-	426,12	
15/05/2009		2893	Rigoberto Infante	186,83	-	22,42	-	209,25	209,25	-	
15/05/2009		2895	Rigoberto Infante	600,00	-	72,00	-	672,00	672,00	-	
16/05/2009	4155		Luis Palomino	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-	
16/05/2009	4158		Luis Palomino	20,89	-	2,51	-	23,40	23,40	-	
18/05/2009		2904	Italo Pineda	45,00	-	5,40	-	50,40	50,40	-	
18/05/2009		2908	Italo Pineda	47,41	-	5,69	-	53,10	53,10	-	
18/05/2009		2907	Carlos Perez	60,79	-	7,29	-	68,08	68,08	-	
18/05/2009		2908	Carlos Perez	60,79	-	7,29	-	68,08	68,08	-	
19/05/2009		2909	Municipio de Huaquillas	-	490,00	-	4,90	490,00	-	485,10	
19/05/2009		2912	Municipio de Huaquillas	-	475,51	-	4,76	475,51	-	470,75	
TOTALES				1.069,42	1.826,35	128,33	18,26	3.024,10	1.197,75	1.808,09	



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 22 al 30 de Mayo										Diario N° 17	
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO	
				SUBT.12%	SUBT.0%						
22/05/2009		2914	Rigoberto Infante	585,71	-	70,29	-	656,00	656,00	-	
23/05/2009		2915	Jenny Conde	39,20	-	4,70	-	43,90	43,90	-	
24/05/2009		2917	Lucila Espinoza	1.269,64	-	152,36	-	1.422,00	1.422,00	-	
25/05/2009	4164		Cynthia Henriquez	23,55	-	2,83	-	26,38	26,38	-	
25/05/2009	4167		Cynthia Henriquez	75,00	-	9,00	-	84,00	84,00	-	
26/05/2009		2918	Ivan Camacho	49,11	-	5,89	-	55,00	55,00	-	
28/05/2009	4168		Carlos Romero	78,11	-	9,37	-	87,48	87,48	-	
28/05/2009	4169		Carlos Romero	78,11	-	9,37	-	87,48	87,48	-	
29/05/2009	4120		Joffre Moreno	7,14	-	0,86	-	8,00	8,00	-	
30/05/2009	4121		Romel Mejia	57,85	-	6,94	-	64,79	64,79	-	
TOTALES				2.263,42	-	271,61	-	2.535,03	2.535,03	-	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE VENTAS

Ventas del 01 al 06 de Junio									Diario Nº 18	
FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
01/06/2009		2929	Lucio Galvez	554,99	-	66,60	-	621,59	621,59	-
02/06/2009		2931	Luis Palomino	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
02/06/2009		2932	Italo Pineda	300,00	-	36,00	-	336,00	336,00	-
02/06/2009		2933	Carlos Perez	150,00	-	18,00	-	168,00	168,00	-
02/06/2009		2934	Carlos Perez	300,00	-	36,00	-	336,00	336,00	-
02/06/2009		2935	Victor Ramirez	800,00	-	96,00	-	896,00	896,00	-
02/06/2009		2936	Rosa Beltran	600,00	-	72,00	-	672,00	672,00	-
02/06/2009		2937	Rigoberto Infante	754,18	-	90,50	-	844,68	844,68	-
03/06/2009		2941	Municipio de Huaquillas	-	281,51	-	2,82	281,51	-	278,69
06/06/2009		2942	Antonio Paladines	20,00	-	2,40	-	22,40	22,40	-
06/06/2009		2943	Marcia Calderon	46,18	-	5,54	-	51,72	51,72	-
TOTALES				4.025,35	281,51	483,04	2,82	4.789,90	4.508,39	278,69



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 13 al 18 de Junio								Diario N° 19		
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
13/06/2009		2951	Lucia Eras	6,25	-	0,75	-	7,00	7,00	-
14/06/2009		2953	Martha Rogel	343,44	-	41,21	-	384,65	384,65	-
14/06/2009		2955		5,40	-	0,65	-	6,05	6,05	-
17/06/2009		2956	Municipio de Huaquillas	-	150,00	-	1,50	150,00	-	148,50
18/06/2009		2957		19,64	-	2,36	-	22,00	22,00	-
TOTALES				374,73	150,00	44,97	1,50	569,70	419,70	148,50



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 20 al 30 de Junio									Diario N° 20	
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
19/06/2009		2958	ELADIO REYES	805,53	-	96,66	-	902,19	902,19	-
20/06/2009		2963	AMERICA JARAMILLO	264,23	-	31,71	-	295,94	295,94	-
21/06/2009		2970	JONATAN AGUILAR	765,89	-	91,91	-	857,80	857,80	-
22/06/2009		2971	Municipio de Huaquillas	-	222,50	-	2,22	222,50	-	220,28
24/06/2009		2973	LUIS PALOMINO	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
24/06/2009		2974	VICTOR RAMIREZ	500,00	-	60,00	-	560,00	560,00	-
24/06/2009		2975	LUCIO GALVEZ GALVEZ	446,42	-	53,57	-	499,99	499,99	-
25/06/2009		2976	Jenny Conde	625,00	-	75,00	-	700,00	700,00	-
28/06/2009		2977	Cynthia Henrriquez	60,00	-	7,20	-	67,20	67,20	-
28/06/2009		2978	Carlos Romero	100,00	-	12,00	-	112,00	112,00	-
28/06/2009		2979	Romel Mejia	80,00	-	9,60	-	89,60	89,60	-
28/06/2009		2980	Consumidor Final	32,03	-	3,84	-	35,87	35,87	-
29/06/2009		2981	Consumidor Final	61,68	-	7,40	-	69,08	69,08	-
30/06/2009		2982	Consumidor Final	273,21	-	32,79	-	306,00	306,00	-
30/06/2009		2983	Consumidor Final	273,21	-	32,79	-	306,00	306,00	-
30/06/2009		2984	Teresa Morocho	273,21	-	32,79	-	306,00	306,00	-
30/06/2009		2985	Carlos Perez	273,21	-	32,79	-	306,00	306,00	-
30/06/2009		2986	Rosa Beltran	273,21	-	32,79	-	306,00	306,00	-
30/06/2009		2987	Ivan Camacho	273,21	-	32,79	-	306,00	306,00	-
30/06/2009		2988	Romel Mejia	273,24	-	32,79	-	306,03	306,03	-
TOTALES				6.153,28	222,50	738,42	2,22	7.114,20	6.891,70	220,28



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 01 al 09 de Julio										Diario N° 21	
FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO	
				SUBT.12%	SUBT.0%						
01/07/2009	5205		Consumidor Final	60,00	-	7,20	-	67,20	67,20	-	
01/07/2009	5206		Consumidor Final	47,63	-	5,72	-	53,35	53,35	-	
01/07/2009	5208		Consumidor Final	74,91	-	8,99	-	83,90	83,90	-	
04/07/2009		3936	Consumidor Final	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-	
04/07/2009		3937	Victor Ramirez	15,00	-	1,80	-	16,80	16,80	-	
04/07/2009	5212		Lucio Galvez	22,70	-	2,72	-	25,42	25,42	-	
09/07/2009	5213		Jenny Conde	28,00	-	3,36	-	31,36	31,36	-	
09/07/2009	5214		Cynthia Henriquez	30,00	-	3,60	-	33,60	33,60	-	
09/07/2009	5215		Romel Mejia	27,00	-	3,24	-	30,24	30,24	-	
TOTAL				315,24	-	37,83	-	353,07	353,07	-	



EMPRESA "TECH PC"
VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION
DIARIO DE VENTAS

Ventas del 12 al 18 de Julio

Diario N° 22

FECHA	N° NOTA/VT	N° FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
12/07/2009	5216		Romel Mejia	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
12/07/2009	5217		Lucio Galvez	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-
12/07/2009	5218		Italo Pineda	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
12/07/2009	5219		Victor Ramirez	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-
12/07/2009	5220		Marcia Calderon	25,54	-	3,06	-	28,60	28,60	-
13/07/2009	5221		Lucia Eras	5,00	-	0,60	-	5,60	5,60	-
13/07/2009	5222		Martha Garcia	5,00	-	0,60	-	5,60	5,60	-
13/07/2009	5223		Hamilton Palacios	5,00	-	0,60	-	5,60	5,60	-
13/07/2009	5224		Eladio Reyes	5,00	-	0,60	-	5,60	5,60	-
13/07/2009	5225		Eladio Reyes	2,68	-	0,32	-	3,00	3,00	-
15/07/2009		3946	America Jaramillo	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
15/07/2009		3947	Rigoberto Infante	40,00	-	4,80	-	44,80	44,80	-
15/07/2009		3948	Lucila Espinoza	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-
15/07/2009		3949	Cynthia Henrriquez	12,10	-	1,45	-	13,55	13,55	-
15/07/2009		3950	Carlos Romero	10,00	-	1,20	-	11,20	11,20	-
16/07/2009	5229		Carlos Romero	88,75	-	10,65	-	99,40	99,40	-
17/07/2009		3951	Consumidor Final	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
17/07/2009		3952	Consumidor Final	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
17/07/2009		3953	Consumidor Final	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
17/07/2009		3954	Consumidor Final	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
17/07/2009		3955	Jonathan Aguilar	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
18/07/2009	5230		Teresa Morocho	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
18/07/2009	5231		Victor Ramirez	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
18/07/2009	5232		Rigoberto Infante	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
18/07/2009	5233		Antonio Paladines	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
18/07/2009	5234		Lucia Eras	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
18/07/2009	5235		Luis Palomino	87,50	-	10,50	-	98,00	98,00	-
TOTAL				891,57	-	106,99	-	998,56	998,56	-



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

DIARIO DE VENTAS

Ventas del 20 al 31 de Julio				Diario Nº 23						
FECHA	Nº NOTA/VT	Nº FACTURA	DESCRIPCION	VENTAS		IVA	RET FTE.	TOTAL	CONTADO	CREDITO
				SUBT.12%	SUBT.0%					
20/07/2009		3958	Jonathan Aguilar	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
20/07/2009		3959	Rigoberto Infante	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
20/07/2009		3960	Rigoberto Infante	43,93	-	5,27	-	49,20	49,20	-
21/07/2009	5239		Italo Pineda	100,00	-	12,00	-	112,00	112,00	-
21/07/2009	5240		Jenny Conde	75,00	-	9,00	-	84,00	84,00	-
21/07/2009	5241		Lucila Espinoza	85,71	-	10,29	-	96,00	96,00	-
22/07/2009	5242		Carlos Romero	27,50	-	3,30	-	30,80	30,80	-
22/07/2009	5243		Carlos Romero	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
22/07/2009	5244		Romel Mejia	34,57	-	4,15	-	38,72	38,72	-
24/07/2009	5257		Marcia Calderon	260,75	-	31,29	-	292,04	292,04	-
25/07/2009		3975	LUIS PALOMINO	350,00	-	42,00	-	392,00	392,00	-
26/07/2009	5760		Consumidor Final	50,00	-	6,00	-	56,00	56,00	-
26/07/2009	5761		Consumidor Final	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
26/07/2009	5762		Consumidor Final	15,00	-	1,80	-	16,80	16,80	-
26/07/2009	5763		Consumidor Final	10,09	-	1,21	-	11,30	11,30	-
26/07/2009		3980	Jonathan Aguilar	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
26/07/2009		3981	Teresa Morocho	25,00	-	3,00	-	28,00	28,00	-
26/07/2009		3982	Teresa Morocho	8,04	-	0,96	-	9,00	9,00	-
27/07/2009	5770		Eladio Reyes	197,43	-	23,69	-	221,12	221,12	-
30/07/2009		3995	Rosa Bravo	464,76	-	55,77	-	520,53	520,53	-
30/07/2009		3996	willian Tinpactasi	100,57	-	12,07	-	112,64	112,64	-
30/07/2009		3997	CALDERON	110,00	-	13,20	-	123,20	123,20	-
31/07/2009		3999	JORGE OYOLA	316,42	-	37,97	-	354,39	354,39	-
TOTAL				2.449,77	-	293,97	-	2.743,74	2.743,74	-

ROL DE PAGOS



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PAGOS : MES DE ENERO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO	APORTE IESS 9,35%	LIQUIDO A PAGAR
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	32,73	317,28
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	20,38	197,62
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	20,38	197,62
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	20,38	197,62
TOTAL			1.004,00	93,87	910,12



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PAGOS : MES DE FEBRERO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO	APORTE IESS 9,35%	LIQUIDO A PAGAR
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	32,73	317,28
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	20,38	197,62
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	20,38	197,62
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	20,38	197,62
TOTAL			1.004,00	93,87	910,12



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PAGOS : MES DE MARZO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO	APORTE IESS 9,35%	LIQUIDO A PAGAR
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	32,73	317,28
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	20,38	197,62
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	20,38	197,62
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	20,38	197,62
TOTAL			1.004,00	93,87	910,12



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PAGOS : MES DE ABRIL DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO	APORTE IESS 9,35%	LIQUIDO A PAGAR
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	32,73	317,28
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	20,38	197,62
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	20,38	197,62
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	20,38	197,62
TOTAL			1.004,00	93,87	910,12



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PAGOS : MES DE MAYO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO	APORTE IESS 9,35%	LIQUIDO A PAGAR
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	32,73	317,28
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	20,38	197,62
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	20,38	197,62
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	20,38	197,62
TOTAL			1.004,00	93,87	910,12



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PAGOS : MES DE JUNIO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO	APORTE IESS 9,35%	LIQUIDO A PAGAR
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	32,73	317,28
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	20,38	197,62
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	20,38	197,62
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	20,38	197,62
TOTAL			1.004,00	93,87	910,12

PROVISIONES



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE ENERO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE FEBRERO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE MARZO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE ABRIL DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE MAYO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE JUNIO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	



EMPRESA "TECH PC"

VENTA DE EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTACION

ROL DE PROVISIONES: MES DE JULIO DEL 2009

Nº	NOMBRES	CARGO	SALARIO BASICO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORT. PATRONAL 11.15 %	IECE 0.50 %	SECAP 0.5 %	TOTAL	FIRMAS
1	Carlos Jumbo	Gerente	350,00	29,16	18,16	9,09	29,16	39,02	1,75	1,75	128,11	
1	Magali Jumbo	Secretaria	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Juan Morocho	Tecnico	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
1	Luiggi Malla	Vendedor	218,00	18,17	18,17	9,08	18,17	24,31	1,09	1,09	90,07	
TOTAL			1.004,00	83,67	72,67	36,33	83,67	111,95	5,02	5,02	398,32	

1. TITULO

“Diseño de un Sistema Contable en la Empresa “TECH PC” de la ciudad de Huaquillas, periodo Enero - Julio 2009”

2. PROBLEMÁTICA

Actualmente, el Ecuador está viviendo una crisis socioeconómica y política, encaminándose al empobrecimiento de las clases más desposeídas lo que ha provocado que muchos ecuatorianos emigren a otros países, en busca de un mejor futuro para sus familias, deteniendo así el desarrollo económico de nuestro País.

En la provincia de El Oro, existen varias empresas comerciales que no tienen conocimiento del monto total de sus ingresos y gastos requiriendo de un adecuado sistema contable que les permita obtener información eficiente y contable de la situación económica financiera durante un periodo determinado.

En nuestro cantón Huaquillas el comercio se constituye como una de las principales actividades de la población; pero esto no ha sido suficiente para que salga del subdesarrollo a nivel educativo ya que muchos comerciantes no tienen la preparación suficiente, afectando directamente al capital y por ende a la rentabilidad, ocasionando a que estas muchas de las veces lleguen al quiebre

Además el desinterés de los propietarios de contratar a un profesional idóneo en el manejo contable genera que dentro de las empresas no se establezca un sistema financiero correcto.

Es por esta razón que nuestro trabajo investigativo se enfoca en la empresa **“TECH PC”** propiedad del Sr. Carlos Gabriel Jumbo Granda con número de Ruc 0704135551001 el mismo que se encuentra ubicado en las calles José Mendoza y Pasaje Gonzales de la ciudad de Huaquillas dedicado a la venta de Accesorios y Equipos de Computación, iniciándose con un capital de \$ 6.000,00 en el año 2001, en la actualidad cuenta con un capital aproximado de \$ 80.000,00 y se encuentra estructurado por el Gerente, una Vendedora y un Operario, el cual realiza las actividades de Instalación de programas acordes a los equipos destinados a la venta.

Para conocer el desarrollo de las actividades económicas administrativas de la empresa "TECH PC" realizamos una entrevista al gerente propietario producto de esta acción hemos detectado los siguientes problemas:

- La Empresa no dispone de registros contables para un mejor control de las mercaderías existentes en bodega, ocasionando diversos factores como la desactualización de los inventarios, desabastecimiento de mercaderías, compra exagerada de las mismas lo que ha generado que mucha de las veces se estanque el dinero invertido.

- La falta de políticas establecidas dentro de la empresa en lo que se refiere a la recepción de los documentos en las fechas establecidas que sustentan las compras y ventas realizadas, es una de las causas para que no se realice la oportuna declaración mensual al SRI.

- No existe un archivo adecuado y ordenado de la documentación de la empresa, ocasionando mucha de las veces la pérdida de dichos documentos y esto a su vez dificulta tener una mejor organización dentro de la misma.

- La empresa no cuenta con un registro adecuado de documentos mercantiles, lo que conlleva a la no declaración tributaria de ciertos documentos y estos tengan que ser posteriormente declarados, ocasionando que la empresa asuma ciertos valores retenidos que posteriormente podrían generarse multas en el aspecto tributario.

Frente a esta problemática se ha planteado el siguiente problema a investigarse:

“La falta de aplicación de un Sistema Contable en la Empresa **“TECH PC”** de la ciudad de Huaquillas, no permite conocer la situación económica – financiera, afectando a su propietario para la correcta toma de decisiones”

3. JUSTIFICACION

ACADÉMICA

El presente trabajo se basa en la aplicación de los conocimientos obtenidos durante nuestra formación académica para de esta manera poder realizar la investigación, indispensable para la obtención del Grado de Licenciados en Contabilidad y Auditoría, el mismo que se brindara como guía para estudiantes y demás interesados.

SOCIO-ECONOMICA

Justificamos nuestro trabajo investigativo porque mediante el Diseño de un Sistema Contable en la Empresa “**TECH PC**”, contribuiremos para la correcta toma de decisiones y así mismo poder determinar la situación real de la misma tanto en el monto de sus ingresos y gastos, con el beneficio que obtendrá el propietario, para mejorar su rentabilidad, y brindar un aporte a la sociedad

INSTITUCIONAL

El actual trabajo se justifica en base al aporte que vamos a brindar mediante las conclusiones y recomendaciones que daremos una vez culminado nuestro trabajo investigativo a la empresa ya que la misma nos ha facilitado la documentación e información necesaria para concluir con éxito nuestra investigación.

4. OBJETIVOS

GENERAL

Diseñar un sistema Contable en la empresa **“TECH PC”** de la ciudad de Huaquillas, periodo Enero - Julio 2009, que permita conocer de forma oportuna la situación económica y financiera de la empresa.

ESPECIFICOS

- Realizar un Inventario de Mercadería que permita elaborar un proceso contable para luego elaborar Estados Financieros que nos permita dar

conclusiones y recomendaciones a sus propietarios

- Elaborar un Plan y Manual de Cuentas acorde a las necesidades de la empresa.

- Diseñar y Aplicar documentos básicos necesarios para el desarrollo del proceso contable y obtener de manera oportuna la información necesaria.

5. MARCO TEORICO

COMERCIO

Reseña Histórica

El economista británico Adam Smith, fundador de la ciencia económica, decía en La riqueza de las naciones (1776) que “la propensión al trueque y al intercambio de una cosa por otra” es una característica intrínseca a la naturaleza humana.

Smith también señalaba que el aumento de la actividad comercial es un elemento esencial del proceso de modernización. En la sociedad moderna, la producción se organiza de forma que se puedan aprovechar las ventajas derivadas de la especialización y de la división del trabajo. Sin el comercio, la producción no podría estar organizada de esta forma.

En la antigüedad, el transporte mercancías a larga distancia era caro y arriesgado. Por lo tanto, el comercio se realizaba, generalmente, en mercados locales, siendo los bienes comercializados, fundamentalmente, alimentos y vestidos. Casi todo el mundo gastaba la mayor parte de sus recursos en alimentos, y lo que no producían ellos mismos lo obtenían comerciando. Lo mismo ocurría con los vestidos: la ropa se hacía en casa o se compraba.

“Además de alimentos, ropa y cobijo, los grupos más ricos empleaban sus ingresos en atuendos vistosos, joyas y obras de arte, lo que provocó un importante comercio de bienes de lujo”²¹.

Definición

²¹ Microsoft ® Encarta ® 2008. Microsoft Corporation. 2008

Es aquella Actividad económica que consiste en realizar operaciones comerciales, como la compra, la venta o el intercambio de mercancías o de valores, para obtener beneficios económicos.

EMPRESA

Definición

La empresa es la unidad económica que produce bienes y servicios mediante la cual presta un servicio económico para beneficio de la sociedad, compuesta por capital y trabajo que se dedica a las actividades de Producción, Comercialización y Producción de bienes y servicios a la colectividad.

Clasificación

Por su Naturaleza se clasifican en: Empresas Industriales, Empresas Comerciales y Empresas de Servicio.

- **Industriales.-** son aquellas que se dedican a la transformación de la materia prima en nuevos productos.

- **Comerciales.-** estas se dedican a la compra y venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

- **De Servicio.-** en cambio estas se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Por el sector al que pertenecen se clasifican en Empresas Publicas; Empresas Privadas; y Empresas Mixtas.

- **Publicas-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector publico (Estado)

- **Privadas.-** El capital de estas en cambio pertenece al sector privado (Personas Naturales o Jurídicas)

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

Por la Integración de capital se clasifican en: Unipersonales y Pluripersonales.

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

CONTABILIDAD

Concepto

“La contabilidad es un proceso mediante el cual se identifica, se mide, se registra, en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos de carácter financiero de una organización o empresa, con el fin de que los gestores o directores a través de la contabilidad puedan

orientarse sobre el curso que siguen sus negocios y esto será mediante datos contables y estadísticos”²²

Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la empresa, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Objetivos

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado público.

Para ello deberá realizar:

²² Enciclopedia de la Contabilidad, Océano Grupo Editorial, Tomo I y II.

- ❖ Registrar con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ❖ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ❖ Interpretar resultados con el fin de dar información detallada y razonada. Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero.

Clasificación de la Contabilidad

“La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades en las que vaya a ser utilizado. Es decir se divide en dos grandes sectores que son: Privada y Oficial.

- **Contabilidad Ofi**
- **cial.-** Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite

tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa y financiera.

- **Contabilidad Privada.-** Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico, y esta a su vez según la actividad se puede dividir en:

- a) **Contabilidad de Costos.-** Es la que se aplica en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

- b) **Contabilidad Bancaria.-** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos de dinero que realizan los clientes.

- c) **Contabilidad de Cooperativas.-** Son las que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro en las diferentes actividades, y de esta manera se encarga de controlar

cada una de las actividades y le permite analizar e interpretar el desarrollo de las cooperativas.

d) **Contabilidad Hotelera.**- Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

e) **Contabilidad de Servicios.**- Son todas aquellas que presentan servicios como: salud, transporte, etc.

f) **Contabilidad Comercial.**- Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles. Además la contabilidad es un instrumento de control y análisis más importante en la actividad económica, ya que permite al comercio llevar un registro ordenado y sistemático de las transacciones comerciales, es decir a través de:

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

- Estructurar las fases del negocio y los proyectos específicos”²³

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

En Contabilidad hay que respetar ciertos principios básicos para sustentar las operaciones contables. Estos principios se conocen con el nombre de “Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados” y que mencionamos a continuación:

Equidad

“La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto.

De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

²³ SARMIENTO R, Rubén, LABORATORIO DE CONTABILIDAD GENERAL.

Ente o Entidad

Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de ente es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir Estados Financieros de varios “Entes” de su propiedad.

Bienes Económicos

Los Estado financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Moneda de Cuenta

Los Estados Financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos los componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “Precio” a cada unidad.

Empresa en Marcha

Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación al Costo

El valor de Costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los Estados Financieros llamados “de situación”.

Ejercicio

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

Devengado

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha pagado o cobrado.

Objetividad

La objetividad consiste en que, en caso de conflicto entre principios contables obligatorios, deberá prevalecer el que mejor conduzca a que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. Es la evidencia de los documentos de soporte que respaldan a cada una de las transacciones registradas en la contabilidad. La objetividad se usa como argumento clave de apoyo al principio del costo en la contabilidad.

La evidencia de que las transacciones se realizaron radica precisamente en las facturas de compra, de venta, cheques, estados de cuenta y otros documentos de soporte que han sido verificados adecuadamente por el control interno.

El control interno está diseñado en cada una de las empresas como un plan de organización y todos los métodos son coordinados para salvaguardar la propiedad, planta y equipo, promover la eficiencia en la administración y evitar el uso indebido de fondos empresariales.

Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables.

Prudencia

Consiste en contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

Uniformidad

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares, utilizadas para preparar los Estados Financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares, que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

Materialidad

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea divisoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y de aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

Exposición

Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren”²⁴

Proceso Contable

Estado de Situación Inicial

“El Estado de Situación Inicial es el primer documento con el cual se empieza un registro contable este nos permite detallar por medio de cuentas, los valores reales con los cuales una empresa inicia sus actividades económicas. Al comenzar sus actividades, todo ente económico debe elaborar un Balance General que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio”²⁵

²⁴ www.monograf.principioscontabilidad.com

²⁵ ZAPATA SANCHEZ, Pedro y Mercedes. INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS MERCANTILES, Segunda Edición, Holos Editoriales, Quito_ Ecuador

El Estado de Situación es de suma importancia ya que nos muestra de manera clara y concisa los activos, pasivos y patrimonio, con los cuales iniciamos en una empresa.

Libro Diario

Es el libro principal declarado indispensable por el código de comercio, en donde se registran diaria y cronológicamente las operaciones de una empresa aplicando los principios de partida doble. Es importante ya que sirve para recoger día a día o por totales mensuales (como máximo) las operaciones de la empresa siempre que el detalle diario aparezca en otros libros auxiliares.

EMPRESA "TECH PC"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre

FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

El libro diario debe contener en su parte superior, la identificación de la empresa, el nombre del documento y la fecha o periodo al que corresponden los registros.

El diario tiene las siguientes funciones:

- Realizar el registro cronológico de todas las transacciones.
- Identificar el código y el nombre de las cuentas afectadas por cada transacción.
- Separar en cada transacción, las partes acreedoras.

Los asientos en el libro diario son en general la descripción de una operación en un libro cualquiera, pero se aplica en particular este nombre a las anotaciones en el libro diario. Cada asiento puede comprender una o varias cuentas acreedoras. Cuando en un asiento hay varias cuentas deudoras o acreedoras, la suma del importe de todas las cuentas acreedoras, manteniendo con ello los principios básicos de la partida doble.

Los asientos del diario se clasifican en:

- Simples
- Mixtos
- Compuestos

Simples, formados por una sola cuenta deudora y una sola acreedora.

Mixtos, formados por una cuenta deudora y varias acreedoras, o bien varias deudoras y una sola acreedora.

Compuestos, formado por varias cuentas deudoras y varias acreedoras.

Libro Mayor

Consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que participaron en el Libro Diario a otro, denominado Libro Mayor.

En el libro mayor se agrupa individualmente el movimiento que ha realizado tanto en el Debe como en el Haber, cada una de las partidas por lo tanto en un periodo contable se abrirán tantos mayores según el número de cuentas que existan.

Para agrupar los valores de las cuentas principales se utiliza el Mayor General, y para registrar los movimientos de las subcuentas utilizaremos

los mayores Auxiliares. La suma de los Mayores auxiliares debe ser igual al saldo final de su cuenta principal.

Formatos del Libro Mayor

1.- Formato en “T”

Nombre de la Cuenta	
DEBE	HABER

Para facilitar la enseñanza y aprendizaje de la contabilidad General en función de las etapas de análisis y registro contable, las mayorizaciones se simplifican utilizando una “T”, aclarando que esta abreviatura se la emplea únicamente para acortar la práctica contable; no así en la práctica profesional .

Nombre de la Cuenta.- en la Parte superior se deberá colocar el nombre de la cuenta a la cual mayorizaremos, tal cual la hemos registrado en el Libro Diario.

Debe.- Aquí se registran todas las cuentas acumuladas que se encuentran en el saldo deudor.

Haber.- En esta columna se registran todas las cuentas acumuladas que se encuentran en el saldo acreedor.

En cada cuenta aparecen los débitos a la izquierda y los créditos a la derecha, de forma que el saldo, es decir el crédito o el débito neto, de cada cuenta pueden calcularse con facilidad.

2.- Formato en Folio

Este diseño es el aceptado por las normas contables y presenta los siguientes datos:

EMPRESA "TECH PC"
MAYOR GENERAL

CUENTA:

CODIGO:

FECHA	DETALLE	F	AS	DEBE	HABER	SALDO

Fecha: Se registra la fecha en que se realizó la transacción.

- Detalle:** Aquí se anotaran el detalle de la transacción registrada.
- Folio:** Se registra en “F” el numero de folio u hoja donde se registro el asiento.
- Asiento:** Se registra en “A” el numero de asiento al que le corresponde.
- Debe:** Registra los valores debitados por la cuenta.
- Haber:** Se detallan los valores que acreditan una cuenta.
- Saldo:** Se va obteniendo por diferencia luego de cada uno de los registros.

Estados Contables

El final del ciclo contable es llegar a la elaboración de los estados contables. estos son la presentación resumida de los cambios y resultados que se han dado en una empresa durante un periodo determinado de tiempo: Su objetivo principal es ayudar a la gerencia en la conducción de los asuntos del negocio.

Muchos profesionales prefieren denominarlos Estados Financieros; pero, indistintamente pueden llamarse también Estados Contables . Deben ser

elaborados mensualmente para que sirvan a la gerencia de la empresa, aunque con fines fiscales se elaboran cada año.

Balance de Comprobación

EMPRESA "TECH PC"
BALANCE DE COMPROBACION

Nº	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Nº.- En esta columna se aplica el número de las cuentas según el orden de la Mayorización.

CUENTAS.- En esta columna se registran todas las cuentas, conservando un orden lógico.

SUMAS.- En esta columna se registran las sumas de todos los saldos Deudores y Acreedores según el tipo de cuenta que interviene.

SALDOS.- O también llamados Balance de Comprobación en esta columna se trasladan las cuentas del Mayor general.

El Balance de Comprobación es un procedimiento auxiliar en la elaboración de los Estados Contables , en una hoja de papel se presentan una lista de todas las cuentas del mayor que contienen saldo, mas dos columnas adicionales hacia la derecha. Las sumas de estas columnas deben ser iguales para poder continuar con la elaboración de los estados contables, en caso contrario se deben encontrar el error.

Un balance de comprobación tiene por objeto verificar previamente en el libro mayor, si los saldos de las cuentas deudoras suman igual que los saldos de las cuentas acreedoras; es decir, comprueban que el libro mayor “este cuadrado”.

El balance de comprobación se lo elabora al finalizar un periodo contable, en forma previa a la estructuración de los estados financieros, el procedimiento es sencillo:

1.- Se trasladan todas las cuentas que fueron mayorizadas al sector del balance que indica “cuentas”, numeradas en el siguiente orden:

Cuentas de Activo

Cuentas de Pasivo

Cuentas del Patrimonio

Cuentas de Rentas, y

Cuentas de Gastos

2.- Se trasladan los valores de las sumas de debe y del haber de cada cuenta al sector del balance que indica "Sumas", y por diferencia, determinamos el saldo, sea este Deudor o Acreedor y lo ubicamos en un espacio que corresponda.

3.- Para verificar si se ha cumplido con la partida doble, los totales del debe y haber, así deudor o acreedor deberán coincidir entre sí.

Ajustes

Es la actualización de los saldos en las cuentas: se realizan al final del periodo contable con el objeto de actualizar el saldo de una cuenta y presentar valores reales en la formulación de Estados Financieros.

Cuentas.- En esta columna se registran todas las cuentas, conservando un orden lógico en atención a su grado disponibilidad en los activos, de exigibilidad en los pasivos, ingresos, gastos, etc.

Saldos.- Se trasladan el valor de las cuentas del mayor general, en el debe se registran las cuentas del activo y de gastos. En el haber se anotan las cuentas de pasivo, capital e ingresos.

Ajustes.- En esta columna se registran los asientos de igual manera como se lo presenta en el diario general, registrando los saldos ajustados o reales de las cuentas.

Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias.- Se toman los valores ajustados, las cuentas de gastos en el debe y las cuentas de ingresos en el haber. Al realizar la sumatoria debe (gastos) y el haber (ingresos) van a tener resultados distintos, si el debe es mayor que el haber, la diferencia es pérdida del ejercicio. Si el haber es mayor que él debe, la diferencia es utilidad del ejercicio.

Estado de Situación Financiera.- Se registran las cuentas que pertenecen al Activo en el debe y las de Pasivo y capital en el haber. Si existen ganancias, se registran en el haber y es pérdida en el debe.

Clasificación de Estados Contables

Los Estados Contables se clasifican en: Estado de Pérdidas y Ganancias; y, Balance General.

1.- Estado de Pérdidas y Ganancias

Conocido también como estado de Rendimiento, Estado de Resultado de Operación, o Estado Económico.

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del Ejercicio Contable.

El Estado de Resultados está compuesto por las Cuentas de Ingresos, Gastos, y Costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro Mayor y sus auxiliares, o a los valores

que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo, constaran de un formato similar al siguiente.

EMPRESA "TECH PC"
ESTADO DE PERDIDAS O GANANCIAS
Del 01 de Enero al 31 de Julio del 2009

INGRESOS

Ventas	xxxx	
Servicios prestados	xxxx	
<u>TOTAL DE INGRESOS</u>		<u>xxx</u>

GASTOS

Sueldos y salarios	xxxx	
arriendos	xxxx	
<u>TOTAL GASTOS</u>		<u>xxx</u>

UTILIDAD DEL EJERCICIO **xxxx**

Huaquillas.....

_____	_____
Contador	Gerente

Importancia de los Estados de Pérdidas y Ganancias

El Estado de Pérdidas y Ganancias es realmente importante ya que es un informe de las operaciones de un periodo contable determinado, y este a su vez, revela las fuentes de los ingresos y la naturaleza de los egresos operacionales durante un periodo. Para presentarlo.

Estado de Situación Financiera

Denominado también Balance General, Estado Financiero o Estado de Activos y Pasivos, es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados .

Importancia del Estado de Situación Financiera.

Es importante porque en el Balance General aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares.

El Balance General se debe elaborar por lo menos una vez al año, o semestralmente, este debe de constar con las firmas de responsabilidad del Contador y del Gerente de la Empresa.

EMPRESA "TECH PC"
ESTADO DE SIRUACION FINANCIERA
Del 01 de Enero al 31 de Julio del 2009

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	xxxx	
Bancos	xxxx	
<u>TOTAL DE ACTIVOS</u>		<u>xxx</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

Edificio	xxxx	
Depr. Acum. Edif.	xxxx	
<u>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>xxx</u>

TOTAL DE ACTIVOS		<u>xxxx</u>
-------------------------	--	--------------------

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar	xxxx	
Doc. por pagar	xxxx	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		<u>xxx</u>

PATRIMONIO

Capital	xxxx	
TOTAL PATRIMONIO		<u>xxx</u>

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxx</u>
-------------------------------------	--	--------------------

Huaquillas.....

Contador

Gerente

6. METODOLOGIA:

En el desarrollo de nuestra investigación utilizaremos el método científico aplicando los procesos: Inductivo, Deductivo y Analítico; así también las técnicas e instrumentos más acordes y adecuados que nos permitan recoger información veraz e idónea con la que podemos acceder a conocimientos que reproduzcan lo que pasa en verdad en la sociedad, referente al objeto de estudio que abordaremos en el presente trabajo.

Los elementos que hemos determinado para ser utilizados en el desarrollo de nuestra investigación son parte del modelo de Universidad Nacional de Loja ha determinado se utilice en la metodología de la investigación científica.

Método Científico.- es el procedimiento es a través del cual se llega al objeto de la ciencia, es el conjunto ordenado de procedimientos orientados a

descubrir, demostrar y verificar los conocimientos que la ciencia formula de manera sistemática sobre su objeto.

Método Inductivo.- Es aquel que nos permite pasar del conocimiento particular para llegar a lo general, mediante este método el investigador trata de descubrir las relaciones de causa o efecto respecto a una situación específica y particular.

A través de este método nos permitirá recopilar información dentro de la Empresa "TECH PC" partiendo de los problemas contables que tenga la Empresa.

Método Deductivo.- Es aquel que nos permite pasar del conocimiento general para llegar a lo particular, de conformidad con el método deductivo podemos derivar ciertas conclusiones lógicas al respecto de una clase de fenómenos en particular.

En este método estudiaremos las normas internas que rige a la vida de la empresa, se presentan las conclusiones y recomendaciones al Gerente Propietario de la misma.

Método Histórico.- es aquel que trata de descubrir y analizar los hechos ideas personajes o acontecimientos del pasado recogiendo la información adecuada.

Técnica de la Observación.- Con el empleo de esta técnica podremos observar el funcionamiento contable que se da dentro de la Empresa Comercial “TECH PC”, la misma que nos permitirá el desarrollo del presente trabajo investigativo.

Técnica de la Entrevista.- Esta técnica es de mucha importancia, porque mediante el dialogo realizado al personal que labora dentro de la Empresa Comercial “TECH PC”, lograremos enfocar la problemática de nuestro trabajo investigativo.

Todas estos métodos y técnicas son necesarios y convenientes, para obtener información clara y precisa con la que podamos acceder a conocimientos referentes al objeto de estudio, que abordaremos en el desarrollo de nuestro trabajo investigativo, basándonos en la metodología científica que es modelado por la Universidad Nacional de Loja.

TIEMPO ACTIVIDADES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
-------------------------------	--------------	---------------	-------------------	----------------	------------------	------------------

7. CRONOGRAMA

	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Presentación y Aprobación del proyecto			x	x																				
2. Recopilación de Información					x	x	x	x																
3. Ejecución de Investigación y Desarrollo									x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x					
4. Revisión del Borrador																				x	x			
5. Corrección del Borrador.																					x	x		
6. Defensa Pública																							x	x

8. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO:

Ingresos:

Aporte de los Aspirantes: 2.500,00

Total Ingresos  2.500,00

Gastos:

Materiales de Oficina 300,00

Total de Cuotas Mensuales 1.200,00

Levantamiento de Texto 600,00

Derechos de Grado 300,00

Movilización 100,00

Imprevistos 1.000,00

Total Gastos  2.500,00

9. BIBLIOGRAFIA

⊗ GOXENS, Antonio. Enciclopedia Practica de la Contabilidad. Editorial Océano. España, 2002.

⊗ ZAPATA SANCHEZ, Pedro y Mercedes. INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS MERCANTILES, Segunda Edición, Holos Editoriales, Quito_ Ecuador.

⊗ SARMIENTO R, Rubén, LABORATORIO DE CONTABILIDAD GENERAL.

⊗ Microsoft ® Encarta ® 2008. Microsoft Corporation. 2008

⊗ Internet, páginas Web.

✓ www.monograf.principioscontabilidad.com